

## Особенности некоторых принципов налогового права Украины

Одной из приоритетных задач любого современного государства является создание стабильной налоговой системы, которая обеспечивала бы в полной мере поступление платежей в бюджеты всех уровней, эффективное функционирование экономики и т.п. В основу разрешения этой задачи должны быть положены основные принципы налогового права и способы их реализации. Общеизвестно, что принципы налогового права – это основные исходные положения в системе финансово-правовых норм, развивающие конституционные начала и реализуемые в процессе установления и взимания налогов. Принципы налогового права выступают своеобразным отправным пунктом всего последующего нормотворчества в данной сфере общественных отношений. Они гарантируют непрерывность и последовательность нормотворческого процесса, обеспечивают взаимосвязь налогового законодательства и налоговой политики государства.

Актуальность избранной для анализа проблематики, обоснована тем, что на современном этапе собираемость налогов и сборов в Украине является очень важным моментом для экономики страны в целом. Следует отметить, что в п. 4.1. ст.4 Налогового кодекса Украины [1] четко сформулированы основные принципы налогового законодательства (которые фактически можно отнести к принципам налогового права) и способы их реализации. Как было сказано выше, принципами налогового права являются основоположные правила и положения, которые отображают наиболее существенные особенности финансовой деятельности государства, основываются на Конституции Украины и развиваются, исходя из содержания норм об основах конституционного строя, правах и свободах человека и гражданина.

Одним из основных принципов является презумпция правомерности решений плательщика налога. Он принципиально важен, прежде всего, для самого плательщика налога. Однако нужно учитывать, что в случае неоднозначного толкования норм закона, свою правоту

---

<sup>1</sup> Кандидат юридических наук, ассистент кафедры финансового права Национального университета «Юридическая академия Украины им. Ярослава Мудрого».

плательщику необходимо будет отстаивать в суде. Но в этом случае речь идет о противоречиях между подзаконными правовыми актами и законами, однако не урегулировано, что следует делать в случае противоречия внутри одного правового акта.

Общеизвестно, что налоговая система должна характеризоваться стабильностью. Под этим подразумевается то, что изменения налогового законодательства на следующий год может проходить только в первой половине текущего года. То есть на протяжении одного года правила налогообложения меняться не должны и не будут. Представляется, что на данном этапе развития нашего государства такой подход является верным, так как это дает возможность налогоплательщику рассчитать свои возможности на весь год и быть уверенным в том, что в этот период сумма налога не изменится в ту или иную сторону.

Важным аспектом является то, что Налоговый кодекс Украины ограничивает возможность местных органов самоуправления изменять виды налогов или вводить новые. Благодаря этому положению законодатель заранее упредил органы самоуправления от их возможного вмешательства в систему налогообложения.

В сложившейся налоговой системе Украины существует ряд проблем, важнейшими из которых следует назвать налоговую задолженность, широкомасштабное уклонение от уплаты налогов, бюджетную задолженность по возмещению налога на добавленную стоимость и другие. Обозначенные проблемы обусловлены отсутствием эффективных механизмов регулирования системы налогообложения, основой которых и должны выступать принципы налогового права. Поэтому в Налоговом кодексе Украины необходимо усилить роль правового регулирования общих принципов налогообложения с целью конкретизации и развития конституционных основ организации и функционирования налоговой системы в Украине, разграничения компетенции органов государственной власти, установления принципов и порядка общего ведения в сфере налогообложения. Подводя итог, хотелось бы присоединиться к мнению Д. А. Смирнова, относительно того, что в качестве составляющих общих принципов налогообложения, необходимо закреплять принципы международного права, что отвечало бы требованиям международно-правового и экономического сотрудничества государств [2, с.13]. Для Украины это приобретает особую актуальность в связи с интеграцией в Европейское сообщество.

## Литература:

1. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – № 13-14, № 15-16, № 17. – Ст. 112.
2. Смирнов Д. А. Принципы российского налогового права: теоретические и практические аспекты формирования и реализации: автореф. дисс. на соискание учен. степени докт. юрид. наук: 12.00.14 / Д. А. Смирнов. – Саратов, 2011. – 58 с.