

- улучшение информационного обеспечения потенциальных инвесторов;
- решение проблем в сфере защиты прав интеллектуальной собственности;
- обеспечение государственной поддержки инновационного предпринимательства через создание венчурных фондов.

Выводы. Значительную роль в экономике любой страны играют иностранные инвестиции, Украина не является исключением. Украина на данный момент остро нуждается в привлечении иностранных инвестиций для развития важнейших отраслей экономики, модернизации производства, создания новых рабочих мест, а, следовательно, для улучшения уровня жизни населения. Однако, для создания привлекательного инвестиционного климата Украине нужно решить ряд существующих проблем, такие как: экономическая, политическая нестабильность; постоянные изменения в законодательстве; высокий уровень коррупции; излишнее вмешательство государства в регулирование иностранных инвестиций; развитие бюрократизации. И чем быстрее государство создаст необходимые условия для иностранного инвестирования, тем больше будет у Украины шансов остаться инвестиционно-привлекательной в новых экономических условиях, при том, что сферы изменения, исходя из проблем, уже определены.

Литература

1. Про інвестиційну діяльність: Закон України від 18 вересня 1991р. №1560-ХІІ// Відомості Верховної Ради України, 1991, N 47 (19.11.91), ст. 646
2. Международная экономика: учебн. пособие / Ю.В. Макогон, В.С. Миронов, Н.А. Бударина. – Донецк, ИД, 2005. – 304с.
3. Глен А. Инвестирование. Перевод от Financial Times / А. Глен (Перевод с англ.) – М.: Дело и Сервис, 2007. – 496с.: ил.
4. Економіка України: стратегія і політика довгострокового розвитку / за ред. Акад. НАН України Ієсця В. – Ін-т економічного прогнозування: Фенікс, 2004. – 1008с.
5. www.ukrstat.gov.ua Офіційний сайт державного комітету статистики України
6. <http://www.in.gov.ua> Державне агентство України з інвестицій та інновацій

УДК 347.73:336.22(477)

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ПРИНЯТИЯ НОВОГО НАЛОГОВОГО КОДЕКСА

**Иванова В.Н.
Селиванова Ю.В.**

В современных условиях налогообложение является базовым институтом государственного управления, используется в регулировании хозяйственной деятельности предприятий с целью обеспечения развития приоритетных

направлений в национальной экономике и повышения конкурентоспособности отечественных товаропроизводителей. Функциональные особенности налогообложения позволяют применять его не только по фискальному назначению, но и для влияния на общегосударственном и местном уровнях на условия производства товаров и услуг. Важным оказывается установление единого критерия оптимального распределения налоговой нагрузки, сохранение допустимой пропорции налогов относительно ВВП. Все это свидетельствует об актуальности исследования проблем налогового регулирования, определяемое тем, что налоговое регулирование хозяйственной деятельности в Украине требует дальнейшего совершенствования, направленного на нахождение оптимальной конструкции, отвечающей рыночным отношениям.

Теоретическим и практическим аспектам проблемы налогового регулирования экономических процессов, влияния налогов на деятельность предприятий и выбора стратегии их развития посвящены работы зарубежных и отечественных ученых: М. Аллинхама, Э. Аткинсона, А. Василика, В. Вишневого, А. Гречишкина, Ю. Иванова, В. Карповой, Т. Козенкова, Ф. Коула, А. Крысоватого, И. Луниной, П. Мельника, Т. Меркуловой, А. Погорлецкого, П. Самуэльсона, А. Соколовской, А. Харбергера, Р. Масгрейв, А. Санд, Дж. Стиглица, В. Федосова и др. Между тем, вопрос уменьшения негативных последствий налогообложения предприятий в процессе формирования и рационального выбора ими стратегии развития требуют дальнейшего углубления и уточнения с учетом специфики современного этапа экономики Украины, ее институциональных особенностей. В первую очередь это касается таких специфических объектов, как промышленные предприятия - крупные налогоплательщики, взносы которых формируют значительную часть бюджетных доходов. Объемы их налоговых платежей являются настолько существенными, что даже незначительные ошибки в учете налогового фактора при выборе и реализации стратегии и тактики их развития могут иметь достаточно серьезные последствия [1, с. 325].

С учетом этого целью данного исследования является анализ проекта нового Налогового Кодекса и его влияние на бизнес.

Необходимость принятия Налогового кодекса определяется тем, что действующая в Украине налоговая система не исполняет даже своего главного, фискального назначения, то есть не обеспечивает должного формирования государственного и местного бюджетов в объемах, которые удовлетворяли бы потребности государства и местного самоуправления в средствах для осуществления их функций, не мешая нормальному функционированию экономических процессов. К тому же, кроме фискальной функции, налоги должны исполнять и другие, которые они сейчас в Украине должным образом не исполняют. Речь идет о стимулирующей, регулирующей, накопительной и распределительно-политической функциях.

В этом контексте заметим, что основными недостатками действующей налоговой системы является отсутствие целостной концепции ее построения,

возможность уклонения и от уплаты налогов, чрезмерный фискальный уклон, содействие расширению теневого сектора экономики, низкая степень сбора налогов, несоответствие порядку начисления налогов фактическому течению экономических процессов у объектов налогообложения, несоответствие требований налогового и бухгалтерского учета, и как результат – ведение двойного учета у плательщиков налогов, необходимость возвращения выплаченных авансовых налоговых платежей в условиях дефицита бюджетных средств.

Проект Налогового кодекса базируется на простых и прозрачных принципах: упрощение налоговой системы, уменьшение фискальной нагрузки на налогоплательщиков, стимулирование восстановления, модернизация основных фондов, инновационно-инвестиционное развитие, создание одинаковых условий для всех участников рынка и равноправных отношений между хозяйствующими субъектами и государством, обеспечение сбора налогов, усиление стимулирующей их функций, равномерность их поступления во времени, единство налогового режима, верховенство налогового закона. Важно, что кодекс гарантирует стабильность ставок и правил, чтобы бизнес мог прогнозировать свою деятельность, не закладывая рисков нестабильности в стоимость своей продукции, что является одним из важнейших постулатов успешного развития [2, с.101].

Исследования показывают, что доля малого и среднего бизнеса в экономике еще слишком мала. Взнос малых и средних предприятий в ВВП мал, они не способны обеспечить устойчивые темпы роста отечественной экономики. По оценкам Госкомстата, малый и средний бизнес формирует до 16% ВВП с учетом теневой экономики. Количество предпринимателей (сорок шесть на тысячу украинцев) соответствует среднеевропейскому уровню. Однако в Европе взнос малого и среднего бизнеса в ВВП составляет 60–70%, то есть его потенциал огромен. Более того, именно малые и средние предприятия должны сыграть ключевую роль в диверсификации структуры отечественной экономики [3].

Для того чтобы изменить сложившуюся ситуацию, необходимо усовершенствовать упрощенную систему налогообложения и ускорить реформу разрешительной системы. Для решения обозначенной проблемы в проекте Налогового кодекса предлагается введение налоговых каникул для малого и среднего бизнеса до 31 декабря 2015 года. Ставка налога на прибыль будет поэтапно уменьшаться с 25 до 16% в 2014 г. (рис. 1), тогда как первоначальная версия кодекса оговаривала окончательное снижение этого налога через четыре года до 17%. Кроме того, доработанный вариант уже не содержит требования дополнительной уплаты 2-3% налога на прибыль в местные бюджеты, что, по сути, нивелировало декларируемое снижение налоговой ставки. Разработчики Налогового кодекса также отказались от идеи расширить базу налогообложения основными налогами за счет ликвидации отраслевых льгот. Обновленный проект документа устанавливает нулевую ставку налога на прибыль для малого бизнеса (с оборотом до 3 млн грн. в год)

на пятилетний период, для отельного бизнеса и легкой промышленности - на 10-летний. Помимо этого, освобождаться от уплаты этого налога будут средства предприятий, направляемые на модернизацию и внедрение новых технологий.

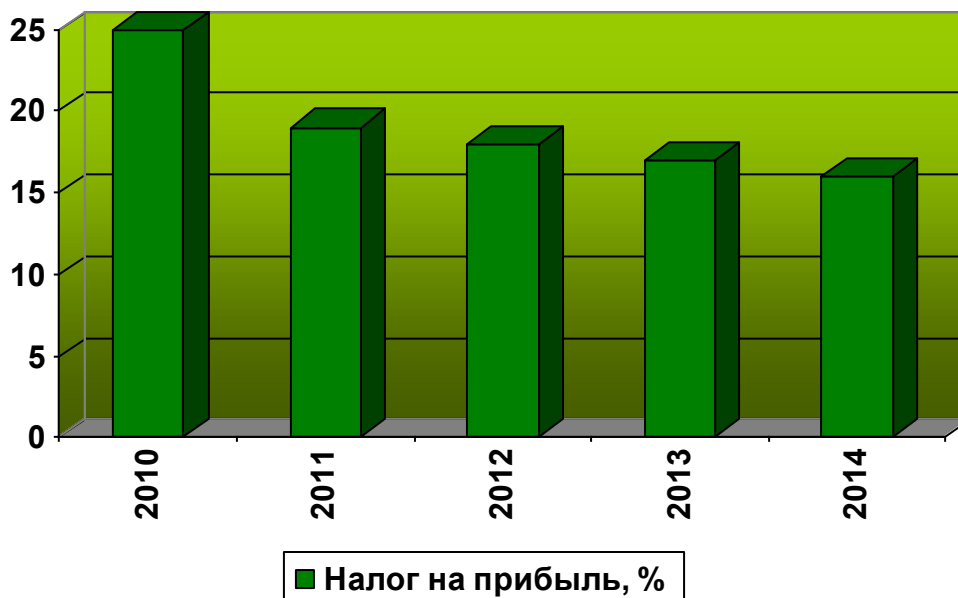


Рис. 1 Снижение налога на прибыль

За счет снижения базовой ставки налога на прибыль и предоставления льгот по нему, бюджет, в следующем году недоберет 4 млрд грн. Однако в КМУ считают, что в целом налоговые поступления после начала фискальной реформы будут только расти за счет детенизации бизнеса, а также благодаря полученному отдельными отраслями толчку для развития. В частности, развитию отечественной легкой промышленности должен помочь запрет на ввоз second hand. Предполагается, что за счет полноценной работы украинских фабрик, ликвидации контрабандных схем импорта, по которым товар ввозится под видом second hand, доходы казны могут увеличиться на 22 млрд. грн.

Проект Налогового кодекса предполагает снижение ставки НДС с 1 января 2014 г. с 20 до 17%. Версия документа, принятая в первом чтении, оговаривала поэтапное уменьшение размера этого налога. По расчетам Госкомпредпринимательства, снижение ставки на 1% чревато ежегодными недопоступлениями сбора в казну в размере 3 млрд грн. В правительстве посчитали, что одновременное уменьшение ставки налога на прибыль и НДС слишком рискованно для бюджета, и отложили снижение НДС на четыре года. Но если Налоговый кодекс примут в ближайшее время, то льготы по этому налогу для отдельных отраслей будут действовать уже со следующего года. От уплаты НДС планируют освободить компании, осуществляющие операции с металлоломом, зерновыми, техническими культурами (например, рапсом и подсолнухом), а также с лесом. Истинная цель таких инициатив - борьба с фиктивным возмещением НДС. Если его убрать на этапе производителя, то

посредник, который будет покупать товар уже без налога, не сможет обратиться за возмещением, а потом исчезнуть.

Вместе с тем, презентуя доработанный проект Налогового кодекса, правительство сделало акцент на приятных для бизнеса новациях, оставив «за скобками» вопрос о порядке администрирования налогов. Именно правила уплаты, а не размер налоговых ставок до сих пор делали отечественную фискальную систему самой запутанной и неподъемной для бизнеса. Нетронутой осталась норма, запрещающая уплату налога на прибыль по принципу консолидированной отчетности.

На 2011–2015 годы предусмотрена нулевая ставка единого налога для физических лиц, которые проводят хозяйственную деятельность исключительно по предоставлению бытовых услуг и объем доходов которых не превышает 300 тыс. грн. в год.

6-процентная ставка устанавливается для юридических лиц, которые находятся на упрощенной системе налогообложения, и предельный объем размера дохода для таких лиц — 3000 минимальных зарплат, то есть примерно 2,7 млн. грн.

Нулевая ставка налога предусмотрена для юридических лиц, объем доходов которых при подтверждении статуса налогоплательщика не превышает 100 тыс. грн. в год, то есть таких будет немного [4].

Согласно проекту документа налогообложение доходов физических лиц предусмотрено по малопрогрессивной шкале. Ставку налога предлагается установить на уровне 17% для лиц с ежемесячным доходом свыше десяти минимальных зарплат, а для остальных украинцев - 15%.

Предлагается введение налога на доходы от депозитов. Ставка налога на такие пассивные доходы предусматривается на уровне 5%, если общая сумма, полученных в течение месяца процентов превышает две минимальные заработные платы (с общей суммы депозитов свыше 200 тыс. грн.).

Кроме того, предполагается ввести налог на недвижимое имущество, отличающееся от земельного участка.

По нулевой ставке облагается налогом объект жилищной недвижимости, которая принадлежит плательщику налога на права собственности, общая площадь которого не превышает 100 кв. м в городе или 200 кв. м в сельской местности. В случае, если в объекте жилищной недвижимости зарегистрировано свыше двух лиц в городе и более 5 лиц в сельской местности, по нулевой ставке облагается площадь по 40 кв.м на каждого зарегистрированного. Площадь жилья, которая превышает такие нормы, облагается налогом по ставке 10 грн/кв.м.

Предусматривается освобождение от налогообложения на десять лет прибыли предприятий отраслей легкой промышленности (кроме предприятий, которые работают на давальческом сырьё) и предприятий судостроительной и авиастроительной промышленности и гостиничного бизнеса. Предусмотренные льготы также при реализации мер по энергосбережению [5].

Нынешняя редакция проекта Налогового кодекса предусматривает нулевую ставку налога на прибыль для малого бизнеса, к которому документ относит плательщиков с годовым оборотом до 3 млн. грн.

Среди субъектов бизнес-среды выделены три категории: это единый налог для физических лиц - в качестве основного критерия положена норма в 300 тыс. грн. в год оборот; это малый бизнес - оборот до 3 млн. грн. в год; средний и крупный бизнес. Для малого бизнеса предусмотрена нулевая ставка по налогу на прибыль в течение 5 лет. Предыдущая редакция проекта кодекса определяла как малый бизнес с оборотом до 2 млн. грн. в год [5].

Проектом Налогового кодекса предусмотрено внедрение налоговых каникул для субъектов малого и среднего бизнеса с 1 января 2011 года до 31 декабря 2015 года, установление нулевой ставки единого налога для физических лиц, которые осуществляют хозяйственную деятельность, связанную исключительно с предоставлением бытовых услуг, и объем дохода которых, в случае подтверждения статуса плательщика налога, не превышает 300 тыс. грн. 6% ставка для юридических лиц, которые находятся на упрощенной системе налогообложения, граничный объем размера дохода для таких лиц до трех тысяч минимальных зарплат, 2,7 миллиона гривен. Кроме того, нулевая ставка налога предусмотрена для юридических лиц, объем доходов которых при подтверждении статуса налогоплательщика не превышает 100 тыс. грн. Новый кодекс сохраняет норму о том, что плательщики единого налога не будут вносить плату за землю и специальное использование природных ресурсов. При этом, количество видов хозяйствования, которые претендуют на единый налог, сократят.

Главное обвинение в сторону Налогового кодекса заключается в том, что он направлен на поддержку крупного бизнеса в ущерб малому и среднему. Предприниматели, которые по действующему законодательству пользуются упрощенной системой налогообложения, в результате принятия Налогового Кодекса будут вынуждены оставить бизнес или перейти в разряд наемных рабочих.

В связи с этим Ассоциация малого и среднего бизнеса Украины обратилась к представителям законодательной, исполнительной и судебной государственной власти относительно существенного ухудшения условий ведения бизнеса в государстве.

Предприниматели критически оценивают ряд положений проекта Налогового кодекса и считают, что налоговые новшества несовместимы с ведением бизнеса:

- увеличение сроков налоговых проверок фактически втрое;
- налогообложение доходов с депозитов физических лиц в размере 5 %;
- усиление имущественной ответственности за погашение налоговой отчетности, в том числе, за счет нарушения принципа неприкосновенности имущества граждан, что дает чрезмерные неконтролируемые права Государственной Налоговой Администрации Украины;

– упрощенная схема рассмотрения судебных дел в отношении предпринимателей без обязательного присутствия последних.

В связи с этим предприниматели предлагают создать рабочую группу из представителей разных независимых общественных и профессиональных объединений предпринимателей, которая будет работать над внесением изменений в проект [3].

Подытоживая вышеизложенное отметим, что важным направлением реформ в системе налогообложения в современных условиях предлагается проведение целенаправленной политики умеренного снижения ставок прямых налогов без изменения стандартной ставки НДС, что обеспечит постепенное выравнивание диспропорций между прямым и косвенным налогообложением в Украине. Таким образом новый Налоговый кодекс может и должен стать залогом экономической стабильности стране в.

Литература

1. Базилевич В.Д. Экономическая теория: политэкономия. – М.; Рыбари; К.: Знання, 2009. – 870 с.
2. Ковальчук Т.Т., Черняк В.К., Шевчук В.Я. Актуалітети політики розвитку. – К.: Знання, 2009. – 326 с.
3. <http://news.ligazakon.ua/>
4. <http://www.sta.gov.ua/>
5. <http://rus.newsru.ua/>
6. Журавлева Т.А. Налоговая составляющая экономического роста // Финансы и кредит. – 2007. – №13 (253). - С. 36-40
7. Юрина Н.А. Моделирование и прогнозирование развития малого бизнеса Донецкой области. // Економічний вісник Донбасу. – 2010. - №1. – С. 12-17

УДК 336.14

ПРОБЛЕМИ ФОРМУВАННЯ ДОХОДНОЇ ЧАСТИНИ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ: АНАЛІЗ ТА ОЦІНКА

**Каравська Т.О.
Клокова Є.О.**

Дослідження питань формування доходної частини Державного бюджету України викликають інтерес, насамперед тому, що саме бюджет характеризує рівень економічного розвитку країни, і завдяки правильному здійсненню бюджетного процесу забезпечується економічна і соціальна стабільність та належний життєвий рівень населення. Через Державний бюджет органи державної виконавчої влади здійснюють реалізацію державної внутрішньої і зовнішньої політики, державне регулювання і стимулювання економіки, фінансування соціальної політики з врахуванням довгострокових інтересів країни. Проблеми формування доходів Державного бюджету України є