

FINANCIAL LAW AND TAX RELATIONS
COMMERCIAL LAW

УДК 347.73:336.226

V.O. Riadinska,
Doctor of Law,
Senior Researcher

DETERMINATION OF THE CONCEPT “FAMILY” IN THE CONTEXT
OF PROBLEMS OF TAXATION¹

The author studies determination of the concept “family” of regulations and scientific works during the pre-revolutionary, Soviet period and at the present stage in Ukraine for the purpose of the formulation of this concept for the purposes of the taxation as an important aspect of the family taxation. The feasibility of the reference to members of the family of persons which are not connected by the relations of scrap, relationship or adoption but live together and have joint house is determined. Foreign experience of the family taxation concerning persons which conduct the actual illegitimate cohabitation is analyzed (live together in concubinage). Author’s approach to the concept “family” for the purposes of the taxation which application would provide the formation of the mechanism of the family taxation in Ukraine is formulated.

Keywords: family taxation, family, actual marriage relations, concubinage, psychological training.

REFERENCES

1. Riadinska V.O. Pryntsyp sotsialnoho orientuvannia podatkovoho rehuliuвання yak vazhlyvyiaspekt udoskonalennia systemy opodatkuвання dokhodiv fizychnykh osib v Ukraini (chastyna I) /V.O. Riadinska // Nauka ta pravookhorona. – 2015. – # 3. – S. 189–199.
2. Simeyniy kodeks Ukrainy : Zakon Ukrainy vid 10 sichnia 2002 r. # 2947-III // Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy. – 2002. – # 21–22. – St. 135.
3. Zhylinkova I.V.Problema vyznachennia poniattia “simia” za simeynym kodeksom Ukrainy //I.V. Zhylinkova // Universytetski naukovy zapysky. – 2007. – # 2. – S. 119–126.
4. Kommentariy k Semeynomu kodeksu Rossiyskoy Federatsii / otv. red. I.M. Kuznetso-va. – M. : Yurist’, 2002. – 596 s.
5. Harchev A.G.Brak i semya v SSSR / A.G. Harchev. – M. : Izd-vo Myisl, 1979. – 367 s.
6. Shevchenko Ya.N.Pravovoe regulirovanie ohranyi semi po sovetskomu semeynomu zakonodatelstvu / Ya.N. Shevchenko // Problemy sovetskogo semeynogo prava : materialy Vsesoyuz.nauch.-prakt. konf. (Moskva, 19–21 yanvarya 1979 g.). – M. : In-t gosudarstva i prava AN SSSR, 1980. – S. 13–14.
7. Nechaeva A.M.Semeynoe pravo : kurs lektsiy / A.M. Nechaeva. – M. : Yurist’, 2002. – 320 s.
8. Muratova S.A.Semeynoe pravo : uchebnoe posobie. Normativnyie aktyi / S.A. Murato-va. – M. : Yurisprudentsiya, 2001. – 384 s.
9. Lozova H.O.Zakonodavche vyznachennia simi ta shliubu / H.O. Lozova // Universytetski naukovy zapysky. Chasopys Khmelnytskoho universytetu upravlinnia ta prava. – 2006. – # 6. –S. 155–159.
10. Simeine pravo Ukrainy : pidruchnyk / za red. Yu.S. Chervonoho. – K. : Istyna, 2004. – 464 s.
11. Shershenevich G.F.Uchenik russkogo grazhdanskogo prava (po izdaniyu 1907 goda) /G.F. Shershenevich. – M. : SPARK, 1995. – 556 s.
12. Pobedonostsev K.P.Kurs grazhdanskogo prava : zolotyie stranitsyi istorii / K.P. Po-bedonostsev. – M. : Statut, 2003. – 656 s.
13. Zagorovskiy A.I.Ocherki grazhdanskogo sudoproizvodstva v novyih administrativno-sudebnyih i sudebnyih uchrezhdeniyah / A.I. Zagorovskiy. – Odessa : Tip. Shtaba Odes. voen.okr., 1892. – 373 s.
14. Bolshoy yuridicheskiy slovar / A.Ya. Suharev, V.E. Krutskih, A.Ya. Suhareva –M. : Infra, 2003. – 900 s.

¹ The first part. Continued in the next issue.

15. Polnoe sobranie zakonov Rossiyskoy Imperii. – V HHHIII t. – T. HHVI. – Spb. Gosudarstvennaya tipografiya, 1882. – 1144 s.
16. Stuchka P.I. Grazhdanskoe pravo i praktika ego primeneniya / P.I. Stuchka // Izbrannyye proizvedeniya. – M. : Izdatelstvo UDN, 1929. – 144 s.
17. SZ SSSR. – 1936. – # 34. – St. 349.
18. Kodeks o brake i seme SSSR : Postanovlenie VTsIK SSSR ot 19 noyabrya 1926 g. [Elektronnyy resurs]. – Rezhim dostupa : http://www.lawrussia.ru/texts/legal_861/doc861a657x504.htm.
19. Mikolenko Ya.F. Predmet i sistema sovetskogo sotsialisticheskogo grazhdanskogo prava / Ya.F. Mikolenko, S.N. Bratus // Sovetskaya yustitsiya. – 1938. – # 16. – S. 16.
20. Ob uvelichenii gosudarstvennoy pomoshchi beremennym zhenschinam, mnogodetnyim i odinokim materyam, usilenii ohrany materinstva i detstva, ob ustanovlenii pochetnogo zvaniya “Mat geroinya” i uchrezhdenii ordena “Materinskaya slava” i medali “Medal materinstva : Ukaz Prezidiuma Verhovnogo Soveta SSSR ot 8 iyulya 1944 g. // VVS SSSR. – 1944. – # 37.
21. Ob utverzhdenii osnov zakonodatelstva soyuza SSR i soyuznyih respublik o brake iseme : Zakon SSSR 27 iyunya 1968 g. [Elektronnyy resurs]. – Rezhim dostupa : <http://pravo.levonevsky.org/baza/soviet/sss5292.html>.
22. Boshko V.I. Ocherki sovetskogo semeynogo prava / V.I. Boshko. – K. : Gospolitizdat USSR, 1952. – 371 s.
23. Sverdlov G.M. Sovetskoe semeynoe pravo / G.M. Sverdlov. – M. : Gos. izd-vo yurid. lit-ryi, 1958. – 299 s.
24. Simeyne pravo UkraYini : pldruchnik / za zag. red. V.I. BorisovoYi, I.V. ZhilInkovoYi. – K. : YurInkom Inter, 2004. – 264 s.
25. Vorozheykin E.M. Pravovyye osnovy braka i semi / E.M. Vorozheykin. – M. : Yuridicheskaya literatura, 1989. – 160 s.
26. Vatrás V.A. Poniattia simi u simeinomu pravi Ukrainy / V.A. Vatrás // Forum pra-va. – 2009. – # 1. – S. 83–91.
27. Romovskaia Z.V. Simeyniy kodeks Ukrainy : naukovo-praktychniy komentar / Z.V. Romovskaia. – K. : Prometei, 2003. – 679 s.
28. Voynarovskaya O.P. Pravovoe regulirovanie fakticheskikh brachnyih otnosheniy po zakonodatelstvu zarubezhnyih stran / O.P. Voynarovskaya // Legea si viata. – 2015. – april. – S. 12–15.
29. Carlson A. The Swedish Experiment in Family Politics. The Myrdals and the Interwar Population crisis / A. Carlson. – P. : Introduction 1990. – 248 p.
30. Mishel-Lui Levi. Vse strany mira / Levi Mishel-Lui, Bushe Margerit // Infor-matsionnyy byulleten Tsentra demografii i ekologii cheloveka “Naselenie i obschestvo”. – 1999. – # 38. – S. 25–37.
31. Svenk författningssamling 2003 : 374 [Elektronnyy resurs]. – Rezhim dostupu : http://www.riksdagen.se/sv/Dokument-Lagar/Lagar/Svenskforfattningssamling/sfs_sfs-2003-376/.
32. Kosareva I.A. Kvazibrak: problemy i perspektivy / I.A. Kosareva // Gosudarstvo ipravo. – 2010. – # 5. – S. 70–75.
33. Reich-Sjögren M. Dealing with Cohabitation in Sweden / M. Reich-Sjögren [Elektronnyy resurs]. – Rezhim dostupu : http://www.ccbe.eu/fileadmin/user_upload/document/Family_law_Conference_bxl_2008/Speeches/EN_Reich_Sjoergen.pdf.
34. Samboerskap [Elektronnyy resurs]. – Rezhim dostupu : <http://ndla.no/nb/node/9503>.
35. Kapittel III A. Rett til arv og uskifte på grunnlag av sambuarskap, hentet fra Lovdata, 15. oktober 2012.
36. Alekseev N.A. Pravovoe regulirovanie polozheniya seksualnyih menshinstv v svetepraktiki mezhdunarodnyih organizatsiy i natsionalnogo zakonodatelstva stran mira / N.A. Alekseev. – M., 2002. – 289 s.
37. Bushueva O.A. Semya – “konsolidirovannaya gruppya” v tselyah nalogooblozheniya dohodov grazhdan / O.A. Bushueva // Almanah sovremennoy nauki i obrazovaniya. – 2013. – # 6. – S. 39–41.
38. Belyaeva O.Yu. Sovershenstvovanie metodiki rascheta naloga na dohody fizicheskikh lits / O.Yu. Belyaeva, S.A. Molodkina : IV Mezhdunarodnaya studencheskaya elektronnyaya nauchnyakonferentsiya “Studencheskiy nauchnyy forum” (15 fevralya – 31 marta 2012 goda). – S. 107–110.
39. Malinovskaya S.A. Sovershenstvovanie nalogooblozheniya dohodov fizicheskikh lits isotsialnyih otchisleniy kak potentsialnyy rezerv federalnogo byudzheta / S.A. Malinovskaya [Elektronnyy resurs]. – Rezhim dostupa : http://www.budgetrf.ru/Publications/Magazines/VestnikSF/2011/VSF_NEW20110406913/VSF_NEW20110406913_p_006.htm.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Рядінська В.О. Принцип соціального орієнтування податкового регулювання як важливий аспект удосконалення системи оподаткування доходів фізичних осіб в Україні (частина I) / В.О. Рядінська // Наука та правоохорона. – 2015. – № 3. – С. 189–199.
2. Сімейний кодекс України : Закон України від 10 січня 2002 р. № 2947-III // Відомості Верховної Ради України. – 2002. – № 21–22. – Ст. 135.
3. Жилінкова І.В. Проблема визначення поняття “сім’я” за сімейним кодексом України / І.В. Жилінкова // Університетські наукові записки. – 2007. – № 2. – С. 119–126.
4. Комментарий к Семейному кодексу Российской Федерации / отв. ред. И.М. Кузнецова. – М. : Юристъ, 2002. – 596 с.
5. Харчев А.Г. Брак и семья в СССР / А.Г. Харчев. – М. : Изд-во Мысль, 1979. – 367 с.
6. Шевченко Я.Н. Правовое регулирование охраны семьи по советскому семейному законодательству / Я.Н. Шевченко // Проблемы советского семейного права : материалы Всесоюз. науч.-практ. конф. (Москва, 19–21 января 1979 г.). – М. : Ин-т государства и права АН СССР, 1980. – С. 13–14.
7. Нечаева А.М. Семейное право : курс лекций / А.М. Нечаева. – М. : Юристъ, 2002. – 320 с.
8. Муратова С.А. Семейное право : учебное пособие. Нормативные акты / С.А. Муратова. – М. : Юриспруденция, 2001. – 384 с.
9. Лозова Г.О. Законодавче визначення сім’ї та шлюбу / Г.О. Лозова // Університетські наукові записки. Часопис Хмельницького університету управління та права. – 2006. – № 6. – С. 155–159.
10. Сімейне право України : підручник / за ред. Ю.С. Червоного. – К. : Істина, 2004. – 464 с.
11. Шершеневич Г.Ф. Ученик русского гражданского права (по изданию 1907 года) / Г.Ф. Шершеневич. – М. : СПАРК, 1995. – 556 с.
12. Победоносцев К.П. Курс гражданского права : золотые страницы истории / К.П. Победоносцев. – М. : Статут, 2003. – 656 с.
13. Загоровский А.И. Очерки гражданского судопроизводства в новых административно-судебных и судебных учреждениях / А.И. Загоровский. – Одесса : Тип. Штаба Одес. воен. окр., 1892. – 373 с.
14. Большой юридический словарь / А.Я. Сухарев, В.Е. Крутских, А.Я. Сухарева – М. : Инфра, 2003. – 900 с.
15. Полное собрание законов Российской Империи. – В XXXIII т. – Т. XXVI. – Спб. : Государственная типография, 1882. – 1144 с.
16. Стучка П.И. Гражданское право и практика его применения / П.И. Стучка // Избранные произведения. – М. : Издательство УДН, 1929. – 144 с.
17. СЗ СССР. – 1936. – № 34. – Ст. 349.
18. Кодекс о браке и семье СССР : Постановление ВЦИК СССР от 19 ноября 1926 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.lawrussia.ru/texts/legal_861/doc861a657x504.htm.
19. Миколенко Я.Ф. Предмет и система советского социалистического гражданского права / Я.Ф. Миколенко, С.Н. Братусь // Советская юстиция. – 1938. – № 16. – С. 16.
20. Об увеличении государственной помощи беременным женщинам, многодетным и одиноким матерям, усилении охраны материнства и детства, об установлении почетного звания “Мать героиня” и учреждении ордена “Материнская слава” и медали “Медаль материнства” : Указ Президиума Верховного Совета СССР от 8 июля 1944 г. // ВВС СССР. – 1944. – № 37.
21. Об утверждении основ законодательства союза ССР и союзных республик о браке и семье : Закон СССР 27 июня 1968 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://pravo.levonevsky.org/baza/soviet/sssr5292.html>.
22. Бошко В.И. Очерки советского семейного права / В.И. Бошко. – К. : Госполитиздат УССР, 1952. – 371 с.
23. Свердлов Г.М. Советское семейное право / Г.М. Свердлов. – М. : Гос. изд-во юрид. лит-ры, 1958. – 299 с.
24. Сімейне право України : підручник / за заг. ред. В.І. Борисової, І.В. Жилінкової. – К. : Юрінком Інтер, 2004. – 264 с.
25. Ворожейкин Е.М. Правовые основы брака и семьи / Е.М. Ворожейкин. – М. : Юридическая литература, 1989. – 160 с.
26. Ватрас В.А. Поняття сім’ї у сімейному праві України / В.А. Ватрас // Форум права. – 2009. – № 1. – С. 83–91.
27. Ромовская З.В. Сімейний кодекс України : науково-практичний коментар / З.В. Ромовская. – К. : Прометей, 2003. – 679 с.
28. Войнаровская О.П. Правовое регулирование фактических брачных отношений по законодательству зарубежных стран / О.П. Войнаровская // *Leges si viata*. – 2015. – april. – С. 12–15.

29. *Carlson A.* The Swedish Experiment in Family Politics. The Myrdals and the Interwar Population crisis / A. Carlson. – P. : Introduction 1990. – 248 p.
30. *Мишель-Луи Леви.* Все страны мира / Леви Мишель-Луи, Буше Маргерит // Информационный бюллетень Центра демографии и экологии человека “Население и общество”. – 1999. – № 38. – С. 25–37.
31. *Svenk firfattningssamling 2003 : 374* [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.riksdagen.se/sv/Dokument-Lagar/Lagar/Svenskforfattningssamling/sfs_sfs-2003-376/.
32. *Косарева И.А.* Квазибрак: проблемы и перспективы / И.А. Косарева // Государство и право. – 2010. – № 5. – С. 70–75.
33. *Reich-Sjogren M.* Dealing with Cohabitation in Sweden / M.Reich-Sjogren [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.ccbe.eu/fileadmin/user_upload/document/Family_law_Conference_bxl_2008/Speeches/EN_Reich_Sjoergen.pdf.
34. *Samboerskap* [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://ndla.no/nb/node/9503>.
35. *Kapittel III A. Rett til arv og uskifte pe grunnlag av sambuarskap, hentet fra Lovdata, 15. oktober 2012.*
36. *Алексеев Н.А.* Правовое регулирование положения сексуальных меньшинств в свете практики международных организаций и национального законодательства стран мира / Н.А. Алексеев. – М., 2002. – 289 с.
37. *Бушуева О.А.* Семья – “консолидированная группа” в целях налогообложения доходов граждан / О.А. Бушуева // Альманах современной науки и образования. – 2013. – № 6. – С. 39–41.
38. *Беляева О.Ю.* Совершенствование методики расчета налога на доходы физических лиц / О.Ю. Беляева, С.А. Молодкина : IV Международная студенческая электронная научная конференция “Студенческий научный форум” (15 февраля – 31 марта 2012 года). – С. 107–110.
39. *Малиновская С.А.* Совершенствование налогообложения доходов физических лиц и социальных отчислений как потенциальный резерв федерального бюджета / С.А. Малиновская [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.budgetrf.ru/Publications/Magazines/VestnikSF/2011/VSF_NEW20110406913/VSF_NEW20110406913_p_006.htm.