



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УКРАИНЫ: К ПРОБЛЕМЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ АДМИНИСТРАТИВНО-ПРАВОВОГО СТАТУСА

Алина БОГДАНЕЦ,

аспирант кафедры правового регулирования экономики
Киевского национального экономического университета имени Вадима Гетьмана

Summary

In the article theoretical research is providing administrative and legal status of Ministry of Education of Ukraine. The essence of this problem and definition of this concept is considered, and ways of improve regulatory framework of issue. Allocated space and importance of Ministry of Education and Science of Ukraine in system of central executive authorities. Disclosed the contents and directions of its activity, as well as a detailed analysis of competence and functions of Ministry of Education and Science of Ukraine.

Key words: government administration, legal regulation, Ministry, administrative and legal status.

Аннотация

В статье проводится теоретическое исследование административно-правового статуса Министерства образования Украины. Рассматриваются сущность и проблемы определения этого понятия, а также предложены направления по усовершенствованию нормативно-правового регулирования данного вопроса. Выделено место и роль Министерства образования и науки Украины в системе центральных органов исполнительной власти. Раскрыто содержание и направления его деятельности, а также детально проанализированы компетенция и функции Министерства образования и науки Украины.

Ключевые слова: государственное управление, правовое регулирование, министерство, административно-правовой статус.

Постановка проблемы. Вопрос содержания и структуры административно-правового статуса определенного государственного органа имеет ключевое значение для решения проблем совершенствования и организации деятельности, корректировки места в системе органов государственной власти, а следовательно, повышение результативности его деятельности.

Чем лучше будет функционировать Министерство образования и науки Украины, чем эффективнее оно будет проводить реформы в образовательной сфере Украины, тем быстрее будут реализованы задачи по подготовке нового поколения, которое будет обладать всеми необходимыми знаниями и навыками, которые можно будет применять в процессе модернизации нашей страны.

Актуальность темы исследования. На сегодня проблема определения административно-правового статуса Министерства образования и науки Украины является чрезвычайно важной и актуальной. Отдельные аспекты, которые так или иначе касаются административно-правового статуса субъектов публичной администрации, которые регулируют деятельность высшего образования в Украине, были предметом исследования многих отечественных ученых. Однако, они раскрыли лишь отдельные аспекты в указанной сфере, исследуя более общие или специальные проблемы.

Обзор научных работ по проблемам функционирования сферы высшего образования в Украине свидетельствует о

том, что отечественные ученые исследованию данной проблематики уделяют все больше внимания. Интерес к деятельности центральных органов государственной власти, в том числе Министерства образования и науки Украины, исследования административно-правовых основ их функциональности, отдельные предложения из реформирования и усовершенствования нашли отражение в трудах отечественных ученых: М. Курка, Б. Данилишина, Е. Бодунова, В. Андрущенко, Р. Шаповал, А. Навроцкого, С. Николаенко, В. Кремень, Н. Нижник, Х. Солнуевой, Я. Болубаш, А. Сидоренко и других ученых.

Целью и задачей статьи является исследование проблем определения административно-правового статуса Министерства образования и науки Украины как основного органа в системе центральных органов исполнительной власти по обеспечению формирования и реализации государственной политики в сферах образования и науки, научной, научно-технической и инновационной деятельности, информатизации, формирования и использования национальных электронных информационных ресурсов, создание условий для развития информационного общества, а также в сфере осуществления государственного надзора (контроля) за деятельностью учебных заведений независимо от их подчинения и формы собственности.

Изложение основного материала. В большинстве аспектов высшее образование базируется на научном и педа-

гогическом самоуправлении учебных заведений и их подразделений, однако в Украине весомым является администрирование высшего образования, которое осуществляется Министерством образования и науки (далее – МОН) Украины и другими государственными субъектами властных полномочий, деятельность которых требует развития и совершенствования [10, с. 122].

Определяя основные и наиболее существенные признаки, характеризующие административную правосубъектность МОН Украины, обратим внимание на следующее: государственно-правовая природа любого органа исполнительной власти обусловлена конституционным разделением властей на законодательную, исполнительную и судебную, и является результатом нормативного закрепления принципа разделения властей. В связи с этим МОН Украины является внешней формой выражения воли исполнительной власти путем предоставления полномочий этому органу по реализации полномочий в сфере управления образованием.

В системе органов государственной власти важное место занимают органы исполнительной власти, осуществляющие функции государственного управления экономическим, социально-культурным и административно-политическим строительством. От результатов деятельности этих органов зависит социально-экономическое, политическое положение страны и качество обеспечения населения общественными благами.



Именно эти органы выступают основным субъектом административного права. Поиск путей совершенствования органов государственного управления является чрезвычайно актуальной проблемой науки административного права, поскольку не возникает сомнений, что эффективность функционирования государства зависит, прежде всего, от эффективности деятельности органов исполнительной власти.

Сегодня есть необходимость в такой организации исполнительной власти, которая обеспечивала бы существенное повышение действенности и эффективности государственного управления. Прежде всего, в сферах, требующих государственного урегулирования общественных отношений [16, с. 609].

Органом исполнительной власти является часть государственного аппарата (организация), которая имеет свою структуру и штат служащих, и в пределах установленной компетенции осуществляет от имени и по поручению государства функции государственного управления в экономической, социально-культурной, административно-политической сферах общественной жизни [15, с. 57]. Это понятие выражает наиболее весомые признаки органов исполнительной власти, хотя, осуществляя детальный анализ, можно выделить и другие признаки, что, по нашему мнению, следует отнести к факультативным признакам. Стоит отметить, что министерство является главным органом в системе центральных органов исполнительной власти, обеспечивающим реализацию государственной политики в определенной сфере деятельности [5].

В специфических сегодняшних условиях особое внимание приобретает теоретическое осмысление сложных процессов административно-правового обеспечения высшего образования в Украине. Необходимость нового подхода к построению системы управления образованием обусловлена необходимостью повышения профессионального уровня выпускников высших учебных заведений (далее – вуз), вхождением Украины в европейское и мировое образовательное пространство, внедрением современных технологий и методов обучения для подготовки специалистов, способных работать в современных экономических условиях [11, с. 83].

В общей системе высшего образования в нашей стране вообще и в процессах построения правового государства в частности особое место занимает высшее юридическое образование. Юридическое образование в Украине – это отрасль высшего образования, которая является ключевой в современной социально-экономической ситуации. В Украине существенные общественно-экономические изменения обусловили и изменения в сфере юридического образования, на которую возложена миссия подготовки юристов для развития украинской государственности [12, с. 84-85].

Стоит отметить, что государственное управление образованием, в частности высшим юридическим, осуществляется государственными органами управления и органами общественного самоуправления. Следует отметить, что государственные органы управления образованием – это иерархическая система руководящих органов, которая включает центральный, региональный, областной и районный уровни [17, с. 185].

Согласно ч. 1 ст. 12 Закона Украины «О высшем образовании» от 1 июля 2014 № 1556-VII управление в сфере высшего образования в пределах своих полномочий осуществляется также центральным органом исполнительной власти в сфере образования и науки [2]. Министерству образования и науки Украины, которое является центральным органом исполнительной власти, деятельность которого направляется и координируется Кабинетом Министров Украины, принадлежит ведущее место в системе органов управления подготовкой юристов. Одной из основных задач МОН является формирование и обеспечение реализации государственной политики в сфере высшего образования и науки [4].

Базовые основы роли и места Министерства образования и науки Украины в системе других центральных органов исполнительной власти заложены в законах Украины «О Кабинете Министров Украины» от 27.02.2014 г. № 794-VII, «О центральных органах исполнительной власти» от 17.03.2011 г. № 3166-VI, постановлении Кабинета Министров Украины «Об оптимизации системы центральных органов исполнительной власти» от 10.09.2014 г. № 442, Указе Президента Украины «Вопросы Министерства образования и науки Украины» от 25.04.2013 г. № 240/2013.

По мнению Х. Солнцевой, административно-правовой статус МОН Украины – это сложная правовая конструкция, включающая в себя систему закрепленных в нормативно-правовых актах прав, обязанностей и ответственности, в соответствии с которыми указанный орган формирует свою деятельность [16, с. 611]. По нашему мнению, административно-правовой статус МОН Украины – это правовая категория, характеризующая его место в системе органов государственной власти, определяет границы деятельности его работников в отношениях с другими субъектами права.

Административно-правовой статус МОН Украины, с одной стороны, находит проявление в служебных обязанностях и правах их должностных лиц, а с другой – составляет основу для выполнения поставленных задач. Обязанности определяют объем прав, которые создают условия для их выполнения. При выяснении вопроса о структуре правового статуса вообще и МОН Украины в частности, следует обратить внимание на позицию А. Алехина, который отмечает, что составными частями правового статуса органа государства есть четыре элемента: целевой блок; компетенция; организационный блок элементов; ответственность [6, с. 106]. Следует обратить внимание, что в целевой блок включены такие категории, как цель, задача и функции.

Итак, из вышеизложенного следует, что административно-правовой статус МОН Украины является сложной правовой конструкцией и включает в себя следующие элементы: цели, задачи, функции; компетенцию; организацию деятельности; ответственность. Согласно п. 3 Положения о Министерстве образования и науки Украины основными задачами Министерства образования и науки Украины являются:

1) обеспечение формирования и реализации государственной политики в сферах образования и науки, научной, научно-технической и инновационной деятельности, трансфера (передачи) технологий;

2) обеспечение формирования и реализации государственной политики в сфере осуществления государственного надзора (контроля) за деятельностью учебных заведений, предприятий, учреждений и организаций, предоставляющих услуги в сфере образования [5].



Все эти задачи применяются в деятельности МОН Украины с целью обеспечения высокого уровня управления процессом предоставления образовательных услуг. Для достижения качественного образования коррективы следует внести и в такую важную сферу, как формирование системы ценностей личности. Поэтому в развитии системы управления образованием нужно учитывать социально-психологический контекст проблемы качества образования.

Под функциями МОН Украины следует понимать основные направления его деятельности, назначение в целом или относительно самостоятельной стороны его практической деятельности. По мнению Х.В. Солнцевой, функции МОН Украины – это основные взаимосвязанные направления деятельности, которые реализуются как органом в целом, так и его отдельными структурными подразделениями, должностными лицами для выполнения общей цели: реализации государственной политики в сфере образования и науки [16, с. 611].

Характеризуя компетенцию органа государства, можно утверждать, что она, по своей сути, является правовым средством общественного разделения труда по управлению государством и обществом. Наделение МОН Украины компетенцией является одной из предпосылок эффективности использования возможностей государства в сфере образования. Чем конкретнее определена компетенция органа, тем сложнее работает аппарат, эффективнее используются правовые, организационные и другие средства для решения задач образовательной деятельности.

Обоснованной, по нашему мнению, является позиция, в соответствии с которой компетенция органа включает в себя: во-первых, «предметы ведения» (общественные отношения); во-вторых, «права и обязанности» или «властные полномочия» органа [13, с. 137]. Реализация компетенции осуществляется путем наделения государственных органов определенными полномочиями, поэтому прослеживается взаимосвязь между данными правовыми категориями.

Стоит отметить, что полномочия МОН Украины – это прямое выражение государственного властвования. В научной юридической литературе полномочия определяются как то, что можно сделать, какие меры можно использовать

как юридическое средство, с помощью которого реализуются функции [9, с. 43].

В сфере управления подготовкой юристов в высших учебных заведениях Украины среди полномочий МОН Украины следует выделить следующие:

1) разрабатывает стратегию и программы развития высшего образования и представляет их на утверждение Кабинету Министров Украины;

2) принимает участие в формировании и реализации государственной политики в сфере высшего образования, науки, подготовки специалистов с высшим образованием;

3) формирует перечень областей знаний и перечень специальностей, по которым осуществляется подготовка соискателей высшего образования;

4) формирует предложения и размещает государственный заказ на подготовку специалистов с высшим образованием в порядке, установленном законодательством;

5) разрабатывает и утверждает стандарты высшего образования и стандарты образовательной деятельности по согласованию с Национальным агентством по обеспечению качества высшего образования;

6) осуществляет иные полномочия в соответствии с законодательством [2].

Следует обратить внимание на то, что в законодательстве достаточно часто употребляют термин «полномочия» вместо терминов «права» и «обязанности», понимая права, как категорию, что дает возможность выбора при решении конкретного вопроса, а обязанности, наоборот, как такие, что жестко регламентируют действия.

Административно-правовой статус МОН включает в себя определенный комплекс прав и, соответственно, нормативно закрепленных гарантий их реализации. Указанный статус может реализовываться в процессах взаимодействия с другими органами государственной власти.

Проблемным вопросом в определении административно-правового статуса МОН Украины является нечеткость в определении полномочий органов власти в сфере образования. Согласно статье 92 Конституции Украины исключительно законом следует определить компетенцию органов государственной власти и местного самоуправления по нормативно-правовому регулированию

образовательной деятельности [1]. Отсутствие компетентного распределения порождает конфликты в системе государственного управления образовательной деятельностью. Указанное ведет к реальному снижению качества образовательной деятельности в целом.

Вместе с тем при условии наличия в Украине национальной системы объективного мониторинга качества образования, имеется в виду в структурах МОН Украины, в котором сочетались бы элементы государственного и общественного управления, ведущие высшие учебные заведения получили бы хороший стимул для конкуренции в европейском пространстве.

В соответствии с нормами действующего законодательства образовательная деятельность относится к тем видам деятельности, которые подлежат лицензированию. В соответствии с ч. 3 ст. 31 Закона Украины «О высшем образовании» № 1 556-VII от 1 июля 2014 вузы и их структурные подразделения действуют на территории Украины исключительно при условии получения лицензии на соответствующую деятельность в порядке, установленном этим Законом [2]. Вузы, имеющие лицензии, вносятся Министерством образования и науки Украины в Государственный реестр вузов.

Как отмечает В. Бахрушин, проблемным вопросом также является возможность предоставления МОН Украины полномочий органа лицензирования вузов, предусмотрена вынесенным на общественное обсуждение проектом новых нормативных документов по этому вопросу [8]. С точки зрения общих принципов, права лицензирования образовательной деятельности вуза органом, которому делегированы полномочия учредителя этих учреждений, является нонсенсом. А если добавить, что согласно этим предложениям МОН Украины должен стать органом лицензирования и для всех других учебных заведений, то это будет нарушением норм многих украинских законов, начиная со ст. 13 Конституции, которая гарантирует равенство субъектов права собственности перед законом [7].

Стоит обратить внимание на то, что весной 2015 Верховная Рада Украины приняла новый Закон Украины «О лицензировании видов хозяйственной деятельности» [3]. Этот Закон предус-



матрирует кардинально другую систему лицензирования образовательной деятельности, чем та, что прописана в Законе Украины «О высшем образовании». Закон Украины «О лицензировании видов хозяйственной деятельности» подготовлен Комитетом Верховной Рады по вопросам промышленной политики и предпринимательства. По имеющейся информации на официальном сайте Верховной Рады Украины он не направлялся на экспертизу в Комитет по вопросам науки и образования после принятия Закона Украины «О высшем образовании». Как следствие, на сегодня полностью парализована система лицензирования образовательной деятельности в сфере высшего образования. Невозможно без нарушения того или иного закона лицензировать новые специальности высшего образования, невозможно принимать новые нормативные документы по вопросам лицензирования.

Вопросы лицензирования и аккредитации учебных заведений, как и вопрос вступления в высшие учебные заведения, должны быть надлежащим образом урегулированы законом. Существующая практика регулирования этих вопросов актами МОН Украины не позволяет использовать эти механизмы для повышения качества образовательных услуг [14, с. 216].

Требует совершенствования и распределение полномочий между государственными органами, вузами и их учредителями. В частности, Закон Украины «О высшем образовании» № +1556-VII от 1 июля 2014 предоставляет полномочия учредителя отдельных заведений центральным органам исполнительной власти, к полномочиям которых одновременно относятся распределение государственного заказа и бюджетного финансирования, а также некоторые другие функции, касающиеся всех вузов.

Следующим составляющим элементом правового статуса МОН Украины является организационный блок. К нему относятся положения, определяющие порядок образования и структура органа, порядок установления должностей, а также порядок назначения в состав органа и замещение соответствующей должности. Поскольку должностные лица МОН Украины являются представителями исполнительной власти, то все организационные элементы их правового статуса закреплены в положениях о соответствующих службах [6, с. 111].

Стоит отметить, что в качестве неотъемлемой части административно-правового статуса МОН Украины также выступает ответственность. Должностные лица МОН Украины обязаны нести юридическую ответственность в случае нарушения законности, прав личности в процессе осуществления функций органа.

Статья 56 Конституции Украины предусматривает, что каждый имеет право на возмещение за счет государства или органов местного самоуправления материального и морального вреда, причиненного незаконными решениями, действиями или бездействием органов государственной власти, органов местного самоуправления, их должностных и служебных лиц при осуществлении ими своих полномочий [1]. Согласно действующему законодательству Украины, МОН Украины, его должностные лица обязаны действовать только на основе, в пределах полномочий и способом, которые предусмотрены Конституцией и законами Украины.

Следовательно, ответственность за противоправную (ненадлежащую) деятельность в целом МОН Украины несут должностные и служебные лица. Она устанавливается согласно общим правилам Кодекса законов о труде Украины и Законом Украины «О государственной службе». Следует обратить внимание на то, что в действующем законодательстве пока существует пробел относительно административной ответственности МОН Украины (как юридического лица) за нарушение прав и законных интересов вузов, что не соответствует стандартам Европейского союза.

Выводы. В попытке проведения системного анализа сложной научной проблемы определения административно-правового статуса Министерства образования и науки Украины в современных условиях развития, мы пришли к выводу, что, в первую очередь, серьезного усовершенствования требует законодательная регламентация его места и роли среди других органов центральной исполнительной власти, и нормативно-правовое обеспечение его деятельности. Основные тенденции развития образования на современном этапе определяются, прежде всего, на законодательном уровне. В этом ключе заметим, что разработка и принятие действенной законодательной базы в сфере образования, своевременное устранение пробелов и

внесение изменений в действующие законы потому и является актуальным и важным государственным вопросом.

Учитывая изложенное, существует настоятельная необходимость совершенствования системы законодательства в сфере образования, в том числе и из-за наличия указанных выше серьезных проблем, связанных с особенностями его формирования и административно-правовым статусом органов управления образованием, в частности, высшим юридическим. Законодательная регламентация образовательных и смежных с ними отношений не соответствует требованиям полноты и системности, не обеспечивает в должной мере реализации законных интересов субъектов права и отстает от объективных потребностей.

Список использованной литературы:

1. Конституція України від 28 червня 1996 р. // ВВР України. – 1996. – № 30. – Ст. 141.
2. Про вищу освіту: Закон України від 01 липня 2014 р. № 1556-VII // Відомості Верховної Ради України. – 2014. – № 37–38. – Ст. 2004.
3. Про ліцензування видів господарської діяльності: Закон України від 02 березня 2015 р. № 222-VIII. // Відомості Верховної Ради України. – 2015. – № 23. – Ст. 158.
4. Питання Міністерства освіти і науки України: Указ Президента України від 25.04.2013 № 240/2013 // Офіційний вісник України. – 2013. – № 34. – Ст. 1206.
5. Про затвердження Положення про Міністерство освіти і науки України: Постанова Кабінету Міністрів України від 16 жовтня 2014 року № 630 // Офіційний вісник України. – 2014. – № 95. – Ст. 2729.
6. Алехин А. Административная ответственность за правонарушения на транспорте / А. Алехин. – М. : Юрид. лит., 1967. – 112 с.
7. Бахрушин В. Авторитаризм або хаос: куди рухатися вищій освіті? – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [HTTP://EDUCATION-UA.ORG/UA/ARTICLES/487-AVTORITARIZM-AVO-KHAOS-KUDI-RUKHATISYA-VISHCHIJ-OSVITI](http://education-ua.org/ua/articles/487-avtoritarizm-avo-khaos-kudi-rukhatisya-vishchii-osviti).
8. Бахрушин В. Ліцензування освітньої діяльності. Куди рухаємося? –



[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.education-ua.org/tu/articles/465-litsenzuvannya-osvitnoji-diyalnosti-kudi rukhaemosya>.

9. Битяк Ю. Переконання і примус у державному управлінні. Адміністративна відповідальність: конспекти лекцій / Ю. Битяк, В. Зуй, А. Комзюк. – Х.: Укр. юрид. акад., 1994. – 44 с.

10. Бодунов Є. Адміністративно-правовий статус Міністерства освіти і науки України як регулятора вищої освіти // Є. Бодунов // Митна справа. – 2014. – № 3 (93). – Ч. 2. – С. 122-125.

11. Данильчик В. Адміністративно-правове забезпечення навчального процесу у вищому навчальному закладі Державної податкової служби України / В. Данильчик // Підприємство, господарство і право. – 2011. – № 2. – С. 83-85.

12. Завадський М. Проблеми організації та функціонування юридичної освіти в Україні / М. Завадський // Юридичний журнал. – 2008. – № 4. – С. 84-85.

13. Костюк В. Основні напрями вдосконалення адміністративно-правового регулювання системи загальної середньої освіти в Україні / В. Костюк // Митна справа. – 2011. – № 1(73), ч. 2. – С. 362-368.

14. Марфенин М. Чему і як учить в сучасному світі? / М. Марфенин // XV міжнародна конференція «Образование в интересах устойчивого развития» (Москва, 27–28 июля, 2009 г.): тезисы докладов и презентаций XV международной конференции «Образование в интересах устойчивого развития». – Санкт-Петербург, 2009. – С. 9-17.

15. Огаренко В. Державне регулювання діяльності вищих навчальних закладів на ринку освітніх послуг: Монографія. – К.: НАДУ, 2005. – 328 с.

16. Солнцева Х. Правовий статус системи управління освітньою діяльністю в Україні / Х. Солнцева // Форум права. – 2013. – № 3. – С. 609-614.

17. Тамм А., Поступна О. Вища освіта як об'єкт державного управління // Публічне управління: теорія та практика. – 2011. – № 3(7). – С. 183-187.

ОТНОСИТСЯ ЛИ ПОШЛИНА К ПЕРЕЧНЮ НЕПРЯМЫХ НАЛОГОВ?

Лариса БОРЕЦ,

кандидат юридических наук,

доцент кафедры теории и истории государства и права

Киевского национального экономического университета имени Вадима Гетьмана

Summary

In the article are considered question whether duty belongs to list of indirect taxes in Ukraine? After analyzing characteristics of duties, author concluded that duty cannot be attributed to list of indirect taxes for following reasons: 1) duty as opposed to tax, is paid when certain actions related to movement of goods through customs border of Ukraine; 2) duties – refundable payment is individually associated with a particular person obtaining right to use certain benefits – movement of goods across customs border; 3) payment of duties is non-periodic (not systematic) and depending on facts of crossing of goods across customs border, at same time taxes are characterized by a certain periodicity; 4) the nature of debt – duty is a mandatory payment, but paid only when certain actions performed related to goods movement across customs border of Ukraine. Indirect taxes – taxes are defined norms of Tax Code of Ukraine: value added tax and excise tax.

Key words: indirect taxes, value added tax, excise tax, duty, levy, mandatory payments.

Аннотация

В статье рассматривается вопрос: относится ли пошлина к перечню косвенных налогов в Украине? Проанализировав характеристики пошлины, автором сделан вывод, что пошлина не может быть отнесена к перечню косвенных налогов по следующим причинам: 1) пошлина, в отличие от налогов, уплачивается при наступлении определенных действий, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Украины; 2) пошлина – это индивидуально безвозмездный платеж, связанный с получением конкретным лицом права пользования определенными благами – перемещением товаров через таможенную границу; 3) уплата пошлины носит не периодический (не системный) характер, а в зависимости от фактов пересечения товаров через таможенную границу, в то же время налоги характеризуются определенной периодичностью; 4) характером долга пошлина является обязательным платежом, но уплачивается только при наступлении определенных действий, наступающих при перемещении товаров через таможенную границу Украины. Косвенные налоги – это налоги, которые определены нормами Налогового кодекса Украины: налог на добавленную стоимость и акцизный налог.

Ключевые слова: косвенные налоги, налог на добавленную стоимость, акцизный налог, пошлина, сбор, обязательные платежи.

Постановка проблемы. Эффективность налоговой системы Украины и ее соответствие современным европейским требованиям (оптимизация структуры налоговых поступлений, гармонизация прямого и косвенного налогообложения) является финансовой основой социально-экономического развития государства, а также мощным регулятором общественных пропорций, гарантом социальной защиты граждан и основой экономической безопасности государства.

Падение объемов реального ВВП, которое сегодня происходит в Украине, негативно сказывается на наполнении бюджета. Среди объективных факторов такого снижения следует выделить: сокращение объемов производства и

снижение инвестиционной активности. Кроме того, на уровень снижения экономических процессов в Украине действует фактор вывода финансовых потоков в теневой сектор путем легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем. Поэтому на современном этапе развития экономики государства эффективное осуществление налоговых реформ приобретает первостепенное значение.

Актуальность темы. Вопросы правового регулирования налогообложения в науке финансового права относятся к наиболее актуальным. Различные по содержанию виды налогов, порождающие разные правовые последствия, требуют специфических форм своего правового регулирования. Исследование