



*Пришва Н. Ю.,  
д.ю.н., профессор,  
заведующая кафедрой финансового права,  
Киевский национальный университет  
имени Тараса Шевченко*

## ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

**П**роблемы налогообложения, развития налогового законодательства постоянно находятся в центре внимания украинских ученых. Правовые вопросы построения налоговой системы, осуществления налоговых процедур, совершенствования правового механизма взимания отдельных видов налогов успешно исследуются украинскими учеными – Л. К. Вороновой, Н. П. Кучерявенко, И. Е. Криницким, М. А. Перепелицей, А. О. Храбровым, А. А. Головашевичем, М. В. Жернаковым, В. В. Хохуляк и др.

К сожалению, законодатель не всегда прислушивается к выводам представителей юридической науки, что в конечном итоге негативно сказывается на содержании принятых нормативно-правовых актов в сфере налогообложения, допускает наличие коллизионных норм.

С 1 января 2011 года вступил в законную силу Налоговый кодекс Украины, принятый 2 декабря 2010 года [1]. С его принятием завершился определенный этап в развитии налогового законодательства Украины. Несмотря на множество недоработок, противоречий, имеющихся в Налоговом кодексе, все же следует отметить, что его принятие – это важное явление в развитии законодательства Украины.

Впервые за двадцать лет независимой Украины законодатель:

- 1) упорядочил в одном нормативно-правовом акте нормы, регулирующие взимание всех видов налогов, определил процедуру налогового администрирования, закрепил основы финансовой ответственности за нарушение налогового за-

конодательства, определил основы конструкции налога. Десятки законов, регулирующих взимание налогов в Украине, заменены одним актом – Налоговым кодексом Украины;

- 2) сформулировал определение налога;
- 3) отмежевал от налога такой вид обязательного платежа, как сбор;
- 4) впервые были определены обязательные элементы налога.

В целом Налоговый кодекс Украины содержит много новаций, отдельные из которых следует рассмотреть более подробно.

Значительных изменений претерпела в Налоговом кодексе Украины система местного налогообложения. Местное налогообложение – неотъемлемый и определяющий элемент местного самоуправления. Установление местных налогов, как одного из источников доходов местных бюджетов, в первую очередь отвечает интересам местного самоуправления. Укрепление местного самоуправления, реализация поставленных перед ним задач невозможны без совершенной и полноценной системы местных налогов и сборов. Местные налоги и сборы, в соответствии с положениями, провозглашенными Европейской хартией о местном самоуправлении (Европейская хартия подписана Украиной 6 ноября 1996 года, ратифицирована Верховным Советом Украины 15 июля 1997 года) [2], являются одним из основных источников финансирования деятельности органов местного самоуправления.

Следуя требованиям Европейской хартии, украинский законодатель в Налоговом кодексе Украины пересмотрел систему местных налогов, закрепив ее в статье 10 Кодекса. Несмотря на меры по реформированию системы местного налогообложения, исключение из перечня местных налогов и сборов фактически недействующих, неэффективных платежей (сборы за выдачу ордера на квартиру, с владельцев собак, за участие в бегах на ипподроме др.), затраты по администрированию которых превышали суммы поступлений от их сбора, доходная часть местных бюджетов все же не получила достойных бюджетонаполняющих местных налогов и сборов.

Ныне действующая система местных налогов и сборов включает налог на недвижимое имущество, отличающееся от земельного участка (взимание налога предусмотрено с 1 июля 2012 года), единый налог, сбор за проведение некоторых видов предпринимательской деятельности, туристический сбор, сбор за места для парковки транспортных средств. Последние два платежа относятся к факульт-

тативным, т. е. вопрос о целесообразности их введения относится к исключительной компетенции органов местного самоуправления – сельских, поселковых и городских советов. Большинство местных бюджетов не сможет включить эти платежи в свою доходную часть, поскольку и туристическая деятельность, и парковка автотранспорта, особенно в сельской местности, не найдут применения.

Анализ правовых норм, регулирующих взимание налога на недвижимое имущество, свидетельствует о том, что этот платеж также не принесет значительных поступлений в бюджет. Например, в соответствии с решением Киевского городского совета от 23 июня 2011 года, квартиры площадью до 120 кв. метров и жилые дома площадью до 250 кв. метров облагаться налогом не будут. А это основной массив недвижимости в Украине. Анализируя приведенные выше данные, можно сделать вывод о том, что введение налога на недвижимое имущество, отличающееся от земельного участка, является положительным фактором для формирования системы местного налогообложения. Однако поступления от этого налога в бюджет не приведут к кардинальным изменениям в объемах наполнения бюджетов местного самоуправления.

Налоговым кодексом Украины изменен механизм предоставления налоговых льгот. Значительно сужены права органов местного самоуправления по предоставлению налоговых льгот. Им запрещено:

- предоставлять какие-либо льготы по общегосударственным налогам, независимо от бюджета, в который зачисляются такие налоги;
- устанавливать индивидуальные льготы по местным налогам и сборам для отдельных юридических лиц, физических лиц-предпринимателей и физических лиц.

Эти ограничения не распространяются на Верховный Совет Автономной Республики Крым, который не ограничен в выборе льготного субъекта. Такой подход законодателя к полномочиям органов власти в сфере налогообложения свидетельствует о нарушении основных принципов налогообложения, провозглашенных в статье 4 Налогового кодекса Украины, в частности принципа «равенства всех плательщиков перед законом».

В соответствии со статьей 12 Кодекса, Верховный Совет Автономной Республики Крым вправе принимать решения по предоставлению налоговых льгот в пределах тех сумм средств, которые поступают

в бюджет от налогов и сборов, закрепленных Бюджетным кодексом Украины за бюджетом Автономной Республики Крым.

Как уже отмечалось выше, законодатель не предусматривает ограничений по субъектам, имеющим право обратиться в Верховный Совет Автономной Республики Крым с просьбой о предоставлении им налоговой льготы. Это может быть и индивидуальный плательщик, и какая-либо однородная группа плательщиков (например, ветераны труда).

Ограничения существуют по платежам, по которым могут такие льготы предоставляться: 1) льготы могут предоставляться по налогу (сбору), зачисляемому в бюджет Автономной Республики Крым; 2) льгота предоставляется в пределах сумм, зачисляемых по данному налогу (сбору) в бюджет автономии, исходя из показателей бюджета Автономной Республики Крым на соответствующий год. Такие льготы следует пересматривать ежегодно, исходя из бюджета автономии на соответствующий год. На основе изложенного выше получение налоговой льготы индивидуальным плательщиком зависит от места его проживания. Если оно находится в пределах Автономной Республики Крым, то льгота может быть предоставлена. Если плательщик проживает в пределах иной административно-территориальной единицы, то индивидуальные налоговые льготы у него отсутствуют.

### **Список использованной литературы**

1. Податковий кодекс України. – К.: Юрінком Інтер, 2010. – 496 с.
2. Європейська хартія місцевого самоврядування: від 15.10.1985 р. (ратифікована Законом України від 15.07.1997 р. № 452/97).