

ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ НА РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ

Гордиенко Е.С., Гвасалия Д.С., Фасхутдинова Т.В.

Украина, Донецк, Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского

В статье охарактеризованы основные направления влияния налогового регулирования на развитие экономики, предложены пути совершенствования налоговой системы.

Налоги и налогообложение являются одним из наиболее эффективных регуляторов развития экономики. Опыт рыночных реформ в Украине свидетельствует о низкой эффективности налоговых рычагов стимулирования конкурентоспособности экономики и недостаточном внимании со стороны власти на развитие и использование налоговых регуляторов, которые являются средствами влияния на экономическую конъюнктуру, на темпы роста производства и инвестиций, спрос и предложение.

Изучение проблемы реализации регулирующей функции налогов является весьма актуальным, это обуславливает значительный интерес к данному вопросу со стороны таких ученых: В.А.Орловой, Ю.Папаики, Максимова Л.П., А.В.Захарина, М.Романенко, А.Ровенского, А.Мирошниченко и пр.

Целью исследования является выявление основных направлений влияния налогового регулирования на развитие экономики и поиск путей его совершенствования.

Задачами исследования являются исследование и оценка системы налогового регулирования экономики, соотношении и тенденций изменения отдельных ставок поступлений налогов, выявление положительных и отрицательных аспектов налогового регулирования и разработка практических рекомендаций по усовершенствованию влияния данных рычагов на экономический рост.

Для анализа системы налогового регулирования экономики целесообразным будет сравнить показатели валового внутреннего продукта и соответствующие ему объемы льгот, в частности по налогу на добавленную стоимость, целесообразность использования льготных режимов налогообложения и их влияние на темпы экономического роста.

Прежде всего, следует указать, что налоговую систему Украины в последние годы удалось несколько модернизировать. В частности, внедрено упрощенное налогообложение малого и среднего бизнеса, усовершенствован механизм расчета между бюджетом и плательщиками.

Однако налоговая система Украины остается несовершенной и имеет ряд недостатков – расходы налогоплательщиков по прежнему остаются высокими, неравно распределена налоговая нагрузка между плательщика из различных отраслей экономики, отсутствует стабильность законодательного регулирования налогообложения. Для более детального рассмотрения состояния налоговой политике в Украине рассмотрим отдельные данные о доходах сводного бюджета Украины (табл.1) [2]

Таблица 1. Доходы сводного бюджета Украины и налоговые поступления за 1999-2006 года, млн.грн.

Показатели	Года							
	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
ВВП, млн.грн	102593	170070	204190	220932	263228	345113	441452	537667
Рост ВВП, % к предыд.году	98,1	105,9	109,2	104,8	109,3	112,1	102,7	121,8
Доходы сводного бюджета	28915,8	49117,9	54934,6	61954,3	74165	91512	134232	1717842
Рост доходов сводного бюджета, % к предыдущему году	102,9	149,4	111,8	112,8	121,3	122,8	146,7	128,0
В том числе налог на прибыль	5694,4	7698,4	8280,0	9398,3	13237,2	16220	24279	26883
% к ВВП	5,5	4,5	4,1	4,2	5,0	4,7	5,5	5,0
Налог с доходов физических лиц	3570,6	6377,7	8774,9	10823,9	13521,3	13114	18099	22582
% к ВВП	3,5	3,8	4,3	4,8	5,1	3,8	4,1	4,4
НДС	7460,1	9441,4	10348,4	13471,2	12598,1	16738	35140	61636
% к ВВП	7,3	5,6	5,1	6,0	4,8	4,85	7,96	11,46
Акцизный сбор	1288,8	2239,7	2654,3	4098,2	5246,1	6902	8388	10215,7
% к ВВП	1,3	1,3	1,3	1,8	2,0	2,0	1,9	1,9

*По данным Государственного комитета статистики

Из представленных данных видно, что за последние годы объем налоговых поступлений постоянно увеличивается, при этом наибольший рост до 2003 года характерен для поступлений НДС, а в 2003 году по объемам поступлений он занял третье место после налога на прибыль и налога с доходов физических лиц. Это свидетельствует о постепенном приближении структуры поступлений налогов к соответствующей структуре в развитых странах, то есть при условии преобладания прямых налогов государство должно быть заинтересовано в улучшении финансового состояния плательщиков и снижении инфляции.

В течение 1999-2003 годов налоговое давление на экономику усиливалось (темпы роста налоговых поступлений превышали темпы роста ВВП и доходов бюджета). Часть налоговых поступлений в ВВП колебалась в границах 18-22%, при этом часть налоговых поступлений в доходах бюджета – от 63 до 75%. Следует также заметить, что очень низкими остаются показатели налогов на собственность – почти 1% (для сравнения, в странах с рыночной экономикой налоги на собственность составляют 5-

10% всех поступлений). Почти десять налогов и сборов (налог на промысел, плата за госрегистрацию и др.) обеспечивают поступление менее 0,5% от общей суммы налоговых средств. То есть фактически три четверти налоговых поступлений формируются за счет налога на прибыль, налога на добавленную стоимость и налога с доходов физических лиц. Рассмотрим подробнее тенденции развития основных налогов. В настоящее время ставка налога на прибыль составляет 25%, причем проект Налогового кодекса Украины предусматривает сохранить ее на том же уровне. [1,3] Система налогообложения прибыли предприятий и организаций значительно влияет на принятие многих финансовых решений на микроуровне. Абсолютные объемы поступлений налога на прибыль ежегодно увеличиваются, причем достаточно большими темпами, что свидетельствует о роста прибыльности экономики.

Абсолютные объемы поступлений НДС на протяжении 2000-2002 годов росли, причем ускоренными темпами, а в 2003 году снизились на 873,1 млн.грн. Однако эффективность того или иного налога характеризуется не только абсолютным или относительным приростом поступлений по сравнению с предыдущим периодом, но и выполнением плана поступлений, коэффициентом эффективности, количеством и объемами уклонений от уплаты и т.д.[4]

В 2004 году падение уровня налогов стало, прежде всего, результатом уменьшения налоговой нагрузки на всех плательщиков посредством снижения ставки налога на прибыль с 30 до 25% и внедрения пропорционального подоходного налога со ставкой 13%, что привело к снижению фискальной эффективности этих налогов соответственно с 5,0 до 4,7% и с 5,1 до 3,8% ВВП. Произошел резкий рост фискальной эффективности НДС (части в ВВП) с 4,8% в 2004 году до 8,0% в 2005 году.

Из-за ошибок внедрения политики льготного долгосрочного налогового стимулирования Украина потеряла много времени, что обуславливает ее настоящую отсталость. Эти ошибки, по мнению исследователей, проявились в предоставлении льгот предприятиям ведущих отраслей и убыточным предприятиям с устаревшим оборудованием. Следствием большого количества налоговых льгот стало развитие теневых схем уклонения от налогообложения и создание «украинской олигархии». Так, в 2006 году объем льгот по НДС составил 79 млрд грн (в 1997 году – 15,9 млрд.грн). То есть за 9 лет э тот показатель вырос почти в 5 раз, а количество предприятий, которые пользуются льготами, увеличилось незначительно – с 52,4 тыс до 59,1 тыс. ВВП в этот период возрос в 5,1 раза, а поступления от НДС – только на 215%. Другим аспектом этой же проблемы является перенесение налоговой нагрузки на законопослушные предприятия и граждан, что отражается на показателях их эффективности. [5]

Таким образом, действующая система льготного стимулирования не приводит к росту конкурентоспособности отечественной экономики, а только перераспределяет налоговую нагрузку.

Среди ресурсных платежей наибольший объем приходится на поступления от платы за землю. Причем абсолютные данные по поступлению этого налога постоянно растут. Это происходит за счет расширения базы налогообложения и совершенствование механизма администрирования. Темпы изменения показателей поступлений платы за землю преимущественно соответствуют темпам развития экономики, что можно охарактеризовать как положительное явление, поскольку этот налог обладает стимулирующим действием – не только аккумулирует средства в бюджет, но и стимулирует рациональное использование земельных ресурсов. [4]

Таким образом, можно сделать вывод о необходимости дальнейшего совершенствования системы налогообложения в Украине:

1. Снижение ставок НДС являются одними из наиболее дискуссионных. Следует помнить, что НДС фактически уплачивает и потребитель, и производитель. Поэтому теоретически ставки НДС не способствуют снижению цен на потребительские товары. Поэтому следует внедрять эффективные методы администрирования и совершенствовать нормативно-правовую базу. В частности, важное значение имеет принятие Налогового кодекса. Однако пока в украинском обществе отсутствует консенсус относительно того, какой должна быть налоговая система Украины. Таким образом, создание целостной модели налогообложения, зафиксированной в едином документе, пока остается невозможным. Поэтому целесообразным будет поэтапное реформирование налоговой системы путем принятия отдельных налоговых законов. Кроме того, целесообразным будет дифференцировать ставки НДС, например, на условиях определения коэффициента капиталовооруженности отрасли.

2. Целесообразным будет функциональный подход к налоговому регулированию. То есть налоговые льготы должны предоставляться как награда субъектам хозяйствования за выполнение определенных общественно важных функций.

3. Предоставленные льготы должны быть подвержены контролю в разрезе их целевого использования. Для этого целесообразным будет использование при предоставлении льгот конкретного соглашения между уполномоченным государственным органом и плательщиком. Такое условие должно предусматривать встречные обязательства плательщика относительно целевого использования полученных средств либо выполнение их каких-либо конкретных функций (например,

социальные расходы, вложения в инновации и науку и т.д.), а также его ответственность в случае нарушения обязанностей.

Список ссылок:

1. www.sta.gov.ua – Государственная налоговая администрация Украины.- Проект Налогового кодекса.
2. www.ukrstat.gov.ua – Государственный комитет статистики Украины.
3. Закон Украины «О налогообложении прибыли предприятия». Постановление Верховной Рады Украины от 28.12.1994 г. №335/94-ВР с изменениями и дополнениями.
4. Захарін А.В. Удосконалення механізму податкового регулювання сталого економічного розвитку// Фінанси України. - №2. – 2005 г. – с.92-100.
5. Максимова Л.П., Федорченко Д.С. Вплив системи податкового регулювання на конкурентоспроможність вітчизняної економіки// Фінанси України. - № 6. – 2007. – с.56-63
6. Опарін В.М., Фельдгольц М.М. Фіскальні засоби стимулювання економічного зростання//Фінанси України. -№10. – 2006 р. – с.6171
7. Соколовська А.М. Податкова політика в Україні у контексті її впливу на розвиток економіки// Фінанси України. - №9. – 2006 р.- с.65-81.