



6. Кот О. Проблеми здійснення та захисту суб'єктивних цивільних прав: автореф. дис. на здобуття наукового ступеня докт. юрид. наук. Київ, 2017. 14 с.

7. Харитонов Є., Голубєва Н. Зобов'язальне право України: підруч. К.: Істина, 2011. 106 с.

8. Бірюков І., Заїка Ю., Бичкова С. та ін. Цивільне право України. Загальна частина: підруч.; за ред. професорів І. Бірюкова, Ю. Заїки. К.: Алерта, 2014. 220 с.

9. Мамчур Л. Правове регулювання реклами (цивілістичний аспект): автореф. дис. на здобуття наукового ступеня канд. юрид. наук. Львів, 2006. 16 с.

10. Цивільний кодекс України: Закон України від 13.03.2003 р. Офіційний вісник України, 2003. № 11 (28.03.2003). 461 с.

11. Про рекламу: Закон України від 3.07.1996 р. Відомості Верховної Ради України, 1996. № 39 (24.09.96). 181 с.

12. Про затвердження Порядку розміщення реклами в м. Києві: Рішення Київської міської ради від 22.09.2011 р. № 37/6253. Хрещатик, 2011. № 151.

13. Про затвердження переліку документів, за якими стягнення заборгованості провадиться у безспірному порядку на підставі виконавчих написів нотаріусів: Постанова Кабінету Міністрів України від 29.06.1999 р. № 1172. Офіційний вісник України, 1999. № 26. 69 с.

14. Деледівка С. Договір про розміщення реклами як особливий вид зобов'язань з надання послуг. Порівняльно-аналітичне право, 2017. № 3. URL: <http://www.pap.in.ua/index.php/arhiv/-vidannja/90>.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ:

Деледівка Сергей Григорьевич – аспірант кафедри гражданского права и процесса Национальной академии внутренних дел Украины

INFORMATION ABOUT THE AUTHOR:

Deletedivka Sergey Grigorevich – postgraduate student of the Chair of Civil Law and the National Academy of Internal Affairs of Ukraine

justem.law@gmail.com

УДК 336.132

ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ ФИСКАЛЬНОЙ ФУНКЦИИ ГОСУДАРСТВА: ДОКТРИНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ

Евгения ДУЛИБА,

кандидат юридических наук, доцент кафедры уголовного права и правосудия
ЧВУЗ «Международный экономико-гуманитарный университет
имени академика Семена Демьянчука»

АННОТАЦИЯ

В статье с использованием диалектического подхода осуществлен анализ доктринальных аспектов исследований фискальной функции государства. С использованием исторического метода и положений теории государства рассмотрена совокупность взглядов ученых относительно понятия, содержания, видов и общественного значения функций государства, в том числе функций государства в области финансов. Основываясь на современных положениях теории государственного управления, государства и права определено состояние разработанности в отечественной научной литературе проблемы фискальной функции государства в Украине.

Ключевые слова: государство, функции, функции государства в области финансов, фискальная функция.

THEORETICAL LEGAL PRINCIPLES OF RESEARCH ON THE FISCAL FUNCTION OF THE STATE: THE DOCTRINAL ASPECTS

Yevheniia DULIBA,

Candidate of Law Sciences, Associate Professor of Department of Criminal Law and Justice, Private higher educational establishment "International university of economics and humanities named after academician Stepan Demianchuk"

SUMMARY

The article uses the dialectical approach to analyze the doctrinal aspects of research on the fiscal function of the state. Using the historical method and provisions of the theory of the state, a set of views of scientists on the concept, content, types and social significance of state functions, including state functions in the field of finance. Based on modern provisions of the theory of public administration, the state and law established the state of development in the domestic scientific literature of the problem of the fiscal function of the state in Ukraine.

Key words: state, functions, state functions in the field of finance, fiscal function.

REZUMAT

Articolul folosește abordarea dialectică pentru a analiza aspectele doctrinare ale cercetării privind funcția fiscală a statului. Folosind metoda istorică și dispozițiile teoriei statului, se are în vedere un set de opinii ale oamenilor de știință cu privire la conceptul, conținutul, tipurile și semnificația socială a funcțiilor statului, inclusiv funcțiile statului în domeniul finanțelor. Pe baza dispozițiilor moderne ale teoriei administrației publice, statul și legea au definit stadiul de dezvoltare în literatura științifică internă a problemei funcției fiscale a statului în Ucraina.

Cuvinte cheie: stat, funcții, funcții de stat în domeniul finanțelor, funcție fiscală.

Постановка проблемы. Одним из основных путей познания общественной природы государства является познание его современных функций, ведь уровень совершенства государства определяется, прежде всего, тем,

насколько эффективно оно выполняет свои функции, насколько результативна его политика [1, с. 9].

Фискальная функция государства является одной из необходимых, ведущих и обеспечивающих функций



современного государства, от качества которой зависит качество существования самого государства. При надлежащих условиях организации публично-властная деятельность по выполнению фискальной функции может способствовать социально-экономическому развитию в обществе. В период реализации реформ в современной Украине фискальная функция приобретает определяющее значение в обеспечении результативности их проведения. Например, такие реформы и программы, как налоговая реформа; реформа государственного таможенного дела и интеграция в таможенное сообщество Европейского Союза; реформа государственного финансового контроля и бюджетных отношений, другие смежные направления современных реформ в Украине составляют содержание фискальной функции государства, и они включены в группу реформ по вектору развития в соответствии с положениями Стратегии устойчивого развития «Украина-2020», одобренной Указом Президента Украины от 12.01.2015 г. № 5/2015 [2].

Актуальность темы. Итак, с точки зрения практической потребности и необходимости для общества актуальность исследования публичной деятельности по реализации фискальной функции государства является неоспоримой. Однако при наличии такой необходимости в настоящее время в Украине отсутствует надлежащее специальное научное обоснование доктринальных аспектов теоретико-правовых основ исследования фискальной функции государства с целью дальнейшего совершенствования основ публично-правовой управленческой деятельности в Украине.

Состояние исследования. Научное познание государства, выявление его качественного состояния, путей развития обязательно предусматривает рассмотрение и четкое понимание его функций как содержательного компонента его «жизни», динамики деятельности. Научные исследования фискальной функции государства, ее содержания, общественной роли проводились учеными в рамках исследований феномена самого государства с использованием разнообразного набора научных средств и методов. Обоснование общественного значения содержания

фискальной функции формировалось учеными разных времен, с разных точек зрения и с учетом системного и функционального подходов к изучению государства как общественного феномена во взаимосвязях с существующим общим учением о функции государства.

Учение о функции государства, сформированное общественной наукой, имеет основополагающий характер в исследовании доктринальных аспектов фискальной функции государства. Среди основных учредителей такого учения в истории теории государства можно назвать древнегреческих ученых Платона, Аристотеля и др., ведь с участием этих выдающихся ученых были сформированы основные принципы организации государства, основные направления и цели государственной деятельности, актуальные и в современных условиях.

Отечественный ученый И. Сало считает выдающегося английского философа Т. Гоббса соучредителем учения о функции государства, который, например, выделял равномерное обложение налогами граждан как функцию-обязанность государства [3, с. 12–13]. Также в научной литературе среди учредителей учения о функции государства выделяют Дж. Локка и Ж. Бодена. Например, согласно учению Дж. Локка власти в осуществлении своих функций должны подчиняться четким принципам и ограничениям, среди которых есть запрет на повышение налогов без согласия народа, общества [4, с. 422]. Такое мнение поддерживал и выдающийся французский философ Ж. Боден, по учению которого функции суверенной власти – это комплекс исключительных прерогатив в решении важнейших вопросов жизни страны. Взыскание налогов ученый считал одной из приоритетных функций, что реализуется в соответствии с принятыми обществом законами [5, с. 161].

В целом анализ исторического развития в области философско-правовой мысли, истории финансового права дает нам возможность сделать вывод относительно понимания учеными фискальной функции государства в контексте основополагающих качеств таких взаимосвязанных понятий, как «государство», «публичная власть», «функции государства», «государ-

ственный суверенитет» и тому подобное.

Эволюция современного правовопонимания исследуемых нами явлений непосредственно связана с диалектикой функционального подхода вообще в юридической науке досоветского и советского периода и непосредственно в науке финансового права. Так, по результатам исследований отечественного ученого В. Хошуляка установлено, что первым в истории финансовой мысли ученым, который выстроил общую систему финансовой науки путем систематизации существующих финансовых теорий, является Иоганн Генрих Готлиб фон Юсти [6, с. 88]. Однако огромное доктринальное значение для науки финансового права, по мнению В. Хошуляка, имело выделение И. Юсти фискальной и регулирующей функции налогов. При этом отдельный научный интерес в контексте предмета нашего исследования имеет предоставление В. Хошуляком в историческом аспекте определения «фискальный принцип», согласно которому «народное хозяйство трактовалось исключительно как источник и средство наполнения государственной казны, а целью финансовой деятельности государства было увеличение налоговых поступлений, несмотря на социально-экономические последствия налогового гнета...» [6, с. 205]. Автор в процессе исследования использует такие термины, как «фискальная нагрузка», «фискальное значение», «фискальные задачи», «организация фискальной деятельности государства», «фискальная политика» и др. Вместе с этим в работах В. Хошуляка не представлены соответствующие определения понятий с точки зрения правовопонимания, не исследована в полной мере сущность и состав содержания фискальной функции государства.

Поэтому одна из основных целей статьи – осветить имеющуюся совокупность взглядов на общее понимание понятия «функции государства», выделить проблему состояния работанности фискальной функции государства в современной отечественной юридической науке.

Изложение основного материала. В историческом аспекте функции государства неразрывно связаны с необходимостью выполнения задач госу-



дарственной власти на определенном промежутке развития. Характер государственной деятельности определяется не только тем, кому принадлежит политическая власть, но и тем, как построено правительство, как организован государственный строй. При этом одним из основных факторов для развития являются публично-правовые задачи, которые признаются обществом обязательными для государства. Например, во времена Юстиниана основными задачами государства и его власти были «благосостояние» подданных, обеспечение их всевозможными благами, служение людям, защита от опасностей и т. п. [7, с. 103–104]. По своему содержанию деятельность по реализации принципов благосостояния и безопасности требовала от публичной власти аккумулирования государственных ресурсов и создание условий для развития основ фискальной деятельности ее должностных лиц.

В XX в. произошли существенные трансформации как в системе функций государства, так и в их сущности и содержании. Такие изменения были характерны для функций, которые осуществляло государство как в «традиционных» сферах общественной жизни (политической, экономической, социальной и культурной), так и в «новых» отраслях, обусловленных глобальными проблемами современности (демографической, экологической, сырьевой, космической, информационной и др.) [1, с. 3].

По мнению О. Лощихина, функции государства – это кардинальные, постоянные направления и виды деятельности государства, обусловленные объективными потребностями общественного развития, ее внутренними и внешними задачами, в которых проявляются и конкретизируются сущность и социальное назначение государства [1, с. 24–25]. Согласно постулатам теории государства, функции государства являются основными направлениями его деятельности, обусловленные его целями и задачами, конкретизируют его сущность [8, с. 137]. Государство как общественная институция способно содействовать развитию общества или препятствовать ему. Исследователь И. Матузов видит назначение государства в содействии осуществлению прав человека, а право в данном случае

должно всячески способствовать саморазвитию человека в рыночных отношениях [9, с. 61].

В теории государственного управления В. Малиновским функции управления классифицированы на три основные группы: основные, общие и вспомогательные [10, с. 209]. Автором выделяется самостоятельная «бюджетная функция» в группе вспомогательных функций государственного управления, что по смыслу соответствует понятию «бюджетный процесс» [10, с. 332]. Вместе с этим функции государства в области финансов, налогообложения и администрирования таможенных сборов (фискальная функция) автором не раскрывались.

На уровне фундаментального исследования О. Лощихиным раскрыта диалектика взаимодействия государства, общества, экономики и права как объективной основы формирования экономической функции государства. По выводам автора, экономическая функция государства имеет сложный, системный характер и охватывает такие направления деятельности, как защита экономических прав и свобод человека и гражданина, создание государственного сектора в основных отраслях экономики, эмиссия средств, общая координация экономической и финансовой политики, включая планирование, государственный заказ, государственное кредитование, налогообложение [1, с. 11]. В. Давыденко поддержаны предложения относительно существования самостоятельной налоговой функции государства, кроме этого, автором выделены такие самостоятельные функции государства, как валютное регулирование, бюджетная функция, функция таможенного регулирования [11, с. 77–78]. Отечественная исследовательница О. Семчик считает, что в настоящее время нет необходимости выделять отдельно налоговую функцию, которая, по мнению автора, скорее должна выделяться как подвид финансовой функции государства [12, с. 68]. О. Варич определяет внутреннюю структуру системы экономических функций государства, которую составляют подфункции налогообложения, финансов, валютного регулирования, таможенного регулирования, регулирования отношений собственности и предпринимательства [13, с. 8].

В научной литературе в области проблем финансового права исследовательницей О. Семчик обосновано понятие «функции государства в области финансов», под которыми автор понимает «основные комплексные направления деятельности государства, осуществляемые в определенных формах и при помощи конкретных методов в жизненно важных сферах финансовых отношений, которые выражают его сущность и социальное назначение» [12, с. 78]. Также автором эти функции классифицированы на три группы: 1) финансовые регулятивные функции; 2) финансовые обеспечительные функции; 3) финансовые контрольные функции [12, с. 69]; раскрывается содержание и состав каждой из предлагаемых групп функций.

В целом анализ современной отечественной научной литературы в рамках основных существующих (фундаментальных и прикладных) юридических исследований относительно становления и развития функций государства, в т. ч. экономических, привел к выводу, что учеными не уделялось достаточного внимания раскрытию правовой сущности понятия и содержания фискальной функции государства. Вместе с этим фискальное содержание деятельности государства чаще было предметом исследований ученых-экономистов, которые исследовали экономическую политику, систему государственного регулирования экономики.

Так, на сегодня в экономических науках, в частности финансовой (как зарубежной, так и отечественной), доминируют два подхода к определению, например, сущности такого понятия, как «фискальное обеспечение социальной функции государства». Установлено, что сторонники первого относят к фискальным элементам государственного регулирования социально-экономических отношений совокупность налогово-расходных мероприятий государства, связанных с выполнением им общественных функций (В. Белозерковец, М. Домбровский, Р. Копич), другие связывают фискальное с основной функцией налогов – аккумулировать финансовые ресурсы государства (С. Гринкевич, И. Таранов). По мнению В. Тропиной, отождествление фискального с бюджетно-налоговыми ресурсами государственного регули-



рования или с системой налогообложения необоснованно сужает содержание этого понятия, поскольку даже этимология слова «фиск» (от лат. *fiscus* – государственная казна) обуславливает объединение в составе фискальных ресурсов государства всех источников их формирования, среди которых, кроме налогов, важное место занимают налоговые поступления в бюджет, а также учет такого компонента фискального потенциала государства, как доходы и расходы государственных целевых фондов. Автором установлено, что в подавляющем большинстве научных работ по экономике так называемая «фискальность» исследуется в контексте решения задач исключительно государственной экономической политики государства (В. Белоцерковец, О. Жовтанецкий, Д. Никитенко, С. Масличенко) [14, с. 17–18]. Также в экономической литературе фискальная функция исследуется в контексте проблем государственного регулирования экономики как система форм и методов реализации совокупности присущих государственным финансам функций (В. Тропина) [14, с. 18], системы финансовых мер государства для регулирования доходов и расходов местных бюджетов (Н. Кульчицкая) [15, с. 3].

Выводы. Познание природы государства через познание его современных функций всегда остается актуальной проблемой, поскольку состояние определенности и обеспеченности таких функций будет отражением определенного состояния проблем как самого современного государства, так и общества в целом.

Доктринальные аспекты исследования фискальной функции государства связаны с научными исследованиями в первую очередь сущности и социального назначения государства.

Проанализированные доктринальные теоретические аспекты финансовой науки в свете проблем применения отдельных фискальных инструментов государства в рамках различных концептуальных подходов ученых и на разных исторических этапах его развития свидетельствуют о том, что фискальное содержание деятельности государства чаще было предметом исследований ученых-экономистов в формате проблем экономической, фискальной политики государства или

отдельных их направлений и государственного регулирования экономики.

В результате фундаментальных юридических исследований установлено лишь важное доктринальное значение для науки финансового права исследования фискальной и регулирующей функции налогов, сборов и других обязательных платежей. Вместе с этим в современных условиях на уровне проанализированных фундаментальных исследований учеными-юристами недостаточно уделяется внимание именно фискальной функции государства, деятельность которого практически реформируется в настоящее время без должного научного обоснования. Поэтому дальнейшие исследования необходимо направить на установление сущности, социальной роли, содержания, принципов и других взаимосвязанных вопросов фискальной функции современного украинского государства.

Список использованной литературы:

1. Лоцихин О. Теоретико-правовые характеристики экономической функции современной державы: автореф. дис. д-ра юрид. наук: 12.00.01; Ин-т держави і права ім. В.М.Корецького НАН України. К., 2010. 32 с.

2. Стратегія сталого розвитку «Україна-2020», схвалена Указом Президента України від 12.01.2015 р. № 5/2015. Офіційний сайт Верховної Ради України: Законодавство. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/5/2015/paran10#n10>.

3. Сало В. Внутрішні функції держави в умовах членства в Європейському Союзі: дис. канд. юр. наук: 12.00.01. Х., 2007. 220 с.

4. Велика українська юридична енциклопедія: у 20 т. Х. : Право, 2017. Т. 2: Філософія права / редкол.: С. Максимов (голова) та ін.; Нац. акад. прав. наук України; Ін-т держави і права імені В.М. Корецького НАН України; Нац. юрид. ун-т імені Ярослава Мудрого. 1128 с.

5. Боден Ж. Шість книг о государстве. Історія вчень про державу і право: хрестоматія / Уклад. Г. Демиденко. Х.: Легас, 2002. С. 161.

6. Хошуляк В. Наука фінансового права: проблеми становлення та роз-

витку: дис. д-ра юрид. наук: 12.00.07; 12.00.01. К., 2015. 545 с.

7. Вальденберг В. Государственное устройство Византии до конца VII века; под ред. В. Земскова. СПб.: Изд-во СПбГУ, 2008. 228 с.

8. Скакун О. Теорія права і держави: підручник. 3-тє вид. К.: Алерта; ЦУЛ, 2011. 524 с.

9. Матузов Н., Малько А. Теория государства и права: учебник. М.: Юрист. 2004. 270 с.

10. Малиновський В. Державне управління: навч. посібник. К.: Атіка, 2003. 576 с.

11. Давиденко В. Економічна функція сучасної держави. Держава і право. 2008. Вип. 19. С. 77–78.

12. Семчик О. Держава і фінанси: правовий зв'язок: монографія / відп. ред. Л. Воронова. К.: Юридична думка, 2010. 204 с.

13. Варич О. Економічні функції сучасної держави: природа, зміст, тенденції розвитку в Україні: автореф. дис. канд. юрид. наук: 12.00.01; Ін-т держави і права ім. В.М. Корецького НАН України. К., 2006. 20 с.

14. Тропина В. Бюджетне забезпечення соціальної функції держави в Україні. Фінанси України. № 5. 2008. С. 15–31.

15. Кульчицка Н. Фіскальна політика України на регіональному рівні: автореф. дис. канд. екон. наук: 08.04.01 – фінанси, грошовий обіг і кредит; Тернопільська академія народного господарства. Тернопіль, 2004. 21 с.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Дулиба Евгения Владимировна – кандидат юридических наук, доцент кафедры уголовного права и правосудия, частное высшее учебное заведение «Международный экономико-гуманитарный университет имени академика Степана Демьянчука»

INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

Duliba Yevheniia Volodymyrivna – candidate of Law Sciences, Associate Professor of Department of Criminal Law and Justice, Private higher educational establishment “International university of economics and humanities named after academician Stepan Demianchuk”

furmanczuk@ukr.net