

## **ПРИНЦИПИ ПОДАТКОВОГО ПРАВА: ЗМІСТ І КЛАСИФІКАЦІЯ**

**Людмила Андріївна БУДНИК,**

*кандидат економічних наук, доцент кафедри  
безпеки, правоохоронної діяльності та фінансових  
розслідувань Тернопільського національного  
економічного університету*

В сучасних умовах в Україні склалася ситуація, коли мотивація ухиляння від сплати податкового зобов'язання є надзвичайно великою, а податкові органи орієнтовані на забезпечення виключно фіскальної функції, демонструють масові порушення податкового законодавства. В цих умовах актуальним є вирішення проблеми щодо визначення змісту та класифікації принципів податкових правовідносин.

© Будник Л. А., 2020

Щодо поняття «принципи права» існують різні погляди, які можна об'єднати у дві групи. Відповідно до одних поглядів, принципи права обмежуються лише юридичними рамками і виражають лише правову специфіку системи норм, визначених законодавством. Інші погляди визначають принципи права, як принципи-ідеї, тобто трактують з позиції широкого підходу до права, коли приймають до уваги об'єктивні умови їх формування, пізнання сутності права, яке розглядають у діалектичному взаємозв'язку загальних та спеціальних норм [1, с. 142].

Крім того, принципи є важливим компонентом юридичної практики, оскільки з їх допомогою можна досягти виконання основних завдань правовідносин.

Принципи податкового права – це «керівні положення права, вихідні напрями, основні начала, що визначають суть всієї системи, галузі або інституту права» [2, с. 42]. Вони є системою координат, в рамках якої податкове право розвиваються, і, одночасно, вектором, що визначає напрямок розвитку даної галузі, що особливо актуально для податкового права в цілому в умовах податкової реформи.

До основних базових принципів податкового права відносять:

1) верховенства права, що є основоположним для податкової системи, побудованої відповідно до принципу законності, що забезпечує взаємодію податкового права по всій території держави;

2) загальність та рівність оподаткування. У Податковому кодексі України цей принцип отримав втілення у двох основних положеннях: загальності оподаткування і рівності всіх платників перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації [3, с. 23]. Цей принцип знаходить своє вираження і в розділі II ст. 67 Конституції України: «Кожен зобов'язаний сплачувати податки і збори в порядку і розмірах, встановлених законом» [4];

4) законодавча форма встановлення податків, на що прямо вказує Конституція України. Податок може встановлюватися, змінюватися чи скасовуватися лише шляхом прийняття закону;

5) презумпція тлумачення на користь платника податків всіх непереборних сумнівів, протиріч актів законодавства про податки і збори;

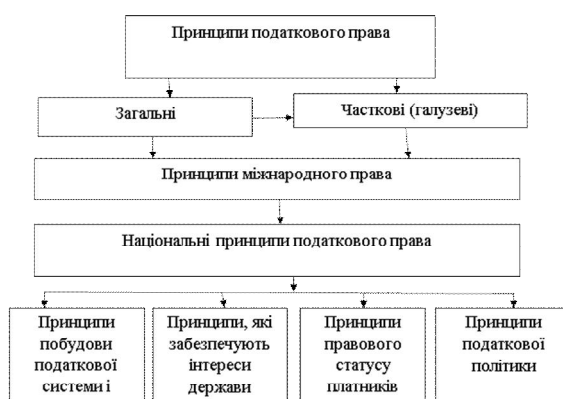
6) принцип економічного підґрунтя податків (зборів).

Логічним наслідком розвитку принципів податкового права є їх класифікація, оскільки серед інших характеристик вона чи не найперша підкреслює суспільну теоретико-практичну роль таких принципів.

В науковій літературі принципи податкового права класифікують на: матеріальні, процесуальні, розрахункові. Матеріальні принципи визначають сутність норм податкового права, які структурують у певну ієрархічну систему. Принципи податкового права класифікує на матеріальні – визначають сутність категорій, норм, які використовуються податковим правом і структуруються в певну ієрархічну систему. Процесуальні принципи регулюють сфери компетенції суб'єктів податкових правовідносин, механізм установлення, зміни та скасування податків. Розрахункові – регулюють функціонування конкретного податкового механізму, визначення основних його елементів і перерахування коштів відповідно до бюджетів [2, с. 139].

Принципи податкового права доцільно згрупувати на соціально-правові та спеціально-правові. До соціально-правових принципів відносять властиві і іншим галузям права принципи: законності, гуманізму, демократії, рівності. Спеціально-правові принципи (в літературі їх ще називають галузевими) визначають специфіку податкового права. Крім того доцільно виділити економічні принципи оподаткування і принципи організації податкової системи. Однак при цьому слід враховувати, що найважливіші для юридичної науки економічні принципи оподаткування (наприклад, принцип економічного підґрунтя оподаткування) і принципи податкової системи (наприклад, принцип її єдності) є і принципами податкового права.

На основі дослідження поглядів науковців щодо класифікації принципів податкового права доцільно побудувати таку систему (рис 1).



**Класифікація принципів податкового права.**

Таким чином, справедливо буде зауважити, що принципи податкового права є базовим механізмом реалізації податкових норм. Податкове право використовує загальногалузеві (конституційні) принципи, що поєднують такі норми як верховенство закону, єдність, доцільність, реальність законності; а також специфічні принципи, що стосуються лише визначених норм податкового законодавства і регулюють сплату конкретного податку. Закріплення принципів міжнародного права як складової принципів податкового права України в повній мірі відповідає вимогам міжнародного правового та економічного співробітництва.

### **Список використаних джерел:**

1. Козюбра М. Принципи права: методологічні підходи до розуміння природи та класифікації в умовах сучасних глобалізаційних трансформацій. *Право України*. 2017. № 11. С. 142–164.
2. Кучерявенко М. П. Податкове право України : підручник. Харків. Право. 2012. 528 с.
3. Котенко А. М. До питання про принципи у податково-правовому регулюванні. *Фінансове право*. 2014. № 2 (28). С. 22–24.
4. Конституція України (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1996, № 30, ст. 141 // Вища рада правосуддя. Офіційний сайт. Нормативні акти. URL:[http://www.vru.gov.ua/legislative\\_acts/1](http://www.vru.gov.ua/legislative_acts/1) (дата звернення: 02.06.2020).
5. Податковий кодекс (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст.112) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 02.06.2020).