



Professor of History and Economic Theory Department, Kyiv National Economic University by Vadym Hetman.

Impact of the First World War on the economic system of the leading countries of Western Europe. The article examines the degree of World War I influence on the economic system of the countries of the European civilization, with regard to the specific conditions of wartime. The system of market regulation of economic processes was completed by the system of administrative regulation, and there was an increasing role of government intervention into economic system of the countries in the state of war. The state regulation tendency of social and economic life which appeared in Western Europe before the war, was made to create a special unit of economic regulation — the state's military-economic management.

Key words: The First World War, state, economic system, etatist system of economic relations.

УДК 336.564.2-027.236(477)“2000/2010” (045)

Точиліна І.В.,

молодший науковий співробітник,
ДННУ «Академія фінансового управління»

Розробка методики оцінки ефективності податкових пільг: теорія та практика

У статті наведено аналіз бюджетної, економічної та соціальної ефективності податкових пільг, які надавалися технологічним паркам України протягом 2000-2010 років, виконаний за допомогою авторської методики, розробленої в рамках дисертаційного дослідження автора. Доведено необхідність розробки на державному рівні методики визначення результативних показників від надання податкових пільг та затвердження відповідного нормативного документа в умовах системної роботи щодо вдосконалення порядку пільгового оподаткування. Розроблена автором Методика, представлена в статті, містить усі необхідні структурні елементи, виконана з урахуванням сучасних вимог, що висуваються до документів методичного характеру.

Ключові слова. податкові пільги, оцінка ефективності, методика, бюджетна ефективність, економічна ефективність, соціальна ефективність.

Постановка проблеми. Моніторинг діючої системи податкових пільг необхідний з точки зору оптимізації порядку пільгового оподаткування, припинення практики стимулювання неперспективних сфер діяльності, надання пільг окремим галузям, переорієнтації на стимулювання енерго- та ресурсозбереження, екологізацію промисловості через стимулювання науково-технічної та інноваційної діяльності. В умовах системної роботи щодо вдосконалення порядку пільгового оподаткування важливим напрямком діяльності є оцінювання ефективності наданих податкових пільг, а також належне обґрунтування доцільності запровадження нових. В Україні відповідно до вимог чинного законодавства [1, 2] ведеться облік сум наданих податкових пільг, але не проводиться робота щодо оцінювання їх ефективності. Тому доцільною є розробка методики визначення результативних показників від надання податкових пільг та затвердження відповідного нормативного документа. Така робота повинна проводитися відповідними органами державної влади, із залученням самих платників податків, що користуються пільгами.

За останні роки опубліковано чимало праць, присвячених проблемі податкових пільг та визначенню їх ефективності. Зокрема, це питання досліджують такі вітчизняні та зарубіжні вчені як Соколовська А.М.[3, 4], Тарангул Л.Л.[5, 8], Вдовиченко А.М., [6] Серебрянський Д.М.[7], Іванов Ю.Б.[8], Майбуров І.А.[8, 9], Малініна Т.А.[10], Калаков Р.Н.[11], Орлова Є.Н.[12], Я. Варда[13], Н. Блум, Р. Гріфіт, Дж.Ван Рінен [14] та ін. В своїх працях вони розглядають теоретичні та практичні аспекти оцінки ефективності заходів податкового стимулювання, пропонують різноманітні підходи, формули для розрахунку та критерії оцінювання відповідних показників.



Дослідження світового досвіду щодо практики оцінювання ефективності податкових пільг показало наявність різноманітних підходів до вирішення даного питання. В практиці країн ЄС та ОЕСР для аналізу ефективності податкових пільг широко використовуються економічні методи дослідження [13, 14]. Інший підхід, який активно використовується, зокрема, в Російській Федерації [8, 9, 10, 11, 12] передбачає обчислення групи коефіцієнтів, що обчислюються шляхом порівняння результатів та витрат на їх досягнення, виходячи з класичного визначення поняття ефективності.

Мета статті. Провести аналіз бюджетної, економічної та соціальної ефективності податкових пільг, які надавалися технологічним паркам України протягом 2000-2010 років, за допомогою авторської методики, розробленої в рамках дисертаційного дослідження автора.

Виклад основного матеріалу. Існують загальноприйняті вимоги до структури документів методичного характеру. Окрім титульного аркуша, відомостей про авторів, чи установи в якій розроблено та затверджено методику (методичні рекомендації), вони повинні містити коротку анотацію, вступ, основну частину, список використаної літератури і додатки, якщо вони є. Розроблена нами Методика (проект) складається з титульної сторінки, анотації, вступу, двох розділів, практичної частини та додатків. В першому розділі Методики містяться визначення основних термінів та понять, що використовуються в методиці та алгоритм проведення оцінки. В другому розділі наведено формули для розрахунків та критерії оцінювання отриманих результатів. В практичній частині наводиться приклад розрахунку ефективності податкових пільг інноваційного спрямування на основі показників діяльності технологічних парків України. В додатках подано розроблені нами стандартизовані форми для обчислення показників бюджетної, економічної та соціальної ефективності податкових пільг за звітний рік та за період дії пільги, а також бланк для подання узагальненої інформації про результати оцінки ефективності наданих податкових пільг. Передбачається, що при оцінюванні доцільності введення нових податкових пільг будуть використовувати планові (розрахункові) показники. Таким чином, запропонований проект Методики розроблений згідно з типовим макетом та містить усі необхідні структурні елементи, однак в даній статті зразок титульної сторінки, вступ, анотацію та додатки ми не публікуємо.

Методика (проект) оцінки ефективності податкових пільг інноваційного спрямування

1. Загальні положення

- 1.1 Дана методика визначає процедуру оцінки ефективності податкових пільг платниками податків та органами виконавчої влади з метою прийняття відповідних рішень щодо доцільності подальшого застосування діючих або запровадження нових податкових пільг інноваційного спрямування.
- 1.2 Об'єкт оцінки – діючі або такі що плануються до запровадження податкові пільги з податку на прибуток, ПДВ, мита які направлені на стимулювання науково-технічної та інноваційної діяльності. До їх складу включаються:
 - пільги з податку на прибуток для суб'єктів господарювання, які вкладають власні кошти в наукові дослідження та розробки (ст. 140.1.2 ПКУ);
 - пільги з податку на прибуток для суб'єктів господарювання, які вкладають кошти в енергоощадні та ресурсозберігаючі технології (ст. 158 ПКУ);
 - прискорена амортизація (ст. 145 ПКУ), за умови, що вивільнені кошти йдуть на фінансування науково-технічної та інноваційної діяльності;
 - спеціальні податкові режими діяльності наукових та технологічних парків (за умови їх відновлення, та включення в ПКУ);
 - інші податкові пільги інноваційного характеру, передбачені ПКУ.
- 1.3 Оцінка та ефективності податкових пільг проводиться окремо по кожному з вказаних податків, а також щодо усієї сукупності податкових пільг по групах платників податків.
- 1.4 Ефективність податкових пільг (співвідношення результату з витратами на його забезпечення) – показує яким рівнем витрат бюджету і якими вигодами для економіки були досягнуті (не досягнуті) поставлені цілі.
- 1.5 Показниками оцінки ефективності податкових пільг (діючих та таких, що плануються до запровадження) є:
 - економічна ефективність – вплив податкової пільги на фінансово-економічні результати діяльності платників, що користуються даною пільгою;



- бюджетна ефективність - вплив податкової пільги на формування доходів бюджету;
 - соціальна ефективність – вплив податкової пільги на соціальні показники діяльності платників, що користуються даною пільгою.
- 1.6 Оцінка ефективності податкових пільг інноваційного спрямування передбачає зіставлення відповідних показників з втратами бюджету (податковими витратами). у розрізі окремих податків чи всієї сукупності наданих податкових пільг і щодо кожної категорії платників податків.
- 1.7 Податкові витрати – сума на яку зменшуються податкові доходи бюджету у зв'язку з наданням тієї чи іншої податкової пільги.
- 1.8 Особливістю податкового регулювання є часовий лаг, тобто розрив в часі між прийняттям рішень та досягненням очікуваного ефекту (покращення фінансово-економічних показників діяльності платника податків, зростанням податкових надходжень до бюджету за всіма видами податків, щодо яких надаються пільги) тому при розрахунку ефективності податкових пільг оцінку необхідно вести в довгостроковому періоді.
- 1.9 Джерелами первинної інформації є звіти платників податків, що подаються у встановленій формі відповідно до додатків 1-3
- 1.10 Критерії оцінки, основні параметри та показники ефективності податкових пільг для стимулювання науково-технічної та інноваційної діяльності затверджуються у встановленій формі органами державної фіскальної служби.
- 1.11 Оцінка ефективності наданих податкових пільг проводиться щорічно за попередній фінансовий рік. Додатково кожних 3-5 років (залежно від терміну дії пільги) органами державної фіскальної служби проводяться узагальнюючі, підсумкові оцінки.
- 1.12 Алгоритм проведення оцінки. Проведення оцінки ефективності наданих податкових пільг інноваційного спрямування включає наступні етапи:
1. Уповноважені органи виконавчої влади здійснюють збирання та узагальнення інформації щодо кількості платників податків які скористалися вказаними пільгами та складають зведену інформацію про суми податкових пільг юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців та визначають втрати доходів бюджету внаслідок надання податкових пільг (чи обсяги податкових витрат).
 2. Органи виконавчої влади здійснюють безпосередню оцінку наданих податкових пільг відповідно до розділу 2 даної методики. Результати оцінки оформлюються відповідно до додатків 1, 2 даної методики щодо кожного податку окремо або щодо всієї сукупності податкових пільг, які отримували певний платник податків і направляються в Міністерство фінансів разом з аналітичною запискою про цільове використання вивільнених коштів.
 3. Міністерство фінансів України узагальнює надані результати оцінок щодо видів податків та категорій платників та готує узагальнюючу аналітичну записку про результати оцінки ефективності наданих податкових пільг інноваційного спрямування та дає рекомендації (висновки) щодо запровадження, подальшого застосування, перегляду або відміни податкових пільг.
- 1.13 Результати оцінки наданих податкових пільг інноваційного спрямування публікуються у відкритих джерелах – в офіційному Віснику Державної фіскальної служби та на сайті Міністерства Фінансів України.

2. Визначення ефективності податкових пільг інноваційного спрямування

- 2.1. Оцінка втрат доходів бюджету внаслідок надання податкових пільг (податкових витрат). Якщо оцінка здійснюється для кількох податкових пільг, оцінка втрат доходів бюджету внаслідок надання податкових пільг (податкових витрат) повинна проводитися за кожною конкретною пільгою, з конкретного податку, за видами податків, за всією сукупністю податків. Для оцінки вже діючої пільги обчислюється різниця між сумою податку, яка була б отримана за відсутності аналізованої податкової пільги, і фактично отриманою сумою податку, яка надходить у бюджетну систему в умовах дії пільги. Крім того, ця різниця повинна коригуватися на величину додаткових витрат податкового адміністрування, зумовлених адмініструванням пільги, і додаткових витрат податкового узгодження, що зумовлені практичним застосуванням цієї пільги платниками.

$$ПВ^i = ПН_{\sigma/n}^i - ПН_n^i + \Delta ПА^i + \Delta ПУ^i, \quad \text{де (1)}$$

ПВⁱ – податкові витрати і-го року, у якому вводиться (діє) ця пільга;



$ПН_{\delta/n}^i$ – сума податкових надходжень від платників податків, що використовують дану пільгу, обрахована в умовах відсутності пільги в i -му році введення (дії) пільги (нараховані податки); якщо використовуються дані щодо року $i-1$, необхідна їх корекція та приведення до i -го року;

$ПН_n^i$ – сума податкових надходжень від платників податків, що використовують дану пільгу, обрахована в умовах надання пільги в i -му році її введення (дії)

$\Delta ПА^i$ – приріст витрат податкового адміністрування, обумовлений додатковими витратами держави на адміністрування пільги в i -тому році її дії.

$\Delta ПУ^i$ – приріст витрат податкового узгодження, обумовлений додатковими витратами платників податків на користування пільгою в i -тому році її введення.

За відсутності детальних даних щодо витрат на адміністрування та узгодження використовується спрощена формула:

$$ПВ^i = ПН_{\delta/n}^i - ПН_n^i, \quad (2)$$

2.2. Бюджетна ефективність визначається шляхом порівняння обсягів наданих пільг (або податкових витрат) з приростом податкових платежів в результаті застосування пільги. Коефіцієнт бюджетної ефективності розраховується на основі співвідношення таких кількісних показників:

- обсяг приросту надходжень податків до бюджету у відповідному звітному періоді $\Delta ПН_i$ - визначається як різниця між фактичним надходженням податків за звітний та попередній період;
- обсяг податкових витрат $ПВ_i$ у відповідному звітному періоді.

$$K_{\delta.e.} = \frac{\sum_i \Delta ПН_i}{ПВ_i} \quad (3)$$

До уваги беруться виключно показники, що стосуються конкретних платників податків, а не економіки в цілому.

2.3. Економічна ефективність податкових пільг інноваційного спрямування визначається на основі ряду результуючих показників, до яких відносяться:

- приріст інвестицій у науково-дослідні роботи та інноваційні проекти;
- зростання обсягів випуску інноваційної продукції;
- зростання виручки від продажу інноваційних товарів, робіт, послуг.

При використанні у якості результуючого показника обсягів інвестицій формула для розрахунку матиме вигляд:

$$K_{ек.еф.} = \frac{K_{инв}}{K_{н/в}}, \quad \text{де} \quad (4)$$

$K_{инв}$ – коефіцієнт зниження/зростання інвестицій (в інновації) $K_{инв} = \frac{Инв_i}{Инв_{i-1}}$ (5)

$K_{н/в}$ – коефіцієнт зниження/зростання податкових витрат $K_{н/в} = \frac{ПВ_i}{ПВ_{i-1}}$ (6)

Для інших результуючих показників формули записуються аналогічно.

Економічну ефективність податкових пільг інноваційного спрямування можна оцінювати на основі одного або кількох коефіцієнтів економічної ефективності. Зведений коефіцієнт економічної ефективності розраховується як середнє арифметичне коефіцієнтів по кожному результуючому показнику.

2.4. Соціальна ефективність визначається на основі наступних результуючих показників:

- зростання кількості нових робочих місць;
- приріст середньомісячної зарплати на одного робітника.

Якщо використовувати у якості результуючого показника кількість нових робочих місць, то формула для розрахунку матиме вигляд:

$$K_{соц.еф.} = \frac{K_{р.м.}}{K_{н/в}}, \quad \text{де} \quad (7)$$

$K_{р.м.}$ – коефіцієнт зростання/зниження кількості нових робочих місць



$$K_{p.m.} = \frac{PM_i}{PM_{i-1}} \quad (8)$$

$K_{n/e}$ - коефіцієнт зниження/зростання податкових витрат (див. формулу 6)

Для інших результуючих показників формули записуються аналогічно.

Зведений коефіцієнт соціальної ефективності розраховується як середнє арифметичне коефіцієнтів по кожному результуючому показнику.

За відсутності інформації, необхідної для оцінювання соціальної ефективності наданих податкових пільг інноваційної спрямованості щодо певної категорії платників податків, здійснюється оцінка лише бюджетної та економічної ефективності наданих податкових пільг.

При оцінці ефективності пільг застосовуються наступні критерії щодо обчислюваних коефіцієнтів:

- коефіцієнт менший або дорівнює 0,5 – ефективність пільги низька;
- коефіцієнт перевищує 0,5 та прямує до 1 – ефективність достатня;
- коефіцієнт дорівнює 1 і більше (тобто зростання відповідних показників більше від зростання податкових витрат) – ефективність пільги висока.

Результати розрахунків оформляються відповідно до додатків 1-2 цієї методики.

3. Практична частина.

Розрахунок ефективності податкових пільг інноваційного спрямування на основі показників діяльності технологічних парків України.

Вихідні дані

Таблиця 1

Техніко-економічні показники технопарків України (2000 - 2008 рр.)*

Показники	2000-2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2000-2008
Проекти Технопарку									
- прийняті	60	29	11	8	0	0	2	6	
- у т.ч. виконувались	29	52	55	53	51	31	13	11	
Реалізація продукції за проектами ТП, млн. грн., усього	177	618	1284	1787	2273	2280	2557	3000	13976
у т.ч. експорт	74	83	143	294	367	350	311	99	1721
Обсяги імпорту, млн... грн.	71	160	287	373	115	129	88	278	1501
Нараховано податків і мит, млн. грн., усього	32	97	219	289	183	265	231	69	1385
у т.ч. перераховано до бюджету	7	37	91	116	149	230	209	66	905
- податкові пільги	25	60	128	173	34	35	22	3	480
Бюджетний баланс, млн. грн., ±	-18,5	-23	-37	-57	+115	+195	+187	+63	+425
Створено нових робочих місць, од.	314	610	623	828	399	166	201	222	3363
Обсяги інвестицій, млн. грн.	0,5	0	320	129	11	8	6	31	505,5
Обсяги кредитів, млн. грн.	104	287	367	360	196	405	286	1145	3150
Бюджетне фінансування, млн. грн.	0	0	0	0	0	0	24	27	51

* Джерело: Мазур О.А. Технологічні парки. Світовий та український досвід / О.А.Мазур, В.С.Шовкалюк. – К.:Прок-Бизнес, 2009. – 70с.

Оцінка податкових витрат

Оскільки дані щодо обсягів податкових пільг, які надавалися технологічним паркам України не деталізовані за кожним окремим податком, ми можемо обрахувати податкові витрати від усієї сукупності податкових пільг, наданих вітчизняним технопаркам з 2000 до 2008 року (за весь період і по роках). Більше того, оскільки концепція податкових витрат не запроваджена повною мірою, для цілей нашого дослідження ми робимо припущення про те, що суми наданих податкових пільг – це і є податкові витрати.

РОЗРАХУНОК

показників бюджетної, економічної та соціальної ефективності податкових пільг інноваційного спрямування за період з 2000 до 2008 р.

категорія платників податків учасники технологічних парків України

податок (група податків) податок на прибуток підприємств, ПДВ, мито

зміст податкової пільги спеціальний податковий режим діяльності Технологічних парків



Таблиця 2

	Показники	Період дії пільг				Період обмеженої дії пільг				
		2000-2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2000-2008
1	Обсяги податкових витрат (або наданих под.пільг), млн.грн	25	60	128	173	34	35	22	3	480
2	Обсяги податкових надходжень, млн.грн.	7	37	91	116	149	230	209	66	905
3	Приріст податкових надходжень, млн.грн.		30	54	25	33	81	-21	-143	ΣДПН=59
4	Обсяги інвестицій, млн.грн.	0,5	0	320	129	11	8	6	31	505,5
5	Обсяги реалізованої інноваційної продукції, млн.грн.	177	618	1284	1787	2273	2280	2557	3000	13976
6	Кількість створених нових робочих місць, од.	314	610	623	828	399	166	201	222	3363
7	Середньомісячна зарплата в розрахунку на 1 робітника, тис.грн.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розрахунок коефіцієнтів ефективності податкових пільг										
	$K_{ПВ}$ - коефіцієнт зростання/зниження податкових витрат		2,4	2,13	1,35	0,2	1,03	0,63	0,14	
	$K_{б.е.}$ - коефіцієнт бюджетної ефективності (стр.3 / стр.1)		0,5	0,4	0,1	1,0	2,3	-1,0	-47,7	0,1
	$K_{інв}$ - коефіцієнт зростання/зниження інвестицій		0,0	-	0,4	0,1	0,7	0,8	5,2	
	$K_{р.ін.}$ - коефіцієнт зростання/зниження обсягів реалізованої інноваційної продукції		3,5	2,1	1,4	1,3	1,0	1,1	1,2	
	$K_{ек.еф.1} = K_{інв} / K_{ПВ}$		0,0	-	0,3	0,4	0,7	1,2	37,9	
	$K_{ек.еф.2} = K_{р.ін.} / K_{ПВ}$		1,5	1,0	1,0	6,5	1,0	1,8	8,6	
	$K_{ек.еф.}$ (зведений)		0,7	1,0	0,7	3,5	0,8	1,5	23,2	
	$K_{р.м.}$ - коефіцієнт зростання/зниження кількості нових робочих місць		1,9	1,0	1,3	0,5	0,4	1,2	1,1	
	$K_{з.л.}$ - коефіцієнт зростання/зниження середньомісячної зарплати		-	-	-	-	-	-	-	
	$K_{соц.еф.1} = K_{р.м.} / K_{ПВ}$		0,8	0,5	1,0	2,5	0,4	1,9	8,1	
	$K_{соц.еф.2} = K_{з.л.} / K_{ПВ}$		-	-	-	-	-	-	-	
	$K_{соц.еф.}$ (зведений)		0,8	0,5	1,0	2,5	0,4	1,9	8,1	

За результатами проведених розрахунків можна зазначити наступне. Податкові пільги, які надавалися технологічним паркам України мали достатню та високу як економічну, так і соціальну ефективність. Найвищий показник бюджетної ефективності був досягнутий у 2007 році. Різке скорочення, починаючи від 2005 року державної підтримки технопарків призвело до значного падіння ключових показників їх діяльності (і, відповідно, показників ефективності податкових пільг, які їм надавалися). За інерцією в 2005-2006 роках за рахунок проектів, прийнятих раніше було досягнуто позитивної динаміки лише за одним показником – платежами до бюджету та державних цільових фондів. Відповідно, коефіцієнт бюджетної ефективності податкових пільг в 2006-2007 роках був найвищим, а потім різко знизився, що знову ж таки пояснюється різким скороченням державної підтримки технопарків.

Висновки. Під час розробки Методики оцінки ефективності податкових пільг було здійснено ряд стандартних процедур (етапів), що є обов'язковими при виконанні подібного виду робіт. А саме, було встановлено мету оцінки; визначено об'єкт та предмет оцінки; проаналізовано загальні підходи до оцінки ефективності податкових пільг, що використовуються в світовій практиці та ряд існуючих методик розрахунку; виконано аналіз та підбір показників ефективності податкових пільг та формули для їх обчислення, встановлено критерії оцінки;



складено детальний алгоритм оцінки, здійснено апробацію методики (проведено оцінку ефективності податкових пільг, які надавалися технологічним паркам України протягом 2000-2010рр.); виконано аналіз отриманих результатів та вироблено відповідні висновки.

Література:

- 1 Про затвердження Порядку використання коштів, вивільнених від оподаткування в зв'язку з наданням відповідно до п.15, 17-19 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України пільг з податку на прибуток підприємств: Постанова Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2011р № 299 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/299-2011-%D0%BF>
- 2 Податковий кодекс України: від 02.12.2010р. № 2755-VI. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
- 3 Соколовська А.М. Проблеми моніторингу ефективності надання податкових пільг в Україні / А.М. Соколовська // Фінанси України – 2011. – № 3. – С. 42-53
- 4 Соколовська А.М. Концепція податкових витрат та шляхи її застосування в Україні/ А.М. Соколовська, Я.М.Петраков // Фінанси України. – №11. – 2013. – С.23-44
- 5 Бюджетна підтримка та податкове стимулювання національної економіки України. Монографія. – за ред. Л.Л.Тарангул. – Ірпінь, 2012. – 515с.
- 6 Оцінка ефективності заходів податкового стимулювання: основні теоретичні підходи та їх реалізація щодо національної економіки. – Ірпінь: НДІ фінансового права, 2013 – 48с.
- 7 Теоретико-прикладні аспекти інвентаризації податкових пільг, передбачених українським законодавством. – Ірпінь: НДІ фінансового права, 2013. – 60с.
- 8 Економіка налоговых реформ: монография / [подред. И.А.Майбурова. Ю.Б. Иванова, Л.Л.Тарангул]. – К.: Алерта, 2010. – 212с.
- 9 Майбуров И.А. Методологический подход к определению налоговых расходов и эффективности налоговых льгот // V укр.-рус. симпозиум «Теория и практика налоговых реформ» - г. Ирпень, 2 июля 2013 г.
- 10 Малинина Т.А. Оценка налоговых льгот и освобождений: зарубежный опыт и российская практика / Т.Малинина – М.: Ин-т Гайдара, 2010. – 212с.
- 11 Калаков Р.Н. К вопросу об эффективности налоговых льгот: анализ современной практики. – [електронний ресурс] – режим доступу: <http://www.sworld.com.ua/konfer26/464.pdf>
- 12 Орлова Є.Н. Налоговые льготы в Российской Федерации: практика применения и методика оценки эффективности // Наукові праці НДФІ. – №2. – 2013. – с.3-9
- 13 J. Warda Measuring Additionality of R&D Tax Credits Can Evaluation Surveys Be More Effective? Discussion Paper // Comparing Practices in R&D Tax Incentives Evaluation. Brussels, October 6, 2008 – p.122-137 – [електронний ресурс] – режим доступу: http://ec.europa.eu/invest-in-research/pdf/download_en/rd_tax_incentives_expert_group_report2008_rtd_final1.pdf
- 14 N. Bloom, R. Griffith, J. Van Reenen Do R&D tax credits work? Evidence from a panel of countries 1979 – 1997 // Journal of Public Economics 85 (2002) 1-31 – [електронний ресурс] – режим доступу: <http://web.stanford.edu/~nbloom/R&DTaxCredits.pdf>

Точилина И.В., младший научный сотрудник, ГННУ «Академия финансового управления».

Разработка методики оценки эффективности налоговых льгот: теория и практика. В статье представлен анализ бюджетной, экономической и социальной эффективности налоговых льгот, которые предоставлялись технологическим паркам Украины в 2000-2010 годах, выполненный при помощи авторской методики, разработанной в рамках диссертационного исследования автора. Доказана необходимость разработки на государственном уровне методики определения результативных показателей предоставления налоговых льгот и утверждение соответствующего нормативного документа. Разработанная автором методика содержит все необходимые элементы, выполнена с учетом всех требований, которые предъявляются к документам методического характера.

Ключевые слова: налоговые льготы, оценка эффективности, методика, бюджетная эффективность, экономическая эффективность, социальная эффективность.

Tochylyna I.V., junior researcher, Academy of Financial Management, Kyiv.

Developing methods to evaluation effectiveness of tax incentives: theory and practice. The article is devoted to the analysis of the fiscal, economic and social efficiency of tax benefits granted for the technological parks of Ukraine in 2000–2010. The analysis is accomplished with the methods developed by the author under the framework of the dissertation. It is defined that improvement of tax reliefs' procedure requires the development of the methodology which determines performance indicators for tax benefits. This requires the implementation of the specified national regulatory act. The author's methodology contains all the necessary structural elements and takes into account the contemporary requirements applicable to the methodical documents.

Keywords: tax benefits, efficiency assessment, method, fiscal efficiency, economic efficiency, social efficiency.