



зыка 7 октября 1977 // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: nau.kiev.ua

8. Конституция УССР 1978 г. // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://gska2.rada.gov.ua/site/const/istoriya/1978.html>

9. О порядке обжалования в суд неправомерных действий органов государственного управления и должностных лиц, которыми нарушались права граждан Закон СССР № 719 от 2 ноября 1989; Козлов С.С. Правовая природа и организация административного судопроизводства: из опыта зарубежных стран / С. С. Козлов // Вестник Московского университета МВД России. – 2005. – № 2. – С. 135-141.

10. О Концепции судебно-правовой реформы в Украине: постановление Верховной Рады Украины от 28.04.1992 г. № 2296-XII // Ведомости Верховной Рады Украины. – 1992. – № 30. – Ст. 426.

11. Решение Конституционного Суда Украины от 25.11.1997 года № 6-зп (дело N 18/1148-97) по делу по конституционному обращению гражданки Дзюбы Галины Павловны относительно официального толкования части второй статьи 55 Конституции Украины и статьи 248-2 Гражданского процессуального кодекса Украины. // Официальный вестник Украины. – 2003. – № 28 от 25.07.2003, стр. 100, статья 1377.

12. Указ Президента Украины «О мерах по внедрению Концепции административной реформы в Украине» // Официальный вестник Украины. – 1999. – № 21 от 11/06/1999, стр. 32, реестр. код 7616/1999.

13. О судостроительстве Украины: Закон Украины от 7 февраля 2002 № 3018. // Ведомости Верховной Рады Украины от 12.07.2002. – 2002. – № 27. – Ст. 180.

14. Кодекс административного судопроизводства // Ведомости Верховной Рады Украины. – 2005. – № 35-36, 37. – Ст. 446.

АДМИНИСТРАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В УКРАИНЕ

И. ЯМКОВАЯ,

старший преподаватель кафедры правоведения
Горловского регионального института университета «Украина»

SUMMARY

This article is dedicated to clarifying the essence and peculiarities of administrative and legal regulation of taxation of natural persons-entrepreneurs in Ukraine. The taxation is one of the means of the state regulation of entrepreneurial activity in Ukraine, which influences on such as economic categories: the state budget, pricing, revenues and expenses budget, the amount of financial assistance to economic entities, government loans. The purpose of the article is to identify the peculiarities of administrative and legal regulation of taxation of entrepreneurial activity of natural persons in Ukraine. The current legislation of Ukraine in this sphere is analyzed. The lacks of this regulation are opened and recommendations relating to the improvement of administrative and legal regulation of taxation of the entrepreneurial activity are formulated.

Key words: administrative and legal regulation, natural persons-entrepreneurs, taxation.

В статье рассматриваются сущность и особенности административно-правового регулирования налогообложения деятельности физических лиц-предпринимателей в Украине. Налогообложение является одним из основных средств государственного регулирования предпринимательской деятельности, которое влияет на такие экономические категории, как государственный бюджет, ценообразование, доходы и расходы бюджета, размер финансовой помощи субъектам хозяйствования, государственные займы. Проанализировано действующее законодательство в сфере налогообложения. Цель статьи – изучение особенностей налогообложения физических лиц-предпринимателей в Украине, выявление существующих проблем и предоставление предложений по их устранению с целью совершенствования законодательства в данной сфере.

Ключевые слова: административно-правовое регулирование, физические лица-предприниматели, налогообложение.

Постановка проблемы. Налогообложение является одним из основных средств государственного регулирования деятельности физических лиц-предпринимателей в Украине, которое имеет огромное значение в создании благоприятных условий для развития предпринимательства. Налоги считаются основным звеном экономических методов воздействия государства на деятельность предпринимателей, так как они влияют на такие финансовые регуляторы, как государственный бюджет, цены, денежное обращение, размер финансовой помощи субъектам хозяйствования, государственные займы и т. п. Физическое лицо-предприниматель считается налогоплательщиком, если осуществляет деятельность, которая, в свою очередь, является объектом налогообложения, и на него возложена обязанность по уплате налогов и других обязательных сборов в бюджет всех уровней, взимаемых с налогоплательщиков в соответствии с Налоговым кодексом Украины (далее – НК Украины) [1].

Актуальность темы. В переходный период от административно-командного управления к регулированию экономики роль налогов в механизме государственного регулирования становится первосте-

пенной. От налоговой системы зависит переход экономики в качественно новое состояние, а также результативность и эффективность ее функционирования. Приоритетным направлением государственной политики Украины



относительно развития предпринимательства является модернизация налоговой системы, как главного финансового инструмента государства, путем предоставления налоговых льгот, что влечет за собой стимулирование предпринимательской деятельности. Трудно не согласиться с тем, что налоги в руках одних управленцев могут быть орудием и инструментом стабилизации и экономического развития в государстве, а в руках других – средством нестабильности и экономического саморазрушения [2, с. 46].

Поиску путей совершенствования регулирования налогообложения посвятили свои исследования такие ученые, как: О. Квасница [3, с. 65-69], А. Ластовецкий [4, с. 56-60], О. Майстренко [5, с. 128-134], О. Саварина [2, с. 46-49] и др. Однако в их исследованиях практически не уделялось внимание особенностям налогообложения деятельности физических лиц-предпринимателей.

Цель статьи – изучение особенностей налогообложения физических лиц-предпринимателей в Украине, выявление существующих проблем и предоставление предложений по их устранению с целью усовершенствования законодательства в данной сфере. Намеченная цель требует разрешения следующих задач: исследование системы налогообложения в Украине; ознакомление с действующим законодательством в сфере налогообложения и выявление его недостатков; предоставление конкретных предложений по усовершенствованию законодательства в этой сфере. Новизна данной статьи заключается в том, что в процессе исследования выявляются особенности административно-правового регулирования налогообложения деятельности физических лиц-предпринимателей в Украине и предлагаются конкретные меры по устранению недостатков действующего законодательства в сфере налогообложения.

Изложение основного материала.

Физическое лицо-предприниматель считается налогоплательщиком, и на него возложена обязанность по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами НК Украины [1], потому, прежде чем начать свою деятельность, он должен определиться с системой налогообложения, по которой будет облагаться налогом. В Украине существуют общая и

упрощенная системы налогообложения. И каждая имеет свои преимущества.

Рассмотрим общую систему налогообложения. В соответствии со статьей 177 НК Украины доходы физических лиц-предпринимателей, полученные в течение календарного года от осуществления хозяйственной деятельности, облагаются налогом. Объектом налогообложения является чистый налогооблагаемый доход, т. е. разница между общим доходом (выручкой в денежной и неденежной форме) и документально подтвержденными расходами, связанными с хозяйственной деятельностью такого физического лица-предпринимателя. К расходам, непосредственно связанным с получением дохода, относятся документально подтвержденные расходы, которые включаются в расходы производства (обращения). Необходимо отметить, что не относится к расходам стоимость приобретенного движимого и недвижимого имущества, подлежащего государственной регистрации, в случае если такое имущество приобретено до государственной регистрации физического лица как субъекта предпринимательской деятельности или не используется в предпринимательской деятельности.

Физические лица-предприниматели обязаны подать в орган государственной налоговой службы налоговую декларацию по месту своего налогового адреса по результатам календарного года в течение 40 календарных дней, следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) года, в которой наряду с доходами от предпринимательской деятельности указываются другие доходы с указанием источников их происхождения в Украине или за ее пределами. Особенностью данной системы налогообложения являются авансовые платежи по налогу на доходы предпринимателя, которые рассчитываются им самим самостоятельно, но не менее 100 процентов годовой суммы налога с налогооблагаемого дохода за прошлый год, и уплачиваются в бюджет по 25 процентов ежеквартально (до 15 марта, до 15 мая, до 15 августа, до 15 ноября). Предприниматели обязаны вести Книгу учета доходов и расходов и иметь подтверждающие документы о происхождении товара. Форма и порядок ее ведения определяются Министерством финансов

Украины. Также они должны применять регистраторы расчетных операций в соответствии с Законом Украины «О применении регистраторов расчетных операций в сфере торговли, общественного питания и услуг» [6].

Другим видом налогообложения является упрощенная система налогообложения и отчетности, согласно которой физические лица-предприниматели имеют право самостоятельно избрать способ налогообложения доходов по единому налогу. Существует четыре группы плательщиков единого налога: к первой группе относятся физические лица-предприниматели, которые работают без создания юридического лица, не используют труд наемных лиц, осуществляют исключительно розничную продажу товаров с торговых мест на рынках или осуществляют хозяйственную деятельность по предоставлению бытовых услуг населению и объем дохода которых в течение календарного года не превышает 150000 гривен. Во вторую группу входят физические лица, осуществляющие хозяйственную деятельность по предоставлению услуг, в том числе бытовых, плательщикам единого налога или населению, производству и продаже товаров, деятельность в сфере ресторанного хозяйства, при условии, что в течение календарного года они не используют труд наемных лиц или их количество не превышает 10 человек, объем дохода не превышает 1000000 гривен. Также упрощенную систему налогообложения имеют право избрать физические лица-предприниматели, которые в течение календарного года не использовали труд наемных лиц или количество лиц, состоящих с ним в трудовых отношениях, одновременно не превышает 20 человек, объем дохода не превысил 3000000 гривен [1], которые составляют третью группу плательщиков единого налога. Начисление авансовых взносов для плательщиков единого налога первой и второй групп осуществляется органами государственной налоговой службы на основании заявления такого плательщика единого налога относительно размера выбранной ставки единого налога.

Предприниматель имеет право оплачивать единый налог ежемесячно не позднее 20 числа (включительно) текущего месяца или уплачивать авансовым взносом за весь налоговый (отчетный)

период (квартал, год), но не более, чем до конца текущего отчетного года.

В соответствии со статьей 296.1.1. НК Украины плательщики единого налога первой и второй групп и плательщики единого налога третьей группы, которые не являются плательщиками налога на добавленную стоимость, ведут Книгу учета доходов путем ежедневно, по итогам рабочего дня, отражения полученных доходов.

Плательщики единого налога освобождаются от обязанности начисления, уплаты и представления налоговой отчетности по следующим налогам и сборам: налога на прибыль предприятий; налога на доходы физических лиц в части доходов (объекта налогообложения), полученных в результате хозяйственной деятельности физического лица; налога на добавленную стоимость по операциям по поставке товаров, работ и услуг, место поставки которых расположено на таможенной территории Украины, кроме налога на добавленную стоимость, уплачиваемого физическими лицами и юридическими лицами, которые выбрали ставку единого налога, определенную подпунктом 1 пункта 293.3 статьи 293 НК Украины земельного налога, кроме земельного налога за земельные участки, не используемые ими для осуществления хозяйственной деятельности; сбора за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности; сбора на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства.

Статья 291.5 НК Украины указывает, что упрощенная система налогообложения, учета и отчетности не распространяется на субъектов хозяйствования, которые осуществляют:

- 1) деятельность по организации, проведению азартных игр;
- 2) обмен иностранной валюты;
- 3) производство, экспорт, импорт, продажа подакцизных товаров (кроме розничной продажи горюче-смазочных материалов в емкостях до 20 литров и деятельности физических лиц, связанной с розничной продажей пива и столовых вин);
- 4) добыча, производство, реализация драгоценных металлов и драгоценных камней, в том числе органогенного образования;
- 5) добыча, реализация полезных ископаемых;

б) деятельность в сфере финансово-го посредничества, кроме деятельности в сфере страхования, осуществляется страховыми агентами;

7) деятельность по управлению предприятиями;

8) деятельность по предоставлению услуг почты и связи;

9) деятельность по продаже предметов искусства и антиквариата, деятельность по организации торгов (аукционов) изделиями искусства, предметами коллекционирования или антиквариата;

10) деятельность по организации, проведению гастрольных мероприятий [1].

Для перехода на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности физическое лицо-предприниматель подает письменное заявление в орган государственной налоговой службы по месту налогового адреса. Заявление подается не позднее чем за 15 дней до начала следующего отчетного (налогового) периода (квартала) при условии уплаты всех установленных налогов и обязательных платежей за предыдущий отчетный (налоговый) период. Решение о переходе на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности может быть принято не более одного раза за календарный год.

Орган государственной налоговой службы обязан в течение десяти рабочих дней выдать бесплатно предпринимателю свидетельство о праве оплаты единого налога или предоставить письменный мотивированный отказ. Отказ от применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности и возврат к ранее установленной системе налогообложения предприниматели могут осуществлять с первого числа месяца, следующего за налоговым (отчетным) кварталом, в котором подано заявление об отказе от упрощенной системы налогообложения в связи с переходом на уплату других налогов и сборов.

Стоит заметить, если у физического лица-предпринимателя по итогам года объем его выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг) превысил определенный подпунктами 1-3 пункта 291.4 статьи 291 НК Украины, то он теряет право облагаться по упрощенной системе и автоматически переходит на общую систему налогообложения.

Упрощенная система налогообложе-

ния не является налоговой льготой, это лишь применение оценочных методов определения фиксированного налога для физических лиц-предпринимателей. Ее привлекательность заключается в упрощении системы администрирования и уменьшении вероятности нарушения действующих правил. Механизм упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства создает объективные условия, при которых уровень налоговой нагрузки четко должен отвечать возможностям уплаты налогов субъектами хозяйствования, а контролирующий орган сможет минимизировать собственные затраты по их взиманию. Ведь налоги должны выполнять не только фискальную функцию, но и регулируемую и стимулирующую [4, с. 58]. А. Квасница считает, что налоги являются важнейшим и эффективным рычагом стимулирования развития предпринимательства [3, с. 65] и обоснованно доказала, что упрощенная система налогообложения способствует снижению налоговой нагрузки на индивидуального предпринимателя и упрощению механизма администрирования уплаты налогов, поэтому большинство граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, отдают предпочтение упрощенной системе налогообложения и отчетности [3, с. 65].

Задача государства – собрать налоги таким образом, чтобы обеспечить потребности бюджета и одновременно не вызывать недовольство налогоплательщиков. При высоких налоговых ставках начинается массовое уклонение от уплаты налогов. Государству не хватает средств, растет дефицит государственного бюджета, оно повышает налоги, предприниматели в свою очередь уклоняются от их уплаты. И так, в бюджет поступает все меньше и меньше средств. Государство вновь повышает налоги. Образуется замкнутый круг. Однако, государственное регулирование должно координировать экономические процессы, обеспечивая частные интересы предпринимателей и публичные интересы государства.

Критически оценивая функции налогообложения, необходимо отметить, что современная налоговая политика построена на двойных стандартах: на словах декларируется снижение налогов, а на самом деле их общий уровень



не только не изменяется, но иногда и повышается. В ответ предприниматели совершенствуют возможности уплаты налогов незадекларированными денежными потоками, применяя новые схемы косвенного инвестирования должностных лиц контролирующих органов. В результате страдает и государство, и предпринимательство: бюджет не пополняется, а инвестиционный климат не улучшается. Реформирование налоговой системы должно учитывать обязательность уплаты налогов, равноценность, пропорциональность и равенство, недопущение дискриминации субъектов хозяйствования, установление социальной справедливости, стабильности и экономической обоснованности. При соблюдении указанных условий предприниматель должен чувствовать свою социальную значимость, защищенность и желание добросовестно выполнять обязанности по уплате налогов и других платежей, что в свою очередь приведет к пополнению бюджета и достижению определенных социально-экономических результатов [7, с. 33].

Анализируя налогообложение физических лиц-предпринимателей, необходимо упомянуть о едином взносе на общеобязательное государственное социальное страхование как вида обязательного сбора, который не входит в общую систему налогообложения, и НК Украины не регулирует порядок его начисления и уплаты. Порядок его уплаты определяется Законом Украины «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование» [8]. Физические лица-предприниматели со вступлением указанного закона вместо страховых взносов, в четыре фонда социального страхования (Пенсионный фонд Украины, Фонд общеобязательного государственного социального страхования Украины на случай безработицы, Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Украины, Фонд социального страхования по временной потере трудоспособности) уплачивают единый взнос на общеобязательное государственное социальное страхование в Пенсионный фонд Украины. Согласно статье 1 Закона Украины «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхова-

ние» единый взнос на общеобязательное государственное социальное страхование – это консолидированный страховой взнос, сбор которого включен в систему общеобязательного государственного социального страхования в обязательном порядке и на регулярной основе с целью обеспечения защиты прав застрахованных лиц и членов их семей на получение страховых выплат (услуг) по действующим видам общеобязательного государственного социального страхования [8]. При этом начисление единого взноса осуществляется в пределах максимальной величины базы начисления единого взноса, равной пятнадцати размерам прожиточного минимума, установленного для трудоспособных лиц, установленного законом, на которую начисляется единый взнос. Единый взнос для физических лиц – предпринимателей начисляется на сумму налогооблагаемого дохода (прибыли), полученного от их деятельности, подлежащей обложению налогом на доходы физических лиц, и на сумму дохода, который распределяется между членами семьи предпринимателя, которые принимают участие в осуществлении им предпринимательской деятельности. При этом сумма единого взноса не может быть меньше размера минимального страхового взноса за каждое лицо за месяц, в котором получен доход (прибыль), который определяется расчетно: как произведение минимального размера заработной платы на размер взноса, установленный законом на месяц, за который начисляется заработная плата (доход), и подлежит уплате ежемесячно. На наш взгляд, введение единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование значительно облегчил и упростил отчисления взносов в четыре социальные фонды. Однако необходимо, чтобы единый социальный взнос был включен в общую систему налогообложения предпринимателя, а уплата его суммы была перенесена с него как работодателя на непосредственно наемного работника, как застрахованное лицо.

Заключение. Проведенный анализ административно-правового регулирования налогообложения и функций налогов в современных условиях позволил сформулировать следующие выводы:

1. В Украине налоги выполняют преимущественно фискальную функцию.

При этом стимулирующая, регулирующая и социальная функции практически не выполняются, тем самым нарушается пункт 2 статьи 17 Хозяйственного кодекса Украины, обязывающий оптимальное сочетание фискальной и стимулирующей функции налогообложения [9].

2. Сравнивая две системы налогообложения, можно констатировать, что при применении общей системы налогообложения сумма налоговых обязательств находится в прямой зависимости от суммы полученного предпринимателем дохода. При упрощенной системе сумма налога определяется в фиксированной сумме и поэтому зависит от величины полученного предпринимателем дохода.

3. Избрание предпринимателями метода налогообложения своих доходов путем уплаты единого налога обусловлено не только упрощением процедуры регистрации и небольшой (по сравнению с общей системой) налоговой нагрузкой, но и расширением сферы его применения. Наряду с торговой деятельностью могут осуществляться и другие виды: в частности, предоставление услуг, выполнение работ или производственная деятельность. Кроме того, предприниматели – плательщики единого налога первой-третьей группы освобождаются от применения регистраторов расчетных операций и расчетных книжек.

4. К сожалению, в новой редакции упрощенной системы налогообложения и отчетности не сохранилась норма о размере ставки единого налога в случаях использования предпринимателем наемного труда или при участии в предпринимательской деятельности членов его семьи. Поэтому считаем необходимым дополнить частью третьей пункт 293,2 статьи 293 Налогового кодекса Украины в следующей редакции «ставка единого налога увеличивается на 50 процентов за каждое лицо от фиксированной ставки единого налога».

5. Стратегическим направлением дальнейшего налогового реформирования должно стать:

- уменьшение налоговой нагрузки путем четкой регламентации процедур налогового администрирования, которые должны минимизировать возможности для принятия субъективных решений должностными лицами контролирующих органов;



- уменьшение ставок налогов, даже если такое уменьшение приведет к временным потерям бюджета, но будет потенциально благоприятным для роста доходов предпринимателей, что в дальнейшем приведет к созданию новых субъектов предпринимательской деятельности. Необходимо переходить от линейной оценки поступлений в бюджет к комплексному учету взаимосвязанных факторов.

Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс Украины от 2 декабря 2010 г. № 2755-VI// Ведомости Верховного Совета Украины. – 2011. – № 13–14; № 15–16, № 17. – Ст. 112.
2. Саварина А. Совершенствование законодательства по вопросам налогообложения субъектов предпринимательской деятельности / А. Саварина // Право Украины. – 2005. – № 7. – С. 46-49.
3. Квасница А.В. Налоговое стимулирование развития малого бизнеса / А.В. Квасница // Финансы Украины. – 2002. – № 2. – С. 65-69.
4. Ластовецкий А. Совершенствование правового регулирования налогообложения как главного организационно-правового средства воздействия на предпринимательскую деятельность / А. Ластовецкий // Право Украины. – 2005. – № 5. – С. 56-60.
5. Майстренко А. Принятие Налогового кодекса как путь к эффективности системы налогообложения Украины / А. Майстренко // Право Украины. – 2010. – № 6. – С. 128-134.
6. О применении регистраторов расчетных операций в сфере торговли, общественного питания и услуг: Закон Украины от 6 июня 1995 г. № 265/95-ВР // Ведомости Верховного Совета Украины. – 1995. – № 28. – Ст. 205.
7. Труш И. Совершенствовать правовое регулирование малого предпринимательства / И. Труш // Право Украины. – 1999. – № 3. – С. 30-34.
8. О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование: Закон Украины от 8 июня 2010 г. № 52354/2010 // Ведомости Верховного Совета Украины. – 2011. – № 2 – 3. – Ст. 11.
9. Хозяйственный кодекс Украины от 16 января 2003 г. № 436-IV// Ведомости Верховного Совета Украины. – 2003. – № 18; № 19–20; № 21–22. – Ст. 144.

СПЕЦИАЛЬНЫЙ СУБЪЕКТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПРЕСТУПНОЕ ПРЕПЯТСТВОВАНИЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ИЗБИРАТЕЛЬНОГО ПРАВА В УКРАИНЕ

А. ЯСЬ,
соискатель Национальной академии прокуратуры Украины

SUMMARY

In the offered article description is given to the special subject, as element of corpus delict, foreseen in the art. 157 of the Criminal code of Ukraine, which is set criminal responsibility for an obstacle realization of the right to vote or right to take part in a referendum, work of election committee or commission on a referendum or activity of official observer. As well as the problems determined and the status of members of the election committee and members of the referendum committee. Other than that, scientifically, that they should be referred to official persons, and thus they be subject to article 157 of the Criminal Code of Ukraine.

Key words: the special subject, crime, Criminal code of Ukraine, the status of a member of the election committee, referendum.

В предложенной статье предоставлена характеристика специального субъекта как элемента состава преступления, предусмотренного в статье 157 Уголовного кодекса Украины, которой установлена уголовная ответственность за препятствие осуществлению избирательного права или права принимать участие в референдуме, работе избирательной комиссии или комиссии по референдуму или деятельности официального наблюдателя. А также определены проблематика и статус членов избирательной комиссии и членов комиссии по референдуму. Кроме этого, научно обосновано, что их следует относить к служебным лицам, а значит, они подпадают под действие статьи 157 Уголовного кодекса Украины.

Ключевые слова: специальный субъект, преступление, Уголовный кодекс Украины, статус члена избирательной комиссии, референдум.

Постановка проблемы. Несмотря на то, что в юридической литературе достаточно много внимания уделено как учениям о субъекте преступления в целом, так и изучению специального субъекта преступления, данная проблематика в разрезе состава преступления предусмотренного статьей 157 УК Украины, стоит чрезвычайно остро, прежде всего, в практической плоскости.

Вопрос субъекта преступления, в том числе специального, изучали такие ученые как А. Н. Трайнин, П. П. Андрушко, Л. В. Багрий-Шахматов, Ю. В. Баулин, С. Б. Гавриш, Л. Д. Гаухман, В. А. Глушков, Н. Ф. Кузнецова, В. О. Навроцкий, А. В. Наумов, А. А. Музыка, В. В. Стаиш, С. А. Семенов, Е. Л. Стрельцов, В. Я. Таций, М. И. Хавронюк и другие. Также проблематика субъективных элементов состава преступления, предусмотренного статьей 157 УК Украины исследовалась С. Я. Беде, Л. П. Медной, Н. А. Мягковым и другими.

Целью данной публикации является предоставление проблематики специального субъекта данного состава преступления и его характеристика с помощью анализа норм Уголовного кодекса Украины.

Изложение основного материала исследования. Достаточно основательное определение специального субъекта преступления предоставил В. В. Устименко, который основными

его характеристиками признал другие дополнительные юридические признаки, которые либо предусмотрены уголовным законом, либо вытекают из установленных им ограничений круга лиц, которые должны нести уголовную ответственность [1, с. 23]. В. В. Устименко основное значение специального субъекта преступления видит в ограничении круга лиц, которые должны нести уголовную