



<http://economics-of-nature.net/uploads/arhiv/2015/shevchenko.pdf>.

5. Конституція України : Закон України від 28 червня 1996 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://rada.gov.ua/>.

6. Екологічне управління [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://pidruchniki.com/10981205/ekologiya/organi_zagalnogo_derzhavnogo_upravlinnya.

7. Інституційне забезпечення європейської інтеграції [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.kmu.gov.ua/control/uk/publish/printable_article?art_id=230525707.

8. Національна стратегія наближення (апроксимації) законодавства України до права ЄС у сфері охорони довкілля [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.menr.gov.ua/docs/activity-adaptation/draft_NAS_FEB2015.pdf.

9. Положення про Адміністрацію Президента України : Указ Президента України від 02 квітня 2010 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/504/2010>.

10. Про Загальнодержавну програму адаптації законодавства України до законодавства Європейського Союзу : Закон України від 18 березня 2004 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1629-15>.

11. Про Кабінет Міністрів України : Закон України від 27 лютого 2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/794-18>.

12. Положення про Міністерство закордонних справ України : постанова Кабінету Міністрів України від 30 березня 2016 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/281-2016-п>.

13. Положення про Міністерство екології та природних ресурсів України : постанова Кабінету Міністрів України від 21 січня 2015 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/32-2015-п>.

14. Положення про Державну екологічну інспекцію України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.dei.gov.ua/2012-01-22-11-16-00/2012-01-22-11-16-33/85-polozhennya-pro-derzhavnu-ekologichnu-inspektsiyu-ukrajini.html>.

УДК 342.9

ПРОЦЕДУРЫ МОНИТОРИНГА КОНТРОЛИРУЕМЫХ ОПЕРАЦИЙ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ УКРАИНЫ

Сергей САРАНА,

кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры конституционного, административного права и социально-гуманитарных дисциплин Открытого международного университета развития человека «Украина»

Summary

The article reviews the norms of tax legislation and scientific works devoted to the nature and composition of procedures for monitoring monitored operations as an element of the tax control procedures regime, which in turn is an integral part of the overall procedural and procedural tax regime. The author's vision of the composition of these procedures is suggested in the form of two interrelated procedures and their correlation among themselves. And also it is indicated on the dependence of the composition of procedures on the tax legal relations that are formed on this issue and are determined by the actions of the competent authorities and taxpayers to which the legislative norms governing transfer pricing are applied.

Key words: tax process, tax procedure, transfer pricing, procedures for monitoring monitored operations, regime of tax control procedures, general judicially-procedural tax regime.

Аннотация

В статье рассмотрены нормы налогового законодательства и научные труды, посвященные вопросам сущности и состава процедур мониторинга контролируемых операций как элемента режима процедур налогового контроля, который является составной частью общего процессуально-процедурного налогового режима. Предложено авторское видение состава данных процедуры в виде двух взаимосвязанных процедур и их соотношения между собой. А также указано на зависимость состава процедур от налоговых правоотношений, которые складываются по данному поводу и определяются действиями компетентных органов и налогоплательщиков, к которым применяются законодательные нормы, регулирующие трансфертное ценообразование.

Ключевые слова: налоговый процесс, налоговая процедура, трансфертное ценообразование, процедуры мониторинга контролируемых операций, режим процедур налогового контроля, общий процессуально-процедурный налоговый режим.

Постановка проблемы. Расширение международного экономического сотрудничества и торговли на протяжении последнего времени повлияло на рост количества сделок между субъектами хозяйствования из разных стран, которые не всегда указывают реальные стоимости своих товаров и услуг с целью экономии на таможенных и налоговых платежах.

Для предотвращения этого негативного явления в ряде стран была введена система трансфертного ценообразования, которая имеет целью не допустить занижения стоимости товаров и услуг по сравнению с теми, что существуют, на контролируемых рынках, и таким образом обеспечить уплату налоговых платежей в надлежащих размерах. Не являет-

ся в этом плане исключением и Украина, в налоговом законодательстве которой закреплен механизм контроля за трансфертным ценообразованием в виде мониторинга контролируемых операций. Данный механизм включен в него как способ налогового контроля и является составной частью администрирования налогов, сборов и платежей Налогового кодекса Украины, что, по сути, представляет собой налоговый процесс с соответствующими процедурами, отображенными в процессуально-процедурном налоговом режиме. При этом последний, хотя и не упоминается в налоговом праве, но с учетом построения Налогового кодекса Украины, где закреплены общий и специальный режим, а также научных изысканий в данном направлении, впол-



не соотносится со структурой налогового законодательства и может быть применен в ходе его усовершенствования.

Составной частью процессуально-процедурного налогового режима выступает мониторинг контролируемых операций, процедуры которого связаны непосредственно с процедурами налогового контроля и при этом также взаимодействуют с целым рядом других процедур налогового права.

Актуальность темы исследования обуславливается степенью нераскрытости вопроса, как мониторинга контролируемых операций, так и его рассмотрения в контексте процессуально-процедурного налогового режима и налогового процесса в целом. На сегодняшний день отсутствуют комплексные теоретические и практические исследования данного вопроса, а им посвящены лишь отдельные публикации, или они рассматриваются в составе других проблем налогообложения, не будучи отдельным предметом исследования.

Состояние исследования. Вопросам трансфертного ценообразования в целом был посвящен целый ряд научных трудов, среди авторов которых: Ф.Ф. Бутинец, В.М. Геец, А.А. Головашевич, Т.М. Карнаух, У.О. Кашуба, В.И. Король, В.А. Новицкий, Т.О. Скоромцова, О.И. Черевко, К.И. Швабий и др.

Налоговый процесс и его отдельные процедуры, в том числе касательно налогового контроля, исследовали Ю.В. Боднарук, Л.М. Касьяненко, И.Е. Криницький, Н.П. Кучерявенко, О.М. Мінаева, В.И. Теремецкий и др. А вопрос налоговых режимов в своих трудах рассматривали К.В. Андриевский, В.В. Белевцева, В.Ю. Жданова, Н.С. Иващенко, П.В. Коломиец, Н.П. Кучерявенко, А.С. Матинова, Т.П. Минка, В.И. Теремецкий, А.А. Шахматетьева и другие ученые.

При этом мониторинг контролируемых операций, как недавно введенная в налоговое законодательство категория в контексте как налогового контроля, так и налогового процесса не рассматривалась. Это же касается и его рассмотрения как составляющей процессуально-процедурного налогового режима, в виде отдельных процедур, которые применяются для регулирования налоговых правовых отношений.

Цель и задачи статьи состоят в рассмотрении процедур мониторинга

контролируемых операций для определения их сущности и состава в аспекте процессуально-процедурного налогового режима.

Изложение основного материала. В действующей редакции Налогового кодекса Украины (далее – НК Украины) в Разделе II входит глава 5 «Налоговый контроль», в статье 62 которой одним из способов налогового контроля определяется мониторинг контролируемых операций и опрос должностных, уполномоченных лиц и/или работников плательщика [1]. При этом этот способ налогового контроля прямо ссылается на статью 39 НК Украины «Трансфертное ценообразование», которая включена в состав Раздела I «Общие положения» данного Кодекса, согласно которой этот контроль и проводится.

Учитывая это, прежде чем рассматривать мониторинг контролируемых операций и его процедуры, следует рассмотреть трансфертное ценообразование как основоположную категорию и базу для проведения мониторинга контролируемых операций.

Зарубежные страны (прежде всего, страны Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) накопили значительный опыт нормативного регулирования в этой сфере. Существуют и международные документы, в которых обычно под трансфертным ценообразованием понимается процесс формирования цены при передаче продукции (товара, полуфабриката) от одного структурного подразделения компании к другому или от одной организации к другой в случае, если они входят в структуру одного холдинга или взаимосвязаны. При этом выделяют два аспекта трансфертного ценообразования – внутрифирменный и налоговый.

С одной стороны, трансфертное ценообразование представляет собой один из возможных механизмов внутрифирменного управления, с помощью которого компании удастся не только распределить имеющиеся ресурсы, полученные финансовые результаты, но и координировать действия подразделений, входящих в состав компании. Трансфертная цена может выступать эффективным механизмом стимулирования добросовестного поведения менеджеров. С ее помощью можно анализировать деятельность каждого подразделения, выявлять наиболее слабые из них, закрывать неэф-

фективные. Установление оптимальной трансфертной цены позволяет компаниям достигнуть не только большего уровня прибыли, в частности и за счет налоговой оптимизации, но и координировать действия подразделений, тем самым также достигая более высоких финансовых показателей. С другой стороны, следует признать, что трансфертное ценообразование является не только эффективным способом ведения предпринимательской деятельности, но и достаточно распространенным способом минимизации налоговых обязательств налогоплательщиков путем переведения налоговой базы на аффилированное лицо, которое пребывает в более благоприятном налоговом или административном режиме (например, на лицо, находящееся на налоговых каникулах, освобожденное или уплачивающее налоги по меньшей ставке) [2, с. 120].

Трансфертное ценообразование как способ избегания (минимизации) налога характерно практически для всех стран мира. Однако поскольку стимулы для манипулирования ценой выше, а риски их разоблачения ниже в развивающихся странах, проблема ценового манипулирования стала более острой именно в этих странах [3]. При этом развитые страны тоже имеют проблемы, связанные с трансфертным ценообразованием.

В частности, в таких странах, как Аргентина, Италия, Франция, Австралия, Новая Зеландия, Япония, правила о трансфертных ценах применяются лишь в отношении международных сделок. В некоторых странах борьба с трансфертным ценообразованием ведется при совершении не только международных, но и внутренних сделок. К примеру, в Великобритании принятие обязательств дискриминации в рамках европейского права и двусторонних налоговых договоров повлекло за собой распространение норм о трансфертных ценах и на внутренние операции [4].

Касательно Украины, то в соответствии с п.п. 39.2.1.1, п. 3.9.2. статьи 39 НК Украины контролируемые операциями являются хозяйственные операции налогоплательщика, которые могут влиять на объект налогообложения налогом на прибыль предприятий налогоплательщика, а именно:

1) хозяйственные операции, осуществляемые со связанными лицами – нерезидентами, в том числе в случаях,



определенных подпунктом 39.2.1.5 настоящего подпункта, согласно которому если в цепи хозяйственных операций между налогоплательщиком и его связанным лицом – нерезидентом право собственности на предмет (результат) такой операции прежде чем перейти от налогоплательщика к связанному лицу – нерезиденту (в случае экспортных операций) или прежде чем перейти от связанной лица – нерезидента к налогоплательщику (в случае импортных операций) переходит к одному или нескольким несвязанным лицам, такая операция для целей налогообложения налогом на прибыль предприятий считается контролируемой сделкой между плательщиком и его связанным лицом – нерезидентом, если эти несвязанные лица: 1) не выполняют в такой совокупности операций существенных функций, связанных с приобретением (продажей) товаров (работ, услуг), между связанными лицами; 2) не используют в такой совокупности операций существенных активов и/или не принимают на себя существенных рисков для организации приобретения (продажи) товаров (работ, услуг) между связанными лицами. И для целей настоящего подпункта под существенными функциями и активами понимаются функции, которые связанные лица не могли бы выполнить самостоятельно в своей обычной деятельности без привлечения других лиц и использования активов таких лиц. А под существенными рисками понимаются риски, принятие которых является обязательным для деловой практики таких операций;

2) внешнеэкономические хозяйственные операции по продаже и/или приобретению товаров и/или услуг через комиссионеров-нерезидентов;

3) хозяйственные операции, которые осуществляются с нерезидентами, зарегистрированными в государствах (на территориях), включенных в перечень государств (территорий), утвержденный Кабинетом Министров Украины в соответствии с подпунктом 39.2.1.2 настоящего подпункта, или являющимися резидентами этих стран (При определении перечня государств (территорий); для целей настоящего подпункта Кабинет Министров Украины учитывает следующие критерии: 1) государства (территории), в которых ставка налога на прибыль предприятий (корпоративный налог) на 5 и более процентных пунктов

ниже, чем в Украине; 2) государства, с которыми Украиной не заключены международные договоры с положениями об обмене информацией; 3) государства, компетентные органы которых не обеспечивают своевременный и полный обмен налоговой и финансовой информации на запросы центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную налоговую и таможенную политику);

г) хозяйственные операции, осуществляемые с нерезидентами, которые не платят налог на прибыль (корпоративный налог), в том числе с доходов, полученных за пределами государства регистрации таких нерезидентов, и/или не являющиеся налоговыми резидентами государства, в котором они зарегистрированы как юридические лица. Перечень организационно-правовых форм таких нерезидентов в разрезе государств (территорий) утверждается Кабинетом Министров Украины [1].

При этом, если нерезидентом, организационно-правовая форма которого включена в перечень, утвержденный Кабинетом Министров Украины в соответствии с подпунктом «г» настоящего подпункта, в отчетном году уплачивался налог на прибыль (корпоративный налог), хозяйственные операции налогоплательщика с ним при отсутствии критериев, определенных подпунктами «а»–«в» настоящего подпункта, признаются неконтролируемыми.

Таким образом, в Украине трансфертное ценообразование касается лишь международных сделок. Вместе с тем интересен и механизм определения принципа «вытянутой руки» методами установления соответствия которому, согласно п. 39.3 ст. 39 НК Украины, являются методы: 1) сравнительной неконтролируемой цены; 2) цены перепродажи; 3) «Затраты плюс»; 4) чистой прибыли; 5) распределения прибыли. При этом плательщик налога с учетом указанных критериев использует любой метод, который он считает наиболее целесообразным, однако в случае, когда существует возможность применения и метода сравнительной неконтролируемой цены, и любого другого метода, применяется метод сравнительной неконтролируемой цены. Налогоплательщик может не применять более одного метода для определения того, соответствуют ли условия контролируемой операции принципа

«вытянутой руки». Если налогоплательщик использовал метод, в соответствии с положениями настоящей статьи, установления контролирующим органом соответствия условий контролируемых операций налогоплательщика принципа «вытянутой руки», базирующийся на этом методе трансфертного ценообразования, который применяется налогоплательщиком, за исключением случаев, когда контролирующий орган обоснует, что метод, который применяется налогоплательщиком, не является наиболее целесообразным. Вместе с тем контролирующий орган не вправе применять при установлении соответствия условий контролируемых операций налогоплательщика принципа «вытянутой руки» другой метод трансфертного ценообразования, чем указанный в договоре о предварительном согласовании ценообразования [1].

Все указанное дает основания для того, чтобы сделать вывод о значительном прогрессе налогово-правового регулирования трансфертного ценообразования и о возможных злоупотреблениях со стороны налоговых органов в этой сфере контроля. И как указывает по этому поводу В.И. Король, «ключевая проблема находится не столько в правотворческой сфере, сколько в правоприменительной, так как сохраняется высокий уровень рисков выборочного применения фискальными органами требований налогового законодательства по контролю за трансфертными ценами по внешнеэкономическим контрактам и привлечения к ответственности налогоплательщиков по принципу «своим» (субъектам хозяйствования) разрешено все, для «чужих» действует закон». Он отмечает, что трансфертное ценообразование является одним из инструментов оффшорной деятельности и тесно с ним связано [5, с. 174], что указывает на комплексный характер мониторинга контролируемых операций, который выходит за рамки режима налогового контроля и может быть использован и в других процессуально-процедурных режимах. Так, в рамках специального процессуально-процедурного налогового режима задействован режим оффшора, который не нашел должного законодательного закрепления, однако налоговое законодательство использует термин «нерезидент, зарегистрированный в государстве (на территории), включенной в перечень



государств (территорий)», подлежащих контролю в связи с трансфертным ценообразованием [6, с. 107].

Переходя непосредственно к мониторингу контролируемых операций, следует отметить, что, как уже указывалось выше, исследования касательно его процедур не поведилось. А отдельные работы, посвященные трансфертному ценообразованию, в частности диссертационные исследования Т.Г. Савченко [7] и Л.В. Жердецкой [8], имеют не юридическую, а экономическую направленность, и не раскрывают этого вопроса. Не рассматривался данный вопрос и в исследованиях налогового администрирования и налогового процесса ученых: А.О. Беспалова [9], Ю.В. Боднарука [10], Л.М. Касьяненко [11], И.Е. Криницького [12], Н.П. Кучерявенка [13], М.М. Чинчина [14]. Потому, исходя из этого, наиболее целесообразным видится на основе существующих налоговых норм рассмотреть сущность и определить состав процедур мониторинга контролируемых операций.

Данный мониторинг не детализирован в НК Украины, но регулируется Порядком проведения мониторинга контролируемых операций, в п. 3 и 5 которого определено, что мониторинг осуществляется путем: 1) наблюдения за ценами и условиями, которые применяются сторонами контролируемых операций; 2) анализа информации о совершенных контролируемых операциях, отчетов о контролируемых операциях и документации по трансфертному ценообразованию, представленной налогоплательщиком; 3) анализа информационных источников, содержащих информацию и сведения о хозяйственной деятельности налогоплательщиков и/или необходимые для установления соответствия условий контролируемых операций принципу «вытянутой руки». А также с целью установления соответствия условий контролируемых операций принципу «вытянутой руки» должностные лица контролирующего органа при проведении анализа отчетов о контролируемых операциях и/или документации по трансфертному ценообразованию имеют право проводить опросы уполномоченных лиц и/или работников налогоплательщика в соответствии с требованиями настоящего Порядка [15].

В свою очередь, Порядком опроса уполномоченных, должностных лиц и/

или работников налогоплательщика по вопросам трансфертного ценообразования закреплено, что он определяет последовательность действий контролируемых органов и налогоплательщиков при организации и проведении опроса для установления соответствия условий контролируемой операции принципу «вытянутой руки» (далее – опрос) [16]. При этом в его составе можно выделить следующую последовательность действий: 1) принятие решения об опросе и направлении уведомления о проведении опроса; 2) организация проведения опроса и фиксация его результатов (составление протокола); 3) фиксация отказа от опроса или подписи протокола (составление акта).

Учитывая все вышеуказанное, можно сформировать следующий перечень процедур мониторинга контролируемых операций: 1) процедура непосредственно мониторинга контролируемых операций, в состав которой входят следующие составляющие: а) наблюдение за ценами и условиями при трансфертном ценообразовании; б) анализ отчетов операций трансфертного ценообразования; в) анализ документации о трансфертном ценообразовании; г) анализ информационных источников о трансфертном ценообразовании; 2) процедура опроса уполномоченных, должностных лиц и/или работников налогоплательщика по вопросам трансфертного ценообразования является дополнительной к основной процедуре и включает в свой состав: а) принятие решения об опросе и направлении уведомления о проведении опроса; 2) организацию проведения опроса и фиксацию его результатов (составление протокола); 3) фиксацию отказа от опроса или подписи протокола (составление акта).

Выводы. Мониторинг контролируемых операций непосредственно призван реализовать налоговое законодательство в сфере трансфертного ценообразования, при этом он выходит за рамки процедур налогового контроля носит комплексный характер и реализуется и в других процессуально-процедурных налоговых режимах.

Учитывая сложность правового регулирования трансфертного ценообразования в его процессуально-процедурном аспекте, мониторинг контролируемых операций представлен двумя процедура-

ми общего процессуально-процедурного налогового режима: 1) процедурой непосредственно мониторинга контролируемых операций; 2) процедурой опроса уполномоченных, должностных лиц и/или работников налогоплательщика по вопросам трансфертного ценообразования, которая является дополнительной к основной процедуре мониторинга.

При этом указанные процедуры и их составляющие могут применяться в определенной совокупности, а не все в целом, в зависимости от налоговых правоотношений, что складываются по данному поводу, и решений компетентных органов и плательщиков, к которым они были применены. А это обуславливает разное сочетание процедур (их составляющих) в зависимости от ситуации, которая складывается касательно применения законодательства в сфере трансфертного ценообразования.

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. Карнаух Т.М. Трансфертне ціноутворення: сутність та перспективи запровадження в Україні / Т.М. Карнаух // Наукові записки Національного університету «Києво-Могилянська академія». – 2015. – Том 168. – Юридичні науки. – С. 120–124.
3. Transfer Pricing Abuses and Developing Countries. International Income Taxation and Developing Countries (Chapter VII). United Nations Centre on Transnational Corporations. Transfer Pricing Database. International Organizations. UN. 1988 [Electronic resource]. – Mode of access : www.ibfd.org.
4. A Legal View of the Implications for the Corporate, Business and Investment Sectors. Budget 2004. – Norton Rose, 2004. – 10 p.
5. Король В.І. Законодавчі засади трансфертного ціноутворення у зовнішньоекономічній сфері / В.І. Король // Приватне право і підприємництво. – 2016. – Вип. 15. – С. 171–174.
6. Сарана С.В. Поняття, сутність та склад спеціального процесуально-процедурного податкового режиму / С.В. Сарана // Вісник Маріупольського державно-



го університету. Серія: Право. – 2015. – Вип. 9-10. – С. 101–112.

7. Савченко Т.Г. Трансфертне ціноутворення у комерційних банках : автореф. дис. ... кандидата економічних наук : 08.00.08 / Т.Г. Савченко ; Укр. акад. банк. справи Нац. банку України. – Суми, 2007. – 19 с.

8. Жердецька Л.В. Механізм трансфертного ціноутворення в банку: автореф. дис. ... кандидата економічних наук : 08.00.08 / Л. В. Жердецька ; Держ. вищ. навч. закл. «Одес. держ. екон. ун-т». – О., 2009. – 19 с.

9. Беспалова А.О. Правове регулювання адміністрування податків і зборів в Україні : дисертація ... кандидата юридичних наук : 12.00.07 / А.О. Беспалова. – Одеса, 2015. – 233 с.

10. Боднарук Ю.В. Податкові провадження в Україні: теоретико-правові засади : дисертація ... кандидата юридичних наук : 12.00.07 / Ю.В. Боднарук. – Одеса, 2008. – 247 с.

11. Касьяненко Л.М. Фінансово-правовий процес / Л.М. Касьяненко. – Ірпінь : Національний університет ДПС України, 2010. – 505 с.

12. Криницький І.Є. Теоретичні проблеми податкового процесу / І.Є. Криницький. – Х. : Право, 2009. – 320 с.

13. Кучерявенко М.П. Податкові процедури: правова природа і класифікація / М.П. Кучерявенко. – К. : Алерта ; КНТ; ЦУЛ, 2009. – 460 с.

14. Чинчин М.М. Правові основи податкового адміністрування в Україні : дисертація ... кандидата юридичних наук : 12.00.07 / М.М. Чинчин. – Ірпінь, 2013. – 203 с.

15. Порядок проведення моніторингу контрольованих операцій: Затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 14 серпня 2015 року № 706 [Електронний ресурс] // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1055-15#n17>.

16. Порядок опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення: Затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 14 серпня 2015 року № 706 [Електронний ресурс] // Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1056-15/paran4#n4>.

УДК 347.1

К ВОПРОСУ О ЮРИДИЧЕСКИХ ГАРАНТИЯХ ПРИ ПРИВЛЕЧЕНИИ РАБОТОДАТЕЛЯ К МАТЕРИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ ТРУДОВЫХ ПРАВ РАБОТНИКА

Елена ТАНАСЕВИЧ,

соискатель кафедры гражданско-правовых дисциплин,
хозяйственного и трудового права

Харьковского национального педагогического университета имени Г.С. Сковороды

Summary

The article examines the legal guarantees to the employer for involving him to material liability through the prism of General, cross-sectoral and sectoral principles of law, therefore, conducts a systematic analysis of the labor, civil and civil-procedural legislation of Ukraine. It is proposed to classify the legal guarantee in accordance with the principles of law on which they are directed. General and cross-sectoral legal guarantees are considered taking into account sectoral characteristics of employer liability and the profound social nature of labour law. Based on the needs of law enforcement, the necessity and urgency of reforming the labor laws of Ukraine is substantiated.

Key words: legal guarantees, principles of law, employer, material liability.

Аннотация

В статье исследуются юридические гарантии работодателя при привлечении его к материальной ответственности через призму общеправовых, межотраслевых и отраслевых принципов права, в связи с чем проводится системный анализ трудового, гражданского и гражданско-процессуального законодательства Украины. Предлагается классифицировать юридические гарантии по критерию того, на обеспечение какого принципа права они направлены. Общеправовые и межотраслевые юридические гарантии рассматриваются с учетом отраслевых особенностей материальной ответственности работодателя и глубокой социальной природы трудового права. Исходя из потребностей правоприменительной деятельности, обосновывается необходимость и актуальность реформирования трудового законодательства Украины.

Ключевые слова: юридические гарантии, принципы права, работодатель, материальная ответственность.

Постановка проблемы. Согласно ст. 3 Закона Украины «О развитии и государственной поддержке малого и среднего предпринимательства в Украине» [1] и в соответствии с Рекомендациями парламентских слушаний на тему «Развитие предпринимательства в Украине и поддержка малого и среднего бизнеса» [2], государство задекларировало всестороннюю поддержку предпринимательства с целью обеспечения занятости населения и его благополучия. В сфере регуляторной политики парламенту и правительству рекомендовано принимать законодательные инициативы, направленные на защиту законных прав собственников, и реализовывать курс, который основан на балансе интересов субъектов хозяйствования, граждан и государства.

Несмотря на переход к рыночной экономике, стремительное развитие

частной формы собственности и, соответственно, на изменение статуса и роли работодателя, законодатель лишь спустя два с половиной десятилетия со дня обретения Украиной независимости приступил к реформированию трудового законодательства. Однако проект Трудового кодекса Украины, принятый в первом чтении 5 ноября 2015 г. [3], уже подвергается серьезной критике по многим позициям. Не уделили инициаторы указанного законопроекта должного внимания и юридическим гарантиям работодателя при привлечении его к материальной ответственности, ограничившись закреплением в ст. 2 общеправового принципа обеспечения судебной защиты трудовых, социально-экономических прав, чести и достоинства всех участников трудовых отношений при рассмотрении индивидуальных и коллективных трудовых споров.