

<https://odphp.health.gov/our-work/nutrition-physical-activity/national-youth-sports-strategy>

4. Title IX and Athletics. U.S. Department of Education. URL: <https://www.ed.gov/laws-and-policy/civil-rights-laws/title-ix-and-sex-discrimination/title-ix-key-issues/title-ix-and-athletics>

5. Ted Stevens Olympic and Amateur Sports Act, 36 U.S.C. Chapter 2205. U.S. Code. URL: <https://uscode.house.gov/view.xhtml?path=/prelim@title36/subtitle2/partB/chapter2205>

6. About U.S. Center for SafeSport. U.S. Center for SafeSport. URL: <https://uscenterforsafesport.org/about/our-story/>

7. Military Readiness and Physical Activity. Centers for Disease Control and Prevention. URL: <https://www.cdc.gov/physical-activity/php/military-readiness/index.html>

DOI <https://doi.org/10.36059/978-966-397-580-1-71>

ЄВРОПЕЙСЬКІ СТАНДАРТИ ТА ПРИНЦИПИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ

Приходько Дмитро Михайлович

студент 2 курсу магістратури

факультету судового та міжнародного права

Національний університет «Одеська юридична академія»

м. Одеса, Україна

Науковий керівник – к.ю.н., доцент Голоядова Т.О.

У сучасних умовах європейської інтеграції України, трансформації системи публічного управління та реформування фінансової системи держави особливого значення набуває питання удосконалення механізмів податкового контролю відповідно до міжнародних та європейських стандартів [1; 2]. Податковий контроль є одним із ключових елементів функціонування держави, оскільки забезпечує реалізацію фіскальної функції, формування дохідної частини бюджету, підтримання фінансової стабільності та належного рівня економічної безпеки держави.

Упродовж останніх десятиліть Європейський Союз та міжнародні організації, зокрема Організація економічного співробітництва та розвитку (OECD), сформували комплекс підходів і стандартів у сфері податкового адміністрування та податкового контролю, які ґрунтуються на принципах правової визначеності, пропорційності, прозорості,

добросовісності та належного врядування [4; 5]. Значний вплив на розвиток цих підходів справила також практика Європейського суду з прав людини та Суду Європейського Союзу, які у своїх рішеннях неодноразово наголошували на необхідності забезпечення справедливого балансу між публічними інтересами держави та правами платників податків [6; 7].

Водночас сучасна система податкового контролю України все ще характеризується низкою проблем, пов'язаних із надмірною дискрецією контролюючих органів, недостатнім рівнем правової визначеності, складністю податкового законодавства, неоднаковою практикою його застосування, а також недостатнім рівнем цифровізації та автоматизації контрольних процедур. Особливої актуальності ці питання набувають в умовах воєнного стану, необхідності забезпечення стабільного функціонування економіки, підтримання належного рівня бюджетних надходжень та одночасного забезпечення сприятливого середовища для функціонування бізнесу.

Актуальність дослідження європейських стандартів та принципів податкового контролю зумовлена сучасними процесами європейської інтеграції України, необхідністю гармонізації національного податкового законодавства із правом Європейського Союзу, а також потребою забезпечення ефективного балансу між фіскальними інтересами держави та правами платників податків. В умовах трансформації системи публічного управління та реформування фінансової системи держави питання податкового контролю набувають особливого значення, оскільки саме ефективність функціонування контрольних механізмів значною мірою впливає на рівень бюджетних надходжень, фінансову стабільність держави, інвестиційну привабливість та рівень довіри суспільства до державних інституцій. Особливої актуальності зазначена проблематика набуває в умовах воєнного стану, коли забезпечення стабільного функціонування податкової системи та належного рівня податкових надходжень є одним із ключових елементів фінансової безпеки держави. Саме тому сучасні європейські підходи до податкового контролю ґрунтуються на принципах верховенства права, пропорційності, правової визначеності, прозорості та доброчесності.

Податковий контроль є невід'ємним елементом системи податкового адміністрування та одним із основних інструментів забезпечення виконання податкового обов'язку [1]. У сучасних умовах його функціонування не може обмежуватися виключно фіскальною метою, оскільки європейські підходи передбачають необхідність поєднання ефективності контролю із належним рівнем захисту прав платників податків [5].

У праві Європейського Союзу відсутній єдиний нормативно-правовий акт, який би комплексно регулював питання податкового контролю, однак відповідні стандарти формуються на основі принципів права ЄС, практики Суду Європейського Союзу, рішень Європейського суду з прав людини, директив ЄС та рекомендацій OECD. Як слушно зазначає Т.О. Голоядова, для України імплементація плану дій BEPS, та європейських принципів контролю покликана підтримати фінансову стабільність в умовах переходу до вільного руху капіталу, під вищити ефективність податкового регулювання та запровадити єдині вимоги до прозорості ведення бізнесу за міжнародними стандартами [10].

Одним із ключових принципів європейського податкового контролю є принцип верховенства права, який передбачає, що будь-які контрольні заходи повинні здійснюватися виключно на підставі закону, бути передбачуваними та відповідати критеріям правової визначеності. Податковий контроль не може використовуватися як інструмент адміністративного тиску або необґрунтованого втручання у господарську діяльність платників податків.

Особливого значення у сучасній європейській практиці набуває принцип пропорційності, відповідно до якого втручання держави у сферу приватних прав особи повинно бути необхідним, обґрунтованим та співмірним із легітимною метою такого втручання. Саме цей принцип є одним із базових у практиці Суду Європейського Союзу та Європейського суду з прав людини. Практика ЄСПЛ свідчить, що податкові спори можуть стосуватися гарантій, передбачених статтею 1 Першого протоколу до Конвенції про захист прав людини і основоположних свобод, яка гарантує право мирного володіння майном. Суд неодноразово наголошував, що податкове втручання повинно забезпечувати справедливий баланс між публічним інтересом та правами особи.

Однією з ключових тенденцій розвитку європейської системи податкового контролю є цифровізація податкового адміністрування. Європейські держави активно впроваджують електронні сервіси, автоматизований обмін інформацією, системи електронного аудиту, електронного документообігу та технології аналізу великих масивів даних [6]. Цифровізація дозволяє підвищити ефективність податкового контролю, скоротити рівень корупційних ризиків, забезпечити прозорість діяльності податкових органів та спростити взаємодію між державою і платниками податків. Водночас використання цифрових технологій повинно здійснюватися з дотриманням стандартів захисту персональних даних та права на приватність. У цьому контексті важливого значення набувають положення Загального регламенту ЄС про захист даних (GDPR).

У контексті адаптації національного законодавства до європейських стандартів доцільним є комплексне реформування системи податкового контролю України. Передусім необхідно забезпечити реальне впровадження принципу ризикоорієнтованого підходу та мінімізувати надмірне втручання податкових органів у діяльність сумлінних платників податків. Важливим напрямом є також забезпечення більш високого рівня правової визначеності у діяльності контролюючих органів, зокрема шляхом уніфікації практики застосування податкового законодавства, зменшення кількості оціночних категорій та обмеження дискреційних повноважень податкових органів. Необхідним є також посилення гарантій захисту прав платників податків під час проведення перевірок, удосконалення механізмів адміністративного та судового оскарження, а також забезпечення прозорості критеріїв ризиковості.

Отже, сучасна європейська модель податкового контролю базується на поєднанні ефективності фіскального адміністрування із належним рівнем захисту прав платників податків. Ключовими принципами європейського податкового контролю є верховенство права, правова визначеність, пропорційність, добросовісність, прозорість та ризикоорієнтований підхід. Доведено, що практика Європейського суду з прав людини та Суду Європейського Союзу відіграє важливу роль у формуванні сучасних стандартів податкового контролю та забезпеченні балансу між публічними та приватними інтересами. Обґрунтовано, що для України особливого значення набуває необхідність адаптації національної системи податкового контролю до європейських стандартів у контексті євроінтеграційних процесів. Запропоновано удосконалити механізми ризикоорієнтованого податкового контролю, забезпечити більший рівень правової визначеності, посилити гарантії захисту прав платників податків та розширити використання цифрових технологій у сфері податкового адміністрування.

Література:

1. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.
2. Конституція України: Закон України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр#Text>.
3. OECD. Tax Administration 2023: Comparative Information on OECD and other Advanced and Emerging Economies. Paris: OECD Publishing, 2023.
4. Terra B., Wattel P. European Tax Law. 7th ed. Alphen aan den Rijn: Kluwer Law International, 2018.
5. Lang M., Pistone P., Schuch J., Staringer C. Introduction to European Tax Law on Direct Taxation. Vienna: Linde Verlag, 2020.

6. Литвинчук І.В., Бурківська Н.М. Податковий контроль: напрямки удосконалення. Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. 2009. № 4 (50). С. 196–198.

7. Васюк Ю.М. Податковий контроль в умовах реформ в Україні. Аспекти публічного управління. 2015. № 4. С. 63–68.

8. Голядова Т.О. Правові аспекти вдосконалення податкового контролю в Україні згідно міжнародних стандартів. *Juris Europensis Scientia*. 2025. №1. С.52-55.

9. GDPR – Regulation (EU) 2016/679 of the European Parliament and of the Council of 27 April 2016. URL: <https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj>.

10. Judgment of the European Court of Human Rights in the case “Bulves AD v. Bulgaria”, Application no. 3991/03. URL: <https://hudoc.echr.coe.int>.

DOI <https://doi.org/10.36059/978-966-397-580-1-72>

НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ АКТИ ЯК АДМІНІСТРАТИВНО-ПРАВОВІ ІНСТРУМЕНТИ УПРАВЛІННЯ У СФЕРІ МІСТОБУДУВАННЯ

Сичевський Володимир Павлович

здобувач

Науково-дослідний інститут публічного права

м. Київ, Україна

Наукове осмислення підзаконних нормативно-правових актів, що ухвалюються у сфері містобудування в Україні, має важливе значення, оскільки саме ці акти забезпечують конкретизацію законодавчих положень і створюють практичні умови для їх реалізації. У системі багаторівневого публічного адміністрування вони виконують функцію правового інструменту, за допомогою якого визначаються механізми планування територій, забудови, контролю та подальшої експлуатації об'єктів. Їх значення полягає також у тому, що вони дають змогу оперативно реагувати на суспільні виклики та технічні питання, які не можуть бути вичерпно врегульовані на рівні закону. Особливої уваги потребує їх роль у забезпеченні узгодження загальнодержавних і місцевих інтересів, адже від цього безпосередньо залежать якість, безпека і належний стан життєвого середовища.

Окремого наукового аналізу ці акти потребують і з огляду на необхідність забезпечення законності та прозорості адміністративної