

## РОЛЬ СУБ'ЄКТІВ ЕКОНОМІЧНИХ ВІДНОСИН В СИСТЕМІ МІСЦЕВИХ ПОДАТКІВ УКРАЇНИ

**Кур'ян Вікторія Валеріївна** здобувач наукового ступеня доктора філософії (кандидата наук) кафедри фінансового права та фіскального адміністрування Національної академії внутрішніх справ

Сталість прогресивного економічного розвитку держави залежить від багатьох чинників. В державі, як інституті, що створений суспільством для захисту своїх економічних, політичних та ідеологічних інтересів економічні відносини та відносини з оподаткування тісно взаємопов'язані між собою.

Загальновідомо, що економіка це власне, сфера життя суспільства, яка охоплює виробництво, обмін, розподіл і споживання благ. До суб'єктів економічних відносин належать домогосподарства, підприємства і держава.

Система місцевих податків складається з елементів, які в результаті взаємодії утворюють підсистеми. До елементів системи місцевих податків ми відносимо платників місцевих податків (фізичні та юридичні особи), Об'єднанні територіальні громади (ОТГ), місцеві органи самоврядування, та державу в особі податкових органів. Система місцевих податків має певний рівень цілісності, ознакою якої є те, що система завдяки взаємодії компонентів одержить інтегральний результат у вигляді профіциту чи дефіциту бюджету.

Отже, так як суб'єкти економічних відносин є, власне, елементами системи місцевих податків, тому, позитивний баланс розподілу економічних благ у цих взаємовідносинах є одним із важливих чинників, що впливають на економічний розвиток держави в цілому.

Питання теоретико-методологічних засад формування податкової системи знаходяться в центрі дослідження у працях філософів і науковців – А. Сміта, Д. Рікардо, Ф. Бене, М. Сперанського, М. Тургенєва, І. Янжула, І. Озерова.

Адам Сміт, закладаючи фундамент загальнонаукових основ побудови податкової системи, визначивши наступні фундаментальні принципи

оподаткування, такі як: вигоди та адміністративної зручності; платоспроможності; визначальної бази [1] не акцентував уваги на імперативному методі адміністрування податків, з посиленням податкового контролю, а навпаки показував, що обов'язок суб'єкта держави щодо внесення свого внеску у підтримку уряду з'являється у відповідь на виконання державою свого обов'язку щодо заступництва та захисту такого суб'єкта (платника податків).

Праці зазначених філософів і науковців значно вплинули на формування поглядів на питання теорії податків сучасних зарубіжних та вітчизняних науковців – О. Василика, В. Андрущенко, А. Крисоватого, В. Федосова, Ю. Іванова, В. Письменного, М. Кучерявенка, Л. Тарангул, П. Бечко та ін.

Теза В.Л. Андрущенко: «Саме податки є формою суспільного багатства, що надходить у розпорядження органів державної влади усіх рівнів, обов'язок яких – інвестувати податкові надходження у виконання державних функцій із забезпечення благ і послуг в інтересах самих платників податків» [2] повністю кореспондується з фундаментальними принципами оподаткування Адама Сміта і підтверджує важливість усвідомлення своєї ролі кожним суб'єктом економічних відносин у системі місцевих податків України.

Також, слід відмітити необхідність взяти до уваги і одну з причин зацікавлення науковою теорією та практикою адміністрування податків, що існує в сьогоденні, яку виокремлює Андрущенко В. Л.: «...за висновком класика адміністративної науки, лауреата Нобелівської премії (1978р.) Герберта Саймона, більшість принципів прийняття рішень і управління людьми, які застосовували державні функціонери епохи царя Навуходонасора, єгипетські фараони та китайські імператори династії Цин понад три тисячі років тому, практично не змінилися й донині: Відтоді «базові організаційні процеси не зазнали жодних революційних змін». Тим часом управління господарськими процесами, менеджмент приватного бізнесу, особливо після буржуазно-революційних перетворень, стрімко вирвались вперед. Могутній мотиваційний ресурс підприємців, комерсантів, банкірів полягає в реалізації особистих інтересів на власний ризик засобами раціонального егоїзму, що передбачає неабиякі розсудливість, невтомність, практицизм, безмежне прагнення

до особистого успіху в боротьбі з конкурентами – індивідуальні якості, яких обмаль у державних службовців. Різниця в мотиваціях діяльності зумовила різке відставання адміністративно-організаційного потенціалу чиновників від підприємців» [2].

Зазначене В.Л. Андрущенко дає підстави припускати, що саме ця різниця в мотиваціях діяльності і спонукає державних службовців до бажання посилення податкового контролю за фінансово-господарською діяльністю платників податків, всупереч тому, що такі дії не призводять ані до підвищення податкової дисципліни, ані до підвищення податкової культури.

Отже, можемо констатувати, що роль суб'єктів економічних відносин, які є й елементами системи місцевих податків України, має вирішальний вплив на економічний розвиток держави в цілому. Задля усвідомлення кожним суб'єктом економічних відносин своєї ролі в системі місцевих податків необхідно, перш за все, вибудувувати відносини даних суб'єктів на взаємній довірі як у платників податків до державних органів так і в службових осіб державних органів до платників податків.

На перший погляд здається, що теоретичними дослідженнями не змінити недовіру на довіру так як, нібито теорія немає тісного зв'язку із практикою, і власне законодавчі норми, що регулюють публічне адміністрування місцевих податків ідентичні до норм, що регулюють публічне адміністрування загальнодержавних податків та є не чим іншим як загальними інструкціями для наповнення бюджету чи то державного чи то місцевого, і не важливо чи в добровільному порядку, чи в примусовому, головна мета – наповнення бюджету. Але не слід забувати, що від порядку стягнення залежить вартість адміністрування податку для держави та податкове навантаження для платника податку.

Генезис законодавства, що регулює публічне адміністрування місцевих податків у податковій системі України, дає нам підстави вважати, що через недосконалість законодавства з одного боку та відсутність у платників податків базової податкової грамотності, а відтак і податкової культури з другого, в результаті, така об'єктивна реальність, відкриває шляхи для пошуку платниками

податків схем ухилення від оподаткування, а контролюючим суб'єктам шляхи до корупційних схем.

Проблема неузгодженості інтересів між державою і платниками податків, які є суб'єктами економічних відносин, та водночас елементами системи місцевих податків, на наше переконання, бере свій початок в теоретико-методологічних засадах формування податкової системи в Україні.

Саме тому, з вдосконаленням правового регулювання публічного адміністрування податків паралельно повинно здійснюватись підвищення податкової культури громадян, і таке вдосконалення має ґрунтуватись на податковій грамотності, яка звісно починається з визначення понять, що стануть підґрунтям, основою для усвідомлення своєї ролі в загальному прогресивному розвитку держави кожним суб'єктом економічних відносин.

#### **Список використаних джерел:**

1. Исследование о природе и причинах богатства народов / Адам Смит; [пер. с англ. П. Ключкина]. Москва: Эксмо, 2016. 1056 с.

2. Андрущенко В.Л. Фіскальне адміністрування як наука і мистецтво, 2003. Фінанси України. № 6. 27-35 с.