

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ КАК ФИНАНСОВАЯ ОСНОВА РАЗВИТИЯ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ В УКРАИНЕ*

Марина Гончаренко

*Харьковский региональный институт государственного управления
Национальной академии государственного управления при Президенте Украины
Проспект Московский, 75, 61001, г. Харьков, Украина*

doi:10.13165/VPA-13-12-4-11

Аннотация. *Целью статьи является анализ роли местных налогов и сборов в обеспечении финансовой автономии местных бюджетов в Украине и определение путей совершенствования системы местного налогообложения. Актуальность данной темы обуславливается тем, что местные налоги и сборы в Украине не обеспечивают финансовую самодостаточность местного самоуправления. Систематизированы изменения, которые произошли в отечественной системе местного налогообложения в связи с принятием Налогового кодекса Украины. Подробно рассмотрена структура местных налогов и сборов, исследованы особенности взимания налога на недвижимое имущество, единого налога, сбора за места для парковки транспортных средств. Определены преимущества и недостатки новой системы местного налогообложения и предложены пути ее дальнейшего совершенствования.*

Keywords: *local government, local budgets, local taxes and levies, property tax, single tax, service charge for parking of vehicles.*

Ключевые слова: *местное самоуправление, местные бюджеты, местные налоги и сборы, налог на недвижимое имущество, единый налог, сбор за места для парковки транспортных средств.*

* This article is part of the electronic conference: „Public Administration in Central Europe: In Search of Tradition“ organized by the Institute of Public Administration at Mykolas Romeris University (Vilnius, Lithuania) in partnership with the Academic Association of Management and Administration (Lithuania) on November 6th and 7th, 2013.

Введение

Основой развития института местного самоуправления является наличие собственных финансовых ресурсов административно-территориальных единиц, а также безусловное право распоряжаться ими. Проблемой, которая на сегодняшний день остро стоит перед территориальными общинами, является финансовое обеспечение выполнения программ, отнесенных к полномочиям местных органов власти. Эта проблема усугубляется тем, что местные налоги и сборы, которые являются самостоятельным источником доходов местных бюджетов и призваны отвечать интересам органов местного самоуправления, в Украине пока не выполняют функции предоставления им финансовой автономии. Так, сейчас доля местных налогов и сборов в консолидированном бюджете Украины составляет менее 1%, а в местных бюджетах – около 5% [1]. В свою очередь, в большинстве развитых стран каждый уровень местных бюджетов, кроме переданных общегосударственных налогов, имеет весомые собственные источники поступлений. Например, в налоговых поступлениях сводных бюджетов местные налоги составляют: в Великобритании - 37 %, Германии - 46 %, Франции - 67% [2, с. 173]. Таким образом, по сравнению с практикой западных стран, институт местных налогов и сборов в Украине фактически остается недееспособным и требует дальнейшего усовершенствования.

Вопросы формирования финансовых ресурсов местных бюджетов находятся в центре внимания многих ученых, таких как В. Зайчикова, И. Лунина, К. Павлюк, С.Слухай, А. Тулай и др. Проблемы становления и развития системы местного налогообложения в Украине, роль местных налогов и сборов в финансовом обеспечении полномочий органов местного самоуправления, а также механизмы их взимания в Украине исследуют М. Бадида, О.Василик, С. Герчаковский, В. Иваненко, А. Кириленко, В. Кравченко, В. Опарин, К. Павлюк, В. Пихоцкий, А. Сунцова, Л. Тарангул, О. Шевченко, С. Юрий и др. Некоторые проблемы в этой сфере нашли свое решение в недавно принятом Налоговом кодексе Украины и новой редакции Бюджетного кодекса. Однако, научные основы формирования стабильной финансовой основы местного самоуправления требуют дальнейшего изучения, что придает исследованию актуальность и своевременность.

Целью статьи является анализ роли местных налогов и сборов в обеспечении финансовой автономии местных бюджетов в Украине, а также исследование влияния изменений, которые произошли в отечественной системе местного налогообложения в связи с принятием Налогового кодекса Украины, на укрепление финансовой самодостаточности местного самоуправления.

Анализ роли местных налогов и сборов в формировании местных бюджетов

Доходы местных бюджетов в Украине формируются в основном за счет общегосударственных налогов: налога с доходов физических лиц (около 60% общего объе-

ма местных бюджетов) и платы за землю (около 12 %), а также неналоговых поступлений (около 12%). Местные налоги и сборы играют в формировании бюджетов незначительную роль, их удельный вес в последние годы составлял от 1 до 5,4 % [1].

До определенного времени в Украине не было четкого законодательного определения местных налогов и сборов. Понятие местного налогообложения впервые появилось в Украине с принятием Закона Украины «О системе налогообложения», где нормами статьи 15 был установлен перечень местных налогов и сборов [3], однако реализация положений этой статьи началась только через два года, когда в мае 1993 года был издан Декрет Кабинета Министров Украины «О местных налогах и сборах» [4].

Согласно нормам статьи 18 Декрета [4], органы местного самоуправления самостоятельно определяли порядок уплаты местных налогов и сборов в соответствии с перечнем и в пределах установленных предельных размеров ставок. В пределах своей компетенции они имели право вводить льготные налоговые ставки, полностью отменять отдельные местные налоги и сборы или освобождать от их уплаты определенные категории плательщиков и предоставлять отсрочки по их уплате.

До 2010 г. включительно на местном уровне в Украине взималось 2 местных налога (налог на рекламу и коммунальный налог) и 12 сборов. В этот период номинальная сумма поступлений от местных налогов и сборов росла, но их доля в общей структуре доходов местных бюджетов уменьшалась. Так, в 2004 г. доля местных налогов и сборов в доходах местных бюджетов составляла 1,77% (0,5 млрд. грн.), а в 2010 – 1% (0,8 млрд. грн.), то есть номинально сумма выросла в 1,6 раза, тогда как их удельный вес в общей сумме доходов местных бюджетов уменьшился почти в 1,8 раза [1].

В целом, для системы местных налогов и сборов был характерен ряд проблем, среди которых:

- незначительная доля местных и сборов в общих поступлениях местных бюджетов, которая составляла около 1 %;
- отсутствие динамики роста поступлений местных налогов и сборов в течение последних лет (в 2007-2010 гг. объем поступлений колебался в пределах 730-820 млн. грн.);
- основу местных налогов составляли рыночный сбор и коммунальный налог, которые не имели потенциала к росту и были морально устаревшими;
- большая часть местных налогов и сборов были экономически неэффективны, т.е. затраты на их администрирование превышали поступления от них;
- непрозрачность и негибкость базы налогообложения наряду с применением архаичных и коррумпированных методов администрирования местных налогов и сборов, что открывало возможности для злоупотреблений, связанных с перечислением этих платежей в бюджет.

Таким образом, существующая до 2010 г. система местного налогообложения противоречила основным принципам местного налогообложения, которые положены в основу формирования систем местных налогов развитых стран, а именно:

- понятность системы местного налогообложения;

- прозрачность принципов начисления и взыскания местных налогов;
- простота администрирования и экономическая эффективность (необременительность для бюджета);
- определенность в географическом пространстве.

Указанные противоречия побудили к реформированию системы местного налогообложения в Украине. Сравнение состава местных налогов и сборов до и после принятия Налогового кодекса Украины представлено в таблице.

В связи с принятием Налогового кодекса Украины с 2011 г. структура местных налогов и сборов претерпела существенные изменения. С его принятием утратили силу ряд законов Украины, декретов Кабинета Министров Украины, постановлений Верховной Рады Украины и указов Президента Украины. В Кодексе изменен количественный и качественный состав общегосударственных и местных налогов и сборов. Так, произошло сокращение местных налогов и сборов с 14 до 5-ти, среди которых 2 местных налога (налог на недвижимое имущество, отличное от земельного участка, и единый налог) и 3 местных сбора (сбор за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности, сбор за места для парковки транспортных средств, туристический сбор) [5].

Таблица. Сравнительная таблица систем местного налогообложения до и после принятия Налогового кодекса Украины

Декрет Кабинета Министров Украины от 20.05.93 г. № 56-93 «О местных налогах и сборах» (действовал до 01.01.2011 г.)	Налоговый кодекс Украины (действует с 01.01.2011 г.)
Местные налоги	
1) налог с рекламы	
2) коммунальный налог	
	1) единый налог
	2) налог на недвижимое имущество отличное от земельного участка
Местные сборы	
1) сбор за парковку автотранспорта	1) сбор за места для парковки транспортных средств
2) рыночный сбор	
3) сбор за выдачу ордера на квартиру	
4) курортный сбор	2) туристический сбор
5) сбор за участие в бегах на ипподроме	
6) сбор за выигрыш на бегах	
7) сбор за участие в игре на тотализаторе на ипподроме	
8) сбор за право использования местной символики	
9) сбор за право проведения кино- и телесъемок	

10) сбор за проведение местного аукциона, конкурсной распродажи и лотерей	
11) сбор за выдачу разрешения на размещение объектов торговли	
12) сбор с владельцев собак	
	3) сбор за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности (плата за торговый патент)

Согласно Налоговому кодексу, налог на недвижимое имущество, отличное от земельного участка, единый налог и сбор за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности являются обязательными для установления местными советами. Что касается сбора за места для парковки транспортных средств и туристического сбора, то местным советам предоставлено право самостоятельно решать вопрос об их установлении. Введение местных налогов и сборов, не предусмотренных Налоговым кодексом, запрещается [5]. Порядок зачисления налогов и сборов в соответствующие местные бюджеты определяется Бюджетным кодексом [6].

Проведенный анализ показывает, что начиная с 2010 г. произошло существенное увеличение поступлений от местных налогов и сборов (рис). Действительно, положительная динамика очевидна: в 2011 г. от местных налогов и сборов получено 2,5 млрд. грн., что в 3,1 раза больше аналогичного показателя предыдущего года, а в 2012 г. - 5,5 млрд., что в 2,2 раза больше, чем в 2011 г. Их доля в структуре доходов местных бюджетов тоже выросла и составила в 2011 г. - 2,9 %, в 2012 г. - 5,4 %, тогда как до 2010 г. она не превышала 1,3 % [1].

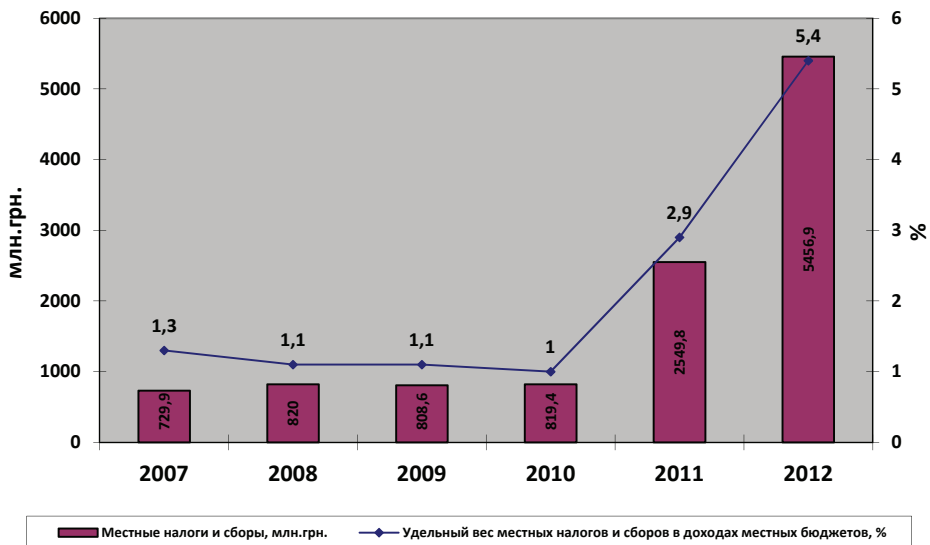


Рис. Динамика поступлений местных налогов и сборов в Украине в 2007-2012 гг.

Разобравшись в причинах такого увеличения, следует отметить, что хотя разработка и принятие Кодекса рассматривались муниципальной общественностью как возможность укрепления финансовой основы местного самоуправления, в силу субъективных и объективных обстоятельств, принятый его вариант условий для увеличения поступлений в местные бюджеты не создал.

Итак, причиной увеличения номинального объема поступлений стал переход единого налога для субъектов малого предпринимательства из категории общегосударственных в категорию местных налогов. Так, в 2011 г. поступления от него составили почти 2 млрд.грн., то есть около 80 % общего объема местных налогов и сборов, в 2012 г. - 4,8 млрд.грн. и 88 % соответственно [1].

Единый налог для субъектов предпринимательской деятельности сегодня стал реальным доходом для бюджета развития. Так, в 2010 г. он формировал 4,8 % доходов местных бюджетов, что намного больше, чем во все предыдущие годы (до 2010 г. – около 2,5 %) [1]. Впрочем, этот вид поступлений еще не исчерпал своего потенциала. Верхняя граница ставки налога, начиная с момента его внедрения Указом Президента Украины «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства» в 1999 г. повысилась только на 20 грн., и до 2011 г. составляла 200 грн. Законом «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые другие законодательные акты Украины относительно упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности» от 20 октября 2011 г. № 8521 налогоплательщики были разделены на 4 группы (3 группы физических лиц и группа юридических лиц) и для каждой группы установлены ставки единого налога в процентах (фиксированные ставки) к размеру минимальной заработной платы, установленной законом на 1 января налогового (отчетного) года, и в процентах к доходу (процентные ставки). Так, для первой группы - физические лица-предприниматели с оборотом до 150 тыс. грн. в год - установлена ставка от 1 до 10% размера минимальной зарплаты на начало года в месяц. То есть, учитывая, что минимальная заработная плата на 1 января 2012 г. составляла 1073 грн., верхняя граница налога не превысила 107 грн. Для второй группы - физические лица- предприниматели с оборотом до 1 млн.грн. в год - потолок составляет 20% минимальной заработной платы, то есть около 215 грн. Так что размер ставки единого налога практически не претерпел изменений, хотя, учитывая постоянную тенденцию перехода плательщиков на упрощенную систему, а также существенные макроэкономические изменения и инфляционные процессы в Украине, есть основания для увеличения верхней границы этой ставки. К сожалению, органы самоуправления лишены реального влияния на базу налогообложения этим налогом, его ставки, правила администрирования – все это определяется на центральном уровне.

Безусловно, отнесение единого налога к местным налогам является позитивным моментом, поскольку его поступления значительно повлияли на улучшение финансового состояния местного самоуправления, в частности, бюджета развития. Однако, если вычесть сумму единого налога из общей суммы местных налогов и сборов в 2011 г. и в 2012 г., увидим, что разница, которая составляет соответственно 561,9 млн.грн. и 641,3 млн.грн., гораздо меньше общего показателя 2010 г. (819,4 млн.

грн.) [1]. То есть, по другим местным налогам и сборам ситуация представляется менее оптимистичной.

Долгожданным для местного самоуправления было введение налога на недвижимое имущество, отличное от земельного участка.

Введение налога на недвижимость планировалось 1 января 2012 г., однако оно откладывалось несколько раз в связи со сложностью его администрирования и необходимостью осуществить учет наличной недвижимости. Он был введен в действие с 01.01.2013 г. Однако, предусмотренные Кодексом льготы путем вывода из-под налогообложения практически всего жилья свели базу обложения этим налогом на нет. Она включает только жилую недвижимость, которая относится к элитному жилью (лицо, имеющее в собственности один объект недвижимости, площадь которого не превышает 120 кв.м. (для квартиры) и 250 кв.м. (для дома) соответственно, не будет нести налоговой нагрузки - при сохранении данной льготы).

Впрочем, некоторые ученые считают, что решение о введении налога на недвижимое имущество в данной редакции обеспечит социальную защиту низкооплачиваемых слоев населения и не противоречит принципу «справедливого налогообложения» [7].

По оценкам экспертов Ассоциации городов Украины, поступления налога на недвижимое имущество составят 170 млн.грн. в год [8]. Прогнозы Министерства доходов и сборов Украины менее утешительны. Считается, что поступления от налога на недвижимое имущество в местные бюджеты в 2013 году могут составить около 75 млн. грн. [9]. По сравнению с общим объемом доходов местных бюджетов в 2012 г. - 225,3 млрд. грн. - эта сумма выглядит мизерной, а в общей сумме поступлений от местных налогов и сборов, если брать за базу 2012 г., она не превысит 1,5%. То есть, введение в действие налога на имущество (недвижимость) в нынешнем виде не может стать реальным средством укрепления базы собственных доходов местных бюджетов.

Следовательно, налог на недвижимое имущество на данный момент остается лишь гипотетическим источником пополнения доходов местных бюджетов, хотя он эффективно функционирует в других странах. Так, значительна доля имущественных налогов в доходах местных бюджетов Канады (до 40 %), Франции (до 20 %), Румынии (до 19 %), Польши (14%), Великобритании и Латвии (13 %) [2]. Указанный налог взимается и в Российской Федерации, где базой налогообложения является рыночная стоимость домов, квартир, гаражей, сооружений. Поступления этого налога формируют около 9 % бюджета Российской Федерации [2].

Налоговый кодекс Украины значительно усложнил процедуру взимания сбора за места для парковки транспортных средств. Местные советы не полностью используют резервы от этого сбора по причине отсутствия действенного контроля за наличием договоров аренды на землю под парковки, границ и разметок парковок, приборов фиксации въезда автотранспорта на парковку.

Так, определение Кодексом плательщиками сбора только субъектов хозяйствования фактически превратило этот сбор в плату за концессию части территории (зе-

мельного участка) местного совета, что ограничивает широкое внедрение в нашей стране распространенных в мире технических устройств для парковки - паркоматов.

При этом, определенная Кодексом база налогообложения и ставки сбора обеспечивают крайне незначительные поступления от него в местные бюджеты. В 2012 году по прогнозам Минфина таких поступлений ожидается около 60 млн.грн. [10]. В 2010 эта цифра составляла почти 41 млн.грн. В свою очередь, в европейских странах плательщиками указанного сбора являются владельцы транспортных средств, которые платят его именно за право парковки, и только взимания сбора возлагается на предпринимательские структуры.

Бюджеты местного самоуправления были лишены таких весомых источников поступлений, как рыночный сбор, коммунальный налог и налог на рекламу, составлявшие в 2010 г. до 90 % (соответственно 63, 18 и 7%) в структуре местных налогов и сборов [3] . Такие изменения привели к уменьшению поступлений в целом в местные бюджеты на 16 % (до 154,7 млн.грн.) и к еще большему уменьшению их доли в структуре доходов местных бюджетов – с 1,3 до 1,0 % соответственно в январе-марте 2011 года (по сравнению с январем мартом 2010 г.) [1] .

Однако, сокращение количества местных налогов и сборов имеет определенные основания, поскольку большинство местных налогов и сборов, которые существовали в Украине до введения в действие Налогового кодекса, практически не выполняли фискальной функции и имели низкую экономическую эффективность, т.е. расходы на их администрирование довольно часто превышали поступления от них. Удельный вес поступлений от сборов за выдачу ордера на квартиру, с владельцев собак, за участие в бегах на ипподроме, за выигрыш на бегах на ипподроме, за право проведения кино- и телесъемок, за проведение местного аукциона, конкурсной распродажи и лотерей, сбор с лиц, которые принимают участие в игре на тотализаторе на ипподроме, в общей сумме поступлений от местных налогов и сборов составила в 2010 г. 0,1 процента, а в доходах местных бюджетов от налоговых поступлений - 0,001 процента [1].

Сокращение перечня местных налогов и сборов в Налоговом кодексе Украины позволяет частично повысить регулирующий потенциал налоговой системы, но стоит заметить, что большинство предусмотренных в Кодексе местных налогов и сборов дублируют или объединяют действие тех, которые существовали ранее. Так, например, туристический сбор является объединением гостиничного (взимался до 1 января 2004 г.) и курортного сборов, а в сборе за места для парковки транспортных средств изменены элементы налогообложения.

Значительно ослабило финансовое состояние территорий отмена Кодексом налога с владельцев транспортных средств, поступления от которого зачислялись в местные бюджеты и направлялись на содержание и развитие коммунальной дорожной инфраструктуры.

Таким образом, органы местного самоуправления были лишены финансовых ресурсов для содержания в надлежащем состоянии дорог и улиц коммунальной собственности, ведь по расчетам экспертов, потери, причиненные дорожным фондам местных бюджетов, оценивались в размере от 1,6 до 1,9 млрд. грн. [8].

Неумение местных органов власти реализовывать скрытый налоговый потенциал и эффективно регулировать экономическую деятельность на местах, непрозрачность в администрировании отдельных налогов приводят к недоиспользованию имеющихся возможностей налогообложения. Вследствие значительного объема теневой деятельности и занятости без внимания фискальных органов остаются персональные доходы, предпринимательская деятельность незарегистрированных субъектов малого и среднего бизнеса. В частности, речь идет о потерях бюджета от недополученных сбора за внедрение отдельных видов предпринимательской деятельности, платы за землю и единого налога; неиспользование туристического потенциала, который находится в теневом секторе экономики - туристического сбора.

Реформирование системы местного налогообложения должно изменить роль местных налогов и сборов со второстепенной на основную в формировании финансовых ресурсов местного самоуправления. К местным налогам следует отнести некоторые общегосударственные налоги, которые традиционно поступают в местные бюджеты. Например, предоставление статуса местного налога плате за землю целесообразно потому, что функции по его администрированию остаются возложенными на центральные органы исполнительной власти. Цель земельного налога – способствовать повышению уровня благосостояния территорий населенных пунктов. Кроме того, он служит экономическим рычагом, который способствует повышению эффективности использования земли, и источником замещения затрат местных бюджетов на освоение и обустройство территорий населенных пунктов [9].

Первые годы действия Кодекса доказали дальнейшую актуальность нужд местного самоуправления в сфере:

- отнесения платы за землю в категории местных налогов;
- предоставление представительным органам местного самоуправления права регулировать ставки земельного налога в пределах, установленных Налоговым кодексом;
- привязки ставок земельного налога к минимальной заработной плате;
- увеличение ставок земельного налога;
- закрепление права представительных органов самоуправления предоставлять льготы по уплате земельного налога и освобождать от таких выплат.

Местные налоги и сборы необходимы для того, чтобы местные органы власти имели возможность предоставлять услуги, уровень которых у населения ассоциируется с объемом уплаченных налогов. Средства, собранные на местах, используются более эффективно и экономично, чем выделенные центральным правительством.

Проблемные аспекты местного налогообложения

Становление системы местного налогообложения в Украине происходит очень медленными темпами. Принятие Налогового кодекса Украины, который изменил систему местных налогов и сборов, значительно не повлияло на укрепление финансовой самостоятельности местного самоуправления. Многолетняя практика мест-

ного налогообложения в нашей стране, даже с учетом последних законодательных изменений, дает основания утверждать, что система местных налогов и сборов выполняет как бы вспомогательную роль по отношению к государственному налогообложению. Для действующей системы местных налогов и сборов характерен ряд недостатков, среди которых наиболее важными являются:

- Незначительная фискальная роль местных налогов и сборов;
- Узкий перечень этих налогов и сборов по сравнению с другими странами;
- Отсутствие у органов местного самоуправления права самостоятельно вводить собственные налоги и сборы на своей территории;
- Низкая заинтересованность местных органов власти дополнительно привлекать средства от взимания местных налогов и сборов;
- Отсутствие взаимосвязи между уровнем общественных услуг, предоставляемых на определенной территории, с налоговыми усилиями населения;
- Неразвитость налогов, отражающих политику местных органов власти (экологические налоги, плата за определенные услуги местных органов власти).

Пути усовершенствования системы местных налогов и сборов

Направлениями развития и совершенствования системы местного налогообложения в Украине в современных условиях должны стать:

- Обеспечение реализации основных принципов налоговой и бюджетной политики, направленной на создание прочной финансово-экономической базы местного самоуправления;
- Обновление правового регламентирования взимания местных налогов и сборов;
- Отнесение некоторых общегосударственных налогов, в частности платы за землю, к местным налогам;
- Расширение перечня местных налогов и сборов, отражающих политику органов местного самоуправления в области занятости, социальной защиты населения;
- Создание среды налогообложения, благоприятной для активизации предпринимательской деятельности, обеспечение равенства всех плательщиков местных налогов и сборов перед законом и постепенное формирование ответственного отношения плательщиков к выполнению своих налоговых обязательств;
- поэтапное снижение налоговой нагрузки на местную отрасль экономики с учетом сбалансированности бюджетной системы;
- Перенос налоговой нагрузки с мобильных факторов производства (труда и капитала) на потребление, экологические и ресурсные платежи;
- Совершенствование механизма взимания налога на недвижимое иму-

щество с целью превращения его в эффективный источник пополнения местных бюджетов;

- Повышение фискальной эффективности обязательных платежей за счет усовершенствования системы администрирования, оптимизации налоговых льгот и расширения налоговой базы за счет уменьшения масштабов уклонения от налогообложения;
- Проведение работы по повышению правовой культуры населения, в частности разъяснения налогового законодательства, значения своевременности и полноты уплаты налогов, а также ответственности за уклонение от их уплаты, в соответствии с чем усиления требует государственный контроль за соблюдением действующего законодательства в сфере местного налогообложения.

Обобщение

1. Анализ роли местных налогов и сборов в формировании бюджетов местного самоуправления в Украине до и после принятия Налогового кодекса Украины показал, что принятие Налогового кодекса, который изменил систему местных налогов и сборов, значительно не повлияло на укрепление финансовой самостоятельности местного самоуправления.

2. Рост поступлений от местных налогов и сборов после принятия Налогового Кодекса Украины объясняется переходом единого налога из разряда общегосударственных в разряд местных. Другие местные налоги и сборы, в частности налог на недвижимость, сбор за места для парковки транспортных средств, и др. не являются на сегодняшний день реальными источниками пополнения местных бюджетов.

3. Для действующей системы местных налогов и сборов в Украине характерен ряд недостатков, среди которых наиболее важными являются незначительная фискальная роль местных налогов и сборов, узкий перечень этих налогов и сборов по сравнению с другими странами, отсутствие у органов местного самоуправления права самостоятельно вводить собственные налоги и сборы на своей территории.

4. Система местного налогообложения в Украине требует дальнейшего усовершенствования путем обновления правового регламентирования взимания местных налогов и сборов; совершенствования механизма взимания налога на недвижимое имущество с целью превращения его в эффективный источник пополнения местных бюджетов; отнесения некоторых общегосударственных налогов к местным, в частности платы за землю; расширения перечня местных налогов и сборов, отражающих политику органов местного самоуправления в области занятости, социальной защиты населения, и т.д.

5. За рубежом местное налогообложение является реальным источником финансовой самостоятельности территориальных общин, поэтому направлением дальнейших исследований должно стать детальное изучение зарубежного опыта в этой сфере и возможностей его применения в Украине.

Литература

1. Бюджетний моніторинг: Аналіз виконання бюджету за 2012 рік / Щербина І. Ф., Рудик А. Ю., Зубенко В. В. та ін. Київ: ІБСЕД, Проект USAID «Зміцнення місцевої фінансової ініціативи», 2013.
2. Кравченко В. Місцеві фінанси України. К.: Знання, 1999.
3. Закон України «Про систему оподаткування» від 25.06.1991 р. №1251-XII. <http://zakon1.rada.gov.ua>
4. Декрет Кабінету Міністрів України «Про місцеві податки і збори» від 20.05.93 р. №56-93. <http://zakon1.rada.gov.ua>
5. Податковий кодекс України від 02.12.2010 №2755-VI. Х.: Одіссей, 2010.
6. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI. Голос України від 04.08.2010. № 143.
7. Ніколаєва О. М. Місцеві податки і збори в світлі прийняття податкового кодексу України. Науковий вісник: Фінанси, банки, інвестиції. 2012. №3. 41-45.
8. Шевченко О. В. Зміни бюджетно-податкового регулювання регіонального розвитку: перші підсумки. Аналітичні записки щодо проблем та подій суспільного розвитку, НІСД. 2011. <http://www.niss.gov.ua/articles/647>
9. Міністерство доходів та зборів України. <http://minrd.gov.ua>
10. Міністерство фінансів України <http://minfin.gov.ua>

Marina Gončarenko

Savivaldybių renkami mokesčiai ir rinkliavos kaip vietos savivaldos Ukrainoje finansavimo šaltinis*

Анотација

Straipsnio tikslas – išanalizuoti savivaldybių renkamų mokesčių ir rinkliavų vaidmenį užtikrinant vietos savivaldos institucijų biudžetinę autonomiją Ukrainoje ir pateikti siūlymus, kaip tobulinti mokesčių sistemą vietos lygmeniu. Pagrindinė problema, susijusi su savivaldybių renkamais mokesčiais ir rinkliavomis, yra ta, kad šiuo metu ji neužtikrina finansinės vietos savivaldos institucijų autonomijos. Straipsnyje pateikiama Ukrainos mokesčių kodekso kaitos analizė, apimanti savivaldybių renkamų mokesčių ir rinkliavų struktūrą, nuosavybės apmokestinimo ypatybes, vienodo mokesčio rinkimą ir rinkliavas už automobilių stovėjimą. Identifikuojami naujosios savivaldybių renkamų mokesčių ir rinkliavų sistemos pranašumai bei trūkumai ir pateikiami siūlymai tolesniam sistemos tobulinimui.

* Pranešimas šio straipsnio tema buvo pateiktas elektroninėje konferencijoje „Viešasis administravimas centrinėje Europoje: tradicijos paieškos“, organizuotoje Mykolo Romerio universiteto Viešąjo administravimo instituto kartu su Akademine vadybos ir administravimo asociacija (AVADA) 2013 m. lapkričio 6–7 dienomis.

Marina Goncharenko

Local Taxes and Levies as Financial Basis for Local Government in Ukraine

Abstract

The objectives of the paper are to analyze the role of local taxes and levies in ensuring the financial autonomy of local budgets in Ukraine and to determine the ways how to improve the local taxation system. The relevancy of the topic is supported by the fact that local taxes and levies in Ukraine do not provide local governments' financial self-sustainability. The changes that have taken place in the national system of local taxation due to adoption of the Tax Code of Ukraine are systemized. The structure of local taxes and levies has been scrutinized; specific features of property taxation, collection of the single tax and the charge for parking of vehicles have been studied. The advantages and disadvantages of the new local taxation system have been indicated, and ways how to further develop it have been put forward.

Marina Gončarenko – Nacionalinės viešojo administravimo akademijos Charkovo regioninio viešojo administravimo instituto prie Ukrainos Prezidento administracijos Ekonomikos teorijos ir finansų katedros docentė, socialinių mokslų daktarė.

E. paštas: m_goncharenko@list.ru

Marina Goncharenko, PhD in Public Administration, Kharkiv Regional Institute of Public Administration of the National Academy of Public Administration attached to the Office of the President of Ukraine, Department of Economic Theory and Finance, Associate Professor.

E-mail: m_goncharenko@list.ru

Straipsnis įteiktas redakcijai 2013 m. spalio 10 d.; recenzuotas; parengtas spaudai 2013 m. spalio mėn.