

ГЛОБАЛЬНА ОРГАНІЗАЦІЯ СОЮЗНИЦЬКОГО ЛІДЕРСТВА
АКАДЕМІЯ БЕЗПЕКИ ВІДКРИТОГО СУСПІЛЬСТВА
АКАДЕМІЯ НАУК ВИЩОЇ ОСВІТИ УКРАЇНИ
СТРАТКОМ

В. А. ЛІПКАН, Є. Ф. ЗБІНСЬКИЙ

ПРАВОВИЙ РЕЖИМ ПОДАТКОВОЇ ТАЄМНИЦІ В УКРАЇНІ

Монографія

*За загальною редакцією
доктора юридичних наук В. А. Ліпкана*

Видавець В. А. Ліпкан
Київ — 2018

УДК 351.713:336.2:354.42/.44
ББК Х621
Л 613

*Рекомендовано до друку вченою радою
Інституту стратегічних комунікацій Глобальної організації союзницького лідерства
(протокол № 13/2017-м від 14 лютого 2017 р.)*

Рецензенти:

- О. В. Кушнір** — кандидат юридичних наук, начальник відділу стратегічного планування в секторі оборони та безпеки Департаменту стратегічного розвитку сектору оборони та безпеки Міністерства економічного розвитку і торгівлі України
- Ю. Є. Максименко** — кандидат юридичних наук, доцент, голова Інституту інформаційно-го права Глобальної організації союзницького лідерства
- І. М. Рижов** — доктор юридичних наук, доцент, віце-президент Академії безпеки відкритого суспільства
- В.С. Цимбалюк** — доктор юридичних наук, старший науковий співробітник, завідувач кафедри галузевих юридичних наук факультету права, гуманітарних і соціальних наук Кременчуцького національного університету ім. М. Остроградського

Ліпкан В.А.

- Л 613 Правовий режим податкової таємниці в Україні** : [монографія] / В. А. Ліпкан, Є. Ф. Збінський ; за заг. ред. доктора юридичних наук В. А. Ліпкана. — К. : ФОП В. А. Ліпкан, 2018. — 372 с.

ISBN 978-966-97758-0-1

Монографію присвячено теоретико-правовим засадам податкової таємниці в Україні. У роботі визначено такі поняття: «інформація», «податкова інформація», «податкова таємниця», «правовий режим податкової таємниці», «ефективність правового режиму податкової таємниці».

Проаналізовано стан вітчизняних нормативно-правових актів, що регулюють інформаційні відносини в податковій сфері. Визначено основні ознаки податкової таємниці та правового режиму податкової таємниці. Охарактеризовано складові правового режиму податкової таємниці в Україні, а також окреслено шляхи удосконалення правового режиму податкової інформації.

Враховуючи значну кількість аспектів, пов'язаних із підвищенням ефективності податкового законодавства України, інтеграції його до стандартів міжнародного права, у монографії детально розглянуто тенденції міжнародно-правового регулювання інформаційних відносин в податковій сфері; окреслено особливості правового режиму податкової таємниці в окремих країнах.

Монографія є логічним продовженням серії «ORDO ORDINANS» наукової школи доктора юридичних наук В.А. Ліпкана і стане в пригоді аспірантам, науково-практичним працівникам та усім, хто цікавиться питаннями правового режиму податкової інформації, правового регулювання державної інформаційної політики в податковій сфері, формування інформаційної держави і розвинутого інформаційного суспільства

УДК 351.713:336.2:354.42/.44
ББК Х621

ISBN 978-966-97758-0-1

© ФОП В.А. Ліпкан, 2018.
© В.А. Ліпкан, Є.Ф. Збінський, 2018.

GLOBAL ORGANIZATION OF ALLIED LEADERSHIP
ACADEMY OF SCIENCE OF HIGH EDUCATION
ACADEMY OF OPEN SOCIETY SECURITY
STRATCOM

V. A. LIPKAN, Y. F. ZBINSKIY

**LEGAL REGIME OF TAX SECRET
IN UKRAINE**

Monograph

Edited by Dr. V. A. Lipkan

Publisher V.A. Lipkan
Kyiv 2018



Publisher V. A. Lipkan

Legal regime of tax secret in Ukraine

V. A. Lipkan, Y. F. Zbinskiy

Development Editor: Mykola Shwetz
Assistant Editor: Olga Kushnir
Aditorial Assitant: Vitaliy Tsybalyuk
Technology Project Manager: Catrin Boyko
Marketing Manager: Irina Mychaylenko
Marketing Communication Manager: Olena Lipkan
Art Director: Olexander Novikov
Print Buyer: Dmytro Lepeshin

Permission Editor: Olga Mashkova
Text Designer: Volodymyr Lipkan
Photo researcher: Galina Lipkan
Copy Editor: Olena Lipkan
Illustrator: Olexander Novikov
Cover Printer: Dorado Druk
Printer: Dorado Druk
Pro Bono Advisor: Alexander Mitroff

© 2018, V. A. Lipkan.

© *V. A. Lipkan, Y. F. Zbinskiy*

ALL RIGHTS RESERVED. No part of this work covered by the copyright hereon may be reproduced or used in any form or my any means — graphic, electronic, or mechanical, including photocopying, recording, taping, Web distribution, information storage and retrieval systems, or in any other manner — without the written permission of publisher

Printed in Ukraine

ISBN 978-966-97758-0-1

For more information about our products, contact us at:

www.goal-int.org, www.lipkan.com

For permission to use material from this text or product, submit a request at:

wladademic@gmail.com

Any additional questions about permissions can be submitted by email to

goalleadership@gmail.com

Lipkan V. A.

L 613 Legal regime of tax secret in Ukraine : [monograph] / V. A. Lipkan, Y. F. Zbinskiy /

Edited by Dr. V. A. Lipkan. — K. : V. A. Lipkan, 2018. — 372 p.

ISBN 978-966-97758-0-1

The monograph is devoted to theoretical, methodological and legal problems of the legal regime of tax secret in Ukraine. The paper defines the term «tax secret», «secret tax legal regime», «the effectiveness of the legal regime of tax secrecy». The condition of the national normative legal acts that regulate the development of the information society and the international information legislation is analyzed.

The basic features of tax secrecy and legal regime of tax secrecy. The characteristic elements such legal regime for tax secrecy in Ukraine as the purpose, principles, subjects of the legal regime of tax information, liability for the breach, and especially the institutional mechanism for ensuring a functional legal regime for tax secrecy in Ukraine.

In order to further improve the legal regime for tax secrecy in Ukraine were asked to make appropriate amendments to the national tort laws, and to develop and approve the Regulations on the procedure of preparation, accounting, storage and destruction of documents, cases, publications and materials containing tax secret in tax authorities of Ukraine.

The monograph is a logical continuation of the series «ORDO ORDINANS» of Dr. V. Lipkan scientific school and will be useful for graduate students, researchers, practitioners and for everyone who interested in the systematization of information legislation.