



СООТНОШЕНИЕ ПРИНЦИПОВ ЗЕМЕЛЬНОГО ПРАВА В ПРАВОВОМ РЕГУЛИРОВАНИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ УКРАИНЫ

Ярослава КУРДЮКОВА,
магистр права

Summary

The article is dedicated to the analysis of correlation between the principles of land law in the sphere of tax legal regulation on the example of land tax. Particular attention paid to the principle characteristics as a key category of the legal system. Analyzed the land law principles influence on the mechanism of tax legal regulation.

Key words: principles, taxation, land law, the mechanism of regulation.

Аннотация

В статье осуществляется исследование взаимосвязи принципов земельного права в правовом регулировании налогообложения на примере платы за землю. Особое внимание определено характеристике принципа как ключевой категории системы права. Проанализировано влияние принципов земельного права на механизм правового регулирования налогообложения.

Ключевые слова: принципы, налогообложение, земельное право, механизм правового регулирования.

Постановка проблемы. В последнее время эффективное налогообложение земли в рамках глобальных интеграционных процессов обретает новый смысл. Земля является одним из самых древних объектов налогообложения. Независимость и суверенитет любой страны определяется через характер правового регулирования распоряжения землей. Рациональное использование земельных ресурсов непосредственно влияет не только на экологическую, хозяйственную сферы жизни, но и на налогообложение.

Актуальность темы. Актуальность выбранной темы исследования подтверждает тот факт, что, хотя сфера принципов прав исследуется очень давно, однако и на сегодняшнем этапе развития общественных правоотношений существуют неразрешенные проблемы, такие как правовой статус и влияние принципов земельного права в налогообложении.

Цель статьи: исследование связи принципов земельного права с элементами механизма правового регулирования налогообложения в Украине, исследование степени влияния принципов земельного права на налогообложение.

Изложение основного материала исследования. Юридическая наука однозначно определяет принципы права как основоположные основные идеи, руководящие положения, устанавливающие содержание и направления правового регулирования. Правовое регулирование – это осуществляемое государством с помощью права и совокупности правовых средств упорядочение общественных отношений,

их юридическое закрепление, охрана и развитие [7]. П.М. Рабинович правовое регулирование рассматривает как осуществляемое государством с помощью всех юридических средств властное влияние на общественные отношения с целью их упорядочения, закрепления, охраны и развития [6, с. 44].

Из вышеуказанного четко прослеживается два подхода к определению правового регулирования: через категорию правового воздействия (влияния) и как самостоятельное правовое явление.

Соотношение и отграничения друг от друга правового воздействия и правового регулирования зависит от следующих критериев:

- а) господства концепции положительного или естественного права;
- б) понимания роли государства в защите общественных интересов;
- в) особенностей подхода к структуре механизма правового регулирования и механизма правового воздействия;
- г) признания мысли о наличии в нашей стране прецедента как источника права.

Таким образом, для исследователей, которые признают приоритет концепции позитивного права, считают, что государство защищает общественные интересы, что правовая культура, правовое сознание и др. входят в механизм правового регулирования, и не отрицают использование прецедентов как источников права, правовое воздействие и правовое регулирование могут выступать как тождественные. В то же время отрицание одного из указанных выше критериев приводит к возникновению разграничения между правовым

воздействием и правовым регулированием [9].

Необходимо понимать, что в юридической доктрине существует два подхода к пониманию принципов права в целом – с точки зрения позитивизма и с точки зрения естественно-правовой концепции права.

Согласно первой концепции, основанной на теории позитивизма, принципы права – это идеи, теоретические, нормативно-руководящие положения того или иного вида человеческой деятельности, которые конкретизируются в содержании правовых норм и объективно обусловленные материальными условиями существования общества. Сторонниками такой концепции являются Л.С. Алексеев, А.Н. Васильев, В.М. Ронжин и другие. Согласно второй концепции, которая берет начало от идеи естественного права, принципы права понимают как руководящие идеи, объективно присущие праву, отправные начала, неоспоримые требования (положительные обязательства) к участникам общественных отношений с целью гармоничного сочетания индивидуальных, групповых и общественных интересов и определяющие содержание и направленность правового регулирования, отражающие главные закономерности социально-экономической формации. Придерживаются такого понимания принципов права А.Ф. Скакун, П.М. Рабинович, В.А. Козлов, К.Е. Ливанцев, Ю.А. Ведерников, В.С. Грекул и другие. При этом А.В. Старчук считает, что, учитывая естественные идеи возникновения права, неприемлемо отождествление



принципов права и норм права, недопустимым является их определение через субъективные права и обязанности [10].

При рассмотрении принципов права с точки зрения налогового права необходимо понимать, что налоговое право и естественно-правовая концепция права – вещи несовместимые, поскольку налоги являются ограничением одного из основных естественно-правовых прав индивидуума – абсолютного права собственности.

В связи с вышеизложенным можно утверждать, что принципы налогового права определяют только правовое регулирование, а не правовое воздействие. При этом необходимо отметить, что категории налогового регулирования и правового регулирования в налоговом праве не являются тождественными, а соотносятся как целое и его часть соответственно.

В сфере налогового права ученые различают категории принципов налогообложения, принципов налогового права, принципов построения налоговой системы, принципов налога, принципов налогового законодательства [11].

Принципы налогообложения – это универсальные категории, действие которых проявляется во всех институтах налогового права: в системе налогов и сборов, их установлении и вводе, выполнении налогового обязательства, правовом статусе участников налоговых правоотношений, механизме налогового контроля и ответственности, обжаловании, исходя из того, что налогообложение – законодательно урегулированный процесс установления и удержания налогов в конкретной стране, определение их размеров и ставок, соответствующих объектов и круга юридических и физических лиц, подлежащих налогообложению, а также порядок уплаты налогов. Поэтому принципы налогообложения могут быть применимы и в налоговом регулировании, и в правовом регулировании налогового права.

Принципы налогового права охватывают основные положения правовой теории, определяют правовую сущность налоговой системы. Эти принципы являются общим ориентиром развития правовой сферы.

Принципы налоговой системы представляют собой взаимосвязи

элементов налоговой системы (налогов, сборов, обязательных платежей). Принципы налоговой системы являются собой совокупность норм, регулирующих процесс налогообложения.

Принципы налогового законодательства регулируют процесс применения налоговых норм в практической деятельности налогоплательщиков, налоговых органов и других субъектов налоговых правоотношений.

Принципы налога реализуются через конкретные каналы (доход, прибыль, объем добычи и т. д.), имеют специфический механизм администрирования (определение налоговой базы, корректировки налогового обязательства и налогового кредита, штрафы, санкции, административная и уголовная ответственность) [11].

Налоговые правоотношения являются неотъемлемым элементом общих правоотношений, возникающих в системе права Украины. При этом налоговые правоотношения являются комплексными правоотношениями, находящимися на своеобразном стыке конкретных и общерегулятивных налоговых правоотношений. Кроме этого, налоговые правоотношения объединяют в своих пределах нормы других отраслей права.

В соответствии со ст. 206 Земельного кодекса Украины, использование земли в Украине является платным. Платность землепользования субъектов земельных отношений является одним из основных принципов правового обеспечения рационального использования и охраны земель. Земельное право рассматривает плату за землю как метод регулирования земельных отношений со стороны органов государственной власти и местного самоуправления, как основной источник поступлений в бюджеты соответствующего уровня.

Именно в рамках платы за землю как одного из основоположных налогов всей налоговой системы Украины раскрывается связь принципов налогового и земельного права.

Ни Налоговый кодекс Украины, ни утративший силу Закон Украины «О плате за землю», ни Закон Украины «Об аренде земли» не устанавливают конкретных специальных принципов платы за землю. В этой сфере можно утверждать то, что именно принципы

земельного права непосредственно влияют на принципы платы за землю, а именно – непосредственно на элементы данного налога.

Согласно ст. 5 Земельного кодекса Украины, земельное законодательство базируется на рациональном использовании и охране земель, приоритете требований экологической безопасности.

В частности, принцип рационального использования и охраны земель раскрывается путем установления категорий основного целевого назначения земель, что, в свою очередь, влияет на размеры платы за землю. Также данный принцип раскрыт на уровне Закона Украины «Об охране земель».

Принцип охраны земель, согласно конкретизации, приведенной в Законе Украины «Об охране земель», включает в себя также сочетание мер экономического стимулирования и юридической ответственности в области охраны земель.

В частности, согласно ч. 1 ст. 23 Закона Украины «Об охране земель», государственная комплексная система наблюдений включает топографо-геодезические, картографические, почвенные, агрохимические, радиологические и другие обследования и разведки состояния земель и почв, их мониторинг.

В соответствии с ч. 2 ст. 15 Закона Украины «Об аренде земли», предусмотрено, что неотъемлемыми частями договора аренды земли являются, среди прочего, план или схема земельного участка, который передается в аренду, проект отвода земельного участка.

Согласно ст. 28 Закона Украины «Об охране земель», государство осуществляет экономическое стимулирование мероприятий по охране и использованию земель и повышения плодородия почв землевладельцами и землепользователями путем: предоставления налоговых и кредитных льгот физическим и юридическим лицам, осуществляющим за собственные средства мероприятия по защите земель от эрозии, повышению плодородия почв и другие меры, предусмотренные общегосударственными и региональными программами использования и охраны земель; освобождения землевладельцев и землепользователей от платы за землю за земельные участки, на которых выполняются работы по мелиорации, рекультивации, консервации земель и другие



работы по охране земель на период временной консервации, строительства и сельскохозяйственного освоения земель в соответствии с утвержденной документацией по землеустройству; компенсации сельскохозяйственным товаропроизводителям недополученной доли дохода вследствие консервации деградированных, малопродуктивных, а также техногенно загрязненных земель; применения ускоренной амортизации основных фондов.

Исходя из этого, принципы земельного права тесно взаимосвязаны не только с платой за землю, но и с налогом на прибыль предприятий, фиксированным сельскохозяйственным налогом.

Анализ закрепленных на нормативном уровне принципов земельного права позволяет констатировать тот факт, что некоторые принципы земельного права тесно связаны с принципами конкретных налогов, что проявляется в определении размера конкретного налога. В связи с этим необходимо определить, какое место занимает взаимоотношение принципов налогового и земельного права в правовом регулировании конкретных налогов.

Налоговые правоотношения являются специфическими общественными отношениями финансово-имущественного характера, а, следовательно, имеют особый, отличный от других, механизм правового регулирования. Несомненным является тот факт, что все без исключения правоотношения регулируются нормами права. Не составляют исключения и налоговые правоотношения. Однако, согласно ст. 7 Налогового кодекса Украины, при установлении налогов и сборов, а следовательно, и норм налогового права, которые являются формой выражения содержания налогов и сборов, обязательно необходимо определять перечень элементов, а именно: налогоплательщики, объект налогообложения, база налогообложения, ставка налога, порядок исчисления налога, налоговый период, срок и порядок уплаты налога, срок и порядок предоставления отчетности об исчислении и уплате налога. Факультативными элементами являются налоговые льготы и порядок их применения.

Ю.Я. Ковальчук отмечает, что исследование сущности налогов неразрывно связано с характеристикой по-

нятий, которые принято в широком смысле называть элементами фискально-экономической системы, а в узком, прикладном аспекте – элементами налога [8].

Стоит отметить, что при отсутствии любого из обязательных вышеупомянутых элементов налога отсутствует также и правовое регулирование конкретно определенного вида налоговых отношений. Даже на первый взгляд такая независимая деятельность, как администрирование налогов, также зависит от элементов налога, так как при отсутствии хотя бы одного элемента фактически не будет предмета и объекта администрирования.

Итак, по нашему мнению, механизм правового регулирования в налоговом праве должен включать следующие элементы: а) обязательные: налогоплательщики; объект налогообложения; база налогообложения; ставка налога; порядок исчисления налога; налоговый период; срок и порядок уплаты налога; б) факультативные: налоговые льготы и порядок применения; налоговая правосознание, налоговая правовая культура и т.д.

Принципы земельного права как составляющая часть принципов налога влияют как на обязательные элементы (ставка налога, порядок исчисления налога), так и на факультативные элементы налога (налоговые льготы), поэтому не могут быть отнесены ни к одной из этих категорий.

Представляется очевидным, что принципы земельного права в сфере платы за землю являются некоторой «надстройкой» над элементами налога, непосредственно влияя на них. Данное представление подтверждается и тем, что элементы налога являются частью механизма правового регулирования. А как было уже определено выше, именно принципы определяют содержание и направление правового регулирования.

Выводы. Налоговое право является комплексным институтом такой самостоятельной отрасли права, как финансовое право. Как комплексный институт налоговое право объединяет в себе нормы разных отраслей права – конституционного, гражданского, хозяйственного, земельного, бюджетного, административного и т.д. Безапелляционным является тот факт, что принципы имеют некоторый приоритет над нор-

мами права и в той или иной степени определяют направления упорядочивания общественных отношений. Хотя некоторые ученые считают, что правовые принципы могут быть применимы только в рамках естественно-правовой концепции права, практическая реализация норм налогового права доказывает обратное. Не смотря на то, что налоговое право является инструментом ограничения естественных прав индивидуума, существования принципов определяет правовое регулирование данного ограничения. Принципы земельного и налогового права, несомненно, наиболее тесно взаимодействуют при налогообложении платой за землю. Данное взаимодействие проявляется в том, что некоторые принципы земельного права, такие как принцип рационального использования земель, принцип охраны земель, принцип приоритета требований экологической безопасности, непосредственно влияют как на основные, так и факультативные элементы налога. Тот факт, что принципы земельного права применимы не только к плате за землю, но и к альтернативным налогам (фиксированный сельскохозяйственный налог), налогу на прибыль, позволяет говорить о том, что принципы и земельного, и налогового права в правовом регулировании вышеупомянутых налогов выступают отдельной составляющей механизма правового регулирования.

Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс Украины // Ведомости Верховной Рады Украины. – 2011. – № 13–14, № 15–16, № 17. – Ст. 112.
2. Земельный кодекс Украины // Ведомости Верховной Рады Украины. – 2002. – № 3–4. – Ст. 27.
3. Об аренде земли: Закон Украины от 06.10.1998 г. № 161-XIV // Ведомости Верховной Рады Украины. – 1998. – № 46–47. – Ст. 280.
4. О плате за землю: Закон Украины от 03.07.1992 г. № 2535-XII // Ведомости Верховной Рады Украины. – 1992. – № 38. – Ст. 560.
5. Об охране земель: Закон от 19.06.2003 г. № 962-IV // Ведомости Верховной Рады Украины. – 2003. – № 39. – Ст. 349.



6. Рабинович П.М. Основы общей теории государства и права : [учебное пособие] / П.М. Рабинович. – 9-е изд., с изменениями. – Л. : Край, 2007 – 192 с.

7. Скакун О.Ф. Теория государства и права : [учебник] / О.Ф. Скакун. – 2-е издание. – К. : Алерта; ЦУЛ, 2011. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.pravoznavec.com.ua/books/6/434/17/#chapter>.

8. Ковальчук Ю.Я. Элементы налога и проблемы законодательного закрепления / Ю.Я. Ковальчук [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://archive.nbuv.gov.ua/portal/chem_biol/nvnlts/16_2/307_Kowalczyk_16_2.pdf.

9. Шопина И.М. Относительно концептуальных подходов к определению понятия правового регулирования / И.М. Шопина [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://archive.nbuv.gov.ua/e-journals/FP/2011-2/11simvpr.pdf>.

10. Старчук А.В. Относительно понятия принципов права / А.В. Старчук [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://kul.kiev.ua/images/chasop/2012_2/40.pdf.

11. Месхия Г. Понятие и сущность принципов налогового права / Г. Месхия [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image

КОНТРОЛЬ КАК ОСНОВНАЯ ФУНКЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ИНСПЕКЦИИ УЧЕБНЫХ ЗАВЕДЕНИЙ

Сергей КУШНИР,

кандидат юридических наук, доцент,
доцент кафедры истории и теории государства и права
Запорожского национального университета

Summary

The article describes the functions of the State Inspection of education in Ukraine, emphasized the imperfection of the legal regulation of the activities of the inspection and to develop ways to improve it.

Key words: state control in sphere of education, institutional control, the State Inspectorate of education, inspection, inspection functions of state educational institutions of Ukraine.

Аннотация

В статье проанализированы функции Государственной инспекции учебных заведений Украины, акцентировано внимание на несовершенстве правового регулирования направлений деятельности данной инспекции и разработаны пути его совершенствования.

Ключевые слова: государственный контроль в сфере образования, ведомственный контроль, Государственная инспекция учебных заведений, инспектирование, функции Государственной инспекции учебных заведений Украины.

Постановка проблемы. Субъектом государственного контроля в сфере образования среди других на законодательном уровне является Государственная инспекция учебных заведений (далее – ГИУЗ Украины). При этом нормы, регулирующие контроль, осуществляемый данной инспекцией, содержат ряд специально принятых по регламентации данного субъекта контроля деятельности актов.

Актуальность темы. О доскональности положений норм, регулирующих контроль, осуществляемый данной инспекцией, речь не идет, что обуславливает актуальность выбранной темы.

Целью данной статьи является анализ норм законодательства Украины, регулирующие статус ГИУЗ Украины как субъекта контроля в сфере образования с тем, чтобы выявить несовершенства правового регулирования и предложить пути их решения. Для этого представляется необходимым анализ функций ГИУЗ Украины и путей их правового регулирования, установления несовершенств урегулирования направлений деятельности инспекции и разработка путей по их устранению.

Изложение основного материала исследования. Начнем с неточности, которую содержат ряд нормативно-правовых актов сферы образования, отмечая, что государственный контроль в

этой сфере осуществляется центральным органом исполнительной власти, реализующим государственную политику в сфере образования, и местными органами управления образованием. Анализ п. 1 Положения о МОН Украины [1] дает основания утверждать, что это министерство является главным органом в системе центральных органов исполнительной власти по обеспечению формирования и реализации государственной политики в сферах образования и науки. Отсюда получается, что есть «не главные» органы, которые реализуют политику государства в сфере образования. К их числу, в соответствии п. 1 Положения о Государственной инспекции учебных заведений Украины, утвержденного Указом Президента Украины от 8 апреля 2011 г. № 438 [2], указанная инспекция входит как часть системы органов исполнительной власти, что также обеспечивает реализацию государственной политики в сфере образования. Уже сравнение этих двух положений указывает на неточность конструкции по определению субъектов государственного контроля в сфере образования, среди которых есть не один центральный орган исполнительной власти, имеющий соответствующие полномочия, а, следовательно, должен быть признан субъектом государственного контроля.