

## ПРОБЛЕМИ ЗАКОННОСТІ

---

дарті для працівників пенітенціарної системи в документах міжнародних організацій. – К.: Сфера, 2002 – С. 13-24. 6. *Свенідзе Е.* Європейське право і заборона катування // Укр. журн. про права людини. – 2005. – № 7. – С. 23-36. 7. *Шинальський О.* Права людини в місцях позбавлення волі – час перейти від слів до діла // Голос України. – 2006. – 18 лют. – С. 9.

*Надійшла до редакції 22.09.2008 р.*

УДК 347.73

**А.В. Стаценко**, аспірант  
*Национальная юридическая академия Украины  
имени Ярослава Мудрого, г. Харьков*

### К ВОПРОСУ ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ В УКРАИНЕ

Неотъемлемой частью экономического комплекса любого современного государства является эффективная система налогообложения. Налоги, сборы и другие обязательные платежи – это не только основной источник поступлений в бюджет, но и мощный регулятор. Они выступают гарантом социальной защиты граждан и создают материальную основу суверенитету государства и местного самоуправления. Сегодня в Украине действует система налогообложения, требующая существенной доработки, поскольку некоторые налоги и сборы характеризуются низкой экономической результативностью из-за недостатков правового регулирования. Именно поэтому действующая

система требует реформирования, кардинальной замены отдельных элементов действующих сегодня налоговых механизмов.

В последнее время в той или иной степени этой проблемы касались такие ученые, как А.В. Брызгалин [5], И.И. Кучерова [2], Н.П. Кучерявенко [3; 4; 7; 8], И.Г. Русакова [6] и др.

Налог – элемент общественного бытия. Первые упоминания о нём мы находим в философских трактатах античных мыслителей. На заре человеческой цивилизации философы объясняли налог как общественно необходимое и полезное явление, несмотря на то, что известные им налоговые формы были варварскими. По мере обще-

ственного развития последние постепенно менялись, приближаясь к их современному содержанию, но неизменным оставался глубинный смысл понятия «налог» как опосредование процесса обобществления необходимой для общества части индивидуальных доходов (богатств).

Одна из самых острых проблем экономики Украины – нехватка финансовых ресурсов. Наиболее приемлемым способом её разрешения может быть налоговое регулирование – система особых мероприятий в области налогообложения, направленных на вмешательство государства в рыночную экономику в соответствии с принятой правительством концепцией экономического роста, ибо оно охватывает всю экономику в целом.

Неоднозначное определение понятия налога как такового приводит к дебатам вокруг практических проблем налогообложения: о построении налоговой системы, структуре ее элементов, ее роли в хозяйственной жизни страны, о взаимодействии с ценообразованием, кредитованием, бюджетным и корпоративным финансированием, валютным регулированием, денежным обращением и др. Разумеется, это важнейшая сфера научно-практических поисков, но она является завершающим

этапом фундаментальных исследований сущности налоговых отношений. Система местных налогов и сборов не является исключением, а наоборот, поднимает много новых вопросов. Под местными налогами и сборами понимаются обязательные платежи юридических и физических лиц, поступающие в бюджет органов местного самоуправления в порядке и на условиях, определенных законодательными актами.

Характерными особенностями этой системы являются: а) множественность налоговых платежей; б) преобладание в местном налогообложении прямых налогов; в) отсутствие ограничений при обложении местными налогами; г) отсутствие для большинства местных налогов и сборов инструкций и рекомендаций Министерства финансов и Государственной налоговой администрации Украины; д) плательщиками этих налогов выступают одновременно и юридические, и физические лица; е) невысокая доля поступлений от местных налогов и сборов в местные бюджеты.

Введение местных налогов и сборов предусмотрено законодательством как дополнение действующих федеральных налогов. Это позволяет более полно учесть разнообразие местных потребностей и виды доходов

## ПРОБЛЕМЫ ЗАКОННОСТИ

---

для местных бюджетов.

До 1993 г. в Украине местное налогообложение не было законодательно урегулировано. Декрет Кабинета Министров Украины «О местных налогах и сборах» [1; 1993. – № 30. – Ст. 336], принятый 20 мая 1993 г., охарактеризовал каждый из налогов и сборов, а также определил: (а) порядок исчисления, уплаты и перечисления местных налогов и сборов; (б) полномочия органов местного самоуправления; (в) ответственность налогоплательщика за уплату местных налогов и сборов; (г) порядок возврата средств из бюджетов местного самоуправления чрезмерно уплаченных средств местных налогов и сборов; (д) процедуру налогообложения иностранных юридических и физических лиц; (е) источники уплаты местных налогов и сборов.

В целом же управление финансами в государстве имеет специфическую иерархическую систему, предусматривающую четкое размежевание прав и обязанностей органов власти в сфере формирования доходов бюджетов. Если исходить из определенной самостоятельности бюджетов различных уровней (центрального и местных), можно выделить и 2 уровня регулирования налоговых потоков: а) верхний уровень, составляющий основу поступлений в Госу-

дарственный бюджет, и б) нижний, формирующий поступления в местные бюджеты.

Налоговое регулирование в странах с развитой рыночной экономикой позволяет выделить несколько условий оптимального соотношения бюджетных поступлений и налоговых платежей: (а) четкое разделение компетенции между органами власти на центральном и местном уровнях; (б) самостоятельность бюджетов и наличие в них независимых источников доходов; (в) отсутствие устойчивых каналов перечисления средств из нижестоящих бюджетов в Государственный.

Во многих экономически развитых странах взаимодействие различных уровней налоговых отношений решается установлением механизма отчислений, при котором налоги на доходы и недвижимость в основном поступают в местные бюджеты, а Госбюджет сосредоточивает специальные, целевые поступления в соответствии с определенным направлением затрат. Такая система позволяет разграничить полномочия центра и регионов. Это создает возможность обеспечивать целевое финансирование приоритетных общегосударственных задач, удовлетворять общенациональные интересы и в то же время поддерживать финансовую независи-

мость регионов.

В наиболее общей форме совокупности налогов и сборов образуют формирования, зависящие от принципиальных подходов к административно-территориальному устройству государства. Это определяет как сочетание, так и разграничение независимых денежных потоков по формированию централизованных публичных денежных фондов на уровне государства и территориальных громад. Именно за их счет должны обеспечиваться самодостаточное развитие регионов и развитие государства в целом. В основе обеспечения этой тенденции и лежат процессы образования и развития общегосударственной и местной системы налогообложения. Принципиальное значение при этом имеет классификация налогов и сборов на основании 2-х принципов – компетенции органов по их введению (Верховной Радой или местных советов) и разграничении бюджетов, в которые поступают средства от уплаты соответствующих налогов и сборов.

Необходимо иметь в виду, что применение местных налогов и сборов довольно детально регламентируется Верховной Радой Украины при определенной свободе местных органов самоуправления. Во-первых, в ст.15 Закона Украины «О систе-

ме налогообложения» [1; 1991. – № 39. – Ст. 510] устанавливается исчерпывающий перечень местных налогов и сборов, которые могут вводиться на территории Украины. Во-вторых, в её ч. 3 содержится императивное требование по введению большей части местных налогов и сборов на территории соответствующих регионов страны. И только часть из них вводится по усмотрению местных органов самоуправления. В-третьих, основные и наиболее важные дополнительные элементы правового механизма каждого местного налога и сбора опять-таки определены актом высшей юридической силы, т.е. законом. А положения местных советов по введению того или иного налога или сбора должны разрабатываться на основании соответствующих норм указанного Декрета Кабмина Украины.

Этим Декретом от 20 мая 1993 г. установлены 2 налога (налог с рекламы и коммунальный), а также 11 сборов, 7 из которых являются обязательными для установления поселковыми, сельскими и городскими советами при условии наличия объекта налогообложения либо условий, с которыми связано введение этих налогов и сборов. В данной статье будут более подробно рассмотрены только некоторые из перечисленных нало-

## ПРОБЛЕМЫ ЗАКОННОСТИ

---

гов и сборов.

*Налог на рекламу* является местным налогом. Согласно упомянутому Закону порядок уплаты местных налогов устанавливается нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления. Его плательщиками признаются предприятия, рекламирующие свою продукцию (рекламодатели): а) у которых место нахождения приходится на территорию города; б) которые приобретают рекламные услуги (работы) или самостоятельно выполняют работы, связанные с рекламой товаров (работ, услуг).

Объектом налогообложения налога на рекламу признаются: а) расходы на приобретение рекламных услуг (работ), состоящих в изготовлении и распространении с коммерческой целью информации о товарах (работах, услугах) и о покупателях этих рекламных услуг (работ); и б) рекламные работы, выполняемые рекламодателем самостоятельно, в том числе с привлечением рекламопроизводителя.

Распространением информации признается ее продвижение с помощью средств массовой информации, каталогов, прейскурантов, справочников, листовок, афиш, плакатов, рекламных щитов, календарей, световых газет (бегущая строка или

световая фиксированная строка), объявлений, извещений, сообщений или других рекламных носителей. Также признается объектом налогообложения на рекламу спонсорский вклад, а спонсор и спонсируемый являются, соответственно, рекламодателем и рекламораспространителем.

Налоговой базой по налогу на рекламу является стоимость оказанных рекламных услуг (работ) либо расходы по самостоятельному выполнению работ, связанных с рекламой товаров (работ, услуг).

*Коммунальный налог* представляет собой плату за пользование коммунальными услугами. Его плательщики – юридические лица (кроме бюджетных учреждений), причем плательщиками налога являются даже те из них, которые временно не ведут производственной деятельности. Освобождены от уплаты коммунального налога бюджетные учреждения, сельскохозяйственные предприятия, метрострой и метрополитен, государственные коммунальные предприятия, получающие дотации из бюджета, предприятия и организации, освобожденные от уплаты налога на доход. Объектом налогообложения на этот налог является годовой фонд оплаты труда, рассчитанный с учётом её минимального фонда.

Максимальная ставка коммунального налога – 10% годового фонда оплаты труда. Налог начисляется каждый месяц в размере 10 % условного фонда оплаты труда и оплачивается до 15 числа месяца, предшествующего отчетному.

*Рыночный сбор* – это плата за торговые места на рынках и в павильонах, на крытых и открытых столах, площадках для торговли с автомашин, тележек, мотоциклов, ручных тележек, которая взывается за каждый день торговли юридическими лицами всех форм собственности и физическими лицами, реализующими сельскохозяйственную, промышленную продукцию и другие товары (статьи 4 и 18 Декрета). В соответствии с п. 3 Указа Президента «Об упорядочении механизма уплаты рыночного сбора» от 28 июня 1999 г., № 761/99 ставка рыночного сбора устанавливается в размере от 0,05 до 0,15 необлагаемых налогом минимумов доходов граждан (от 0,85 до 2,55 грн.) – для физических лиц и от 0,2 до 2,0 (от 3,40 до 34,00 грн.) – для юридических лиц за каждое торговое место [9; 1999. – № 26. – Ст. 1224].

Пункт 13 Правил торговли на рынках даёт определение торгового места: это площадь, отведенная для размещения необходимого для торговли инвен-

таря (весов, лотков) и осуществления продажи продукции с прилавков (столов), транспортных средств, прицепов, тележек, в контейнерах, киосках, палатках и пр. [9; 2002. – № 13. – Ст. 681]

Плательщиками рыночного сбора являются физические и юридические лица всех форм собственности, их филиалы, отделения, представительства и другие обособленные подразделения, занимающие места не в стационарных помещениях на рынке. Причем физические лица, занимающие места для торговли на рынках, и физические лица, торгующие в стационарных помещениях платят рыночный сбор на общих основаниях. Физические лица платят такой сбор за счет собственных доходов.

Рыночный сбор не взимается с предприятий торговли, общественного питания, бытового обслуживания, расположенных в стационарных помещениях на территории рынка. В этом случае юридическое лицо до начала осуществления деятельности по розничной торговле за наличный расчет должно на каждый объект торговли получить разрешение на размещение объекта торговли («Зеленую карту»), которое дает право торговать в конкретном месте. «Зеленая карта» выдается после уплаты сбора за выдачу разрешения на размеще-

## ПРОБЛЕМИ ЗАКОННОСТІ

---

ние такого объекта. Для её получения необходимо обратиться в органы местного самоуправления по вопросам торговли.

Ставка рыночного сбора для физических лиц не должна превышать 20% минимальной заработной платы, для юридических – не более 3-х минимальных заработных плат. Источником уплаты сбора является себестоимость продукции либо ус-

луг или личные средства. Рыночный сбор может дифференцироваться в зависимости от характера торговли, количества торговых мест, вида плательщика и места торговли.

Таким образом, проанализировав общую часть и некоторые налоги и сборы, мы видим что система местного налогообложения нуждается в усовершенствовании.

**Список літератури:** 1. Відомості Верховної Ради України. 2. Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций. – М.: ОРИНФО, 2001. – 360 с. 3. Кучерявенко Н.П. Курс налогового права: В 6-ти т. – Т. II: Введение в теорию налогового права. – 660 с.; Т. III: Учение о налоге. – Харьков: Легас, 2005. – 668 с. 4. Кучерявенко Н.П. Податкове право України: Акад. курс: Підручник. – К.: Всеукр. асоц. вид. «Правова єдність», 2008. – 701 с. 5. Налоги и налоговое право: Учебник / Под ред. А.В. Брызгалина. – М.: Аналитика-Пресс, 1998. – 198 с. 6. Налоги и налогообложение: Учеб. пособ. для вузов / Под ред. И.Г. Русаковой, В.А. Кашина. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998. – 495 с. 7. Налоговое право Украины: Учеб. пособ. / Под ред. Кучерявенко Н.П. – Харьков: Консум, 2004. – 488 с. 8. Научно-практический комментарий Бюджетного кодекса Украины / Под общ. ред. Н.П. Кучерявенко. – Харьков: Одиссей, 2005. – 416 с. 9. Офіційний вісник України.

*Надійшла до редакції 20.11.2008 р.*

УДК 347.73

**Н.Ю. Онищук, аспірантка**  
*Національна юридична академія України*  
*імені Ярослава Мудрого, м. Харків*

## ДО ПИТАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПРИ ВИКОНАННІ ПОДАТКОВОГО ОBOB'ЯЗКУ

Дослідженню змісту і правової природи податкового обов'язку, його складників уже давно приділялася значна увага

з боку дослідників податкового права, серед яких такі видатні вчені, як Д.В. Вінницький, Л.К. Воронова, В.І. Гурсєв, І.І. Кучеров,