

Министров:

3) руководитель предприятия, в том числе государственно-го — субъекта СЭЗ, которому в соответствии с трудовым контрактом делегированы Кабинетом Министров обязанности Администратора СЭЗ.

Поднятые вопросы правового регулирования свободных экономических зон в Украине показывают, что существующее сегодня законодательство требует существенной модификации. К этому призывают и мировой опыт, и экономическая актуализация данной проблематики в Украине.

*Список литературы:* 1. Відомості Верховної Ради України

**Н.В. Барахтян, канд. юрид. наук**

## **ПРАВОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

Вопросы правового регулирования налогообложения в настоящее время относятся к числу наиболее актуальных в экономической и социальной жизни Украины. Это обусловлено новыми явлениями в экономике страны, где управление народным хозяйством требует активного использования инструментов финансового механизма, в том числе налогов.

Рассмотрение юридической стороны налогового регулирования невозможно без анализа экономических последствий принятых решений по вопросам налогообложения. Сегодня в государстве действует свыше 28 законов, которые регулируют порядок начисления и уплаты разных видов налогов и сборов. Всего действующим законодательством предусмотрено 19 общегосударственных налогов и сборов (обязательных платежей) и 14 местных.

Совокупность налогов, сборов, обязательных платежей в бюджет, взносов в государственные целевые фонды составляет систему налогообложения Украины. Установление и отмена налогов и сборов (обязательных платежей) в бюджеты и государственные целевые фонды, а также льгот их плательщикам осуществляется Верховной Радой Украины, Верховным Советом Автономной Республики Крым и местными советами в соответствии с законами Украины о налогообложении.

Формирование налоговой системы государства активно на-

чалось с конца 1991 г., когда был принят первый Закон Украинской ССР "О системе налогообложения" (1. 1991. - № 39. - Ст. 510). В феврале 1994 г. принят второй Закон Украины "О внесении изменений и дополнений в Закон Украинской ССР "О системе налогообложения" (1. 1994. - № 21. - Ст. 130). С февраля 1997 г. в Украине действует Закон Украины "О внесении изменений и дополнений в Закон Украины "О системе налогообложения" 1994 г. (1. 1997. - № 16. - Ст. 119). Последний нормативный акт является наиболее фундаментальным в области регулирования налогообложения, затрагивающим методологические основы налоговой системы, механизм использования налоговых рычагов. Он определяет принципы построения системы налогообложения Украины, сами налоги и сборы (обязательные платежи) в бюджеты и в государственные целевые фонды, а также права, обязанности и ответственность плательщиков. Закон закрепил и дифференциацию налогов.

К общегосударственным относятся налоги и сборы: налоги — на добавленную стоимость, на прибыль предприятий, на доходы физических лиц, пошлина, государственная пошлина, на недвижимое имущество, налог на землю, рентные платежи, с владельцев транспортных средств и других самоходных машин и механизмов, на промысел; сборы — акцизный, за геологоразведывательные работы, выполненные за счет государственного бюджета, за специальное использование природных ресурсов, за загрязнение окружающей природной среды, в фонд для осуществления мер по ликвидации последствий Чернобыльской катастрофы и социальной защите населения, на обязательное социальное страхование, на обязательное пенсионное страхование, в Государственный инновационный фонд, за торговый патент на некоторые виды предпринимательской деятельности.

В реестр местных налогов и сборов входят: налоги — с рекламы, коммунальный; сборы — гостиничный, за парковку автотранспорта, рыночный, за выдачу ордера на квартиру, курортный, за участие в бегах на ипподроме, за право использования местной символики, за право проведения кино-и телесъемок, за проведение местного аукциона, конкурсной распродажи и лотерей, за проезд по территории приграничных областей автотранспорта, направляющегося за границу, за выдачу разрешения на размещение объектов торговли и сферы услуг, с владельцев собак.

Закон четко определяет, что налоги и сборы (обязательные платежи) не предусмотренные в нем, уплате не подлежат. Этим из-

менением. будем надеяться, поставлена точка в споре об обязательности или необязательности уплаты различных налогов и сборов.

Еще одно нововведение касается того, что изменения и дополнения о налогообложении по поводу льгот, ставок налогов и сборов, механизма их уплаты вносятся в этот и другие законы Украины о налогообложении не позднее шести месяцев до начала нового бюджетного года и вступают в силу с начала нового бюджетного года. (Бюджетный год в Украине начинается 1 января и заканчивается 31 декабря). Это нормализует деятельность плательщиков налогов, которые, как минимум, на полгода вперед могут быть уверены в постоянстве налоговой системы. На это, в частности, указывает один из новых принципов построения и назначения системы налогообложения — стабильность, т.е. обеспечение неизменности налогов и сборов (обязательных платежей) и их ставок, а также налоговых льгот в течение бюджетного года.

Принципы построения и назначения системы налогообложения Украины в новой редакции Закона изложены гораздо полнее и глубже, впервые раскрыто их содержание. К ним отнесены: а) стимулирование предпринимательской и производственной деятельности и инвестиционной активности; б) обязательность; в) равнозначность и пропорциональность; г) равенство, недопущение любых проявлений налоговой дискриминации; д) социальная справедливость; е) стабильность, экономическая обоснованность; ж) равномерность уплаты; з) компетенция; и) единый подход; й) доступность.

В новой редакции Закона сделано немаловажное дополнение о том, что изменения налоговых ставок и механизм уплаты налогов и сборов (обязательных платежей) не могут устанавливаться Законом Украины о Государственном бюджете Украины на соответствующий год. Таки образом, будет покончено с практикой увеличения налоговых ставок, изменения механизма уплаты налогов и сборов.

В соответствии с Законом ответственность за правильность исчисления, своевременность уплаты налогов и сборов (обязательных платежей) и соблюдение законов о налогообложении несут плательщики налогов и сборов (обязательных платежей). Такая ответственность предусмотрена Законом Украины "О государственной налоговой службе в Украине" от 24 декабря 1993 г. (1; 1994. - № 15. - Ст. 84), в соответствии с которым к предприятиям, учреждениям, организациям и гражданам применяются финансовые санкции в виде взысканий:

1) двукратного размера к начисленной по результатам проверки суммы налога, другого платежа в бюджет, взноса в государственный целевой фонд, а в случае повторного нарушения в течение года после установления нарушения предыдущей проверкой — в пятикратном размере от доначисленной по результатам проверки суммы налога;

2) 10% подлежащих к уплате сумм налогов или других платежей в бюджет или взносов в государственные целевые фонды за непредставление или несвоевременное представление государственным налоговым администрациям налоговых деклараций, расчетов, аудиторских заключений и других документов, необходимых для расчета налога, других платежей, взносов, а также за непредставление или несвоевременное представление учреждениями банков платежных поручений или уплату налогов, других платежей в бюджеты, взносов в государственные целевые фонды.

Налоговая администрация имеет право взыскивать в бюджет доначисленные по результатам проверок суммы налогов, а также сумму штрафов и других санкций с предприятия независимо от форм собственности и результатов финансово-хозяйственной деятельности в бесспорном порядке, а с граждан — по решению суда или исполнительной надписи нотариуса. Кроме финансовых санкций, к нарушителям налогового законодательства может применяться административная и уголовная ответственность.

Наиболее важные изменения затронули ст. 14 Закона. Во-первых, налог на недвижимое имущество в новой редакции Закона объединил два налога — на имущество предприятий и на недвижимое имущество граждан. Во-вторых, из перечня общегосударственных налогов и сборов (обязательных платежей) исключены отчисления и сборы на строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог, а также взносы в фонд занятости. В-третьих, к числу обязательных платежей причислены сборы в Государственный инновационный фонд и плата за торговый патент

Список местных сборов пополнился только сбором с владельцев собак. Однако теперь коммунальный налог, сбор за парковку автотранспорта, рыночный сбор, сбор за выдачу ордера на квартиру, сбор за выдачу разрешения на размещение объектов торговли и сферы услуг и сбор с владельцев собак являются обязательными для установления сельскими, поселковыми и городскими советами при существовании объектов налогообложения или условий, с которыми связано введение этих налогов и сборов.

Анализ действующей налоговой системы свидетельствует прежде всего о преобладании ее фискальной функции при практически не действующих распределительной и стимулирующей. (Так, в 1995 г. поступления всех видов налогов и отчислений обеспечили 83,3% доходов бюджета, а в 1996 г. — 80,7%). Это обусловлено тем, что налоги и платежи вводились в условиях экономического кризиса, резкого падения объемов производства, нарастания бюджетного дефицита и инфляции. Естественно, была попытка при помощи налогов остановить крах бюджетной системы, что привело к негативным последствиям налоговой политики — значительным сокращениям налоговых платежей в бюджет, спаду производства и предпринимательской активности, сокращению числа налогоплательщиков, инвестиций.

Усовершенствование системы налогообложения должно осуществляться путем постепенного снижения налогового гнета в процессе долгосрочной поэтапной налоговой реформы, основными отправными элементами которой должны быть:

— научно обоснованная государственная политика доходов, законодательное закрепление которой необходимо в Налоговом Кодексе:

— система налогообложения как составная часть государственного механизма регулирования развития отдельных отраслей экономики с инвестиционной и социальной направленностью;

— изменения в системе налогообложения с реформированием одновременно системы оплаты труда, пенсионного обеспечения, с усовершенствованием социальной сферы;

— прямые налоги как основа налогообложения, где объектом его является прибыль юридического лица, доход физического лица, имущество, земля, капитал, а также косвенные налоги, используемые только в форме акцизов для ограничения потребления отдельных видов товаров;

— справедливая система налогообложения, основанная на равенстве всех перед законом;

— четкое разграничение налогов, которые зачисляются в государственный бюджет и местные бюджеты;

— расширение прав в сфере налогообложения органов местного самоуправления;

— усиление роли местных налогов и сборов в формировании местных бюджетов.