

Порушення принципів податкового законодавства при справлянні туристичного збору

У попередніх своїх публікаціях [5, с. 242-244] ми вже вказували на певні законодавчі неузгодженості, які містить ст. 268 Податкового кодексу України (далі – ПК України). Нижченаведені тези є продовженням раніше розпочатого дослідження.

Якщо звернутися до підґрунтя справляння туристичного збору, то ними є те, що особа, яка прибуває у певну місцевість отримує можливість користуватися певними благами, які в ній знаходяться, й тому, згідно з законодавством, у особи виникає обов'язок сплатити кошти за отримане право. Але має бути певний мінімальний період достатній для отримання цих благ. Цілком зрозуміло, що людина, яка приїхала на одну-дві доби, навряд чи мала метою приїзду прогулянки старою частиною міста чи оздоровлення. Ми погоджуємось із К. Гутгарц в тім, що «Податковий кодекс не робить відмінностей у цілях перебування на території тієї чи іншої адміністративно-територіальної місцевості та в терміні перебування («ночівля» може тривати і 6 годин, а збір все одно доведеться платити)» [1]. Також можливі випадки, коли тимчасове поселення може тривати незначний період часу, наприклад для того щоб викупати та переповити немовля. Збір у цьому випадку також доведеться платити, що є неправильним.

Таким чином ми вважаємо за необхідне встановити та закріпити у ПК України таку особливість справляння збору, як «прибування на територію адміністративно-територіальної одиниці, на якій діє рішення сільської, селищної та міської ради про встановлення туристичного збору на строк більше ніж дві доби», й таким чином змінити механізм адміністрування збору, шляхом стягування його не під час поселення, а навпаки – виселення із місця тимчасового проживання.

Відповідно до п. 1. ч. 5 ст. 268 ПК України обов'язки податкового агента із справляння туристичного збору, на підставі рішення сільської, селищної та міської ради, може бути покладено на адміністрації кемпінгів. Національний стандарт України «Послуги туристичні.

¹ Доцент кафедри адміністративного і кримінального права та процесу Донецького університету економіки та права, к. ю. н.

Засоби розміщення. Терміни та визначення» ДСТУ 4527:2006 визначає кемпінг як «засіб розміщення на огороженій території, де розміщення забезпечують у котеджах та (або) бунгало, та (або) надають місця для розташовування наметів, караванів та караванів-будиночків, територія облаштована санітарно-технічними зручностями загального користування» (п. 5.12) [3]. Тобто територія має бути певним чином облаштована, а діяльність із надання послуг сертифікована. Нажаль, непоодинокі випадки, коли вимога сплатити туристичний збір, за встановлення намету на необлаштованій території, надходить від лісничого, що є порушенням законодавства.

Також виникає питання відносно законності стягнення передбаченої ч. 1 ст. 47 Закону України «Про природно-заповідний фонд України» [4] плати за відвідування територій та об'єктів природно-заповідного фонду. Виникає ситуація, коли організована туристична група прямує через територію національного заповідника (з ночівлею у кемпінгу) двічі сплачує плату за отримання однотипних послуг у сфері туризму. Логічний підхід не дає можливості признати цей стан речей правильним.

Також нам виявлено, що ні ПК України, ні його офіційний коментар [2] не надають пояснення, щодо критеріїв яким має відповідати місцевість для визначення її туристичною. Тобто обмежень для місцевих органів влади, щодо встановлення на своїй території туристичного збору не існує. Це може призвести до того, що, фактично, будь яка сільська, селищна та міська рада може запровадити справляння цього збору, навіть при повній відсутності туристичної інфраструктури (доцільності і можливості її розвитку). Що є порушенням такого закріпленого у п. 5 ч. 1 ст. 4 ПК України принципу податкового законодавства як «фіскальна достатність». Цей казус можна виправити шляхом встановлення в Законі України «Про туризм» вичерпного переліку типів об'єктів курортної та туристичної інфраструктури, та внесенням до ПК України відсилочної норми на цей перелік.

Література:

1. Гутгарц К. Какие еще расходы ждут туристов в Украине? / К. Гутгарц. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.prostopravo.com.ua/nalogi/stati/kakie_esche_rashody_zhdut_turistov_v_ukraine; 2. Науково-

практичний коментар до Податкового Кодексу України: за редакцією М.Я. Азарова. Київ, 2010. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://taxman.org.ua/news.php?id=63>. 3. Послуги туристичні. Засоби розміщення. Терміни та визначення: Національний стандарт України ДСТУ 4527:2006. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://document.ua>. 4. Про природно-заповідний фонд України: Закон України від 16.06.1992 р. № 2456-ХІІ // Відомості Верховної Ради України. – 1992. – № 34. – Ст. 502. 5. Чвалюк А. М. Туристичний збір та прогалини його адміністрування / А. М. Чвалюк // Зб. тез Всеукр. наук.-практ. конф. «Господарсько-правове, цивільно-правове та фінансово-правове забезпечення розвитку сучасної економіки України». Ч. 1. (Донецьк, 25 лист. 2011 р.). – Донецьк: Видавничий дім «Кальміус», 2011. – С. 242-244.

Чернадчук В. Д.¹

Приципи виконання бюджету

Метою виконання бюджету є досягнення відповідності між фактичними надходженнями до бюджету, видатками з нього та бюджетно-правовими нормами, якими встановлюються джерела та обсяг цих надходжень, а також напрями та обсяги здійснення видатків. Тобто йдеться про досягнення балансу між доходами до бюджету з його дохідною частиною, з одного боку, та видатками бюджету з його видатковою частиною – з іншого. При виконанні бюджету відбувається постійно триваюче порівняння показників матеріальних бюджетно-правових норм з результатами бюджетної діяльності, зіставлення бюджетно-правової моделі з бюджетною діяльністю.

Виходячи із визначеної мети, виконання бюджету можна розглядати як досягнення відповідності між фактичними результатами дій зобов'язаних суб'єктів бюджетних правовідносин із бюджетними коштами та встановленими бюджетно-правовими нормами показниками акта про бюджет щодо зарахування, розподілу та перерахування коштів бюджету на визначені напрями фінансування у встановленому обсязі.

Аналіз нормативно-правових актів, що регулюють процедуру виконання бюджетів, дає підстави вести мову про відсутність чіткого зв'язку між загальними і спеціальними правилами. Питання співвід-

¹ Українська академія банківської справи НБУ, завідувач кафедри цивільно-правових дисциплін та банківського права.

НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ «ЮРИДИЧЕСКАЯ
АКАДЕМИЯ УКРАИНЫ имени ЯРОСЛАВА МУДРОГО»

НАЦИОНАЛЬНАЯ АКАДЕМИЯ ПРАВОВЫХ НАУК УКРАИНЫ

ПРИНЦИПЫ ФИНАНСОВОГО ПРАВА

Материалы международной научно-практической конференции
Харьков, 19–20 апреля 2012 г.

Харьков
«Право»
2012

УДК 347.73
ББК 67.9(4УКР)302
П 76

Редакционная коллегия: **В. Я. Таций** – доктор юридических наук, профессор, академик НАН Украины; **Ю. П. Битяк** – доктор юридических наук, профессор, академик НАПрН Украины; **Л. К. Воронова** – доктор юридических наук, профессор, академик НАПрН Украины; **А. П. Гетьман** – доктор юридических наук, профессор, академик НАПрН Украины; **А. В. Петришин** – доктор юридических наук, профессор, академик НАПрН Украины; **М. П. Кучерявенко** – доктор юридических наук, профессор, академик НАПрН Украины; **А. А. Лукашев** – доктор юридических наук, доцент; **А. А. Головашевич** – кандидат юридических наук

Материалы публикуются в авторской редакции

П 76 **Принципы** финансового права : материалы междунар. науч.-практ. конф, Харьков, 19–20 апр. 2012 г. / редкол.: В. Я. Таций, Ю. П. Битяк, Л. К. Воронова и др. – Харьков : Право, 2012. – 320 с.
ISBN 978-966-458-360-9

В сборнике представлено сжатое изложение докладов участников международной научно-практической конференции «Принципы финансового права», организованной Национальным университетом «Юридическая академия Украины имени Ярослава Мудрого» и Национальной академией правовых наук Украины, которая была проведена в Харькове 19–20 апреля 2012 г. Конференция была посвящена обсуждению наиболее актуальных фундаментальных проблем финансово-правового регулирования.

Издание рассчитано на преподавателей, аспирантов, студентов и всех тех, кто интересуется проблемами финансового права.

УДК 347.73
ББК 67.9(4УКР)302

ISBN 978-966-458-360-9

© Национальный университет «Юридическая академия Украины имени Ярослава Мудрого», 2012
© Национальная академия правовых наук Украины, 2012
© «Право», 2012

Скоробогач В. І. Надання органами місцевого самоврядування пільги з податку на прибуток підприємств	236
Собчук Ю. Г. Реалізація контрольної функції у відносинах неплатоспроможності банків	238
Солдатенко О. В. Принципи достовірності бюджету України та обов'язковості його виконання	240
Соловійова Ю. О. Деякі питання реалізації принципу захисту прав суб'єктів податкового контролю	242
Соловьева Н. А. К вопросу о реализации принципа справедливости налогообложения	245
Товкун Л. В. Поняття принципів податкового права та особливості їх реалізації.....	248
Трубіна М. В. Реалізація принципу самостійності місцевих бюджетів у контексті децентралізації державної влади.....	250
Тхор С. О. Єдиний податок: перший погляд	253
Усенко Є. А. Податкове правопорушення за Податковим кодексом України: проблеми визначення.....	256
Фалько Л. В. Принцип законності державного фінансового контролю.....	261
Федоров С. Є. Публічність як принцип фінансового контролю.....	264
Філевський Р. М. Податкове адміністрування та його основоположні принципи	266
Фокша Л. В. Розмежування понять «позика» і «запозичення» в бюджетному законодавстві України.....	270
Хомутинович В. Ю. Повноваження місцевих органів у сфері бюджету	272
Хохуляк В. В. Теоретична розробка принципів оподаткування у науці фінансового права кінця ХІХ ст.	274
Храбров А. О. Принцип верховенства права як загальноправовий принцип податкового права	277
Чвалюк А. М. Порушення принципів податкового законодавства при справлянні туристичного збору.....	280
Чернадчук В. Д. Принципи виконання бюджету.....	282
Чинчин М. М. Адміністрування вирішення податкових конфліктів судовими органами	284
Чуприна Л. М. Принципи бюджетного устрою України	287
Шаптала Н. К. До питання співвідношення публічного і податкового у фінансово-правовій сфері	289
Шаренко М. С. Принципи класифікації складових елементів податкової системи України.....	292
Шкільова Н. В. Оподаткування майна на межі узгодження приватного та публічного	294
Шульга Т. М. Особенности некоторых принципов налогового права Украины.....	298
Шульженко О. В. Значення податкових роз'яснень щодо корегування податкового обов'язку: судова практика.....	300
Яговкина В. А. Основные направления реформирования финансов учреждений как децентрализованных фондов публичных денежных средств	303
Якуша Н. В. Размер единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование в Украине: основания к реформированию	305
Янкевич С. В. Организационно-правовые основы принципа прозрачности бюджетного процесса в Республике Польша	310
Яцкін Р. О. Принципи бюджетного процесу.....	313
Ящук О. В. Комплексне оновлення правового регулювання адміністративної відповідальності у сфері оподаткування	316