



**До 25-річчя  
Національної академії  
правових наук України**

Національна академія правових наук України  
Національний юридичний університет  
імені Ярослава Мудрого



# ВІСНИК

НАЦІОНАЛЬНОЇ АКАДЕМІЇ  
ПРАВОВИХ НАУК УКРАЇНИ

*Заснований у 1993 році*  
*Періодичність випуску – 4 номери на рік*

Том 25, № 2  
2018

Харків  
«Право»  
2018

*Рекомендовано до друку вченою радою  
Національного юридичного університету імені Ярослава Мудрого  
(протокол № 11 від 27 червня 2018 р.)*

**Свідоцтво про державну реєстрацію**  
Серія КВ № 19889-9689Р від 09.04.2013 р.

**Видання внесено до Переліку  
наукових фахових видань у галузі юридичних наук**  
(наказ МОН України № 241 від 09.03.2016 р.)

**Видання включено до міжнародної наукометричної бази**  
Index Copernicus International  
(Варшава, Польща)

**Вісник** Національної академії правових наук України / редкол.: О. Петришин та ін. – Харків : Право, 2018. – Т. 25, № 2. – 190 с.

***Засновники:***

Національна академія правових наук України  
Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого

***Видавець:***

Національна академія правових наук України

**Відповідальний за випуск**

*О. В. Петришин*

Матеріали друкуються українською, російською та англійською мовами

**Адреса редакційної колегії:** 61024, Харків, вул. Пушкінська, 70, Національна академія правових наук України. Тел. (057) 707-79-89

**Офіційний сайт:** visnyk.kh.ua

**e-mail:** visnyk\_naprnu@ukr.net

National Academy of Legal Sciences of Ukraine  
Yaroslav Mudryi National Law University



# JOURNAL

OF THE NATIONAL ACADEMY  
OF LEGAL SCIENCES OF UKRAINE

*Founded in 1993*

*Periodicity – 4 issues per year*

Volume 25, Issue 2  
2018

Kharkiv  
«Pravo»  
2018

UDC 34  
DOI: 10.31359/1993-0909-2018-25-2

ISSN 1993-0909

*Recommended for publication by the academic Council  
Yaroslav Mudryi National Law University  
(Protocol № 11 dated 27 June 2018)*

**The certificate of state registration**  
KB № 19889-9689P date 09.04.2013

**Journal included in the List  
of scientific professional publications in the field of legal Sciences**  
(the order of MES of Ukraine No. 241 dated on 09.03.2016)

**Journal included in the international scientometric databases**  
Index Copernicus International  
(Warsaw, Poland)

**Journal** of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine / editorial board:  
O. Petryshyn et al. – Kharkiv : Pravo, 2018. – Vol. 25, № 2. – 190 p.

***The founders:***  
National Academy of Legal Sciences of Ukraine  
Yaroslav Mudryi National Law University

***Publisher:***  
National Academy of Legal Sciences of Ukraine

**Responsible for the release of**  
*O. V. Petryshyn*

Materials are published in Ukrainian, Russian and English

**The Editorial Board address:** 61024, Kharkiv, 70 Pushkinska Street, National Academy of Legal Sciences of Ukraine. Ph.: (057) 707-79-89

**Official website:** visnyk.kh.ua  
**e-mail:** visnyk\_naprunu@ukr.net

© 2018 National Academy of Legal  
Sciences of Ukraine

## НАУКОВА РАДА ВІСНИКА

**Василь Тацій** – доктор юридичних наук, професор, академік НАН України та НАПрН України (голова наукової ради) (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Юрій Баулін** – доктор юридичних наук, професор, академік НАПрН України (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Юрій Битяк** – доктор юридичних наук, професор, академік НАПрН України (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Вячеслав Борисов** – доктор юридичних наук, професор, академік НАПрН України (Науково-дослідний інститут вивчення проблем злочинності імені академіка В. В. Сташиса Національної академії правових наук України, Україна);

**Володимир Гарашук** – доктор юридичних наук, професор, член-кореспондент НАПрН України (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Володимир Голіна** – доктор юридичних наук, професор, член-кореспондент НАПрН України (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Володимир Гончаренко** – доктор юридичних наук, професор, академік НАПрН України (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Микола Іншин** – доктор юридичних наук, професор, академік НАПрН України (Київський національний університет імені Тараса Шевченка, Україна);

**Оксана Капліна** – доктор юридичних наук, професор, член-кореспондент НАПрН України (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Сергій Ківалов** – доктор юридичних наук, професор, академік НАПрН України (Національний університет «Одеська юридична академія», Україна);

**Вячеслав Комаров** – кандидат юридичних наук, професор, академік НАПрН України (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Олександр Крупчан** – доктор юридичних наук, професор, академік НАПрН України (Науково-дослідний інститут приватного права і підприємництва імені академіка Ф. Г. Бурчака Національної академії правових наук України, Україна);

**Микола Кучерявенко** – доктор юридичних наук, професор, академік НАПрН України (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Василь Нор** – доктор юридичних наук, професор, академік НАПрН України (Львівський національний університет імені Івана Франка, Україна);

**Олена Орлюк** – доктор юридичних наук, професор, академік НАПрН України (Науково-дослідний інститут інтелектуальної власності Національної академії правових наук України, Україна);

**Микола Панов** – доктор юридичних наук, професор, академік НАПрН України (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Володимир Пилипчук** – доктор юридичних наук, професор, член-кореспондент НАПрН України (Науково-дослідний інститут інформатики і права Національної академії правових наук України, Україна);

**Сергій Прилипко** – доктор юридичних наук, професор, академік НАПрН України (Вища кваліфікаційна комісія суддів України, Україна);

**Петро Рабінович** – доктор юридичних наук, професор, академік НАПрН України (Львівський національний університет імені Івана Франка, Україна);

**Вячеслав Рум'янець** – доктор юридичних наук, професор, член-кореспондент НАПрН України (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Олександр Святоцький** – доктор юридичних наук, професор, академік НАПрН України (видавництво «Право України», Україна);

**Анатолій Селіванов** – доктор юридичних наук, професор, академік НАПрН України (Верховна Рада України, Україна);

**Інна Спасибо-Фатєєва** – доктор юридичних наук, професор, член-кореспондент НАПрН України (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Володимир Тихий** – доктор юридичних наук, професор, академік НАПрН України (Національна академія правових наук України, Україна);

**Юрій Шемшученко** – доктор юридичних наук, професор, академік НАН України та НАПрН України (Інститут держави і права імені В. М. Корецького Національної академії наук України, Україна);

**Михайло Шульга** – доктор юридичних наук, професор, член-кореспондент НАПрН України (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна).

#### РЕДАКЦІЙНА КОЛЕГІЯ ВІСНИКА

**Олександр Петришин** – доктор юридичних наук, професор, академік НАПрН України (голова редакційної колегії) (Національна академія правових наук України, Україна);

**Юрій Барабаш** – доктор юридичних наук, професор, член-кореспондент НАПрН України (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Валентина Борисова** – кандидат юридичних наук, професор, член-кореспондент НАПрН України (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Анатолій Гетьман** – доктор юридичних наук, професор, академік НАПрН України (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Богдан Головкін** – доктор юридичних наук, доцент (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Костянтин Гусаров** – доктор юридичних наук, професор (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Наталія Гуторова** – доктор юридичних наук, професор (Полтавський юридичний інститут Національного юридичного університету імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Володимир Журавель** – доктор юридичних наук, професор, академік НАПрН України (Національна академія правових наук України, Україна);

**Дмитро Задихайло** – доктор юридичних наук, професор, член-кореспондент НАПрН України (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Анатолій Коструба** – доктор юридичних наук, доцент (Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника, Україна);

**Наталія Кузнєцова** – доктор юридичних наук, професор, академік НАПрН України (Київський національний університет імені Тараса Шевченка, Україна);

**Василь Лемак** – доктор юридичних наук, професор, член-кореспондент НАПрН України (Ужгородський національний університет, Україна);

**Ірина Лукач** – доктор юридичних наук, професор (Київський національний університет імені Тараса Шевченка, Україна);

**Дмитро Лук'янов** – доктор юридичних наук, доцент, член-кореспондент НАПрН України (Національна академія правових наук України, Україна);

**Сергій Максимов** – доктор юридичних наук, професор, член-кореспондент НАПрН України (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Іван Назаров** – доктор юридичних наук, доцент (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Василь Настюк** – доктор юридичних наук, професор, член-кореспондент НАПрН України (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Мар'яна Пленюк** – доктор юридичних наук, старший науковий співробітник (Науково-дослідний інститут приватного права і підприємництва імені академіка Ф. Г. Бурчака Національної академії правових наук України, Україна);

**Світлана Серьогіна** – доктор юридичних наук, доцент, член-кореспондент НАПрН України (Національна академія правових наук України, Україна);

**Валерій Шенітько** – доктор юридичних наук, професор, академік НАПрН України (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Ольга Шило** – доктор юридичних наук, професор, член-кореспондент НАПрН України (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Іван Яковюк** – доктор юридичних наук, професор (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Олег Ярошенко** – доктор юридичних наук, професор, член-кореспондент НАПрН України (Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого, Україна);

**Юрген Базедов** – професор (Інститут іноземного та міжнародного приватного права імені Макса Планка, Німеччина);

**Вільям Еліот Батлер** – професор (Школа права, Університет штату Пенсильванія, США);

**Станіслав Бука** – професор (Балтійська міжнародна академія, Латвія);

**Чаба Варга** – професор (Інститут правових досліджень, Угорська академія наук, Угорщина);

**Томас Давуліс** – професор (Юридичний факультет, Вільнюський державний університет, Литва);

**Танел Керікмае** – професор (Школа права, Талліннський технічний університет, Естонія);

**Райнер Кульмс** – професор (Інститут іноземного та міжнародного приватного права імені Макса Планка, Німеччина);

**Йошіке Курумисава** – професор (Школа права, Університет Васеда, Японія);

**Снеголе Матюльєне** – професор (Університет імені Миколаса Ромеріса, Литва);

**Ізабела Скомерська-Муховська** – професор (Лодзинський університет, Польща);

**Кирило Томашевський** – доктор юридичних наук, доцент (Центр трудового права Міжнародного університету «МИТСО», Республіка Білорусь);

**Ханс Іоахім Шрамм** – професор (Інститут Східного права Університету технології, бізнесу і дизайну, Німеччина);

**Томас Жиаро** – професор (Варшавський університет, Польща);

**Теофіль Асслер** – професор (Університет Страсбурга, Франція);

**Катерін Меа** – професор (Лісабонський університет, Португалія).



## SCIENTIFIC COUNCIL OF THE HERALD

**Vasyl Tatsii** – Doctor of Juridical Science, Professor, Academician of the National Academy of Sciences of Ukraine and the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (Chairman of the Scientific Council) (The Yaroslav Mudryi National Law University, Ukraine);

**Yurii Baulin** – Doctor of Juridical Science, Professor, Academician of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (The Yaroslav Mudryi National Law University, Ukraine);

**Yurii Bytiak** – Doctor of Juridical Science, Professor, Academician of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (The Yaroslav Mudryi National Law University, Ukraine);

**Viacheslav Borysov** – Doctor of Juridical Science, Professor, Academician of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (Scientific and Research Institute for Study of Crime Problems named after Academician V. V. Stachys of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine, Ukraine);

**Volodymyr Garashchuk** – Doctor of Juridical Science, Professor, Corresponding Member of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (The Yaroslav Mudryi National Law University, Ukraine);

**Volodymyr Golina** – Doctor of Juridical Science, Professor, Corresponding Member of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (The Yaroslav Mudryi National Law University, Ukraine);

**Volodymyr Goncharenko** – Doctor of Juridical Science, Professor, Academician of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (The Yaroslav Mudryi National Law University, Ukraine);

**Mykola Inshyn** – Doctor of Juridical Science, Professor, Academician of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (The Taras Shevchenko National University of Kyiv, Ukraine);

**Oksana Kaplina** – Doctor of Juridical Science, Professor, Corresponding Member of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (The Yaroslav Mudryi National Law University, Ukraine);

**Sergii Kivalov** – Doctor of Juridical Science, Professor, Academician of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (The National University "Odessa Academy of Law", Ukraine);

**Viacheslav Komarov** – Candidate of Juridical Science, Professor, Academician of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (The Yaroslav Mudryi National Law University, Ukraine);

**Oleksandr Krupchan** – Doctor of Juridical Science, Professor, Academician of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (Scientific and Research Institute of Private Law and Entrepreneurship named after Academician F. G. Burchak of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine, Ukraine);

**Mykola Kucheriavenko** – Doctor of Juridical Science, Professor, Academician of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (The Yaroslav Mudryi National Law University, Ukraine);

**Vasyl Nor** – Doctor of Juridical Science, Professor, Academician of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (The Ivan Franko National University of Lviv, Ukraine);

**Olena Orliuk** – Doctor of Juridical Science, Professor, Academician of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (Scientific and Research Institute of Intellectual Property of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine, Ukraine);

**Mykola Panov** – Doctor of Juridical Science, Professor, Academician of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (The Yaroslav Mudryi National Law University, Ukraine);

**Volodymyr Pylypchuk** – Doctor of Juridical Science, Professor, Corresponding Member of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (Scientific and Research Institute of Informatics and Law) of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine, Ukraine);

**Sergii Prylypko** – Doctor of Juridical Science, Professor, Academician of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (High Qualification Commission of Judges of Ukraine, Ukraine);

**Petro Rabinovych** – Doctor of Juridical Science, Professor, Academician of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (The Ivan Franko National University of Lviv, Ukraine);

**Viacheslav Rumiantsev** – Doctor of Juridical Science, Professor, Corresponding Member of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (The Yaroslav Mudryi National Law University, Ukraine);

**Oleksandr Sviatotskyi** – Doctor of Juridical Science, Professor, Academician of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (Publishing House "Law of Ukraine", Ukraine);

**Anatolii Selivanov** – Doctor of Juridical Science, Professor, Academician of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (Verkhovna Rada of Ukraine, Ukraine);

**Inna Spasybo-Fateieva** – Doctor of Juridical Science, Professor, Corresponding Member of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (The Yaroslav Mudryi National Law University, Ukraine);

**Volodymyr Tykhyi** – Doctor of Juridical Science, Professor, Academician of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (National Academy of Legal Sciences of Ukraine, Ukraine);

**Yurii Shemshuchenko** – Doctor of Juridical Science, Professor, Academician of the National Academy of Sciences of Ukraine and National Academy of Legal Sciences of Ukraine (V. M. Koretsky Institute of State and Law of the National Academy of Sciences of Ukraine, Ukraine);

**Mykhailo Shulga** – Doctor of Juridical Science, Professor, Corresponding Member of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (The Yaroslav Mudryi National Law University, Ukraine).

#### **EDITORIAL BOARD OF THE HERALD**

**Oleksandr Petryshyn** – Doctor of Juridical Science, Professor, Academician of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (Chairman of the Editorial Board) (National Academy of Legal Sciences of Ukraine, Ukraine);

**Yurii Barabash** – Doctor of Juridical Science, Professor, Corresponding Member of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (The Yaroslav Mudryi National Law University, Ukraine);

**Valentyna Borysova** – Candidate of Juridical Science, Professor, Corresponding Member of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (The Yaroslav Mudryi National Law University, Ukraine);

**Anatolii Getman** – Doctor of Juridical Science, Professor, Academician of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (The Yaroslav Mudryi National Law University, Ukraine);

**Bogdan Golovkin** – Doctor of Juridical Science, Associate Professor (The Yaroslav Mudryi National Law University, Ukraine);

**Konstantyn Gusarov** – Doctor of Juridical Science, Professor (The Yaroslav Mudryi National Law University, Ukraine);

**Nataliia Gutorova** – Doctor of Juridical Science, Professor (Poltava Law Institute of the Yaroslav Mudryi National Law University, Ukraine);

**Volodymyr Zhuravel** – Doctor of Juridical Science, Professor, Academician of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (National Academy of Legal Sciences of Ukraine, Ukraine);

**Dmytro Zadykhailo** – Doctor of Juridical Science, Professor, Corresponding Member of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (The Yaroslav Mudryi National Law University, Ukraine);

**Anatolii Kostruba** – Doctor of Juridical Science, Associate Professor (Vasyl Stefanyk Precarpathian National University, Ukraine);

**Nataliia Kuznietsova** – Doctor of Juridical Science, Professor, Academician of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine (The Taras Shevchenko National University of Kyiv, Ukraine);

Максим Михайлович Швердін

Кафедра історії держави і права України та зарубіжних країн  
Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого  
Харків, Україна

## ІСТОРИКО-ПРАВОВИЙ АНАЛІЗ МЕХАНІЗМУ ПРЯМОГО ОПОДАТКУВАННЯ У 90-х рр. ХХ ст. В УКРАЇНІ

**Анотація.** Дослідження умов та особливостей формування податкової системи України має велике значення для розвитку як історичної науки, так і науки податкового права. Зазначена проблематика є досить актуальною саме сьогодні, в умовах зміни системи економіки, вектора її розвитку та виходу на європейські ринки українських товарів. Автор поставив перед собою мету – визначити особливості механізму прямого оподаткування у 90-х рр. ХХ ст. У статті розкрито питання періодизації становлення податкової системи незалежної держави, визначено її сутність, а також особливості становлення наприкінці ХХ ст. Розглянуто декілька підходів до податкової системи, її функції, а також проаналізовано різні позиції науковців щодо етапів формування податкової системи держави. Автором вивчено питання оподаткування у 90-х рр. ХХ ст. через призму законодавчої бази того часу. Також зроблено відповідні висновки щодо основних ознак того чи іншого етапу становлення податкової системи України.

**Ключові слова:** прямі податки, податкове законодавство, податкова система, етапи становлення податкової системи, ринкова економіка.

Максим Михайлович Швердін

Кафедра истории государства и права Украины и зарубежных стран  
Национальный юридический университет имени Ярослава Мудрого  
Харьков, Украина

## ІСТОРИКО-ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ МЕХАНИЗМА ПРЯМОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В 90-х гг. ХХ в. В УКРАИНЕ

**Аннотация.** Исследование условий и особенностей формирования налоговой системы Украины имеет большое значение для развития как исторической науки, так и науки налогового права. Указанная проблематика является весьма актуальной именно сегодня, в условиях изменения системы экономики, вектора ее развития и выхода на европейские рынки украинских товаров. Автор поставил перед собой цель – определить особенности механизма прямого налогообложения в 90-х гг. ХХ в. В статье раскрыты вопросы периодизации становления налоговой системы независимого государства, определены ее сущность, а также особенности становления в конце ХХ в. Рассмотрены несколько подходов к налоговой системе, ее функции, а также проанализированы различные позиции ученых относительно этапов формирования налоговой системы государства. Автором изучен вопрос налогообложения в 90-х гг. ХХ в. сквозь призму законодательной базы того времени. Также сделаны соответствующие выводы относительно основных признаков того или иного этапа становления налоговой системы Украины.

**Ключевые слова:** прямые налоги, налоговое законодательство, налоговая система, этапы становления налоговой системы, рыночная экономика.