



УДК 346

ИЗМЕНЕНИЕ ВАЛЮТНОГО КУРСА В ЗАВИСИМОСТИ ОТ СОСТОЯНИЯ ПЛАТЕЖНОГО БАЛАНСА СТРАНЫ

Дарья КОРОБЦОВА,

кандидат юридических наук, доцент кафедры правового обеспечения хозяйственной деятельности
Харьковского национального университета внутренних дел

Кристина КИСИЛЕВА,

кандидат юридических наук, доцент кафедры общеправовых дисциплин
Харьковского национального университета внутренних дел

АННОТАЦИЯ

В данной работе рассмотрено влияние валютного курса на экономику страны. Изучены факторы, влияющие на валютный курс, и методы его регулирования. Автор обращает внимание на изменение валютного курса в зависимости от состояния платежного баланса страны.

Ключевые слова: валютный курс, инфляция, платежный баланс, учетная ставка, платежный баланс.

CHANGES IN THE EXCHANGE RATE DEPENDING ON THE BALANCE OF PAYMENTS OF THE COUNTRY

Daria KOROBTSOVA,

Candidate of Law Sciences, Associate Professor at the Department
of Legal Support of Economic Activity
of Kharkiv National University of Internal Affairs

Kristina KISILEVA,

Candidate of Law Sciences, Associate Professor at the Department of General Legal Disciplines
of Kharkiv National University of Internal Affairs

SUMMARY

This paper considers the impact of the exchange rate on the economy. Factors influencing the exchange rate and methods of its regulation are studied. The author draws attention to the change in the exchange rate depending on the balance of payments of the country.

Key words: exchange rate, inflation, balance of payments, discount rate, balance of payments.

REZUMAT

În această lucrare se are în vedere influența cursului de schimb asupra economiei țării. Sunt studiați factorii care influențează cursul de schimb și metodele de reglementare a acestuia. Autorul atrage atenția asupra modificării cursului de schimb, în funcție de starea balanței de plăți a țării.

Cuvinte cheie: rata de schimb, inflația, balanța de plăți, rata de actualizare, balanța de plăți.

Постановка проблемы. Курс национальной валюты играет жизненно важную роль в развитии страны. Валютный курс формируется при обмене валюты стран участвующих в торговле товарами и услугами, при движении капиталов и кредитов, для сравнения цен на мировых товарных рынках, а также для периодической переоценки счетов в иностранной валюте фирм, банков, государств и физических лиц.

Актуальность темы исследования заключается в том, что валютный курс оказывает существенное воздействие на внешнюю торговлю страны. Валютный курс влияет на конкурентоспособ-

ность национальных товаров, реализуемых на мировых рынках. Валютный курс также влияет на потоки международного капитала.

Состояние исследования. Проблема связи обменных курсов валюты (ОКВ) с платежными балансами (ПБ) давно и широко разрабатывается. Как составная часть общего исследования закономерностей формирования ОКВ она рассматривается во множестве монографий, учебников, статей. Большая часть работ принадлежит зарубежным авторам. Следует заметить, что, как правило, в этой литературе выдвигаются утверждения, которые не прошли

проверки соответствия их массовым фактам. Издания – как предыдущих лет, так и новейшие, – содержат в основном разработку проблемы на уровне моделей, не доведенных до статистической операционализации.

Приведем ряд примеров, касающихся представительских источников. В монографии “Flexible Exchange Rates and the Balance of Payments” [9, с. 22] собраны статьи П. Самуэльсона, Дж. Тобина, Ф. Махлуп, В. Балаши и других известных экономистов. Статья содержит описание различных аспектов валютных курсов согласно с платежным балансом на основе кибернетических



моделей. Соответствие моделей реальным процессам не рассматривается (в издании содержится 368 страниц, есть всего несколько таблиц; в многостраничных списках литературы практически нет статистических источников).

В книге “Open Economy Macroeconomics” Г. Дорнбуша [8, с. 21] (автора, чье имя обычно связывается с разработкой данной проблематики) постановка вопроса о связи ОКВ с ПБ сводится к ряду абстрактных положений, которые иллюстрируются графиками, не основанных на статистике.

В монографии “A Modern Guide of Macroeconomics” изложение проблем, имеющих отношение к платежному балансу и его влияния на ОКВ, строится на определенных предположениях, не доказанных проверенным уровнем. Уже исходное положение – «В режиме плавающего валютного курса обменный курс регулирует мировой валютный рынок таким образом, что платежный баланс всегда имеет нулевое сальдо» [4, с. 168] – не отражает ресоциальных процессов. О невозможности уравновесить сальдо постоянно говорится в документах МВФ, об этом же свидетельствуют статистические публикации международных организаций. Так, данные Всемирного банка в 150 странах показывают, что сальдо ПБ было положительным в 97 странах, отрицательным – у 53, общий (отрицательный) результат составляет примерно 160 млрд. долл. «Перекося» в последней трети XX века являются нормой развития международного экономического обмена.

В качестве основы анализа зависимости валютного курса от платежного баланса практически во всех известных современных учебниках изложена модель открытой экономики Манделла–Флеминга (Mundell–Fleming model, английская аббревиатура IS–LM–BP), которая рассматривается как элемент общей теории равновесия. Модель содержит формализацию связи обменного курса с состоянием платежного баланса, однако ни одна привязка ее к реальным процессам статистически не демонстрируется [1, с. 253–262].

Это не осталось незамеченным, вызвав негативные оценки. Сошлемся также на хорошо известный отечественный учебник по мировой экономике, в котором автор достаточно

критично оценивает прикладные возможности модели IS–LM–BP. «Теория общего равновесия<...> стремится учесть все возможные тенденции<...> – отмечает он, – что делает ее практическое использование для прогнозирования валютного курса очень сложным» [3, с. 85]. Подобные оценки можно встретить и в зарубежной литературе. Назвав увлеченность подходами такого рода «модельным безумием» (“model madness”), профессиональный обозреватель литературы по рассматриваемой проблематике Х. Виссер в образной форме подчеркнул характерную особенность [10, с. 111].

Имеющаяся фактическая проверка влияния ПБ на ОКВ обычно ограничивается частными случаями, в основном же преобладают оценки на вербальном уровне. Их общий смысл: негативное ПБ данной страны связано со снижением курса ее валюты, положительный – с его ростом. Подобный взгляд в той или иной модификации встречается во многих работах. Например, в упомянутом учебнике макроэкономики [1, с. 174] пишется: «Страны, которые накапливают большую внешнюю задолженность, характеризуются реальным обесцениванием своих валют, тогда как страны с положительным чистым запасом внешних активов отличаются реальным подорожанием своих валют».

Эти представления основываются на количественном анализе. Они не отвечают, прежде всего, динамике курса доллара США, что ведет к современной валюте. Суммарное сальдо платежного баланса США за последние 20 лет (1995–2015) составило 3,7 трлн. долл. Оно было отрицательным в течение 19 лет с 20. Вместе с тем эффективный валютный курс доллара, как правило, рос.

Всевозрастающий поток литературы и продолжающиеся дискуссии свидетельствуют о том, что связь обменного курса валют с платежным балансом далеко не изучен. Статистическая проверка теоретических положений относительно многих стран и за многолетний период все еще представляет незаполненную нишу.

Дальнейшее продвижение в исследовании затронутых вопросов следует увязывать с изучением достаточно представительных фактов и получением на этой основе количественных

оценок направлений воздействия ПБ на ОКВ, характера связи этих величин в динамике.

Целью и задачей статьи является исследование изменения валютного курса в зависимости от состояния платежного баланса страны.

Изложение основного материала.

Платежный баланс и валютный курс являются экономическими категориями, которые находятся в сложной диалектической связи. Через курс национальной валюты центральный банк влияет на состояние платежного баланса страны, а также использует его как инструментарий монетарной политики. Валютный курс отражает взаимодействие национальной и мировой экономик, регулирует деятельность многих экономических сфер. Состояние платежного баланса влияет на объемы операций, которые осуществляются на валютном рынке. Так же и состояние валютного рынка Украины через валютный курс влияет, в первую очередь, на счет текущих операций, а, следовательно, и на состояние платежного баланса в целом. Контроль состояния платежного баланса является актуальным с позиций своевременного избежания дисбаланса в экономике страны и обеспечения стабильного экономического развития.

Согласно Закону Украины «О Национальном банке Украины» от 20 мая 1999 г. № 679-XIV, «платежный баланс» – это соотношение между суммой денежных поступлений, полученных страной из-за границы, и суммой осуществленных ею платежей за границу в течение определенного периода. В платежный баланс входят расчеты по внешней торговле, услугам, неторговым операциям, доходы от капиталовложений за границей, торговли лицензиями, от фрахтования и обслуживания кораблей, туризма, содержание дипломатических и торговых представительств за рубежом, денежные переводы отдельных лиц, выплаты другим странам за займы и тому подобное. Платежный баланс включает движение капиталов: инвестиции и кредиты. Платежный баланс – это статистический отчет, отражающий результаты внешнеэкономической деятельности государства за отдельный промежуток времени и источники ее финансирования. В платежном балансе фиксируются все операции между



резидентами и нерезидентами государства, при которых потоки товаров и капиталов пересекают границы экономической территории Украины. Все операции между резидентами или между нерезидентами считаются с точки зрения платежного баланса нейтральными [6, с. 61].

Платежный баланс является стоимостным показателем конкурентоспособности, динамика и пропорции которого лучше всего проявляются в динамике валютного курса.

Проблема повышения конкурентоспособности национальной экономики тесно связана с вопросами организации в стране внутреннего валютного рынка и прогнозированием валютного курса. Одним из наиболее важных направлений является проведение центральным банком соответствующей валютно-курсовой политики, которая может быть направлена на стимулирование экспорта и роста производства или, наоборот, способствует импортному насыщению страны. Не является исключением и Национальный банк Украины, который регулируя валютный рынок и влияя на процесс формирования валютного курса и его динамику, преследует определенные цели, в том числе и стратегические для страны.

Центральное место, которое занимает реальный эффективный обменный курс (РЭОК) среди инструментов корректировки уровня конкурентоспособности производства, обуславливается формулой его вычисления. Индекс обратной величины реального эффективного валютного курса в мировой практике считается одним из наиболее адекватных индикаторов ценовой конкурентоспособности товаров.

На конкурентоспособность национальной экономики валютный курс имеет прямое воздействие через ценовые факторы, а также инфляционные ожидания экономических субъектов относительно установления предприятиями индивидуальных цен. Из формулы определения реального эффективного валютного курса следует, что уровень ценовой конкурентоспособности национальных товаров может повыситься в следующих случаях:

- рост уровня внешних цен;
- снижение внутренних цен;
- девальвации национальной денежной единицы [6, с. 62].

Ценовая динамика как на мировых, так и на внутренних рынках зависит от

комплекса факторов, который сложно изменить. Поэтому в регулятивной практике предпочтение отдается использованию девальвации национальной денежной единицы. Влияние валютного курса на цены обеспечивает краткосрочное, но достаточно ощутимое усиление ценовой конкурентоспособности, которое временно устраняет потребность в повышении качества продукции. Длительный положительный эффект от приобретенных конкурентных преимуществ может не оказаться, если ограниченность финансовых ресурсов не даст возможности сконцентрироваться на долгосрочных аспектах конкурентоспособности.

Таким образом, девальвация по своей сути является протекционистским мероприятием, которое ограничивает конкуренцию на внутреннем рынке и предоставляет национальным товаропроизводителям искусственные ценовые преимущества. Зато политика «сильной» валюты повышает стимулы к более эффективному производству, прежде всего, увеличению производительности труда и отдачи на капитал. Поскольку политика экономического роста даже при ориентации развития на внешние связи требует поддержки эффективной конкурентной среды внутри страны, важной задачей является установление обменного курса на оптимальном уровне для сбалансирования экспортно-импортных потоков.

Изменение валютного курса по-разному влияет на различные стороны и отрасли экономики, прежде всего, на те предприятия, которые включены в систему экспортно-импортных операций. Общей ошибкой большинства людей является то, что сильная национальная валюта – это хорошо для экономики страны. В реальности, чрезмерно сильная национальная валюта может оказывать существенное сопротивление для развития экономики в долгосрочной перспективе. В результате целые отрасли оказываются неконкурентоспособными, объем экспорта падает, что может негативно сказываться на производстве, приводит к уменьшению оборотов предприятий, которые работают на экспорт, в результате чего тысячи людей могут остаться без работы.

2015 г. ознаменовался резкими изменениями на валютном рынке, спровоцированными различными ситуациями, которые происходят в мировой политике и экономике [6, с. 61].

Проблемами валютного рынка сегодня интересуется большинство населения Украины. Это не удивительно, поскольку украинцы успели оценить степень влияния на валютном рынке на изменения уровня личного благосостояния. Люди с экономическим образованием и без такого пытаются отследить динамику изменения курса валют, определить причину скачков на финансовом рынке, знать самую свежую информацию о стоимости ведущих мировых валют на данный момент. Интернет позволяет получать самую свежую информацию.

В 2017 г. большинство кризисных тенденций, имевших место в предыдущем году, продолжали существовать. Продолжалось сокращение производства, в частности, только в первом квартале индекс производства промышленной продукции по сравнению с соответствующим периодом прошлого года уменьшился на 21,4%.

Среди прочего, для валютного рынка Украины прошлый год отметился значительной девальвацией гривны по отношению к большинству иностранных валют, что продолжилось и в 2017 г.

Национальная валюта потеряла значительную часть своей стоимости. Причин для такой тенденции несколько:

- значительный объем оттока депозитов из банковской системы;
- значительные расходы на обслуживание государственного долга;
- сокращение объема экспорта, уменьшение притока прямых иностранных инвестиций и в целом сокращение предложения иностранной валюты на межбанковском валютном рынке страны.

За период 2016 г. – пол. 2017 г. официальный курс национальной валюты уменьшился с 9 799,3 грн. / 100 долл. США по состоянию на 01.01.2016 г. до 2 800,5 грн./100 долл. США по состоянию на 01.07.2017 г [5, с. 4].

В течение указанного промежутка времени пиковое значение официального курса было зарегистрировано 26 февраля 2016 г. – 3001,01 грн. за 100 долл. США.

Период наибольших колебаний курса в феврале – марте 2017 г. сопровождался высокими значениями процентного спреда на официальном валютном рынке как реакцией на нестабильность рынка и ажиотажный спрос на валюту со стороны населения. Самый высокий спред было зафиксировано 03.03.2016 г. –



3,78 грн. После некоторой стабилизации на рынке разница между курсами продажи и покупки наличной валюты на официальном валютном рынке также сократилась и установилась в среднем на уровне 0,7733 грн. по итогам июня 2016 г.

Совокупный объем операций с наличной иностранной валютой на межбанковском валютном рынке Украины по итогу II пол. 2017 г. составил лишь 1401,3 млн. долл. США (за аналогичный период 2016 г. – 9 135,2 млн. долл. США).

В течение 2017 г. объем депозитов, привлеченных в национальной валюте, сократился на 1,4% (5,1 млрд грн.), составив 359,4 млрд грн. по состоянию на 01.07.2017 г. Объем депозитов, привлеченных в иностранной валюте, за этот же период уменьшился на 19,6% (3,8 млрд долл. США в эквиваленте) до

15,6 млрд. долл. США по состоянию на 01.07.2017 г. [5, с. 4].

Стоит отметить, что тенденцией последних месяцев является увеличение объема депозитов, привлеченных в национальной валюте. В то же время такая ситуация может быть связана с невыплатой начисленных процентов по депозитным вкладам.

Дефицит наличной иностранной валюты за одновременно высоким уровне спроса, а также значительное количество административных ограничений обусловило возникновение неудовлетворенного валютного спроса и появление «черного валютного рынка».

С начала 2014 г. финансовый рынок Украины вынужден был развиваться в условиях крайне неблагоприятной внешней среды и обострения социально-политического напряжения в обществе.

Среди прочего, для валютного рынка Украины 2014 г. отметился значительной девальвацией гривны по отношению к большинству иностранных валют, что продолжилось и в 2015 г. (рис. 1).

Национальная валюта потеряла значительную часть своей стоимости. Причин для такой тенденции несколько:

- значительный объем оттока депозитов из банковской системы;
- значительные расходы на обслуживание государственного долга;
- сокращение объема экспорта, уменьшение притока прямых иностранных инвестиций и в целом сокращение предложения иностранной валюты на межбанковском валютном рынке страны.

ВВП Украины как страны с сырьевой экономикой во многом зависит от внешних цен на основные статьи экспорта –

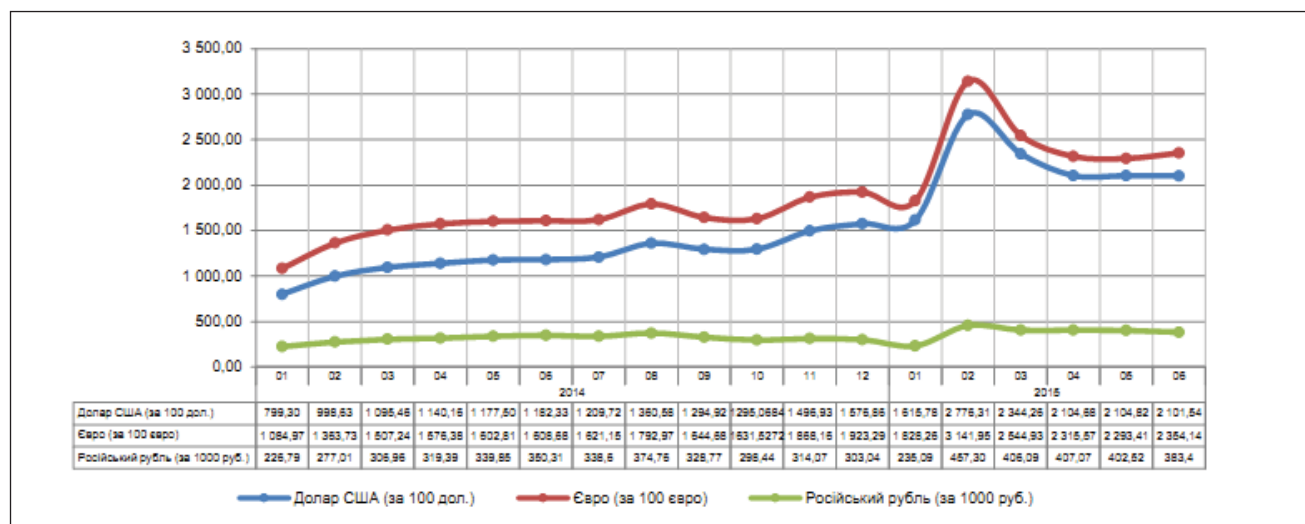


Рис. 1. Динамика официального курса гривны по отношению к основным валютам (на конец месяца) [5, с. 6]

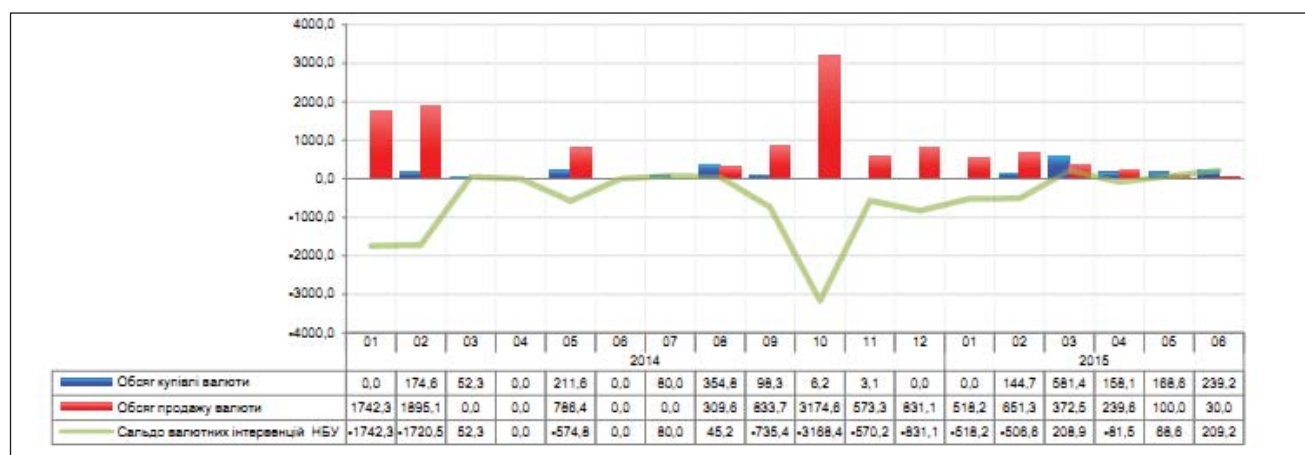


Рис. 2. Сальдо валютных интервенций Национального банка Украины [5, с. 7]



зерно, руду и металл. И хотя агросектор даже в условиях кризиса продолжает оставаться прибыльным, ведение боевых действий на востоке страны, где сконцентрировано большое количество предприятий добывающей и машиностроительной промышленности, обусловило значительное падение поступлений экспортной валютной выручки, усилив дефицит инвалюты на украинском рынке.

В 2015 году совокупный объем интервенций НБУ на межбанковском валютном рынке (3 203,6 млн. долл. США) был значительно меньшим, чем показатель за аналогичный период 2014 г. (6 264,7 млн долл. США) (см. рис. 2).

При снижении курса национальной валюты по отношению к валютам других стран в выигрыше оказываются экспортеры. Понижение курса национальной валюты способствует увеличению объема экспорта, ведь экспортер получает средства в иностранной валюте, что в переводе на национальную валюту дает большую прибыль. Кроме того, снижение национальной валюты приводит к удорожанию импортных товаров, снижая на них спрос и, в свою очередь, повышает спрос на отечественную продукцию, тем самым стимулируя производство.

Государство очень серьезно относится к обеспечению стабильности валютного курса, так как данный фактор играет важную роль в привлечении инвестиций. Страна, ориентированная на привлечение международного капитала, обязана показать миру, что может контролировать курс своей валюты на международном рынке, в противном случае, риски потерь на обмене валюты в случае ее обесценивания могут привести к оттоку иностранного капитала. У государства существует множество рычагов регулирования валютного курса. К этим методам можно отнести:

– валютную интервенцию Центрального банка. Если необходимо повысить курс национальной валюты, Центральный банк выводит на валютный рынок часть валютных резервов для удовлетворения спроса на иностранную валюту. В случае необходимости снижения курса национальной валюты Центральный банк скупает на валютном рынке часть иностранной валюты, тем самым увеличивая спрос на нее;

– регулирование учетной ставки Центрального банка. Изменение учетных ставок является одним из основных

способов регулирования курса национальной валюты. Курс валюты напрямую зависит от размеров учетных ставок, потому что от их уровня зависит приток или отток иностранного капитала в страну. Для повышения курса национальной валюты Центральный банк повышает учетную ставку, что стимулирует приток иностранного капитала в страну, улучшается состояние платежного баланса, повышается валютный курс. Для снижения валютного курса Центральный банк снижает учетную ставку, что приводит к оттоку иностранного капитала в другие страны, в результате курс валюты понижается;

– валютные ограничения. Валютные ограничения – это совокупность нормативных правил и мероприятий, которые устанавливаются в законодательном и административном порядке. Основными целями валютных ограничений являются: концентрация валютных ресурсов в руках государства; выравнивание платежного баланса; поддержание желаемого валютного курса. К валютным ограничениям можно отнести: запрет свободной купли-продажи иностранной валюты; сосредоточение валютных операций в центральном банке; установление лимита на сроки обмена иностранной валюты на национальную при расчетах по экспортным и импортным операциям и др.

В современных условиях валютный курс является важным показателем, определяющим многие аспекты финансового состояния государства в целом, отраслей экономики, предприятий и организаций, вовлеченных в процесс международного разделения труда. В связи с этим вопросы формирования и управления валютным курсом постоянно находятся в центре внимания национальных и наднациональных органов финансового и банковского регулирования. Поскольку уровень валютного курса определяет движение капиталов, конкурентоспособность национальных товаров на мировых рынках, объемы экспорта и импорта, финансовую безопасность страны в целом, управление им играет важную роль в рыночной экономике и оказывает большое влияние на многие макроэкономические процессы. Опыт свидетельствует о формировании национальных моделей регулирования валютного курса в зависимости от приоритетности решаемых политических и социально-экономических задач. Вместе с тем высокая степень

неопределенности внешней и внутренней среды, обусловленная постоянными изменениями в финансовых и экономических отношениях как на международном, так и на общемировом уровне, определяет необходимость постоянной корректировки национальных моделей управления валютными курсами в соответствии со средой, изменяется.

Выводы. В соответствии с ожиданиями, вытекающими из гипотезы, по отношению к краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной динамике можно считать статистически достаточно подтвержденным вывод, что изменения обменных курсов валют действительно зависят от сочетаний знаков сальдо платежных балансов по текущим операциям.

Вместе с тем следует подчеркнуть, что проведенный анализ не исчерпывает проблему влияния ПБ на динамику ОКВ. Опираясь на полученные результаты, можно высказать некоторые предварительные соображения относительно направлений дальнейшего анализа.

Во-первых, исследование подтвердило высказанную в предварительном порядке утверждение, что сальдо ПБ по текущим операциям не может рассматриваться как единственный фактор, влияющий на изменения ОКВ: валюты в той или иной мере могут осуществлять функции, непосредственно не связанные с обслуживанием операций по платежному балансу и тем не менее оказывают влияние на величину и динамику обменного курса. В ряде случаев приходилось сталкиваться с тем, что некоторые ожидаемые (по сочетанию знаков сальдо ПБ) направления изменений ОКВ не реализуются. А именно, спрос на валюты, выполняя резервные функции (доллара США, а также иены и немецкой марки), приводил к тому, что ожидаемое снижение курса этих валют достаточно часто не мало места. Нужно более углубленное исследование этого аспекта проблемы.

Во-вторых, очередным шагом в исследовании связи ОКВ с платежным балансом должно стать выяснение большого самостоятельного вопроса относительно мер воздействия ПБ на динамику ОКВ.

Список использованной литературы:

1. Бурда М., Виплош Ч. Макроэкономика. Европейский текст. СПб., 1998.



2. Волянська М.І. Передумови й наслідки зміни валютного курсу гривні і вплив на них проблем банківського сектору [Текст]. Актуальні проблеми економіки. 2011. № 3. С. 209–215.

3. Киреев А.П. Международная экономика. Ч. II. М., 1999.

4. Мировая валютная система и международные валютные расчеты. В.А. Антонов. М.: Теис, 2007.

5. Національне рейтингове агентство «Рюрік». Аналітичний огляд валютного ринку України за підсумками I півріччя 2015 року. URL: http://rurik.com.ua/documents/research/Currency_2_2015.pdf.

6. Співак І.В. Вплив режиму валютного курсу на економічне зростання. Фінанси України. 2004. № 5. С. 61–67.

7. Balance of Payments Current Account. 1999–2001 World Development Indicator. URL: <http://www.worldbank.org/data/>.

8. Dornbusch R. Open Economy Macroeconomics. USA. 1980.

9. Flexible Exchange Rates and the Balance of Payments. North – Holland Publishing Company, Amsterdam–New York–Oxford. 1980.

10. Visser H. A Guide to International Monetary Economics. Exchange Rate Theories, Systems and Policies. UK. Edward Elgar Publishing, 2000.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Коробцова Дарья Викторовна – кандидат юридических наук, доцент кафедры правового обеспечения хозяйственной деятельности Харьковского национального университета внутренних дел

Кисилева Кристина Владимировна – кандидат юридических наук, доцент кафедры правового обеспечения хозяйственной деятельности Харьковского национального университета внутренних дел

INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

Korobtsova Daria Viktorovna – Candidate of Law Sciences, Associate Professor at the Department of Legal Support of Economic Activity of Kharkiv National University of Internal Affairs

Korobczovad@gmail.com

Kisileva Kristina Vladimirovna – Candidate of Law Sciences, Associate Professor at the Department of General Legal Disciplines of Kharkiv National University of Internal Affairs

Kisileva.k@list.ru

УДК 347.73

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ В УКРАИНЕ

Юлия КОСТЕНКО,

кандидат юридических наук, доцент,
доцент кафедры теории и истории государства и права и административного права
Донецкого национального университета имени Василя Стуса

АННОТАЦИЯ

В статье проводится теоретическое исследование порядка осуществления налоговых консультаций органами Государственной фискальной службы Украины и Министерства финансов Украины. Уточняются понятие и виды налоговых консультаций; выделяются особенности предоставления индивидуальных устных и письменных налоговых консультаций, а также обобщающих налоговых консультаций соответствующими субъектами.

Определено, что налоговая консультация характеризуется следующим: 1) налоговым интересом налогоплательщика при обращении в уполномоченный орган; 2) основанием предоставления является личное обращение налогоплательщика по специальной форме в уполномоченный орган; 3) установлением устной или письменной формы предоставления; 4) введением регистрационной процедуры; 5) индивидуальным характером правоприменения; 6) разделением налоговых консультаций в зависимости от субъекта предоставления на индивидуальные налоговые консультации и обобщающие; 7) приоритетностью применения обобщающих налоговых консультаций; 8) установлением различных правовых последствий в зависимости от вида налоговой консультации; 9) судебным порядком обжалования.

Ключевые слова: налоговая консультация, контролирующий орган, индивидуальная налоговая консультация, обобщающая налоговая консультация, налоговое разъяснение.

FEATURES OF TAX ADVISING IN UKRAINE

Yulia KOSTENKO,

PhD in Law, Associate Professor,
Associate Professor at the Department of Theory and History of the State and Law and
Administrative Law of Vasyl' Stus Donetsk National University

SUMMARY

Theoretical research of procedure of realization of tax consultations by the authorities of Government Fiscal Service of Ukraine and Ministry of Finance of Ukraine is given in the article. A concept and types of tax consultations have been specified; the features of providing the individual verbal and writing tax consultations are distinguished, and tax consultations by corresponding tax subjects are generalized also.

It has been studied that tax consultation is characterized by the following: 1) by the taxpayer's aim in appeal to the specified authority; 2) by the personal appeal of the taxpayer to the specified authority as the base of provision; 3) by establishing of verbal or writing form of provision; 4) by introduction of registration procedure; 5) by individual character of law enforcement; 6) by the division of tax consultations according to the subject of provision on individual and general tax consultations; 7) by the priority of application of summarizing tax consultations; 8) by establishment of different law consequences according to the type of tax consultation; 9) by the judicial regulation of appeal.

Key words: tax consultation, control body, individual tax consultation, generalized tax consultation, tax explanation.

REZUMAT

Articolul realizează un studiu teoretic al procedurii de punere în aplicare a consultărilor fiscale de către organele Serviciului Fiscal de Stat al Ucrainei și Ministerul Finanțelor din Ucraina. Se precizează conceptul și tipurile de consultări fiscale; particularitățile oferite de consultări fiscale orale și scrise individuale, precum și generalizarea consultărilor fiscale de către subiecții relevanți.