

выборочного заимствования отдельных перспективных элементов правового регулирования труда, которые распространены в ведущих европейских странах и могут быть свободно введены и действовать уже в ближайшее время в трудовом законодательстве Украины. Это не только улучшит реализацию трудовых правоотношений в нашей стране, но и будет способствовать формированию проевропейского мировоззрения в обществе, позволит создать своеобразное основание для дальнейшей реализации политики интеграции Украины в ЕС.

Ключевые слова: адаптация, трудовое право, Европейский Союз, законодательство ЕС, интеграция, совершенствование законодательства.

Spitsyna H. Theoretical directions of implementation the labor rules of the European Union in the labor legislation of Ukraine

Studied the theoretical directions of implementation of the European Union norms in the labor legislation of Ukraine. Made a conclusion about absents in present time real activity of adaptation the Ukrainian labor legislation to EU standards. Indicated the usefulness of selective using of the perspective European labor regulation elements, which can be easily act in labour system of Ukraine. This will not only improve the implementation of labor relations in our country, but also will help to form the pro-European outlook in the society, and create a kind of foundation for the further implementation of the policy of Ukraine's integration into the EU.

Key words: adaptation, labor law, the European Union, EU legislation, integration, development of legislation.

УДК 340.11

*Анатолій Миколайович Талах,
старший викладач
кафедри теорії та історії держави і права
Національного університету державної
податкової служби України*

ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ ДЕРЖАВИ В КОНТЕКСТІ СУЧАСНИХ ІНТЕГРАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ

У сучасній теоретико-правовій науці та державно-правовій практиці питання про діяльність держави, її функції — одна з найбільш важливих і одночасно дискусійних проблем. Зокрема, йдеться про функції оподаткування та збору податків.

Однак податкові відносини розвиваються разом із розвитком суспільства, з'являються нові форми взаємодії платників податків і податкових органів, встановлюються нові або скасовуються старі види податків, зростає вплив міжнародних відносин на національне законодавство. У зв'язку з цим і теоретичні обґрунтування податкової діяльності держави вимагають подальшої розробки.

У період, коли Україна визначила вступ до Європейського Союзу (далі — ЄС) як стратегічний курс, особливої актуальності набувають дослідження тенденцій та наслідків державно-правового розвитку європейських країн в умовах інтеграції. Існує нагальна потреба в перевірці та узагальненні досвіду, цінностей, на основі яких відбувається функціонування держав-членів в ЄС як наддержавної організації для оцінки перспектив і наслідків вступу України до ЄС. У зв'язку із цим особливий інтерес для науковців становить проблема удосконалення і подальшого розвитку теорії функцій держави, оскільки це має не лише теоретичне, а й важливе практичне значення.

Актуальність дослідження полягає у виявленні особливостей механізму забезпечення ефективності фіскальної функції за нових правових реалій, які відображені у поданих матеріалах статті і зумовлені курсом України на євроінтеграцію.

Дослідження функцій держави допомагає реально оцінити її можливості, сприяє більш глибокому розумінню механізму її взаємодії з наднаціональними інститутами у вирішенні найбільш важливих завдань. Оптимальність організації держави безпосередньо залежить від того, наскільки повно і чітко сформульовано її завдання і визначені функції і чи може вона їх самостійно здійснювати. Саме за допомогою функцій можна розкрити характер і зміст діяльності ЄС, рівень ефективності, вплив Союзу на процес здійснення державою внутрішніх функцій, і, як наслідок, проаналізувати правильність обраного Україною шляху розвитку [1, с. 3].

У системі державних функцій оподаткування займає особливе місце, оскільки саме від якісної реалізації цієї функції залежить багато інших функцій держави: соціальна, охоронна, екологічна тощо.

Метою статті є дослідження оподаткування як однієї з функцій держави як у теоретичному, так і в практичному аспектах.

Також у статті робиться спроба розглянути та проаналізувати фіскальну політику держави через призму профілактики податкових правопорушень у контексті проголошеного загальнодержавного курсу на інтеграцію України до ЄС.

Мета статті органічно пов'язана з основними завданнями дослідження: розглянути оподаткування як функцію держави в теорії; проаналізувати, які ціннісно-правові орієнтири ставить українська держава при реалізації фіскальної функції в сучасних умовах; дослідити, у якому напрямі еволюціонує фіскальна політика держави, як змінився характер її загроз; охарактеризувати сучасні проблеми ефективності правового регулювання у сфері реалізації фіскальної функції на етапі кризової трансформації в Україні; провести дослідження та аналіз теоретичних аспектів профілактики податкових правопорушень у контексті сучасних інтеграційних процесів.

У підсумку завданням дослідження є спроба зрозуміти стан і перспективи розвитку фіскальної політики України, роль і місце державного регулювання у здійсненні фіскальної функції державними органами, пошук адекватного цим чинникам механізму інтеграції до ЄС.

Хоча ступінь розробленості теорії функцій держави вважається достатньо високим, слід згадати низку мислителів минулого — Платона, Аристотеля, Ж. Бодена, Т. Гоббса, Дж. Локка, І. Бентама, І. Канта, Г. Еллінека, К. Маркса. Значний внесок в її розробку зробили радянські правознавці — М. Байтін, А. Глебов, А. Денисов, Л. Каск, М. Черноголовкін, В. Тененбаум. На сучасному етапі розробкою проблеми займаються С. Бабаєв, В. Габер, М. Жигульонков, В. Кудря, Л. Морозова, О. Скаун, О. Скрипнюк та ін.

Специфіка функціонування європейських держав в умовах ЄС висвітлюється у працях зарубіжних і вітчизняних науковців: М. Араха, М. Бірюкова, С. Гоці, С. Єршова, М. Ентіна, А. Капустіна, В. Посельського, А. Толстухіна, Б. Топорніна, Т. Хартлі, С. Шевчука, І. Яковюка та ін.

Теорія і практика державного управління податковою системою привертають пильну увагу вітчизняних і зарубіжних науковців. Ґрунтовне дослідження різних аспектів державного управління фіскальною діяльністю здійснили у своїх працях І. Андел, П.-А. Брюше, В. Буряковський О. Василік, П. Мельник, М. Мескон, В. Міщенко А. Нікіфоров. А. Соколовська, Ф. Хедоурі, В. Ткаченко та ін. У дослідженнях цих авторів доволі широко висвітлюється світовий досвід формування державної податкової політики, можливості підвищення ефективності функціонування податкових систем за умови пом'якшення податкової конкуренції, у зв'язку з чим розглянуті окремі питання міжнародної фіскальної політики в умовах інтеграції, зокрема європейських країн.

Разом із тим хоча кількість публікацій, присвячених формуванню спільної податкової політики країн світу, досить велика і питанням міжнародної фіскальної конвергенції приділена досить ретельна увага, залишаються практично не охопленими увагою науковців питання місця податкової системи України в міжнародній фіскальній конвергенції, недостатньо висвітленими є питання можливості екстраполяції досвіду провідних країн світу на механізми та інструменти профілактики податкових правопорушень і питання гармонізації податкових відносин у нашій країні.

Людство пройшло довгий шлях становлення сучасних податкових систем. Важливо, що оподаткування як спосіб поповнення державної скарбниці зародилося практично з утворенням пер-

ших держав. Причому подібна ситуація характерна практично для всіх регіонів світу, що свідчить про невідворотність виникнення цього явища разом із розвитком людського суспільства. З ускладненням державного механізму також неминує й ускладнення податкової системи у зв'язку з виникненням нових видів податків і зборів. З розвитком системи оподаткування вдосконалюється і розширюється система органів влади, що реалізують податкову функцію на території конкретної держави, зазнає змін і система податкового законодавства.

Не можна сказати, що теоретична думка про оподаткування завжди строго слідувала за розвитком податкової практики. На ранніх етапах розвитку суспільства, звичайно, теорія переважно прагнула виправдати або пояснити практику. Проте з часом теоретики стали виробляти ідеї щодо вдосконалення податкових систем, які вже потім набували практичного застосування.

Слід мати на увазі, що «функція» — це категорія системного підходу, і вона застосовується до характеристики будь-яких систем: соціальних, технічних, біологічних тощо. І призначення цієї категорії в усіх випадках полягає у тому, щоб дати своєрідний еталон діяльності системи, опис тієї діяльності, здійснення якої потрібно системі для досягнення її мети.

Безумовно, поки існує держава як механізм управління справами суспільства, оподаткування не може не існувати в силу необхідності наявності потрібної кількості фінансових коштів для ефективного функціонування багатьох суспільних інститутів. Більш ефективної системи акумулювання частини грошових ресурсів суспільства, ніж податки, ще не придумано.

У сфері податкового права є два компоненти: податкова система держави як сукупність податків, що діють на території країни; система спеціалізованих державних органів (органів фінансової служби держави), покликаних реалізовувати податкову діяльність держави [2, с. 110–112].

Особливо слід наголосити на тому, що будучи елементом системи — системи функцій держави, податкова функція виконує особливу роль із підтримки її цілісності та ефективності. Спрямована на формування матеріальної основи, фінансового ресурсу для діяльності держави в різних напрямках і сферах, податкова функція, тим самим, тісно пов'язана з усіма напрямками державної роботи.

Питання ефективності податкової системи держави розроблене теоретиками досить детально, зокрема: розроблені основні принципи організації податкової системи; обґрунтовано необхідність законодавчого регулювання податкових відносин та імперативності більшості податкових правових норм, що виходять від держави; розроблена система податків, що гарантує максимальну ефективність оподаткування без великих матеріальних витрат для платників податків. Очевидно, що дотримання на практиці цих теоретичних напрацювань максимально наближає до ідеальної моделі податкової системи держави — моделі, в якій кожен елемент оподаткування максимально підконтрольний державі.

Логічно, що сучасні держави прагнуть побудувати у себе саме податкові системи, наближені до ідеальної. У межах цієї мети вони постійно вдосконалюють національне податкове законодавство, системи податкових органів, переліки обов'язкових податків.

Україна в цьому питанні — не виняток. Скоріше, навпаки, саме Україна через новизну існуючої у нас податкової системи повинна максимально ефективно реалізовувати на практиці досягнення податкової теорії та досвід інших країн. Вітчизняне податкове законодавство постійно вдосконалюється, система податків спрощується, вводиться електронний документообіг між суб'єктами податкових відносин. Так само запозичення світового податкового досвіду призводить до поступового зближення української системи оподаткування з системами розвинених світових держав, що сприяє якнайшвидшій інтеграції України в світову економіку.

Курс на інтеграцію до ЄС насправді є стратегічним орієнтиром для держави, своєрідним тестом на політичну, економічну, правову та соціокультурну зрілість. Традиції громадянського суспільства, поваги до закону поступово сформують в Україні критичну масу проєвропейськи налаштованого істеблішменту, який вже починає формувати нову Україну.

Досвід створення спільного європейського ринку товарів і послуг, здатність європейських урядовців, підприємців та окремих громадян до компромісного взаємовигідного співробітництва для України може слугувати взірцем. Гнучке поєднання державного протекціонізму з ліберальними правовими механізмами дозволяє здійснювати ефективні перетворення у сфері податкової по-

літики виключно з огляду на національні інтереси держави, і Україна повинна в перспективі зосереджуватися саме на такому, апробованому країнами ЄС механізмі.

Досвід західноєвропейської інтеграції є досить привабливим. Після закінчення Другої світової війни лідери європейських держав приступили до відновлення своїх країн, обравши шлях співробітництва та економічної інтеграції як єдину можливість для уникнення конфліктів між ними. До основних цінностей, яких дотримувалися держави при будівництві єдиної Європи, були віднесені забезпечення миру, єдності, рівності, свободи, солідарності, економічної та соціальної безпеки [3, с. 13].

Нині ЄС є одним з основних економічних центрів сучасного світу, найефективніше економічне угруповання держав, де успішно вирішуються завдання із досягнення поставлених цілей. Очевидно, що подібна модель суспільного розвитку вимагає відповідних міжнародно-правових механізмів, спільних координуючих інститутів, наділених необхідними повноваженнями. Проте не слід механічно копіювати європейську модель інтеграції, інституційну структуру та механізми інтеграційних процесів. Необхідно виходити із загальних принципів і закономірностей інтеграції демократичних держав з ринковою економікою, використовувати досвід вироблення колективних рішень, механізмів їх прийняття і виконання [4, с. 88].

Як було сказано вище, Україна, прагнучи максимально ефективно реалізовувати на практиці досягнення податкової теорії та досвід європейських країн, повинна усвідомлювати і роль тих соціально-правових цінностей, на яких тримається це престижне співтовариство.

Основні цінності, що були покладені в основу правової системи ЄС, сформувалися під впливом історичного розвитку цивілізації та є його безумовним надбанням. Цінності ЄС — це загальні принципи права ЄС найбільш високого порядку («мега-принципи»), що відображають основні засади, які утворюють правове надбання сучасної європейської цивілізації, дотримання яких гарантовано на високому — наднаціональному рівні [5, с. 11].

Податкова політика ЄС може розглядатись як система заходів, які проводяться інститутами та органами ЄС, а також його державами-членами з метою: гармонізації податкового законодавства держав — членів ЄС; усунення податкових бар'єрів і податкової дискримінації на внутрішньому ринку ЄС; забезпечення реалізації основних свобод, передбачених Договором про ЄС (далі — ДЄС) (свободи переміщення товарів, осіб, послуг, капіталів); неприпустимості недобросовісної податкової конкуренції юрисдикцій держав — членів ЄС; розробки нових принципів і механізмів усунення подвійного оподаткування; узгоджених дій у боротьбі з податковими правопорушеннями.

На сьогодні, враховуючи специфіку бюджетно-податкової політики та систем оподаткування кожної країни, в ЄС відмовилися від створення єдиної податкової системи. Замість цього було вирішено привести законодавства країн — членів ЄС з питань оподаткування у відповідність до ДЄС.

Податкова гармонізація передбачає обмеження частини податкових повноважень держав-членів міждержавного об'єднання. Такі обмеження проявляються у формі регламентації видів податків, меж встановлення їх ставок, способів адміністрування тощо. У свою чергу, держави-члени міждержавного об'єднання погоджуються на обмеження своїх фіскальних повноважень тією мірою, наскільки їх інтереси краще задовольняються на рівні об'єднання, ніж на національному рівні. Тому створення однакових умов і можливостей, з одного боку, та податкова суверенність держав-членів об'єднання, з другого боку, забезпечують основні інституційні принципи податкової гармонізації, зокрема: пропорційності (ст. 5 ДЄС); субсидіарності (ст. 5 ДЄС); одноголосності; податкової недискримінації (ст. 90 ДЄС); нейтральності оподаткування [6, с. 21].

Загальні тенденції оподаткування, що сформувалися в ЄС, мають стати орієнтиром для процесу адаптації податкових систем країн, які прагнуть вступити в ЄС. Нині очевидно, що Україні необхідно швидше приєднатися до цього процесу, а ті сфери, які поки що найменш гармонізовані з ЄС, розвивати за власним «фіскальним сценарієм», тобто відповідно до моделі бюджетно-податкової політики, яку здійснює держава [7].

На жаль, фіскальна політика в нашій державі викликає у населення ставлення, яке є далеким від бажаного. З цих позицій доречно згадати слова М. Алексеєнка, де він дає тлумачення справедливості в оподаткуванні з точки зору теорії: «При формуванні податків люди прагнуть до “спра-

ведливості”, але “людська сутність” відносна. У суспільстві, яке характеризується поділом класів на привілейовані і податні, спільність обкладення образлива для привілейованих. У суспільстві ж, в якому фундаментальним засадничим принципом суспільного життя визнано рівність перед законом, судом, службою і податком, спільність обкладення до такої міри буденна справа, що про неї дивно і говорити, як про питання» [8, с. 6–7].

Серед науковців існує думка, що «формування податкової системи тієї чи іншої країни в результаті компромісу інтересів політичних груп обумовлює практичну неможливість реалізації ідеалу оптимального оподаткування» [9, с. 7].

На тлі євроінтеграційних прагнень нашої держави, зокрема у сфері регулювання фіскальної політики, особливе місце посідає питання профілактики податкових правопорушень. Відомо, що закон не порушують тоді, коли це робити не вигідно, тому вважається, що більшого успіху в боротьбі з податковими правопорушеннями можна досягти не посиленням фіскальних функцій держави, а саме попередженням правопорушень, створенням таких умов, коли не треба буде вигадувати різні схеми з ухилення від сплати податків.

У результаті часто виходить, що державні органи готують якісь пропозиції, потім вони довго коректуються й узгоджуються із законодавчою владою, а коли з’являється підсумковий документ, всі вже давно готові до того, щоб практично легально обходити його положення. Напевно, не варто розробляти контрольні та фіскальні заходи, якщо їх ефективність дорівнює нулю.

Профілактика податкових правопорушень — це завдання державних органів, наділених владними повноваженнями, а отже, таких, що мають можливість створювати, забезпечувати умови, що перешкоджають здійсненню податкових правопорушень. Безумовно, профілактика податкових правопорушень повинна проводитися у декількох напрямках.

І в цьому контексті як ніколи буде доречним досвід європейських країн. Так, недостатньо видати нормативний правовий акт і довести його до відома платників податків, важливо забезпечити його однакове розуміння і застосування всіма суб’єктами права, необхідно з юних років виховувати сумлінного платника податків, використовувати для цього можливості шкіл, вишів, ЗМІ, реклами та ін.

Так, у багатьох західних країнах сумлінних платників податків заохочують, їм надають певні пільги. Беручи до уваги цей досвід, було б доцільно заохочувати і сумлінних українських платників податків.

Крім того, ефективність профілактичних заходів у сфері боротьби з податковими правопорушеннями цілком залежить від ступеня їх підготовленості й опрацьованості, компетенції й професіоналізму посадових осіб органів, що їх здійснюють. Таким чином, профілактикою податкових правопорушень повинні займатися органи, посадові особи яких, насамперед, самі не повинні допускати порушення податкового законодавства.

У зв’язку з цим найбільш важливим є завдання підбору висококваліфікованих кадрів, постійного підвищення професійного рівня працівників державних органів та установ податкової та фінансової сфер, поліпшення їх матеріального забезпечення, що повинно бути цілеспрямованою діяльністю держави.

Підсумовуючи викладений у статті матеріал, зазначимо, теоретична сутність фіскального аспекту інтеграційних процесів в Україні являє собою процес наближення, компліментарності, компромісу і стабілізації інтересів держави і суспільства як в середині України, так і відносно тих цінностей і вимог, які стоять перед нами на шляху до можливості посісти гідне місце в європейській сім’ї.

Була зроблена спроба теоретичного аналізу оподаткування як функції держави. Безумовно, можна зробити висновок про те, що оподаткування — це одна з функцій держави, яка найбільш виражена забезпечує роботу інших функцій, адже, як відомо, діяльність держави у будь-яких сферах життя неможлива без грошових ресурсів, а оподаткування сприяє акумуляції та перерозподілу грошової маси саме в тих напрямках, куди її вкладати життєво необхідно.

Слід розуміти, що ідеальна робота податкового механізму буде тоді, коли діяльність з оподаткування з боку держави буде гранично керована і контрольована. Реалізація всіх досягнень теоретичної думки щодо оподаткування сприяє такому результату.

Також акцентувалася увага на особливій ролі профілактики податкових правопорушень як необхідній умові ефективної реалізації фіскальної політики держави, у тому числі і як комплекс-

су заходів на основі європейського досвіду, як, наприклад: спрощення і більша збалансованість податкової системи; усунення прогалин у законодавстві, що провокують на вчинення податкових правопорушень і злочинів; поступове підвищення правової та податкової культури громадян; інформування платників податків про те, куди, в якій кількості і на які цілі (враховуючи закритість деяких витрат) йдуть сплачені податки; заохочення добросовісних платників податків; робота над створенням і зміцненням позитивного іміджу працівників фіскальних органів.

Аналіз правової природи ЄС пов'язаний із необхідністю уточнення, а інколи й переосмисленням українцями, в контексті європейської інтеграції, змісту багатьох понять, категорій, цінностей тощо.

Сьогодні компетенція ЄС поширюється на всі сфери внутрішньої політики, а тому у нього є необхідні правові підстави для співробітництва з такими державами, як Україна щодо реалізації всього комплексу внутрішніх функцій держави, і зокрема фіскальної. Предметом дискусії залишається лише визначення міри і форми участі ЄС в реалізації відповідної внутрішньої функції держави на кожному етапі інтеграційного процесу.

Список використаних джерел

1. Сало В. І. Внутрішні функції держави в умовах членства в Європейському Союзі : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : спец. 12.00.01 / В. І. Сало. — Х., 2008. — 22 с.
2. *Теоретические и методологические основы формирования и функционирования налогового механизма в условиях его трансформации* : моногр. / Д. В. Шопенко, М. Н. Бродский, О. В. Гончарук и др. ; под ред. А. И. Михайлушкина, Д. В. Шопенко ; М-во образования и науки Рос. Федерации, С.-Петерб. гос. инженер.-экон. ун-т. — СПб. : СПбГИЭУ, 2004. — 357 с.
3. Борхардт К.-Д. Азбука права Европейского сообщества / К.-Д. Борхардт. — М. : Право, 1994. — 63 с.
4. Шумский Н. Интеграция постсоветских государств: возможности и перспективы развития / Н. Шумский // Белорусский журнал международного права и международных отношений. — 2000. — № 3. — С. 85–95.
5. Колесніченко В. В. Принципи права Європейського Союзу: загальнотеоретичне дослідження : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : спец. 12.00.01 / В. В. Колесніченко. — О., 2010. — 22 с.
6. Girard-Vasseur M. Tax competition in EU15: what is the reality? / M. Girard-Vasseur, J.-L. Guieze // Ecoweek. Special Issue. — Paris : BNP Paribas, 2004. — 21 p.
7. Юрченко В. В. Сучасні тенденції розвитку та гармонізації податкових систем країн Європейського Союзу. Вектори для України / В. В. Юрченко // Ефективна економіка. — 2013. — № 12.
8. Алексеенко М. М. Подходный налог в условиях его применения / М. М. Алексеенко. — Харьков, 1885. — 35 с.
9. Соколовська А. М. Податкова система України: теорія та практика становлення : моногр. / А. М. Соколовська. — К. : НДФІ, 2001. — 372 с.

Талах А. М. Правове забезпечення фіскальної політики держави в контексті сучасних інтеграційних процесів

У статті розглянуті сучасні проблеми ефективності правового регулювання у сфері реалізації фіскальної функції на етапі кризової трансформації в Україні. Виявлена й обґрунтована необхідність комплексного дослідження особливостей механізму забезпечення ефективності фіскальної функції за нових правових реалій. Завданням цього дослідження є спроба зрозуміти стан і перспективи розвитку фіскальної політики України, роль і місце державного регулювання у здійсненні фіскальної функції державними органами, пошук адекватного цим чинникам механізму інтеграції до Європейського Союзу. Значна увага приділяється аналізу еволюції фіскальної політики України та характеру змін в ній під впливом ціннісно-правових орієнтирів європейської спільноти. Як дослідницьке завдання аналізуються теоретичні аспекти профілактики податкових правопорушень у контексті сучасних інтеграційних процесів.

Ключові слова: функції держави, фіскальна політика, податки, правове регулювання, євроінтеграція, інституційні принципи, ціннісно-правові орієнтири, профілактика податкових правопорушень.

Талах А. Н. Правовое обеспечение фискальной политики государства в контексте современных интеграционных процессов

В статье рассматриваются современные проблемы эффективности правового регулирования в сфере реализации фискальной функции на этапе кризисной трансформации в Украине. Обнаружена и обоснована необходимость комплексного исследования особенностей механизма обеспечения эффективности фискальной функции в новых правовых реалиях. Задачей данного исследования является попытка понять состояние и перспективы развития фискальной политики Украины, роль и место государственного регулирования в осуществлении фискальной функции государственными органами, поиск адекватного этим факторам механизма интеграции в Европейский Союз. Значительное внимание уделяется анализу эволюции фискальной политики Украины и характера изменений в ней под влиянием ценностно-правовых ориентиров европейского сообщества. В качестве исследовательской задачи анализируются теоретические аспекты профилактики налоговых правонарушений в контексте современных интеграционных процессов.

Ключевые слова: функции государства, фискальная политика, налоги, правовое регулирование, евроинтеграция, институциональные принципы, ценностно-правовые ориентиры, профилактика налоговых правонарушений.

Talakh A. Legal support of fiscal policy in the context of current integration processes

The article deals with modern problems of the efficiency of legal regulation in the sphere of realization of fiscal functions at a stage of transformation crisis in Ukraine. Detected and the necessity of a comprehensive study of the features of the mechanism to ensure the effectiveness of fiscal functions in the new legal reality. The objective of this study is to attempt to understand the state and prospects of Ukraine's fiscal policy, the role and place of government regulation in the implementation of the fiscal functions of the state bodies, adequate search for these factors the mechanism of integration into the European Union. Considerable attention is paid to the analysis of the evolution of fiscal policy of Ukraine and the nature of the changes in it under the influence of values and legal guidelines of the European Community. As a research task the author also analyzes the theoretical aspects of the prevention of tax offenses in the context of current integration processes.

Key words: functions of the state, fiscal policy, taxes, legal regulation, European integration, institutional principles, valuable and legal reference points, prevention of tax offenses.

УДК 347.965 (477+430)

*Альона Сергіївна Ткачук,
викладач кафедри правознавства
Одеського національного
економічного університету,
член Асоціації адвокатів України,
кандидат юридичних наук*

АДВОКАТУРА НІМЕЧЧИНИ ТА УКРАЇНИ: ПОРІВНЯЛЬНО-ПРАВОВИЙ АСПЕКТ

З точки зору трансформаційних змін, які сьогодні відбуваються в українському суспільстві, необхідним є розширення зв'язків між Україною та європейськими країнами в політичній, правовій, економічній та науково-технічній сферах. Німеччина є одним із перспективних партнерів України в період євроінтеграції. Актуальним вбачається проведення порівняльно-правового аналізу адвокатури Німеччини та України, адже вона є одним із центральних елементів, які допо-