

УДК 347.73

A.B. Khrystoforov,
Judge of the Donetsk Regional Administrative Court, Slovyansk

LOCAL TAXES AND FEES: SEVERAL ISSUES OF IMPLEMENTATION

Paper is devoted to the analysis of the legal regulation of local taxes and fees. A legal assessment of the norms of the Tax Code of Ukraine regarding the regulation of the procedure for the introduction of local taxes and fees for compliance with certain principles of tax legislation was carried out. The violation of the city's stability has been proven – changes in the elements of taxes and fees can not be made later than six months before the start of a new budget period in which the new rules and rates will operate. Particular attention is paid to the analysis of judicial practice in tax disputes.

Keywords: local taxes and fees, the decision of local governments, the procedure for the introduction of local taxes and fees.

REFERENCES

1. Yevropeiska khartiia mistsevoho samovriaduvannia vid 15 zhovtnia 1985 roku: Zakon Ukrainyvid 15 lypnia 1997 r. # 452/97-VR URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/994_036 (datazvernennia: 13.11.2017).
2. Konstytutsiia Ukrainy : Zakon Ukrainy vid 28 chervnia 1996 r. # 254k/96-VR. VidomostiVerkhovnoi Rady Ukrainy. 1996. # 30. St. 141.
3. Podatkovi kodeks Ukrainy: Zakon Ukrainy vid 02 hrudnia 2010 r. # 2755-VI. Vido-mosti Verkhovnoi Rady Ukrainy. 2011. # 13–14, # 15–16, # 17. St. 112.
4. Pro mistseve samovriaduvannia v Ukraini: Zakon Ukrainy vid 21 travnia 1997 r. # 280/97-VR. Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy. 1997. # 24. St. 170.
5. Borysenko V.V.Pravovi osnovy administruvannia mistsevykh podatkov ta zboriv: dys...kand. yuryd. nauk: 12.00.07. Kharkiv, 2015. 222 s.
6. Statsenko A.V.Pravove rehuliuвання mistsevykh podatkov ta zboriv: dys... kand. yuryd.nauk: 12.00.07. Kharkiv, 2010. 196 s.
7. Kostenko Yu.O.Podatkova reforma: deiaki aspekty administruvannia podatkov ta zboriv.Nauka i pravookhorona. 2016. # 4. S. 76–82.
8. Riadinska V.O.Stanovlennia ta rozvytok systemy opodatkuvannia dokhodiv fizychnykh osibv Ukraini: finansovo-pravovi problemy: monohrafiia. Kyiv: "MP Lesia", 2014. 464 s.
9. Pysmennyi V.V.Mistseve opodatkuvannia v umovakh reformuvannia podatkovoi systemyUkrainy: monohrafiia. Ternopil: VPTs "Ekonomichna dumka", 2011. 196 s.
10. Podatkovi kodeks Ukrainy: postateinyi komentar: u 2 ch. / L.K. Voronova, M.P. Ku-cheriavenko, O.A. Lukashev ta in.; za red. M.P. Kucheriavenka. Kharkiv: Pravo, 2011. 1128 s.
11. Pro vnesennia zmin do rishennia Cherkaskoi miskoi rady vid 25 chervnia 2015 roku za# 2-1312 "Pro zatverdzhennia Polozhennia ta stavok mistsevykh podatkov i zboriv na terytorii mesta Cherkasy": Rishennia Cherkaskoi miskoi rady vid 28 sichnia 2016 roku # 2-136. URL: <http://www.rada.cherkasy.ua/ua/text.php?s=2&s1=27&s2=21> (data zvernennia: 14.11.2017).
12. Pro zatverdzhennia Polozhennia pro mekhanizm spravliannia ta poriadok splaty podatku nanerukhome maino, vidminne vid zemelnoi dilianky na terytorii m. Druzhkivka na 2015 rik: RishenniaDruzhkivskoi miskoi rady vid 19.02.2015 r. # 6/53-5. URL: <https://druisp.gov.ua/vlada/normativno-pravovi-akti> (data zvernennia: 15.11.2017).
13. Ukhvala Vyshchoho administratyvnoho sudu Ukrainy vid 07.07.2017 r. u spravi # K/800/33547/16. URL: <http://reyestr.court.gov.ua/Review/67155531> (data zvernennia: 13.11.2017).
14. Ukhvala Vyshchoho administratyvnoho sudu Ukrainy vid 19.01.2016 r. u spravi # K/800/47671/15. URL: <http://reyestr.court.gov.ua/Review/55311594> (data zvernennia: 14.11.2017).
15. Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy ta deiakykh zakonodavchykh aktivUkrainy shchodo podatkovoi reformy: Zakon Ukrainy vid 28 hrudnia 2014 r. # 71-VIII. VidomostiVerkhovnoi Rady. 2015. # 7–8, # 9. St. 55.
16. Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy ta deiakykh zakonodavchykh aktivUkrainy shchodo zabezpechennia zbalansovanosti biudzhetykh nadkhodzen u 2016 rotsi: Zakon Ukrainyvid 24 hrudnia 2015 r. # 909-VIII. Vidomosti Verkhovnoi Rady. 2016. # 5. St. 47.
17. Biudzhetni kodeks Ukrainy : Zakon Ukrainy vid 08 lypnia 2010 r. # 2456-VI. Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy. 2010. # 50–51. St. 572.
18. Ukhvala Zhytomyrskoho apeliatsiinoho administratyvnoho sudu Ukrainy vid 26.01.2017 r.u spravi # K/ 817/1439/16.URL: <http://reyestr.court.gov.ua/Review/64331214> (data zvernennia:15.11.2017).
19. Ukhvala Vyshchoho administratyvnoho sudu Ukrainy vid 29.09.2016 r. u spravi # K/800/17862/16. URL : <http://reyestr.court.gov.ua/Review/61860142> (data zvernennia: 13.11.2017).

20. Ukhvala Vyshchoho administratyvnoho sudu Ukrainy vid 12 lypnia 2017 roku u spravi# K/800/23064/16. URL: <http://reestr.court.gov.ua/Review/67704778> (data zvernennia: 13.11.2017).

21. Rishennia Yevropeiskoho sudu u spravi YvonnevanDuyn v. Home Office (Case 41/74vanDuyn v. Home Office). URL: <http://eurlex.europa.eu/legalcontent/EN/TXT/?uri=CELEX%3A61974CJ0041> (data zvernennia: 13.11.2017).

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Європейська хартія місцевого самоврядування від 15 жовтня 1985 року: Закон України від 15 липня 1997 р. № 452/97-ВР URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/994_036 (дата звернення: 13.11.2017).

2. Конституція України : Закон України від 28 червня 1996 р. № 254к/96-ВР. Відомості Верховної Ради України. 1996. № 30. Ст. 141.

3. Податковий кодекс України: Закон України від 02 грудня 2010 р. № 2755-VI. Відомості Верховної Ради України. 2011. № 13–14, № 15–16, № 17. Ст. 112.

4. Про місцеве самоврядування в Україні: Закон України від 21 травня 1997 р. № 280/97-ВР. Відомості Верховної Ради України. 1997. № 24. Ст. 170.

5. *Борисенко В.В.* Правові основи адміністрування місцевих податків та зборів: дис... канд. юрид. наук: 12.00.07. Харків, 2015. 222 с.

6. *Стаценко А.В.* Правове регулювання місцевих податків та зборів: дис... канд. юрид. наук: 12.00.07. Харків, 2010. 196 с.

7. *Костенко Ю.О.* Податкова реформа: деякі аспекти адміністрування податків та зборів. Наука і правоохорона. 2016. № 4. С. 76–82.

8. *Рядінська В.О.* Становлення та розвиток системи оподаткування доходів фізичних осіб в Україні: фінансово-правові проблеми: монографія. Київ: “МП Леся”, 2014. 464 с.

9. *Письменний В.В.* Місьцеве оподаткування в умовах реформування податкової системи України: монографія. Тернопіль: ВПЦ “Економічна думка”, 2011. 196 с.

10. Податковий кодекс України: постатейний коментар: у 2 ч. / Л.К. Воронова, М.П. Кучерявенко, О.А. Лукашев та ін.; за ред. М.П. Кучерявенка. Харків: Право, 2011. 1128 с.

11. Про внесення змін до рішення Черкаської міської ради від 25 червня 2015 року за № 2-1312 “Про затвердження Положення та ставок місцевих податків і зборів на території міста Черкаси”: Рішення Черкаської міської ради від 28 січня 2016 року № 2-136. URL: <http://www.rada.cherkasy.ua/ua/text.php?s=2&s1=27&s2=21> (дата звернення: 14.11.2017).

12. Про затвердження Положення про механізм справляння та порядок сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території м. Дружківка на 2015 рік: Рішення Дружківської міської ради від 19.02.2015 р. № 6/53-5. URL: <https://druisp.gov.ua/vlada/normativno-pravovi-akti> (дата звернення: 15.11.2017).

13. Ухвала Вищого адміністративного суду України від 07.07.2017 р. у справі № К/800/33547/16. URL: <http://reestr.court.gov.ua/Review/67155531> (дата звернення: 13.11.2017).

14. Ухвала Вищого адміністративного суду України від 19.01.2016 р. у справі № К/800/47671/15. URL: <http://reestr.court.gov.ua/Review/55311594> (дата звернення: 14.11.2017).

15. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи: Закон України від 28 грудня 2014 р. № 71-VIII. Відомості Верховної Ради. 2015. № 7–8, № 9. Ст. 55.

16. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році: Закон України від 24 грудня 2015 р. № 909-VIII. Відомості Верховної Ради. 2016. № 5. Ст. 47.

17. Бюджетний кодекс України : Закон України від 08 липня 2010 р. № 2456-VI. Відомості Верховної Ради України. 2010. № 50–51. Ст. 572.

18. Ухвала Житомирського апеляційного адміністративного суду України від 26.01.2017 р. у справі № К/ 817/1439/16. URL: <http://reestr.court.gov.ua/Review/64331214> (дата звернення: 15.11.2017).

19. Ухвала Вищого адміністративного суду України від 29.09.2016 р. у справі № К/800/17862/16. URL : <http://reestr.court.gov.ua/Review/61860142> (дата звернення: 13.11.2017).

20. Ухвала Вищого адміністративного суду України від 12 липня 2017 року у справі № К/800/23064/16. URL: <http://reestr.court.gov.ua/Review/67704778> (дата звернення: 13.11.2017).

21. Рішення Європейського суду у справі YvonnevanDuyn v. Home Office (Case 41/74 vanDuyn v. Home Office). URL: <http://eurlex.europa.eu/legalcontent/EN/TXT/?uri=CELEX%3A61974CJ0041> (дата звернення: 13.11.2017).