

Секция: Финансы, деньги и кредит: инновационно-инвестиционные стратегии

Слатвинская М. А.

К.э.н., доцент

Доцент кафедры финансов,

Одесский национальный экономический университет

г. Одесса, Украина

ПЕРМАНЕНТНЫЙ ХАРАКТЕР НАЛОГОВОЙ РЕФОРМЫ: ПРИЧИНЫ И ПОСЛЕДСТВИЯ ДЛЯ ЭКОНОМИКИ УКРАИНЫ

Со времен независимости Украины проблема формирования эффективной налоговой системы остается одной из ключевых в государственном регулировании. Сопряжено это с необходимостью приведения ее в соответствие с требованиями постоянно развивающейся экономики, возникновением ряда противоречий между плательщиками налогов и государством в вопросах изъятия налогов. Неизбежность этого процесса обуславливает перманентность налоговой реформы в Украине.

Анализируя этапы развития налоговой системы Украины, очевидным остается тот факт, что в период обострения экономической ситуации и возникновения финансово-экономического кризиса реакцией со стороны государства является существенное реформирование налоговой системы (в основном сопровождающееся изменением приоритетов в сфере налогообложения). К примеру, реакцией на кризис 1998 стали глобальные изменения в налоговой системе, которые повлекли принятие ряда законодательно-нормативных документов. Главной их целью было стимулирование развития субъектов малого предпринимательства.

Непосредственно речь идет о внедрении альтернативных систем налогообложения: упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности

субъектов малого предпринимательства[1]; фиксированного сельскохозяйственного налога [2]; фиксированного налога; специального торгового патента.

Во время второго кризиса 2008-2010 гг. в Украине принято Стратегию реформирования налоговой системы[3] и Налоговый кодекс. Существенные изменения коснулись количества налогов, а именно кардинального их сокращения в два раза. Вместе с тем снижения налоговой нагрузки, как это было заявлено, не произошло. В результате, за последние 5 лет в Украине прослеживается увеличение отрицательного финансового результата к налогообложению больших и средних предприятий, [4] хотя нельзя сбрасывать со счетов и постоянно растущий уровень теневой экономики, который составил 38% ВВП в 2010 году и около 47% ВВП в 2015 году [5].

С обострением экономического кризиса внутри страны в 2014 и 2015 годах также происходили изменения в сфере налогообложения. Результатом действия реформаторов стало:

- снижение количества налогов и сборов с 20 до 9 (хотя такое снижение произошло скорее за счет их объединения и группировки, нежели сокращения);
- внесение изменений в механизм расчета налога на прибыль (финансовый результат теперь рассчитывается по стандартам бухгалтерского учета) и сроки предоставления декларации;
- сокращение количества групп плательщиков единого налога с 6 до 3-х, пересмотр ставок в сторону их снижения и увеличение рубежа доходов для предпринимателей;
- изменение ставок налога на доходы физических лиц с 15% и 17% до 15% и 20% и др..

Течение реформы в 2016 году ознаменовалось изменением в системе налогообложения как физических, так и юридических лиц. С начала года введена единая ставка по налогу на доходы физических лиц в размере 18%, повышены ставки для плательщиков единого налога, отменена дополнительная импортная пошлина, увеличены ставки налога на недвижимость, отменены

отчисления единого социального взноса работника, плательщиками единого социального взноса по ставке 22% остались только работодатели, и др. [6]

Практика постоянных фрагментарных изменений налоговой системы, характерная для экономики Украины, вынуждает субъектов хозяйствования к непрерывному мониторингу и внесению корректировок. Это приводит к возникновению дополнительных издержек, а также препятствует реализации долгосрочных проектов. Проведение налоговой реформы не может ограничиваться только частичными мероприятиями, она должна охватывать комплекс мер в рамках разработанной концепции с учетом установленного временного лага.

Во всем мире бытует мнение о необходимости классификации налоговых реформ в зависимости от продолжительности их действия: краткосрочные, среднесрочные, долгосрочные. Если первые рассчитаны на период около 3-х лет и подразумевают реализацию ограничено целевых преобразований (элементы налога, налоговое давление) то вторые нацелены на осуществление более существенных структурных изменений и могут охватывать около 8 лет. Долгосрочные налоговые реформы имеют более длительную протяженность (более 8 лет) и касаются системных преобразований.

Следовательно, налоговая реформа Украины не может быть реализована одномоментно и требует четкого соблюдения этапов, а именно: подготовительного, проведения, завершающего. Первоначальным является определение целей налоговой реформы, методов их достижения и обеспечения. Осуществление реформы начинается с введения новой законодательной базы, а заключительный этап характеризуется подведением итогов, оценкой их фискального, экономического, социального значения и разработкой рекомендаций.

Ключевая проблема налоговой реформы Украины заключается в том что, имея перманентный характер, она не имеет временных рамок и это значительно затрудняет достижение поставленных целей, продуцирует неточности, размытость на пути к их достижению. При этом налоговая система

характеризуется сугубо фискальной направленностью, а присущая ей бессистемность, значительное количество и частота изменений негативно сказывается на деятельности субъектов хозяйствования, снижает инвестиционную привлекательность, способствует возникновению финансовых рисков и нивелирует общий эффект от проводимых реформ.

Представляется целесообразным в рамках проведения налоговой реформы и формирования эффективной налоговой системы ориентироваться на получение положительного результата одновременно в нескольких сферах:

— Финансовой сфере. Налоговая система должна выполнять свою непосредственную «фискальную» функцию, обеспечивая потребности бюджетов всех уровней (с учетом контролируемых инфляционных процессов), охватывать разнообразные объекты налогообложения (потребление, движимое и недвижимое имущество, доход, прибыль, ввоз и вывоз товаров и др.).

— Экономической сфере. Выполняя свою регулирующую функцию, налоги и налоговая система в целом должна создавать условия для перераспределения налогового давления (не допуская при этом возникновения «налогового бремени») и стимулирования производства, не допускать дисбалансов между налогообложением доходов и потребления. Вместе с тем количество взимаемых налогов и сборов, а также их ставок, предоставляемых льгот должно соответствовать принципу экономической обоснованности.

— Социальной сфере. Налоги, выступая одним из основных инструментов реализации социальной политики государства, должны сглаживать неравенства, возникающие между различными слоями населения. Речь идет о выполнении принципа социальной справедливости и осуществлении поддержки малоимущих слоев населения. Одним из ключевых направлений налоговой системы в этой сфере должно стать создание реальных условий для улучшения условий труда и уровня жизни в Украине.

— Экологической сфере. В последнее десятилетие в развитых странах мира акцентируется внимание на необходимости поддержки и стимулирования экосистем, с целью обеспечения воспроизводственных процессов (лесных,

водных, земных ресурсов и др.), снижения уровня смертности и заболеваний. Налоговая система должна мотивировать производителей и потребителей к рациональному использованию природных ресурсов.

Дивергенция поставленных целей и достигнутых результатов в Украине дает основание для проведения комплексного анализа состояния финансовой, экономической, социальной, экологической сфер на пути реализации налоговой реформы и построении эффективной налоговой системы.

Список использованной литературы:

1. Указ Президента «Про спрощену систему оподаткування, обліку і звітності суб'єктів малого підприємництва» 3 липня 1998 року N 727/98 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до матеріалів: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/727/98>

2. Про фіксований сільськогосподарський податок Верховна Рада України Закон від 17.12.1998 № 320-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу до матеріалів: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/320-14>

3. Стратегія реформування податкової системи від 23 грудня 2009 р. N 1612 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до матеріалів: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/1612-2009-p>

4. Офіційний сайт державної служби статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу до матеріалів: <http://www.ukrstat.gov.ua>

5. Уровень теневой экономики вырос до 47% Подробнее на 24news: [Электронный ресурс]. – Режим доступа к материалам: <http://24news.com.ua/949-uroven-tenevoj-ekonomiki-vyros-do-47/>

6. Податковий кодекс України Верховна Рада України від 02.12.2010 № 2755-VI Редакція від 07.01.2016 [Електронний ресурс]. – Режим доступу до матеріалів: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>