

## **ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА РАЗВИТИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

**Постановка проблемы в общем виде.** Концепция долгосрочного социально-экономического развития Украины предусматривает повышение эффективности налоговой политики, которая реализуется через функционирование налоговой системы. Усиление стимулирующего влияния налоговой политики на развитие экономики при одновременном выполнении налоговой системой фискальной функции является одним из приоритетных направлений экономической политики на ближайшие годы, а конкурентоспособность системы налогообложения - ключевым принципом построения конкурентоспособного международного финансового пространства. В рыночных условиях налоги являются важнейшим источником наполнения бюджета страны и финансирования его расходной части. Однако чрезмерная налоговая нагрузка на экономику в целом и на субъектов предпринимательской деятельности в частности делает их инструментом сдерживания предпринимательской активности, препятствием привлечения инвестиций.

**Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы.** В процессе реформирования отечественной налоговой системы постоянно менялись приоритеты развития отдельных сфер деятельности. После принятия Налогового кодекса Украины существенные изменения коснулись многих отраслей хозяйства, в частности - сферы малого и среднего бизнеса. Учитывая ту социально-экономическую нагрузку, которую несет малый и средний бизнес в условиях трансформационных экономик, возникает насущная необходимость в углублении теоретических исследований современного состояния уровня налоговой нагрузки в Украине, определение его влияния на налоговый климат, налоговую конкурентоспособность и развитие предпринимательской

активности. Необходимо формирование новой парадигмы налогообложения, в том числе малого и среднего бизнеса и их предпринимательской составляющей.

**Постановка задачи.** Актуальность исследования и наличие нерешенных проблем, касающихся современной оценки уровня налогового давления на субъектов предпринимательской деятельности и его влияния на предпринимательскую и инвестиционную активность, обусловили цель и круг вопросов, которые рассмотрены в данной статье.

**Анализ исследований и публикаций.** Проблему определения оптимальной налоговой нагрузки исследовали многие украинские и российские ученые, среди которых А.И. Амоша, В.П. Вишневский, Ю.Б. Иванов, А.И. Крысоватый, П.В. Мельник, В.Н. Мельник, В.М. Опарин, А.М. Соколовская, Т.Ф. Юткина и другие.

В теоретическое исследование проблемы уровня налогообложения экономики весомый вклад внесли известные западные экономисты А. Лаффер, Г. Мэнкью, А. Смит, Дж. Стиглиц, Ф. Шнейдер и другие. Вместе с тем, процессы глобализации, вызванное ими ускорение трансформационных процессов в экономике и обществе, значительное развитие высоких технологий и информатизация пространства требуют определения и изучения факторов, которые в современных реалиях обеспечивают активизацию предпринимательства и инвестиций.

**Изложение основного материала исследования.** Фискальное влияние налоговой системы на экономику страны и уровень предпринимательской активности субъектов хозяйствования можно определить через показатель налоговой нагрузки. Налоговая нагрузка - это обобщающий показатель, характеризующий часть прибыли физических и юридических лиц, которая перераспределяется через государственный бюджет.

При определении макроэкономического показателя налоговой нагрузки на экономику, мы пришли к выводу, что в последние годы его величина колебалась на уровне 32-37 % ВВП (табл. 1). К тому же, ВВП рос более

высокими темпами, чем налоговая нагрузка в стране. Даже в послекризисный 2010 год наблюдалось снижение налогового давления на экономику.

Таблица 1

Динамика налоговой нагрузки в Украине в 2007 - 2011 гг. [1, с. 21; 2]

Показатели	2007	2008	2009	2010	2011
ВВП (в фактических ценах), млн. грн.	720731	948056	913342	1082569	1316600
Темп роста (уменьшения) ВВП, в % к предыдущему году	-	131,5	96,3	118,5	121,6
Налоговые поступления в сводный бюджет Украины, млн. грн.	161264	227165	208073	234448	334692
Страховые взносы, млн. грн.	73266	99911	97559	119343	150214
Налоговая нагрузка, %	32,5	34,5	33,5	32,7	36,8
Темп роста (уменьшения) налоговой нагрузки, в % к предыдущему году	-	106,2	97,1	97,6	112,5

По сравнению с развитыми странами мира, такой уровень налогового бремени украинской экономики не является достаточно высоким. В странах Евросоюза он составляет в среднем около 41 % ВВП, хотя и распределяется крайне неравномерно: на шведских налогоплательщиков большая налоговая нагрузка - 51,2 % ВВП, а самое низкое налоговое давление в Литве (28,7 %), Латвии (29, 1 %) и Словакии (30,6 %) [3]. В США и Японии уровень налоговой нагрузки составляет примерно 30 % ВВП.

По разным оценкам специалистов, налоговое давление на экономику Украины за время независимости колебалось от 30 до 50 %. В условиях командно-административной экономики, когда в стране функционировала система централизованных финансов, предприятия отчисляли из прибыли около 80 %.

Разнообразие подходов к определению уровня налогового бремени ставит вопрос о существовании «золотой середины», которой следует придерживаться, устанавливая уровень налоговой нагрузки в стране. Ведь

дискреционная фискальная политика, которую проводят ведущие государства, является сознательным манипулированием налогами с целью изменения реальных объемов национального производства и ускоренного экономического роста.

Специалистами Центра международных и сравнительных исследований предельный уровень налогового бремени оценивается в 40 %. Считается, что превышение этого показателя может привести к снижению инвестиционной активности в производственной сфере.

Чрезмерное налоговое бремя способствует возникновению ситуации, когда плательщик захочет перенести его часть на других субъектов или избежать уплаты налогов. По оценкам австрийского экономиста Фридриха Шнейдера, в благополучных странах Евросоюза доля теневой экономики постоянно возрастает. В Скандинавских странах она составляет 10-18 % от реального ВВП, в Средиземноморье - 20-25 %, в бывших странах соцлагеря - 36-39 %, а в Украине - вообще 57 % [4]. Поэтому перед правительствами постоянно стоит дилемма: увеличить налоговое давление (как компенсацию развития теневого сектора) или установить оптимальную налоговую нагрузку (стимулировать экономику). Для достижения определенной цели в краткосрочном периоде в большинстве случаев применяется стратегия увеличения давления при декларировании оптимизации налоговой нагрузки.

Украина не единственная страна в мире, которая сталкивается с проблемами теневых капиталов и доходов. По оценкам международной Организации экономического сотрудничества и развития, при общем экономическом росте в мире за последние годы в среднем на 3,5 %, тенизация экономики увеличивалась ежегодно на 6,2 %. Межправительственная организация, занимающаяся разработкой финансовых мер борьбы с «отмыванием» денег (FATF), оценивает реальные объемы теневой экономики в высокоразвитых странах на уровне 17 % ВВП, в развивающихся странах – 40%, в странах с переходной экономикой - более 20 % ВВП. По заключению зарубежных экспертов, в Украине более половины полученных доходов

находится в теневом секторе, и она относится к странам с наиболее тенезированной экономикой.

В мире критической считается тенезация экономики на уровне 23-30 % ВВП, а достаточно приемлемой - 10-15 %. Таким образом, Украина является государством, в котором сложился неблагоприятный налоговый климат, что приводит к существованию крайне большого теневого сектора экономики.

Налоговая нагрузка является одним из определяющих факторов налогового климата в стране. Налоговый климат в любом государстве является обязательной составляющей жизнедеятельности предприятия, независимо от того, в какой отрасли экономики оно работает.

По данным специалистов Европейской бизнес ассоциации, налоговый индекс Украины по итогам 2012 г. вырос по сравнению с прошлым годом с 1,9 до 2,42 баллов из пяти возможных. Это свидетельствует о некотором улучшении ситуации в фискальной сфере, учитывает первые достижения принятия Налогового кодекса.

Методология расчета налогового индекса построена на оценке четырех основных показателей, характеризующих действующую налоговую систему: качество налогового законодательства, отягощенность администрирования налогов, степень фискального давления и качество обслуживания налогоплательщиков. Формально увеличились показатели всех четырех факторов. Так, наиболее активно увеличились показатели, характеризующие простоту администрирования налогов и восприятие самого налогового законодательства, - с 1,62-1,76 до 2,32 балла. Менее значительно выросли показатели, характеризующие уровень фискального давления (с 2,11 до 2,56 балла) и качество налогового обслуживания (с 2,36 до 2,53 балла) [5].

Существенно улучшилось положение малого и среднего бизнеса, количество проверок которого значительно уменьшилась, тогда как налоговое давление на субъектов крупного бизнеса стало сильнее. У предприятий реального сектора экономики в дорыночный период состояние было более стабильным, чем на данном этапе. Прессинг со стороны налоговых органов,

требования авансовой уплаты налогов существенно препятствуют деятельности бизнеса в Украине.

Необходимость оценки налоговой нагрузки на различных государственных уровнях (страны в целом, региона, отдельной административно-территориальной единицы, предприятия) объясняется большой значимостью таких оценок для выявления потенциальной привлекательности развития отдельных сфер деятельности. Со стороны государства оценивание системы налогообложения позволяет сделать выводы о состоянии страны или региона в конкурентной борьбе за привлечение рабочей силы и инвестиций. С точки зрения предпринимателей - это ориентир при принятии решений для вложения инвестиций и размещения бизнеса.

В России существует практика определения налоговой нагрузки по каждому региону. Особый интерес представляет опыт Иркутской области. В этом регионе была разработана методика расчета совокупного налогового бремени, и, соответственно, определен предельный размер налоговой нагрузки в зависимости от видов деятельности: для производителей подакцизных товаров – 90 % от полученного дохода, для предпринимателей в сфере производства товаров (работ, услуг) – 40 % дохода, для других плательщиков – 50 %. Целью реализации такого подхода является определение налогового потенциала региона и собственных возможностей развития различных отраслей хозяйства.

Расчет налоговой нагрузки на мезоэкономическом уровне аналогичен по сути показателю нагрузки на экономику страны в целом. На основе проведенного анализа уровня налоговой нагрузки в Одесской и Николаевской областях (табл. 2) можно утверждать, что степень налогового бремени на субъектов хозяйствования в анализируемом периоде несколько превышала общегосударственный уровень (без учета социальных взносов он составил по Украине 22,8 % и 21,6 % в 2009 и 2010 гг. соответственно). С оживлением экономики в послекризисный период налоговое давление на предпринимательскую деятельность в этих областях значительно повысилось.

Динамика налоговой нагрузки в Одесской и Николаевской областях в 2005-2010 гг. \* [6]

Год	Одесская область			Николаевская область		
	Поступле- ние налогов и сборов, млн. грн.	Валовой региональ- ный продукт, млн. грн.	Налоговая нагрузка, %	Поступле- ние налогов и сборов, млн. грн.	Валовой региональ- ный продукт, млн. грн.	Налоговая нагрузка, %
2005	3500	20762	16,9	1711	9553	17,9
2006	3978	24898	16,0	2211	11876	18,6
2007	4934	33116	14,9	2362	13577	17,4
2008	6788	46994	14,4	2764	17829	15,5
2009	7176	48647	14,8	4651	18324	25,4
2010	14406	50124	28,7	5135	19563	26,2

\*Без учета социальных взносов

Уровень налогообложения в стране обуславливает уровень предпринимательской активности и степень рентабельности деятельности. При определении налоговой нагрузки на примере субъектов малого и среднего бизнеса Одесского и Николаевского регионов в 2011 году по разным системам налогообложения, налоговое бремя рассчитывалось как отношение изъятой суммы налогов и единого социального взноса к добавленной стоимости (рис. 1).

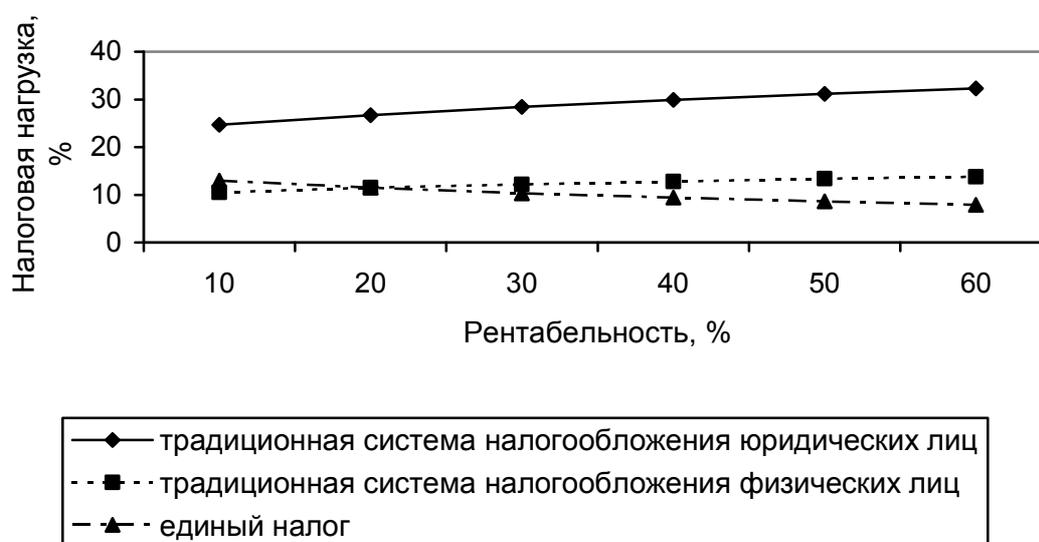


Рис. 1. Распределение налоговой нагрузки на субъектов малого и среднего бизнеса в Одесской и Николаевской областях по уровню рентабельности [6]

Субъекты предпринимательства были сгруппированы в зависимости от рентабельности своей деятельности. В результате исследования выявлено, что с увеличением рентабельности налоговая нагрузка на юридических и физических лиц, которые работали на традиционной системе налогообложения, увеличивается. А при выборе упрощенной системы налогообложения уровень налогового давления на субъектов хозяйствования был достаточно низким, и с повышением рентабельности только снижался. Это свидетельствует о сознательном предоставлении государством налоговых стимулов для развития малого и среднего бизнеса. Снижение налогового бремени способствует увеличению оборотных средств малых и средних предприятий и привлечению дополнительных инвестиций.

**Выводы и перспективы дальнейших разработок.** Реформирование налоговой системы, которое произошло вследствие принятия Налогового кодекса Украины, улучшило налоговый климат в стране. Одним из налоговых рычагов являются специальные режимы налогообложения для малого и среднего бизнеса. Но необходимо продолжать налоговые реформы в направлении снижения налоговой нагрузки на реальный сектор экономики с целью повышения уровня национального производства, конкурентоспособности продукции, экспорта товаров и услуг.

### **Литература**

1. Україна в цифрах у 2011 році. Статистичний збірник. - К.: 2012. - 250 с.
2. Официальный сайт Счетной палаты Украины. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.ac-rada.gov.ua>.
3. Налоговое бремя в ЕС сократилось. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://ru.nationsim.wikia.com/wiki>.
4. За год теневой сектор экономики Украины вырос на 20 %. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://tsn.ua>.
5. Непряхина Н. Дело за малым // Газета "Коммерсантъ Украина", № 193 (1683), 27.11.2012.

6. Статистические отчеты Одесской и Николаевской областных государственных администраций.

## **ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА РАЗВИТИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

Раскрыта сущность налоговой нагрузки, ее влияние на экономику, определен уровень налоговой нагрузки в Украине и ряде других стран. Определено, что высокий уровень налоговой нагрузки ведет к тенизации экономики. Оценен налоговый климат в Украине и его влияние на предпринимательскую активность. Определен уровень налоговой нагрузки на субъектов малого и среднего бизнеса Одесской и Николаевской областей.

*Ключевые слова:* налоговая нагрузка, налоговый климат, субъекты хозяйствования, предпринимательская активность.

## **THE EFFECT OF THE TAX BURDEN ON THE BUSINESS DEVELOPMENT**

The essence of the tax burden and its impact on the economy is disclosed. The level of the tax burden in Ukraine and other countries is determined. It was determined that the high tax burden leads to the shadow economy. The tax climate in Ukraine and its impact on the entrepreneurial activity is estimated. The level of the tax burden on the small and medium enterprises of the Odessa and Nikolaev regions is determined.

*Key words:* tax burden, tax climate, economic entities, entrepreneurial activity.