



НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В ХОДЕ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

Виталий ЛИПСКИЙ,

аспирант кафедры конституционного, административного права и социально-гуманитарных дисциплин
Открытого международного университета развития человека «Украина»

Summary

The article deals with the norms of tax legislation and scientific works devoted to the issues of the essence and procedures of tax audits as a method of tax control. The author's vision of the tax inspection concept was proposed on the basis of scientific research and the need to consolidate its concept in the tax legislation was noted. It also points out the need to reform the existing in Ukraine approaches to conducting tax audits based on the experience of the most developed countries of the world, which takes into account the risk of non-payment by specific payers, contains clear verification instructions and uses the ballroom assessment system to prevent corruption in the controlling bodies.

Key words: tax control, tax audit, tax audit procedure, improvement of the tax audit procedure.

Аннотация

В статье рассмотрены нормы налогового законодательства и научные труды, посвященные вопросам сущности и процедур налоговых проверок как способа налогового контроля. Предложено авторское видение понятия налоговой проверки на основе научных изысканий, и отмечена необходимость закрепления ее понятия в налоговом законодательстве. А также указана необходимость реформирования существующих в Украине подходов к проведениям налоговых проверок на основе опыта наиболее развитых стран мира, который учитывает степени риска неуплат со стороны конкретных плательщиков, содержит четкие инструкции проверки и использует балльную систему оценки для предотвращения коррупции в контролирующих органах.

Ключевые слова: налоговый контроль, налоговая проверка, процедура налоговой проверки, усовершенствование порядка налоговой проверки.

Постановка проблемы. Развитие современного общества во всех его аспектах требует усовершенствования правового регулирования сфер общественных отношений, одной из которых является налоговая сфера, где формируется преимущественное большинство доходов государства и для обеспечения действенности которой необходим надлежащий контроль субъектов налоговых правоотношений и плательщиков налогов.

Такой контроль в своем преимущественном большинстве обеспечивается благодаря проведению налоговых проверок, в ходе которых и выявляются нарушения, лица их совершившие, а также накладываются санкции на нарушителей налогового законодательства. При этом процедуры налогового контроля являются далеко не совершенными и часто приводят к недоразумениям, возникающим между плательщиками налогов и контролирующими органами, что требует усовершенствования налогового законодательства в данном аспекте.

Актуальность темы исследования обуславливается необходимостью адаптации процедур проведения налоговых проверок к современным условиям ведения бизнеса и цивилизованной модели взаимоотношений между

налоговыми органами и плательщиками, в ходе которой плательщики получили бы, возможность надлежащей защиты своих прав и интересов от злоупотреблений налоговых органов, а последние, в свою очередь, – действенные механизмы выявления нарушений со стороны плательщиков.

Состояние исследования. Вопросам налогового контроля было посвящено целый ряд научных трудов, среди авторов которых – Л.Л. Баланюк, С.В. Берестовый, В.Д. Егармина, И.И. Кучеров, В.П. Лисовская, М.А. Маринив, С.С. Мошков, И.А. Орешкин, С.М. Попова, Л.А. Савченко, И.В. Солошкина, Ю.О. Соловьева, О.Ю. Судачков, В.И. Теремецкий, С.О. Шохин и т.д. В то же время вопрос процедур налогового контроля был предметом исследований Ю.В. Боднарука, О.А. Ногинной, В.И. Гудимова, Л.М. Касьяненко, Н.П. Кучерявенко и некоторых других ученых. При этом вопрос непосредственно налоговых проверок и усовершенствования этого способа налогового контроля хотя и рассматривался данными учеными, но не учитывал современные требования и тенденции изменения налогового законодательства.

Цель и задачи статьи состоят в рассмотрении порядка проведения

и процедур налоговых проверок для выявления проблемных аспектов и внесения предложений по усовершенствованию данного способа налогового контроля.

Изложение основного материала.

В соответствии с Налоговым кодексом Украины (далее – НК Украины) способами проведения налогового контроля выступают: ведение учета плательщиков налогов; информационно-аналитическое обеспечение деятельности контролирующих органов; проверки согласно требованиям законодательства; мониторинг контролируемых операций и опрос должностных, уполномоченных лиц и/или работников плательщика налогов (статья 62) [1]. Налоговые проверки – основной способ налогового контроля. Именно эта форма контроля является наиболее эффективной с точки зрения выявления и изыскания налоговых недоимок, обеспечения налоговых поступлений в бюджеты и государственные целевые фонды. Налоговые проверки обеспечивают непосредственный контроль за полнотой и правильностью начисления налогов и сборов, который может быть реализован только путем сравнения налоговых расчетов (деклараций), которые подают плательщики налогов, с фактическими данными касательно их фи-



нансово-хозяйственной деятельности [2, с. 220–221]. Таким образом, проверки как бы выступают заключительной стадией налогового контроля, обобщая и сравнивая данные полученные от других форм налогового контроля.

Как справедливо утверждает В.О. Голубева, основными заданиями проведения усовершенствования налоговой системы любого государства является не только наличие стабильной, эффективной и понятной нормативно-правовой базы, а и постепенное снижение налоговой нагрузки, внедрение оптимизированных моделей и систем налоговых отношений, с одной стороны, а с другой, – увеличение налоговых поступлений в бюджеты и государственные целевые фонды. Достижение этих заданий возможно только при условии строгого соблюдения налоговой дисциплины, что невозможно без эффективного налогового контроля, в том числе налоговых проверок [3, с. 1]

Законодательство не дает понятия «налоговая проверка», располагая лишь определениями «налогового контроля» и «видов налоговой проверки», при этом в научной среде взгляды на проверку являются почти идентичными. В частности, Н.П. Кучерявенко определяет налоговую проверку как деятельность контролирующих органов (или в некоторых случаях – аудиторских, общественных организаций) касательно анализа и исследования первичной учетной и отчетной документации, связанной с уплатой налоговых платежей, с целью проверки своевременности и полноты уплаты налогов и сборов, правильности ведения налогового учета, исчисления сумм налоговых платежей, подачи налоговой отчетности [4, с. 504]. Л.А. Савченко определяет проверку как систему контрольных действий по изучению отдельных участков финансово-хозяйственной или административно-распорядительной деятельности соответствующего объекта [5, с. 266–267]. А.С. Шаров налоговые проверки определяет как процессуальные действия контролирующего органа по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты (перечисления) налогов (сборов) [6, с. 18]. Согласно взглядам А.А. Ялбулганова проверка касается основных вопросов финансовой деятельности [7, с. 49]. На-

логовая проверка рассматривается также как совокупность специальных приемов налогового контроля, применяемых контролирующими органами для установления достоверности и законности, отображения объектов налогообложения и порядка уплаты налогов и сборов в документах, отчетах, бухгалтерских балансах и других носителях информации [8, с. 295]. Л.К. Воронова определяла ее как единичное контрольное действие на определенном участке деятельности контролируемого предприятия, осуществляемое на месте с использованием учетных, отчетных документов для выявления нарушений финансовой дисциплины и устранения их последствий [9, с. 60].

Следует обратить внимание и на последние подходы ученых к определению данной категории. Так, по их мнению, проверка касается основных или отдельных вопросов финансовой деятельности и проводится с использованием балансовых, отчетных и расходных документов с целью выявления нарушений финансовой дисциплины, устранения их негативных последствий [10, с. 64]. Н.А. Марынин указывает, что налоговая проверка – это регламентированная нормами материального и процессуального права деятельность специально уполномоченных контролирующих государственных органов по соблюдению плательщиками порядка и сроков начисления, удержания, уплаты налогов и сборов (обязательных платежей) и подачи налоговой отчетности, проводимая на основании анализа и исследования первичной учетной и отчетной документации, связанной с уплатой налогов и сборов (обязательных платежей) [11, с. 121]. А Н.П. Кучерявенко отмечает, что проверка распространяется на контроль не только за отражением объекта налогообложения и порядком уплаты налогов и сборов, но и за другими действиями обязанных лиц [12, с. 318].

Учитывая выше обозначенные мнения, возможно предложить следующее определение налоговой проверки: налоговая проверка как форма налогового контроля – это деятельность налоговых и других контролирующих органов в пределах определенной компетенции с целью установления правильности исчисления и уплаты налогов и сборов (обязательных платежей). В зависи-

мости от видов налогового контроля содержание ее охватывает, во-первых, исследования документов налогового учета и отчетности, в которых отражаются результаты финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков в течение отчетного периода, а во-вторых, обследование помещений, используемых для получения доходов или связанные с содержанием объектов налогообложения.

Следует отметить, что в Украине давление налоговых проверок на бизнес со стороны государства значительно сильнее, чем в странах Запада, а существующая практика налоговых проверок является малоэффективной. В мировой практике давно признано, что между ростом количества проверок и объемом налоговых поступлений в бюджеты страны нет тесной корреляционной связи. В развитых странах проверкам подлежат только самые рискованные группы плательщиков, отбор которых осуществляется на основе оценки степени риска неуплаты ими налогов. Сравнение показателя «индекс налоговых поступлений в расчете на одного налогового» (равна сумме налоговых поступлений на одного сотрудника налоговых органов, взвешенной на показатель объема ВВП на душу населения) с показателем «доля проверенных налоговыми органами предприятий» в отдельных странах показывает, что при минимальной доле проверенных субъектов хозяйствования можно достичь значительных объемов налоговых поступлений [13, с. 116].

Интересен опыт проведения налоговых проверок в развитых странах. Так, основаниями для осуществления налоговых проверок в США является нарушение сроков уплаты налогов, занижение налогового обязательства и тому подобное. Кроме того, налоговым инспектором может инициироваться проверка в случае получения им информации от платного информатора. В отечественном налоговом менеджменте такие проверки реализуются только в рамках оперативно-розыскной работы. Информатору при этом никакого вознаграждения не предвидится. Положительным моментом в работе налоговых инспекторов США является то, что для каждого вида проверки, которую они проводят, разработана подробная инструкция. Такие инструкции



специально разработаны для всех отраслей экономики и практически для каждой профессии. К сожалению, в налоговом законодательстве Украины отсутствует системный подход к проведению налоговых проверок.

Касательно Германии, то основной формой контрольной деятельности немецких налоговых органов является налоговая проверка. В распоряжении о ее назначении указываются правовые основы проведения, виды налогов, подлежащих проверке, отчетные периоды, которые охватываются проверкой. К документу о назначении проверки прилагаются разъяснения по основным правам и обязанностям налогоплательщика при проведении проверки. Характерно, что выездные проверки налоговые органы имеют право осуществлять без предупреждения налогоплательщика. Ограничение срока проведения таких проверок отсутствуют. Документальные проверки в Германии охватывают относительно небольшое количество субъектов хозяйствования, большую часть из которых составляют крупные предприятия. Порядок отбора налогоплательщиков для проведения проверок регламентирован нормами налогового законодательства. В частности, в стране существуют два способа такого отбора: 1) случайный – выбор объектов к проведению контрольных проверок на основе использования методов статистической выборки; 2) специальный – обеспечивает целенаправленный отбор налогоплательщиков, в отношении которых имеется информация о высокой вероятности налоговых правонарушений [14, с. 271–272].

Также в Германии действует система балльной оценки работы налоговых инспекторов. Балльный нормативный показатель – средство служебного и специального надзора со стороны руководителей отделов налоговых проверок. В зависимости от категории проверенного предприятия (по классификации на крупные, средние малые и мелкие, а также отраслевой принадлежности) налоговому инспектору зачитывается определенное количество баллов (от 1 до 8). При этом в течение отчетного года каждый инспектор должен набрать, как минимум, 34 балла, что является основанием для вывода о его служебном соответствии. При значительном отклонении результатов

работы определенного налогового инспектора от нормативного показателя принимается соответствующее решение. Кроме того, балльный норматив служит основой для составления планов проверок на следующий отчетный период в сфере наиболее оптимального распределения нагрузки между отдельными инспекторами [3, с. 2].

Подобных вышеизложенных подходов в национальном налоговом законодательстве Украины не существует. За исключением проведения документальных выездных проверок, что тоже имеют широкий охват вопросов контроля и являются наиболее важными в вопросах соблюдения налогового законодательства.

Проверить правильно предприятие вычислило и уплатило налоги, налоговые органы могут путем проведения: камеральной проверки, документальной проверки (плановой или внеплановой; выездной или невыездной), фактической проверки. Следует уточнить, что приведенные проверки являются собственно «налоговыми», и в случае проведения оперативно-розыскных мероприятий и расследования уголовного дела к налогоплательщику могут быть приняты и другие меры, в частности обыски, выемки и т.п., однако регламентируются они уже не налоговым законодательством [15, с. 114–115].

Характерной чертой камеральной проверки является то, что она осуществляется по данным налоговых деклараций без проведения каких-либо других видов проверок. Проводят камеральную проверку уполномоченные должностные лица органа налоговой службы в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя такого органа и без направления на ее проведение. Согласие налогоплательщика на проверку, а также его присутствие во время проведения камеральной проверки не являются обязательными. Поскольку налогоплательщику фактически никто об этой проверке не сообщает, то он о ее проведении и не знает [16, с. 193–194].

Если говорить о документальной проверке, можно отметить, что она является самой глубокой. Документальную проверку классифицируют на следующие подвиды: плановые или внеплановые; выездные или невыездные.

Наиболее охватывающей среди документальных проверок является плановая документальная проверка. Именно на нее налоговым органам отведено всего времени и по ее результатам начисляются крупнейшие финансовые санкции.

Налоговый кодекс определяет частоту проведения документальных плановых проверок субъектов хозяйствования, которая будет зависеть от степени риска их деятельности. НК Украины предусматривает разделение плательщиков налогов на плательщиков с высоким, средним и незначительной степенью риска. Налогоплательщики с незначительной степенью риска включаются в план-график не чаще, чем раз в три календарных года, со средней – не чаще, чем раз в два календарных года, а с высоким – не чаще одного раза в календарный год [17, с. 98–99].

Документальная внеплановая выездная проверка не предусматривается в плане работы налогового органа и проводится на основании представленных налоговых деклараций (расчетов), финансовой, статистической и другой отчетности, регистров налогового и бухгалтерского учета, ведение которых предусмотрено законом, первичных документов, используемых в бухгалтерском и налоговом учете и связанных с начислением и уплатой налогов и сборов, выполнением требований другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на налоговые органы, а также полученных в установленном законодательством порядке контролирующим органом документов и налоговой информации, в том числе по результатам проверок других налогоплательщиков. Итак, документальная внеплановая выездная проверка является наиболее эффективным методом осуществления налоговыми органами контроля своевременности, достоверности, полноты начисления и уплаты налогов и сборов, а также позволяет более оперативно выявлять нарушения налогового, валютного и другого законодательства осуществление контроля за которым возложено на налоговые органы [18, с. 231–232].

Фактическая проверка осуществляется контролирующим органом по соблюдению норм законодательства по вопросам регулирования обращения



наличности, порядка осуществления налогоплательщиками расчетных операций, ведения кассовых операций, наличия документа, подтверждающего государственную регистрацию юридических лиц и физических лиц – предпринимателей в соответствии с законом, лицензий, патентов, свидетельств, в том числе о производстве и обороте подакцизных товаров, соблюдения работодателем законодательства о заключении трудового договора, оформления трудовых отношений с работниками (наемными лицами). Перед началом фактической проверки по вопросам соблюдения порядка осуществления расчетных операций и ведения кассовых операций должностными лицами контролирующих органов может быть проведена контрольная расчетная операция [19].

Сам по себе налоговый контроль и налоговая проверка предполагают вмешательство в дела плательщиков налогов, при этом подходы, применяемые в Украине, рассчитаны, в первую очередь, на давление на плательщика, а не на заинтересованность его в добровольной уплате налоговых платежей.

Выводы. Налоговая проверка как форма налогового контроля – это деятельность налоговых и других контролирующих органов в пределах определенной компетенции с целью установления правильности исчисления и уплаты налогов и сборов (обязательных платежей). В зависимости от видов налогового контроля содержание ее охватывает, во-первых, исследования документов налогового учета и отчетности, в которых отражаются результаты финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков в течение отчетного периода, а во-вторых, обследование помещений, используемых для получения доходов или связанные с содержанием объектов налогообложения.

В целом относительно налогового контроля в виде налоговых проверок можно отметить, что такой контроль осуществляется по схеме вмешательства в дела плательщиков налогов, хотя и учитывает степень риска плательщика, но в первую очередь служит инструментом изымания средств, путем доначисления налоговых платежей и применения санкций.

Виды налоговых проверок в общем учитывают специфику данного вида

контроля. При этом Украине необходимо использовать опыт развитых стран, где в основном проводится проверка налогоплательщиков налогов, или налогоплательщиков с высокой степенью риска; где действует четкая и прозрачная система отбора налогоплательщиков для проверки; где для налоговых инспекторов разработана четкая инструкция для каждого вида проверки и по каждой отрасли; где существует система балльной оценки работы налоговых инспекторов, что снижает риск коррумпированности и является средством специального надзора со стороны руководителей отделов налоговых проверок.

Список использованной литературы:

1. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI [Електронний ресурс] // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

2. Баланюк Л.Л. Реформування організації податкового контролю в Україні через використання механізмів електронно-банкотної платіжної системи / Л.Л. Баланюк // Європейські перспективи. – 2013. – № 9. – С. 220–225.

3. Голубева В.О. Основи організаційно-правового забезпечення податкових перевірок в Україні та державах Європи: порівняльний аспект / В.О. Голубева // Часопис Академії адвокатури України. – 2013. – № 1. – С. 1–6.

4. Кучерявенко Н.П. Курс налогового права. В 6 т. – Т. III: Учение о налоге / Н.П. Кучерявенко. – Харьков : Легас; Право, 2005. – 600 с.

5. Савченко Л.А. Правові проблеми фінансового контролю в Україні: монографія / Л.А. Савченко. – Ірпінь : Акад. держ. подат. служби України, 2001. – 407 с.

6. Шаров А.С. Организационно-правовые формы осуществления налогового контроля в Российской Федерации : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.14. / А.С. Шаров ; Моск. гос. ин-т междунар. отношений (ун-т) МИД России. – М., 2002. – 23 с.

7. Ялбулганов А.А. Финансовый контроль как институт финансового права / А.А. Ялбулганов // Юристь. – 1999. – № 4. – С. 43–49.

8. Кустова М.В. Налоговое право России. Общая часть / М.В. Кустова, О.А. Ногина, Н.А. Шевелева ; рук. авт. кол. И отв. ред. Н.А. Шевелева. – М. : Юристь, 2001. – 490 с.

9. Воронова Л.К. Финансовое право: учеб. пособие для студ. юрид. вузов и фак. / Л.К. Воронова, Н.П. Кучерявенко. – Харьков : Легас, 2003. – 360 с.

10. Кучерявенко М.П. Финансовое право / М.П. Кучерявенко, Д.О. Білінський, О.О. Дмитрик та ін. ; заг. ред. д-ра юрид. наук, проф. М.П. Кучерявенка. – Х. : Право, 2013. – 400 с.

11. Маринів Н.А. До питання про правову природу податкової перевірки / Н.А. Маринів // Юрист України. – 2013. – № 4. – С. 118–122 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/UJRN/uy_2013_4_20.

12. Кучерявенко М.П. Податкове право / М.П. Кучерявенко. – Х. : Право, 2013. – 536 с.

13. Яренко Г. Структура та організація роботи податкових органів у зарубіжних країнах / Г. Яренко // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. – 2009. – № 2. – С. 114–126 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vknteu_2009_2_15.

14. Лещух І.В. Особливості здійснення податкового контролю в розвинутих федеративних державах / І.В. Лещух // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. – 2013. – Вип. 4. – С. 269–272 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei_2013_4_48.

15. Редзюк Т.Ю. Податкові перевірки. Новації та зміни / Т.Ю. Редзюк, Н. О. Пустовіт // Ukrainian food journal. – 2012. – № 3. – С. 114–117 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/UJRN/UFJ_2012_3_26.

16. Фоміна Т.В. Організаційно-правові аспекти проведення камеральних перевірок платників податків / Т.В. Фоміна // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – 2012. – Вип. 22(2). – С. 193–197 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2012_22\(2\)_34](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2012_22(2)_34).

17. Мисник Т.Г. Податкові перевірки як основна форма податко-



вого контролю / Т.Г. Мисник // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії: Спецвипуск: економічні науки. – Полтава, 2012. – С. 96–101.

18. Мушенко В.В. Про удосконалення порядку проведення позапланових документальних перевірок платників податків / В.В. Мушенко, А.В. Березюк // Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України. Серія : Право. – 2013. – Вип. 182(1). – С. 230–234 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvnauprav_2013_182\(1\)_34](http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvnauprav_2013_182(1)_34).

19. Фактичні податкові перевірки: що потрібно знати про візит працівників ДФС [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zak.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/205881.html>.

ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВОССТАНОВЛЕНИЯ ЗЕМЕЛЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Татьяна ЛИСОВАЯ,

кандидат юридических наук, доцент,
доцент кафедры земельного и аграрного права
Национального юридического университета имени Ярослава Мудрого

Summary

The article focuses on the complex analysis of actual issues of legal regulation of protection and recovery of agricultural lands. Emphasis is placed on the qualitative state of agricultural lands. Represented problems in the use of agricultural lands. Features of protection and recovery of agricultural lands are considered in the article. In this article concluded that terms of «recovery» and «reproduction» are not identical. The comparative analysis of recovery and reproduction of lands is carried out. The article concludes that it is appropriate to talk about the recovery of lands and reproduction of soil fertility. Attention is paid to the main activities in the field of land recovery: reclamation, preservation, consolidation of agricultural land.

Key words: recovery, measures, reproduction, protection, lands, soils, landed resources.

Аннотация

Статья посвящена комплексному исследованию актуальных вопросов правового обеспечения охраны и восстановления земель сельскохозяйственного назначения. Сделан акцент на качественном состоянии земель сельскохозяйственного назначения. Обозначаются проблемы в сфере использования земель сельскохозяйственного назначения. Рассматриваются особенности охраны и восстановления земель сельскохозяйственного назначения. Уделяется внимание основным мероприятиям в сфере восстановления земель: рекультивации, консервации, консолидации земель сельскохозяйственного назначения. Осуществлен сравнительный анализ восстановления и воспроизводства земель. В статье сделан вывод о том, что целесообразно говорить о восстановлении земель и воспроизводстве плодородия почв.

Ключевые слова: восстановление, мероприятия, воспроизводство, охрана, земли, почвы, земельные ресурсы.

Постановка проблемы. Сельское хозяйство Украины – наиболее природоемкая отрасль, которая имеет мощный природно-ресурсный потенциал, который включает 41,84 млн. га сельскохозяйственных угодий (69,3 процента территории Украины), в том числе 33,19 млн. га пашни (55 процентов), 7,63 млн. га природных кормовых угодий – сенокосов и пастбищ (12,6 процента). В расчете на одного жителя приходится 0,82 га сельскохозяйственных угодий, в том числе 0,65 га пашни, тогда как в среднем по Европе эти показатели составляют соответственно 0,44 и 0,25 га [1].

В то же время распаханность сельскохозяйственных угодий достигла 72 процентов, а в ряде регионов превышает 88 процентов. В возделывание вовлекаются малопродуктивные угодья, включая приустьевые луга и пастбища, а также склоны земли. Если Украина в Европе занимает 5,7 процента террито-

рии, то ее сельскохозяйственные угодья – 18,9 процентов, а пашня – 26,9 процентов. Эффективность использования земель в Украине значительно ниже, чем в среднем по Европе.

Согласно Основным принципам (стратегии) государственной экологической политики Украины на период до 2020 г., утвержденной Законом Украины от 21 декабря 2010 г. № 2818-VI, состояние земельных ресурсов в Украине близко к критическому [2].

Деградация земель и опустынивание являются одними из наиболее серьезных вызовов для стабильного развития страны, которые влекут существенные проблемы экологического и социально-экономического характера.

Качественное состояние земельного фонда постоянно ухудшается. В отдельных районах осушения земель происходит неконтролируемое снижение уровня почвенных вод, уменьшение мощности органической массы, а в районах