

УДК 336.225.674

Костюк Б.В.*аспірант кафедри фінансового аудиту
Київського національного торговельно-
економічного університету*

ОСОБЛИВОСТІ УЧАСТІ ПІДРОЗДІЛІВ ПОДАТКОВОЇ МІЛІЦІЇ У ЗДІЙСНЕННІ ПОДАТКОВОГО АУДИТУ В УМОВАХ РЕФОРМУВАННЯ ЇЇ ОРГАНІЗАЦІЙНОЇ СТРУКТУРИ

Статтю присвячено дослідженню сутності та особливостей участі підрозділів податкової міліції у здійсненні податкового аудиту. Проаналізовано перспективи реформування податкової міліції в Україні. Визначено основні проблеми щодо правового регулювання участі підрозділів податкової міліції у здійсненні податкового аудиту.

Ключові слова: податкова міліція, податковий аудит, контроль, правове регулювання, законодавство.

Костюк Б.В. ОСОБЕННОСТИ УЧАСТИЯ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ НАЛОГОВОЙ МИЛИЦИИ В ОСУЩЕСТВЛЕНИИ НАЛОГОВОГО АУДИТА В УСЛОВИЯХ РЕФОРМИРОВАНИЯ ЕЕ ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СТРУКТУРЫ

Статья посвящена исследованию сути и особенностей участия подразделений налоговой милиции в проведении налогового аудита. Проанализированы перспективы реформирования налоговой милиции в Украине. Определены основные проблемы правового регулирования участия подразделений налоговой милиции в проведении налогового аудита.

Ключевые слова: налоговая милиция, налоговый аудит, контроль, правовое регулирование, законодательство.

Kostiuk B.V. THE PECULIARITIES OF PARTICIPATION OF THE TAX POLICE UNITS IN CONDUCTING TAX AUDIT IN CONDITIONS OF REFORMING THE ORGANIZATIONAL STRUCTURE OF THE TAX POLICE

The article reviews the essence and features of participation of tax police units in conducting tax audit. Analyzed the prospects of reforming the tax police in Ukraine. Defined the main problems of the legal regulation of participation of the tax police units in tax audit.

Keywords: tax police, tax audit, control, legal regulation, legislation.

Постановка проблеми. Функція держави щодо забезпечення своєї внутрішньої впорядкованості, а також внутрішньої безпеки виникає одночасно з народженням держави і прогресує разом із нею. Безумовно, для громадського спокою і порядку органи влади використовують різні засоби. Це може бути і система норм права, створювана для захисту інтересів громадян і держави, і спеціальні органи, що займаються безпосередніми функціями забезпечення порядку в суспільстві і країні, у тому числі фінансового. Прикладом останніх можуть служити податкові органи будь-якої держави. Незважаючи на те що протягом усього розвитку суспільства податкові (фіскальні) органи модернізувалися, а їх функції і принципи діяльності трансформувалися, найважливішим і незмінним напрямом діяльності даного інституту все ж залишається забезпечення фінансового порядку і дисципліни в державі.

В умовах правової модернізації, яку переживає сучасне українське суспільство, питання про внутрішню фінансову безпеку і порядок в державі є дуже актуальним. Цей фактор набуває особливої важливості нарівні з ідеологічними, соціальними, економічними, технологічними перетвореннями.

Не можна не відзначити той факт, що сучасний етап розбудови України висуває складні проблеми становлення багатьох інститутів державної влади, що викликає необхідність дослідження ролі і місця податкової міліції в системі податкового механізму та її функціонального навантаження.

Питання організації та діяльності податкової міліції у сфері проведення податкового аудиту набули особливої актуальності через пряме практичне значення її діяльності. Розгляд сучасної системи діяльності податкової міліції необхідно проводити в контексті модернізації податкового законодавства, оскільки проведення комплексу реформ, які започатковані та реалізуються нині в Україні, вимагає оновлення та перегляду багатьох сфер суспільного життя, які формувалися протягом значного періоду.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблеми діяльності податкової міліції в умовах реформування її організаційної структури досліджувалися такими вітчизняними вченими, як: В. Антипов, В. Білоус, О. Бандурка, Л. Воронова, І. Голосніченко, О. Долгій, Г. Забарний, Т. Кагановська, Р. Калюжний, М. Коваль, В. Кириченко, М. Кучерявенко, О. Мацелик, П. Мельник, О. Минаєва, Д. Мулявка, Л. Савченко, В. Шкарупа та ін. При цьому багато з окреслених питань щодо вказаної проблематики так і залишаються дискусійними. За останні роки практично відсутні дослідження щодо питань участі підрозділів податкової міліції у здійсненні податкового аудиту в умовах реформування її організаційної структури.

Мета статті полягає у визначенні особливостей участі підрозділів податкової міліції у здійсненні податкового аудиту в умовах реформування її організаційної структури.

Виклад основного матеріалу дослідження. Згідно зі ст. 41 Податкового кодексу України, контролюючими органами є центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову, державну митну політику, державну політику з адміністрування єдиного внеску, державну політику у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового та митного законодавства, законодавства з питань сплати єдиного внеску та іншого законодавства, контроль над дотриманням якого покладено на контролюючий орган, його територіальні органи. У складі контролюючих органів діють підрозділи податкової міліції [1].

Як зазначає І.М. Бондаренко, податкова міліція виділяється як орган контролю, виконуючи фіскально-контрольний блок функцій податкових органів. При цьому слід зазначити, що ст. 348 Податкового кодексу України визначає, що податкова міліція складається зі спеціальних підрозділів із боротьби з податковими правопорушеннями, що діють у складі відповідних контролюючих органів, і здійснює контроль над додержанням податко-

вого законодавства, виконує оперативно-розшукову, кримінально-процесуальну та охоронну функції [2, с. 340]. Таким чином, відповідно до положень Податкового кодексу України, податкова міліція виділяється як правоохоронний орган.

Правове становище податкової міліції в системі податкових органів визначається комплексом норм, які передбачають цілі, завдання та принципи діяльності підрозділів податкової міліції, її основні й факультативні функції. Сюди ж відносяться правові приписи, які регламентують порядок формування органів податкової міліції, питання лінійного і функціонального підпорядкування, процедури діяльності, а також компетенцію цих органів.

Варто зазначити, що станом на 2017 р. зберігається тенденція до зростання податкової злочинності, що вказує на необхідність посилення діяльності органів податкової міліції, їх взаємодії з іншими органами, зміни організаційно-економічних умов їх функціонування, освоєння сучасних засобів і технологій тощо. Необхідно відзначити, що злочинні порушення податкового законодавства мають високу латентність. Усе це свідчить про те, що наповнення бюджетів відбувалося не повною мірою, що створює соціальну напруженість, яка стримує розвиток економіки держави і регіонів.

Слід зазначити, що в зарубіжних країнах забезпечення економічної безпеки в податковій сфері здійснюється інститутами фінансової розвідки та фінансової поліції, до функцій яких входить боротьба з ухиленням від оподаткування. У США функції податкової інспекції та податкової поліції знаходяться у віданні Служби внутрішніх доходів, яка є підрозділом Міністерства фінансів США, що здійснює контроль над своєчасним надходженням податків, правильністю оформлення податкових декларацій, справлянням заборгованостей за податками, поверненням переплачених сум, утриманням штрафів із платників податків. Служба проводить кримінальні розслідування, має у своєму складі окружні відділення, а також оперативно-розшукову та слідчу роботу у справах про ухилення від сплати податків, про незаповнення і підробку податкових декларацій, про «відмивання» грошей (головний поліцейський орган), помилкою банкрутства, веде розслідування з пошуку і конфіскації незаконно придбаного майна. Служба має у своєму складі добре оснащений інформаційно-аналітичний підрозділ, що дає змогу аналізувати великий масив даних фінансових та правоохоронних органів [3, с. 89].

Цікавою є діяльність Центру щодо збору та обробки інформації про фінансові операції Австралії, який виконує функції з протидії фінансовим злочинам, відмиванню грошей та ухиленню від сплати податків. Центр не є ізольованою структурою, входить в Єдину систему правоохоронних органів, координація діяльності яких здійснюється генеральним прокурором і міністром юстиції та митницею. У Центрі ведуться збір, обробка, зберігання і передача в податкові та інші державні органи інформації про певні фінансові операції, видання розпоряджень та інструкцій.

У Республіці Білорусь органи фінансових (податкових) розслідувань утворюють єдину централізовану систему, до якої належать: Департамент фінансових розслідувань Комітету державного контролю Республіки Білорусь; управління Департаменту по областях, по Мінській області та м. Мінську; міжрайонні відділи управлінь Департаменту по областях, по Мінській області та м. Мінську. Відповідно до Закону Республіки Білорусь «Про органи фінансових розслідувань Комітету державного контролю Республіки Білорусь», основними завданнями органів фінансо-

вих розслідувань є: захист інтересів суспільства і держави від злочинних та інших протиправних посягань в економічній сфері, забезпечення економічної безпеки Республіки Білорусь; захист прав і законних інтересів громадян Республіки Білорусь, іноземних громадян та осіб без громадянства та організацій в економічній сфері; профілактика, виявлення та припинення злочинів та адміністративних правопорушень в економічній сфері, у тому числі корупційних правопорушень; здійснення дізнання по кримінальних справах, ведення адміністративного процесу відповідно до їх компетенції [4].

У Казахстані до недавнього часу розслідування податкових злочинів було віднесено до компетенції органів фінансової поліції. Згідно зі ст. 1 Закону Республіки Казахстан «Про органи фінансової поліції Республіки Казахстан» від 4 липня 2002 р. № 336-П [5] органи фінансової поліції є спеціальними державними органами, які здійснюють правоохоронну діяльність, спрямовану на попередження, виявлення, припинення, розкриття і розслідування злочинних та інших протиправних посягань на права людини і громадянина, інтереси суспільства і держави у сфері економічної та фінансової діяльності, шляхом проведення оперативно розшукової діяльності, попереднього слідства та дізнання адміністративного провадження в межах їх повноважень, установлених законом. Завданнями органів фінансової поліції є: забезпечення в межах повноважень економічної безпеки держави законних прав та інтересів суб'єктів підприємницької діяльності суспільства та держави; попередження, виявлення, припинення, розкриття і розслідування злочинів, пов'язаних з ухиленням від сплати податків, інших злочинів і правопорушень в економічній та фінансовій сферах, участь у розробленні та реалізації державної політики у сфері боротьби з корупцією та злочинністю у сфері економіки; здійснення міжнародної співпраці з питань, віднесених до відання органів фінансової поліції.

Проте у 2014 р. Законом РК «Про внесення змін і доповнень до деяких законодавчих актів Республіки Казахстан з питань подальшого вдосконалення системи державного управління» від 7 листопада 2014 р. № 248-V [6] було ліквідовано фінансову поліцію з передачею функцій і повноважень щодо попередження, виявлення, припинення, розкриття і розслідування корупційних злочинів та правопорушень новоствореному Агентству у справах державної служби та протидії корупції. А питання економічних і фінансових правопорушень передаються Міністерству фінансів.

Що стосується України, серед пріоритетних напрямів діяльності уряду в 2016 р. було заявлено проведення податкової реформи [7]. Досить радикальним рішенням було прийняття змін до Податкового кодексу України щодо ліквідації структури податкової міліції, яка завжди була серйозним важелем впливу на платників податків.

Так, 01.01.2017 набрали чинності зміни до Податкового кодексу [8], і фактично був запущений процес щодо ліквідації податкової міліції. Проте зазначимо, що станом на 10.03.2017 податкова міліція не ліквідована, оскільки не прийнятий закон, який визначає правові основи організації та діяльності центрального органу виконавчої влади, на який покладається обов'язок забезпечення запобігання, виявлення, припинення, розслідування та розкриття кримінальних правопорушень, об'єктом яких є фінансові інтереси держави та/або місцевого самоврядування, що віднесені до його підслідності відповідно до Кримінального процесуального кодексу України, та інших осіб, з якими цей орган взаємодіє.

Так, у січні 2017 р. на розгляд Кабінету Міністрів України було подано законопроект щодо створення служби фінансових розслідувань. Станом на 10 березня 2017 р. урядом було повідомлено, що «Кабінет Міністрів уже майже завершив роботу над законопроектом щодо створення служби фінансових розслідувань» [9]. Далі має відбутися робота з народними депутатами, аби його було ухвалено у Верховній Раді.

Не можна не зазначити того факту, що в березні 2016 р. група депутатів ВР зареєструвала альтернативний проект закону № 4228 «Про фінансову поліцію» [10]. За цим законопроектом фінансова поліція визначалася як державний правоохоронний орган, на який покладається обов'язок забезпечення запобігання, виявлення, припинення, розслідування та розкриття злочинів у сфері формування та використання фінансових ресурсів держави, економічної безпеки, що віднесені до його підслідності, відповідно до Кримінально-процесуального кодексу України. Діяльність фінансової поліції спрямовується та координується Кабінетом Міністрів України через міністра фінансів України.

Аналізуючи запропоновані нововведення, мусимо зауважити, що якісну ефективну реформу податкової поліції можна провести тільки за умови жорсткого контролю діяльності, припинення будь-яких перевищень повноважень і покарання за зловживання. Ця служба, беззаперечно, повинна бути незалежною від Міністерства фінансів України або ДФС України, а підкорятися безпосередньо парламенту.

Беззаперечно, такий «кульгаючий» статус податкової міліції впливає і на організацію участі підрозділів податкової міліції у здійсненні податкового аудиту.

Як зазначає О.М. Резнік, у Податковому кодексі України повною мірою впорядковано діяльність податкової служби загалом і податкової міліції зокрема [11, с. 72]. Визначено її можливості й завдання, обставини, за яких підрозділи податкової міліції мають право брати безпосередню участь у перевірках платників податків. Їх усього дві: або порушено кримінальну справу, або у провадженні перебуває справа оперативного обліку.

Практика діяльності підрозділів податкової міліції засвідчує те, що передбачається охопити плановими перевірками тільки підприємства з високими показниками ризиків несплати податків. Під час відбору суб'єктів господарювання до перевірок зроблено акцент на відпрацюванні фінансово-промислових груп, ризикових підприємств-монополістів, частка прибутку яких у високорентабельних галузях економіки є доволі вагомою, та суб'єктів господарювання, які проводили операції із сумнівними контрагентами [12, с. 11].

Перевіркам у Податковому кодексі України приділено окрему главу, в якій указано, який саме орган має право проводити перевірки, види перевірок, порядок проведення та строки їх проведення.

Взагалі варто відзначити, що методичні рекомендації щодо порядку взаємодії між підрозділами органів ДФС України під час організації та проведення перевірок платників податків було розроблено у 2014 р. і закріплено Наказом ДФС України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби під час організації, проведення та реалізації матеріалів перевірок платників податків» від 31.07.2014 № 22 [13].

У попередніх Методичних рекомендаціях щодо порядку взаємодії між підрозділами органів Державної податкової служби України під час організації та проведення перевірок платників податків (Наказ ДПА від 27 травня 2008 р. № 355) [14] на податкову міліцію було покладено одне з головних завдань

щодо збору, надання та перевірки інформації, яка може свідчити про ухилення від сплати податків або ймовірне заниження платником податків податкових зобов'язань та наявність податкового боргу у платника податків під час проведення планових та позапланових перевірок. Так, відділ податкового контролю ДПС повинен був за 10 календарних днів до початку проведення планової виїзної перевірки інформувати про її проведення підрозділ податкової міліції. Своєю чергою, податкова міліція в триденний термін направляла вказаному відділу всю наявну інформацію, яка свідчила про можливі порушення платником податкового та валютного законодавства, а також повідомляла про участь співробітників у супроводженні перевірки.

Практика довела, що за такий короткий час співробітник податкової міліції не був у змозі надати до відділу податкового контролю достатньо якісну інформацію про порушення платником податків податкового, валютного та іншого законодавства, якщо перевірка не пов'язана з веденням оперативно-розшукової справи або розслідуванням кримінальних справ. Оскільки зібрані податковою міліцією матеріали повинні містити у собі підтвердження відсутності проведення операцій з транспортування, постачання товарно-матеріальних цінностей, виконання робіт, відібрані пояснення у посадових осіб про відсутність виконання робіт, про відсутність зберігання товарно-матеріальних цінностей, про відсутність відношення до реєстрації та фінансово-господарської діяльності посадових осіб підприємств, інформацію інших міністерств і відомств. Так, для руйнування різноманітних схем, які використовують суб'єкти підприємництва у своїй діяльності, співробітнику податкової міліції потрібно було провести цілу низку заходів, спрямованих на збір доказової бази про порушення ним податкового, валютного та іншого законодавства, на що потрібен більш тривалий час.

Як указує О.М. Резнік, на практиці працівники податкової міліції під час підготовки до супроводження перевірки виконують такі першочергові заходи:

- з податкових інспекцій, в яких перебувають на обліку контрагенти, отримують копії актів перевірок та актів місцезнаходження підприємства, копії декларацій із податку на додану вартість та декларацій із податку на прибуток;

- аналізують та відпрацьовують інформацію щодо всіх працівників, які працювали та були звільнені в період, що перевіряється (відібрання пояснень з приводу виконання певних робіт, постачання товарно-матеріальних цінностей та ін.);

- встановлюють у відділах податкової міліції, де зареєстрований контрагент, чи не порушені (порушувалися) щодо контрагента кримінальні справи, отримують від слідчого копію постанови про порушення кримінальної справи, протоколи допиту, вилучені під час обшуків, виїмок первинні документи, акти експертиз для врахування їх під час складання акта перевірки;

- встановлюють місцезнаходження та відбирають пояснення у службових осіб та працівників підприємства з питань реєстрації, фінансово-господарської діяльності та керівництва підприємством;

- у керівників підприємства витребують копії документів (угод, податкових накладних, товарних накладних, прибуткових касових ордерів, актів приймання-передачі робіт (послуг), додаткових угод тощо), які б підтверджували реальність проведених фінансово-господарських операцій із підприємством, що перевіряється, та ін. [11, с. 73–74].

Лише у разі виконання всіх перерахованих заходів можна зробити об'єктивний висновок про реаль-

ність чи фіктивність проведених фінансово-господарських операцій підприємства, що перевіряється, із сумнівним контрагентом. А в подальшому за результатами зібраних матеріалів здійснити донарахування та стягнення не отриманих державою сум податків.

У діючих Методичних рекомендаціях така структура, як податкова міліція, взагалі не згадується. І лише в пункті 2.1.2. зазначено, що «під час організації проведення документальної позапланової перевірки суб'єкта господарювання, який, можливо, застосовує схеми ухилення від оподаткування та/або щодо якого необхідно отримати додаткову інформацію (залучення до перевірки) спеціалістів Інформаційно-аналітичної групи, у т. ч. оперативних підрозділів (інших структурних підрозділів), підрозділи групи Податкового контролю, які здійснюють (очолюють) перевірки, направляють відповідний запит та інформують про проведення відповідні підрозділи за п'ять календарних днів до дня початку (у разі неможливості – в інші терміни, що дадуть змогу отримати необхідну інформацію до початку проведення перевірки)» [13]. Така фрагментарність Методичних рекомендацій, на жаль, не сприяє ефективному здійсненню своїх повноважень працівниками податкової міліції під час проведення податкового аудиту.

Окремі питання проведення перевірок платників податків врегульовано Наказом Державної податкової служби України «Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо окремих питань організації та проведення перевірок платників податків» від 6 липня 2012 р. № 591 [15], а забезпечення єдиного підходу до застосування штрафних санкцій за порушення норм Податкового кодексу України визначено Наказом Державної податкової служби України «Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації з питань забезпечення єдиного підходу до застосування штрафних санкцій за порушення норм Податкового кодексу України» від 22 листопада 2012 р. № 1046 [16].

Із зазначеного видно, що окремі напрями організації взаємодії зосереджені в різних нормативних правових актах, що зменшує їх ефективність через утворення масиву інформації, яка концентрується в різних документах. Тому, на нашу думку, питання взаємодії податкової міліції з іншими органами ДФС України у сфері проведення податкового аудиту потребує систематизації в єдиному документі.

Висновки. Підводячи підсумки, хотілося б наголосити, по-перше, на суперечностях у правовому статусі органів податкової міліції і відсутності єдиного бачення перспектив даної структури; по-друге, на фрагментарності законодавчого закріплення повноважень податкової міліції під час проведення податкового аудиту; по-третє, на відсутності єдиного уніфікованого нормативного акту з питань взаємодії органів податкової міліції з іншими органами ДФС України. Проаналізувавши всі проблеми, які існують нині під час взаємодії підрозділів податкової міліції з податковим контролем ДФС України, можна визначити проаналізовану взаємодію як спільну діяльність підрозділів податкової міліції та інших підрозділів ДФС України, змістом якої є вироблення, узгодження і реалізація спільних заходів у межах компетенції учасників, спрямованих на проведення податкового аудиту і для зміцнення законності в державі. Враховуючи викладене, можна стверджувати, що чим тіснішою буде взаємодія підрозділів податкової міліції з усіма відділами ДФС під час проведення планових та позапланових перевірок суб'єктів господарської діяльності, тим вищою буде ефективність перевірочних заходів, що приведе до значного наповнення державного бюджету нашої країни.

Перспективи подальших досліджень полягають у поглибленому вивченні і виробленні конкретних пропозицій щодо вдосконалення участі підрозділів податкової міліції у здійсненні податкового аудиту та потребують більш узагальненого дослідження здобутків зарубіжної науки та іноземного практичного досвіду у цій сфері.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (поточна редакція від 15.04.2017, підстава 1988-19, 1989-19) // Відомості Верховної Ради України (ВВР). – 2011. – № 13–14, № 15–16, № 17. – Ст. 112.
2. Бондаренко І.М. Дискусійні питання визначення правового статусу органів податкової міліції у динаміці змін податкового законодавства / І.М. Бондаренко // Вісник Харківського національного університету імені В.Н. Каразіна. Серія «Право». – 2013. – № 1082. – Вип. 16. – С. 339–341.
3. Лыкова Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран : учебник / Л.Н. Лыкова, И.С. Букина. – М. : Юрайт, 2015. – 428 с.
4. Департамент финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.kgk.gov.by/ru/dfr>.
5. Об органах финансовой полиции Республики Казахстан : Закон РК от 4 июля 2002 г. № 336-II [Електронний ресурс]. – Режим доступу : https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1031909#pos=1;-186.
6. О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам дальнейшего совершенствования системы государственного управления : Закон РК от 7 ноября 2014 г. № 248-V [Електронний ресурс]. – Режим доступу : https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31624683.
7. Чергова податкова реформа – 2017: зондуємо ґрунт [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://i.factor.ua/ukr/journals/buh911/2016/august/issue-34/article-19691.html>.
8. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні : Закон України від 21.12.2016 № 1797-VIII (поточна редакція від 15.04.2017, підстава 1989-19) // Відомості Верховної Ради. – 2017. – № 5–6. – Ст. 48.
9. Кабінет Міністрів уже майже завершив роботу над законопроектом щодо створення служби фінансових розслідувань [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://www.ukrinform.ua/rubric-politycs/2190669-kabinet-vze-zaversue-rozrobku-zakonoproektu-sodo-finansovoi-policii-grojsman.html>.
10. Про фінансову поліцію : проект закону № 4228 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=58400.
11. Діяльність податкової міліції: правові та організаційні засади : [монографія] / О.М. Резнік, Д.Г. Мулявка, С.К. Гречанюк. – Ірпінь : НУДПС України, 2013. – С. 72.
12. Вісник податкової служби України. – ДП «ІВЦ ДПС Україна», 2012. – № 12. – С. 11.
13. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків : Наказ ДФС України від 31.07.2014 №22 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/yuridichnim-osobam/podatkoviy-kontrol/nakazi/66305.html>.
14. Методичні рекомендації щодо порядку взаємодії між підрозділами органів Державної податкової служби України при організації та проведенні перевірок платників податків : Наказ ДПА від 27 травня 2008 р. № 355 (утратив чинність) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/GDP18998.html.
15. Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо окремих питань організації та проведення перевірок платників податків : Наказ Державної податкової служби України від 6 липня 2012 р. № 591 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovozakonodavstvo/nakazi/61678.html>.
16. Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації з питань забезпечення єдиного підходу до застосування штрафних санкцій за порушення норм Податкового кодексу України : Наказ Державної податкової служби України від 22.11.2012 № 1046 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovozakonodavstvo/uzagalnyuyuchiodatkoviy-konsultatsii/61907.html>.