

10. *Багрій А.А.* Податок на нерухомість як необхідний елемент податкової системи держави. Макроекономічні аспекти сучасної економіки. 2006. № 6. С. 46.
11. *Захаров О.В.* Оподаткування нерухомого майна, відмінного від земельної ділянки, в м. Києві. Адвокат. 2011. № 9. С. 33.
12. *Пепеляев С.Г.* Налоги: реформы и практика. М.: Статут, 2005. С. 87.
13. *Кривецький О.* Податок на розкіш, чи боротьба бджіл з медом? URL: http://www.library.lg.ua/zip/gd12_2012.pdf (дата звернення: 25.06.2018).
14. *Хорошаєв Є.С.* Податок на багатство в Україні: перспективи запровадження. Науковий вісник Національного університету ДПС України. 2012. № 1. С. 112.
15. *Янжул И.И.* Основные начала финансовой науки: учение о государственных доходах. СПб.: Статутъ, 1899. С. 161.
16. *Ключевский В.О.* Сочинения: в 9 т.; под ред. В.Л. Янина. М.: Мысль, 1989. Т. 4: Курс русской истории. Специальные курсы. С. 73.
17. *Кучерявенко Н.П.* Курс налогового права: Общая часть: в 6 т. Х.: Право, 2002. Т. 1: в 2 ч. Ч. 2: Генезис налогового регулирования. 2002. С. 65.
18. *Гензель П.П.* Система налогов Советской России. М.: Университетская типография, 1924. 23 с.
19. Про податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів: Закон України від 11 грудня 1991 р. № 1963-XII. Відомості Верховної Ради України. 1992. № 11. Ст. 150.
20. О государственной пошлине: указ Президиума Верховного Совета СССР от 10 апреля 1942 г. Законодательные и административно-правовые акты военного времени (с 22 марта 1942 г. по 1 мая 1943 г.). М.: Юрид. изд-во Народного комиссариата юстиции СССР, 1943. 196 с.
21. О государственной пошлине: указ Президиума Верховного Совета ССР от 29 июня 1979 г. Ведомости Верховного Совета СССР, 1979 г. № 28. Ст. 477.
22. Про державне мито: декрет Кабінету Міністрів України від 21.01.1993 № 7-93. Відомості Верховної Ради України. 1993. № 13. Ст. 113.
23. *Шуліченко Т.В.* Світовий досвід оподаткування нерухомості. Вісник соціально-економічних досліджень. 2010. № 38. С. 194.
24. *Благуи І.Г.* Реформування майнового оподаткування у контексті світового досвіду. Науковий вісник Національного лісотехнічного університету України. 2007. № 17. Ч. 3. С. 236.
25. *Молчанова Л.* Світовий досвід оподаткування нерухомості та можливості його застосування в Україні. Збірник наукових праць УФЕІ. 2000. № 1. С. 38–46.
26. Про податок на розкіш: проект закону від 21 листопада 2008 р. № 3405. URL: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_2?id=&pf3516=3405&skl=7 (дата звернення: 25.06.2018).
27. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запровадження податку на багатство: проект закону № 10558. URL: reformy.lg.ua/projects/168-zakon-ukrayini-pro-vnesennya-zmn-do-podatkovogo-kodeksu-ukrayini-schodo-zaprovadzheniya-podatku-na-bagatstvo.html (дата звернення: 25.06.2018).
28. *Іванський А.Й.* Деякі пропозиції щодо законопроекту про податок на багатство. Митна справа. 2012. № 1. В 2 ч. Ч. 2. В 2 кн. Кн. 2. С. 427.
29. *Хорошаєв Є.С.* Податок на багатство в Україні: перспективи запровадження. Науковий вісник Національного університету ДПС України. 2012. № 1. С. 112.
30. *Кравчук А.С.* Оподаткування предметів розкоші в Україні: стан та перспективи. Часопис Національного університету “Острозька академія”. Серія “Право”. 2012. № 1. С. 7.
31. *Пьтин А.В.* Кто боится налога на роскошь? Рисковик. 2012. № 5. С. 56.
32. *Карлін М.І., Бобох Н.М.* Роль податку на нерухомість у соціальній політиці країни з транзитивною економікою. Демографія та соціальна політика. 2009. № 2. С. 135.
33. *Ганущак Ю.* Податок на нерухомість. Дзеркало тижня. 2004. № 40. С. 10.
34. Spanish Wealth Tax (Patrimonio). Spanish property insight. URL: <http://www.spanishpropertyinsight.com/buff/tax/spanish-wealth-tax-patrimonio> (дата звернення: 25.06.2018).
35. French Wealth Tax (ISF) & the new French Exit Tax. Cabinet Gregory. URL: <http://www.cabinetgregory.com/FRwealthTax.htm> (дата звернення: 25.06.2018).
36. Податковий кодекс України: Закон України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI. Відомості Верховної Ради України. 2011. № 13–14, № 15–16, № 17. Ст. 112.
37. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи: Закон України від 28.12.2014 № 71-VIII. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/71-19/paran91#n91> (дата звернення: 25.06.2018).

REFERENCES

1. *Surkova, Y.O.* Podatok na zhytlovu nerukhomist yak zmina ideologii na rynku zhytla. “Tax on Residential Property as a Change of Ideology in the Housing Market”. URL: <http://>

archive.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/E2vkpi/2011/5EP/46.pdf (Date of Application: 25.06.2018) [in Ukrainian].

2. *Nikolaiev V. P., Oliinyk N.I., Bilianskyi O.M.* (2011) Podatok na nerukhomist u vidtvorenni zhytlovoho fondu Ukrainy. "Property Tax in the Reproduction of Ukraine's Housing Stock". Scientific Herald of the National University of the State Fiscal Service of Ukraine 1. P. 165 [in Ukrainian].

3. *Maistrenko O.* (2009) Podatok na nerukhome maino: misiia zakonodavcho ne zdiisnena. "Real Estate Tax: the Mission is not Legally Implemented". Pravo (UNIAN) 18. P. 8 [in Ukrainian].

4. *Liekar S.I.* (2010) Kontseptualni osnovy modeliuvannia podatku na nerukhomist fizychnykh osob. "Conceptual Bases of Modeling of Real Estate Tax of individuals". Economics, Finance, Law 10. P. 20 [in Ukrainian].

5. *Pidlisnyi Y.* (2009) Pro dotsilnist vvedennia podatku na nerukhomist. "About Expediency of Introduction of the Tax on Real Estate". Legal Week 31. P. 157 [in Ukrainian].

6. *Tokar V.V.* (2012) Opodatkuvannia maina v Ukraini: zarubizhnyi dosvid ta perspektyvy udoskonalennia. "Property Taxation in Ukraine: Foreign Experience and Prospects for Improvement": coll. of scientific works of the of the State Fiscal Service of Ukraine Ukrainy 1. P. 405 [in Ukrainian].

7. *Shkvarchuk Y.M.* (2004) Podatok na nerukhomist yak faktor stymuliuвання budivnytstva zhytla. "Property Taxation in Ukraine: Foreign Experience and Prospects for Improvement": materials of scient.-practical conference "Budget and Tax Policy: Theory, Practice, Problems". Irpin. P. 471 [in Ukrainian].

8. *Molodchenko T.H.* (2009) Mistsevi podatky yak osnova finansovoi nezalezhnosti mistsevoho samovriaduvannia. "Local Taxes as the Basis of Financial Independence of Local Self-Government". Theory and Practice of State Government 4 (27). P. 116 [in Ukrainian].

9. *Bilous V.T.* (2003) Analiz podatkovykh nadkhodzen: problemy metodolohii. "Analysis of Tax Revenues: Problems of Methodology": monograph. Irpin. 232 p. [in Ukrainian].

10. *Bahrii A.A.* (2006) Podatok na nerukhomist yak neobkhidnyi element podatkovoi systemy derzhavy. "Property Tax as a Necessary Element of the Tax System of the State". Macroeconomic Aspects of Modern Economics 6. P. 46 [in Ukrainian].

11. *Zakharov O.V.* (2011) Opodatkuvannia nerukhomoho maina, vidminnoho vid zemelnoi dilianky, v m. Kyievi. "Taxation of Immovable Property Other Than Land, in Kyiv". Advocat 9. P. 33 [in Ukrainian].

12. *Pepeliaev S.H.* (2005) Nalohy: reformy y praktyka. "Taxes: Reform and Practice". M.: Statut. P. 87 [in Russian].

13. *Kryvetskyi O.* Podatok na rozkish, chy borotba bdzhil z medom? "The Luxury Tax, or Bees' Fight with Honey?" URL: http://www.library.lg.ua/zip/gd12_2012.pdf (Date of Application: 25.06.2018) [in Ukrainian].

14. *Khoroshaiev Y.S.* (2012) Podatok na bahatstvo v Ukraini: perspektyvy zaprovadzhennia. "Tax on Wealth in Ukraine: Prospects for Implementation". Scientific Herald of the NUSFSU 1. P. 112 [in Ukrainian].

15. *Yanzhul Y.Y.* (1899) Osnovnyie nachala fynansovoi nauky: uchenye o hosudarstvennykh dokhodakh. "The Fundamentals of Financial Science: the Study of Government Revenue". SPb. P. 161 [in Russian].

16. *Kliuchevskiy V.O.* (1989) Kurs russkoi ystoryi. Course of Russian History: in 9 vol.; editor V.L. Ianina. M. Vol. 4. P. 73 [in Russian].

17. *Kucheriavenko N.P.* (2002) Kurs nalohovoho prava : Obshchaia chast : v 6 t. "The Course of Tax Law: General Part": in 6 vol. 2002. P. 65 [in Russian].

18. *Henzel P.P.* (1924) Systema nalohov Sovetskoii Rossyyi. "The Tax System of Soviet Russia". M.: University Printing House". M. 23 p. [in Russian].

19. About Tax on Owners of Vehicles and Other Self-Propelled Machinery and Mechanisms: Law of Ukraine dated 11.12.1991 No 1963-XII. Bulletin of Verkhovna Rada of Ukraine. 1992. No 11. Art. 150 [in Ukrainian].

20. O hosudarstvennoi poshlyne: ukaz Prezydyuma Verkhovnoho Soveta SSSR: ot 10 apreliia 1942 h. "About State Duty: Decree of the Presidium of the Supreme Soviet of the USSR" dated April 10, 1942. Legislative and Administrative-Legal Acts of Wartime (March 22, 1942 – May 1, 1943). M.: Yurid. Edition of the People's Commissariat of Justice of the USSR, 1943. 196 p. [in Russian].

21. O hosudarstvennoi poshlyne. Ukaz Prezydyuma Verkhovnoho Soveta SSR ot 29 yiunia 1979 h. "On State Fees": Decree of the Presidium of the Supreme Soviet of the USSR dated June 29, 1979. Gazette of the Supreme Soviet of the USSR, 1979, No 28. Art. 477 [in Russian].

22. Pro derzhavne myto: dekret Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 21.01. 93 № 7–93. About the State Duty: Decree of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated January 21, 1993 No 7-93. Bulletin of the Verkhovna Rada of Ukraine. 1993. No 13. Art. 113 [in Ukrainian].

23. *Shulichenko T.V.* (2010) Svitovyi dosvid opodatkovannia nerukhomosti. Visnyk sotsialno-ekonomichnykh doslidzhen. "World Experience in Taxation of Real Estate" 38. Bulletin of Socio-Economic Research 38. P. 194. [in Ukrainian].
24. *Blahun I.H.* (2007) Reformuvannia mainovoho opodatkovannia u konteksti svitovoho dosvidu. "Reform of Property Taxation in the Context of World Experience". Scientific Herald of the National Forestry University of Ukraine 17. P. 236. [in Ukrainian].
25. *Molchanova L.* (2000) Svitovyi dosvid opodatkovannia nerukhomosti ta mozhlyvosti yoho zastosuvannia v Ukraini. "World Experience of Taxation of Real Estate and the Possibilities of Its Application in Ukraine". Collection of scientific works of the UEFA 1, 38–46 [in Ukrainian].
26. About the Tax on Luxury: the Draft Law of November 21, 2008 No 3405. URL: http://w1.c1rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_2?id=&pf3516=3405&skl=7 (Date of Application: 25.06.2018). [in Ukrainian].
27. Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy shchodo zaprovadzhennia podatku na bahatstv: proekt zakonu № 10558. "About Amendments to the Tax Code of Ukraine Regarding the Introduction of a Tax on Wealth": Draft Law No 10558. URL: reformy.lg.ua/projects/168-zakon-ukrayini-pro-vnesennya-zmn-do-podatkovogo-kodeksu-ukrayini-schodo-zaprovadzhennya-podatku-na-bagatstvo.html (Date of Application : 25.06.2018) [in Ukrainian].
28. *Ivanskyi A.Y.* (2012) Deiaki propozytsii shchodo zakonoproektu pro podatok na bahatstvo. "Several Suggestions on the Wealth Tax Law". Customs Business: in 2 books. Book 2. P. 427 [in Ukrainian].
29. *Khoroshaiev Y.S.* (2012) Podatok na bahatstvo v Ukraini: perspektyvy zaprovadzhennia. "Tax on Wealth in Ukraine: Prospects for Implementation". Scientific Herald of the National University of State Tax Administration of Ukraine 1. P. 112 [in Ukrainian].
30. *Kravchun A.S.* (2012) Opodatkovannia predmetiv rozkoshi v Ukraini: stan ta perspektyvy. "Taxation of Luxury Goods in Ukraine: State and Prospects". The Journal of the National University of Ostroh Academy. The series "Right". No 1. P. 7. Chasopys Natsionalnoho universytetu "Ostrozka akademiia". Seriya "Pravo". No 1. P. 7 [in Ukrainian].
31. *Pyypyn A.V.* (2012) Kto boytsia naloha na roskosh? "Who is Afraid of a Luxury Tax?" Riskovik 5. P. 56 [in Russian].
32. *Karlin M.I., Bobokh N.M.* (2009) Rol podatku na nerukhomist v sotsialnii politytsi krainy z tranzytyvnoiu ekonomikoju. "The Role of Property Tax in the Social Policy of a Country with a Transitory Economy". Demography and Social Policy 2. P. 135 [in Ukrainian].
33. *Hanushchak Y.* (2004) Podatok na nerukhomist. "Real Estate Tax". Mirror of the Week 40. P. 10 [in Ukrainian].
34. Spanish Wealth Tax (Patrimonio). Spanish property insight. URL: <http://www.spanishpropertyinsight.com/buff/tax/spanish-wealth-tax-patrimonio> (Date of Application: 25.06.2018) [in English].
35. French Wealth Tax (ISF) & the new French Exit Tax. Cabinet Gregory. URL: <http://www.cabinetgregory.com/FRwealthTax.htm> (Date of Application: 25.06.2018) [in English].
36. The Tax Code of Ukraine: Law of Ukraine dated December 2, 2010 No 2755-VI. Bulletin of the Verkhovna Rada of Ukraine. 2011. No 13–14, No 15–16, No 17. Art. 112. [in Ukrainian].
37. About Amendments to the Tax Code of Ukraine and Certain Legislative Acts of Ukraine on Tax Reform: Bill of Ukraine dated 28.12.2014 No 71-VIII. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/71-19/paran91#n91> (Date of Application: 25.06.2018) [in Ukrainian].

UDC 347.73(477)

V.O. Riadinska,

Doctor of Juridical Sciences, Senior Research Associate,
Chief of the Research Lab, State Research Institute MIA Ukraine, Kyiv,
ORCID ID 0000-0002-2210-5933

TAXATION OF NON-CURRENT PROPERTY DIFFERENT FROM THE LAND PLOT IN UKRAINE: CONCEPTUAL IDEAS OF AN IMPLEMENTATION AND REALIZATION IN PRACTICE

Paper deals with the issues of taxation in Ukraine of immovable property, different from the land plot. The history of introduction of such taxation in the

territory of Ukraine is analyzed. A legal analysis of the norms of the previous and effective legislation on the taxation of real estate in Ukraine different from the land plot has been carried out. The emphasis is on the common and distinct features of a property tax different from a land plot, and a luxury tax. The foreign experience of taxation of immovable property is investigated. The features of the luxury tax in certain European countries are determined.

Draft legislation aimed at forcing wealthy citizens to share wealth is analyzed, and the achievements of scientists on the issue are studied.

In the context of the issue of taxation of immovable property, different from the land plot, the notion of “objects of taxation” is confirmed.

On the basis of the analysis of the tax base, it has been established that the equal mechanism of the property tax other than the land plot, in the new wording of Article 266 of the Tax Code of Ukraine, does not correspond to the features of the legal mechanism of the tax on luxury (wealth), since objects subject to tax are subject to this tax, which can not be attributed to luxury.

The legislator, having changed the legal mechanism of the immovable property tax different from the land plot, changed the conceptual approach to the taxation of real estate, that is, it departed from the purposes that were used to justify the introduction of this tax into the taxation system in Ukraine.

Thus, under such a legal mechanism, enshrined in the current tax legislation of Ukraine, the tax on immovable property, other than land, is not a luxury tax, such a tax is not intended to equalize social inequality in society through taxation, but is an additional way to replenish local budgets, that is, aimed at implementing exclusively fiscal tax function.

Keywords: tax, taxation, tax to real estate, tax to luxury, objects of real estate, real estate, different from land plot.

Отримано 25.07.2018.