

УДК 338:658

Омельченко Л.С.¹, Лактионова О.Е.², Шурденко И.В.³

НЕОБХОДИМОСТЬ РЕФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ УКРАИНЫ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

В статье рассмотрены основные проблемы и недостатки налоговой системы и механизма уплаты налогов, а так же предложена концепция реформирования налоговой системы Украины на современном этапе.

Ключевые слова: налоговая система, налогообложение, концепция, учет.

Омельченко Л.С., Лактіонова О.Ю., Шурденко І.В. Необхідність реформування податкової системи України в сучасних умовах. У статті розглянуті основні проблеми і недоліки податкової системи і механізму сплати податків, а так само запропонована концепція реформування податкової системи України на сучасному етапі.

Ключові слова: податкова система, оподаткування, концепція, облік.

L.S. Omelchenko, O.Yu. Laktionova, I.V. Shurdenko. The necessity of reformation of the tax system of Ukraine in modern conditions. In the articles considered were basic problems and faults of the tax system and the mechanism of payment of taxes, and the concept of restructuring of the tax system of the Ukraine at the present stage was offered..

Keywords: tax system, taxation, conception, account.

Постановка проблемы. Налоговая система Украины подобна существующим в развитых странах Европы. Однако, в отличие от них она не является эффективным инструментом государства в формировании финансовых ресурсов, не способствует экономическому росту субъектов хозяйствования, развитию национальной экономики на сегодня. Действующая система формирования государственных доходов через налоговый механизм несовершенна. Недостатками налоговой системы, с нашей точки зрения, являются:

- высокая налоговая нагрузка на субъектов хозяйствования;
- низкий уровень поступлений налогов;
- неравномерность распределения налоговой нагрузки на различных налогоплательщиков;
- высокий уровень косвенных (непрямых) налогов, плательщиками которых являются покупатели товаров, услуг;
- непрозрачность учета;
- противоречие и нечеткость отдельных положений законодательных актов;
- централизация системы сбора налогов;
- дорогостоящее администрирование;
- нестабильность норм налогового законодательства;
- низкая эффективность фискальной функции налоговой системы.

Общим недостатком налоговой системы Украины можно считать то, что государство забирает у бизнеса до 49 % добавленной стоимости. В среднем до 62 % индивидуальных доходов работающих граждан поступает в бюджет и пенсионный фонд. Совокупная налоговая нагрузка на экономику Украины сегодня составляет 49 % ВВП. С учетом всех факторов она достигала (коммерческие организации и домашние хозяйства) в 2008 г. 83,5 % ВВП [1]. Представленные показатели подтверждают необходимость реформирования налоговой системы Украины.

Анализ последних исследований и публикаций. Анализ концепции, разработанной отечественными экономистами Украины показал, что цель реформирования налоговой системы – это способствование стабильному экономическому росту на основании взвешенной инвестиционно - инновационной политики, обеспечение достаточного притока средств в бюджет. Стратегическими целями налоговой реформы являются обеспечение условий для добровольно-

¹ канд. экон. наук, доцент, Приазовский государственный технический университет, г. Мариуполь

² канд. экон. наук, доцент, Приазовский государственный технический университет, г. Мариуполь

³ канд. экон. наук, доцент, Приазовский государственный технический университет, г. Мариуполь

го выполнения требований налогового законодательства налогоплательщиками [2].

Цель статьи – выявление недостатков налогообложения и разработка эффективной концепции реформирования налоговой системы Украины.

Изложение основного материала. Вступление Украины в ВТО требует адаптации отечественного законодательства к Генеральному соглашению тарифов и торговли, в части размеров оплаты за лицензии на право производства, оптовой и розничной торговли, экспорта и импорта отдельных товаров.

В концепции рекомендуется постепенно снижать ставки основных общенациональных налогов до оптимального уровня: налог на прибыль

- с 25% сегодня до 10 %, начиная с 2011 года;
- НДС – снизить с 20 % до 12 % в 2012 году;
- налог на доход физических лиц снизить до 12 % с 2010 года.

С переходом на прогрессивную шкалу единый социальный налог предлагается снизить до 25 % в 2013 году. За 5 лет реформы налоговую нагрузку на коммерческие организации предполагается уменьшить до 28-28,5 % от созданной ими добавленной стоимости. Налоговая нагрузка на работающих граждан предусматривается на уровне 40 % от суммы дохода. Доля доходов консолидированного бюджета к ВВП должна снизиться до 40-41 % ВВП. Долю теневых доходов предприятий, которая не облагается налогами сегодня, прогнозируется уменьшить с 52 % в 2008 г до 18,5 % в 2015 году. При этом снижение налоговой нагрузки намечается постепенное.

Следует отметить, что с целью повышения роли местных бюджетов предусматривается увеличение децентрализации налоговых сборов и их использование.

Внедрение концепции позволит реформировать налоговую систему страны до 2015 года. Однако, результат реформирования может быть неоднозначным.

На наш взгляд, чтобы обеспечить выполнение стратегической цели Украины – построение социально-ориентированной конкурентоспособной национальной экономики и интеграцию ее в европейское содружество, необходимы кардинальные меры. Для этого необходимо полное освобождение от налога на прибыль приоритетных субъектов хозяйствования, с целью предоставления им возможности обеспечения дальнейшего развития за счет накопления собственных финансовых ресурсов. Развитие национальной экономики сегодня заходит в тупик. Возникла острая необходимость в ее возрождении. Без подъема экономики субъектов хозяйствования этого сделать будет невозможно.

В сложившейся экономической ситуации, когда наблюдается социальное напряжение из-за роста уволенных и ставших безработными, снижение заработной платы, необходимо, как нам представляется, внедрение на предприятиях механизма увязки использования численности работников, роста заработной платы и роста налоговых сборов с физических лиц только за счет увеличения им заработной платы, а не увеличения налоговых ставок. При этом предлагаемый механизм должен иметь как стимулы к снижению налоговой нагрузки, так и санкции по ее увеличению на предприятиях, если имеет место снижение численности и заработной платы.

Считаем, более рациональным, вместо двух основных налогов (на прибыль и добавленную стоимость) предложить один налог – налог с выручки (или оборота). При этом ставка налога не должна превышать 10 %. С целью развития региональной экономики налоговый сбор может быть распределен в государственный и местный бюджеты соответственно 50 % и 50 %. В таблице представлен расчет суммы налога с выручки, где дана сравнительная характеристика различных объемов налогообложения по одному из исследуемых предприятий.

Представленные расчеты показывают, что для предприятия сумма к уплате налога на прибыль и НДС снижается примерно в 2 раза, с 905,0 тыс. грн. до 430,0 тыс. грн. Таким образом, полученная сумма 474,5 тыс. грн. от экономии основных налоговых платежей позволит предприятию направить эти средства на развитие за счет укрепления своей финансовой базы.

Статистические данные свидетельствуют, что почти половина промышленных предприятий убыточны. О каком налоге на прибыль может идти речь в сложившейся ситуации. И тенденция роста убыточных предприятий сохраняется. Сегодня существующее налогообложение прибыли предприятий, как по ставке налога, так и по определению объекта налогообложения не соответствует своему назначению.

В этих условиях каждый хозяйственный субъект стремится снизить свое налоговое бремя, поэтому заинтересован в росте текущих издержек и их возмещении, отсюда и в снижении прибыли или ее неполучении. Учет амортизации при определении объекта налогообложения при-

Таблица

Сравнительные данные по объемам налогообложения

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Факт		Предлагаемый вариант		Результат, тыс.грн. (+,-)
			ставка, %	сумма, тыс. грн.	ставка, %	сумма, тыс. грн.	
1.	Доход от реализации	тыс. грн.		4305,0		4305,0	
2.	НДС		20	831,0			-831,0
3.	Налог с выручки				10	430,5	+430,5
3.	Чистый доход			3464,0		3874,5	+410,5
4.	Прибыль от обычной деятельности			723,0		723,0	-
5.	Налог на прибыль			74,0			-74,0
6.	Чистая прибыль			649,0		723,0	
7.	Итого сумма уплаты налогов			905,0		430,5	-474,5

Что касается налога на добавленную стоимость, то механизм его уплаты связан с большим объемом учетных операций, документооборота. Суммы начисленного НДС фигурируют во всех платежных документах.

Превышение полученной суммы НДС над уплаченной подлежит перечислению в бюджет. Однако, это не результат эффективной деятельности предприятий, а результат накрутки, как снежного кома на оборот предприятий.

В том случае, если сумма НДС уплаченного больше полученной, то она подлежит возмещению из бюджета. Однако, практика показывает, что государство не всегда своевременно и в полном объеме возмещает предприятиям НДС. А это означает, что оборотные средства у предприятий изъяты. В этой финансовой ситуации предприятия теряют свой потенциал.

С нашей точки зрения существующий механизм уплаты налога на добавленную стоимость должен быть отменен, хотя это не в интересах государства, поскольку этот вид налога является основным источником формирования доходной части бюджета. и защитники НДС могут говорить о наступлении бюджетного коллапса в случае его отмены.

Займствование европейского опыта формирования налоговой системы должно быть не механическим, а учитывать особенности национальной экономики. Налог на добавленную стоимость является бюджетобразующим. Доля его в формировании доходов бюджета значительна и в 2008 г. составила 42,5 % без учета бюджетного возмещения и 21,1 % с учетом бюджетного возмещения.

Основная доля НДС в бюджете с импорта – 35,4 %. Следует отметить, что миллиардные суммы возмещения НДС направляются в основном предприятиям – экспортерам, где применяется нулевая ставка. Это предприятия металлургии и химии, находящиеся в собственности олигархов, которым государство выплачивает из бюджета в качестве возмещения НДС.

Выводы

Таким образом, в целях удержания спада национальной экономики, ее дальнейшего развития необходимо принятие срочных мер по совершенствованию налоговой системы с проведением глубокого анализа зарубежного опыта, системного исследования сложившейся ситуации в стране не только с налоговой системой, но и в целом с национальной экономикой.

Список использованных источников:

1. www.Bugalteria.com.ua statti - ukr
2. [www.gni.Dn.ua /Podatkovi%20 kodeks/Sovershens](http://www.gni.Dn.ua/Podatkovi%20kodeks/Sovershens)

Рецензент: Т.Г. Логутова
д-р экон. наук, проф., ПГТУ

Статья поступила 26.11.2009