

ПОДАТКОВІ ПІЛЬГИ ЯК ІНСТРУМЕНТ РЕАЛІЗАЦІЇ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ

Слатвінська М. О.

к.е.н., доцент, доцент кафедри фінансів

Одеський національний економічний університет

В статті досліджено податкові пільги як інструмент реалізації фіскальної політики. Здійснено оцінку ефективності використання податкових пільг в Україні та обґрунтовано доцільність їх подальшого застосування. Розроблено пропозицій щодо заходів з усунення негативних тенденцій в регулюванні соціально-економічного розвитку країни. Зазначено, що для цілей регулювання економіки необхідно щоб податкові пільги не перетворювалися в необґрунтовані податкові витрати.

Ключові слова: податкова пільга, фіскальна політика, інструмент, податок, збір

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. На різних етапах соціально-економічного розвитку в державі вирішуються низка питань економічного, соціального і політичного характеру. Перманентність змін і необхідність адаптації фіскальної системи до нових викликів вимагають постійного моніторингу та оновлення заходів фіскальної політики. В умовах наростаючого бюджетного дефіциту і скорочення можливостей держави бюджетними методами здійснювати фіскальне регулювання, актуалізується проблема визначення ефективності застосування чинних податкових пільг та доцільності їх подальшого функціонування в Україні. Особливо, з огляду на те що податкові пільги є вагомим інструментом реалізації фіскальної політики держави, який впливає на соціально-економічну сферу суспільства. Оскільки, через опосередковане фінансування, у вигляді податкових пільг, держава здійснює спрямування коштів бюджету платникам не передбачаючи стягнення з об'єкта оподаткування певної частини коштів. Проблема ускладнюється тим, що в нашій державі налічується більше 250 пільг, 30% з яких призводять до втрат бюджету. З огляду на зазначене потребує аналізу ефективність використання цих пільг з метою їх збереження, відміни чи корегування умов надання.

Аналіз останніх досліджень і публікацій, в яких започатковано розв'язання даної проблеми і на які спирається автор, виділення невирішених раніше частин загальної проблеми, котрим присвячується означена стаття. Особлива увага дослідженню ролі податкових пільг як інструменту фіскальної політики в останні роки приділялася у працях таких українських та зарубіжних науковців як: Гречана С., Гурєєв В., Луніна І., Паєнтко Т.,

Славкова А. , Соколовська А., Тімарцев О. та інші. Проте, виникнення кризових явищ у функціонуванні економіки та вплив на неї зовнішніх і внутрішніх «шоків», загострює проблему визначення ефективності використання податкових пільг як інструменту реалізації фіскальної політики, та актуалізує необхідність обґрунтування доцільності їх застосування чи скасування, для цілей подолання негативних тенденцій в регулюванні соціально-економічного розвитку країни.

Формулювання цілей статті. Оцінка ефективності використання податкових пільг в Україні, обґрунтування доцільності їх подальшого застосування чи скасування та розробка пропозицій щодо заходів з усунення негативних тенденцій в регулюванні соціально-економічного розвитку країни.

Виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів. Важливість податкових пільг полягає у тому, що вони є інструментом виконання регулюючої та соціальної функцій. А відтак засобами, способами для досягнення цілей реалізації фіскальної політики держави. В той час коли податки як метод мобілізації доходів бюджету, за допомогою перерозподілу ВВП, не обов'язково повинні мати такий елемент як податкова пільга, адже у їх встановленні для реалізації фіскальної функції немає необхідності, з метою отримання регулюючого ефекту податків доцільним є використання податкових пільг.

Під податковою пільгою Соколовська А. розуміє передбачене і регламентоване нормами податкового законодавства відхилення від нормативних вимог оподаткування, що відбувається у формі повного або часткового звільнення платників податку від його сплати з метою полегшення податкового тягаря. [1, с.25]

Тоді як Паєнтко Т. вважає що це надана платнику можливість зменшення суми податку або збору, що підлягає сплаті, за наявності підстав, встановлених актами податкового законодавства [2,с.22.] Натомість Гурєєв В. [3, с.16] зазначає, що податкова пільга - встановлена законом складова частина системи оподаткування, яка забезпечує фінансово-економічне стимулювання підприємницької діяльності платника податків шляхом полегшення тягарю податкових зобов'язань.

У відповідності з Податковим кодексом України податкова пільга – передбачене податковим і митним законодавством звільнення платника податків від обов'язку щодо нарахування та сплати податку та збору, сплата ним податку та збору в меншому розмірі. [4].

Обґрунтування соціально-економічної доцільності застосування податкових пільг необхідно здійснювати через оцінювання якісних показників їх впливу на платників та формування доходів бюджету. Перш ніж відмінити чи запроваджувати нові податкові пільги необхідно враховувати ймовірні економічні, соціальні чи політичні наслідки.

Адже наявність податкових пільг надає суб'єктам господарювання важелі впливу на своє податкове навантаження, а державі – на нові надходження в бюджет [5, с. 246].

Інформаційною базою для платників податків і податківців щодо чинних податкових пільг є нормативний документ – Довідник пільг, який формується ще з 1997 року. Завдяки наявності цього документа платники податків мають змогу здійснювати податкове планування, а працівники фіскальних органів – проводити контроль за правильністю надання і обліку податкових пільг та їх цільового використання (щодо умовних податкових пільг). Аналіз динаміки кількості податкових пільг за останні 7 років (таблиця 1.) дає змогу стверджувати, що вони мають тенденцію до скорочення.

Таблиця 1.

Динаміка кількості податкових пільг у розрізі податків та зборів за 2010-2017 рр.

Показники / роки	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Податок на прибуток підприємств	72	87	90	95	23	29	28	41
Податок з власників транспортних засобів/ Збір за першу реєстрацію транспортного засобу	3	1	1	1	1	0	0	0
Плата за землю	44	50	51	51	25	21	21	26
ПДВ	151	106	125	130	119	125	129	127
Акцизний збір/ Акцизний податок	27	37	40	46	39	44	43	44
Державне мито	24	8	8	10	10	11	12	11
Місцеві податки та збори	7	2	2	2	2	2	2	2
Плата за користування надрами	1	0	0	0	0	0	0	0
Пільги з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	0	0	0	0	1	1	1	1
Всього	329	291	317	335	220	233	236	252
Питома вага кількості податкових пільг, що є втратами доходів бюджету в загальній сумі пільг (%)	61,2	59,9	61,8	34,3	33,6	30,3	30,1	31,3
Питома вага кількості податкових пільг, що не призводять до втрат бюджету в загальній сумі пільг (%)	38,8	40,1	38,2	65,7	66,4	69,7	69,9	68,7

Джерело: розроблено автором на основі [6- 13].

Однак зменшення кількості наданих податкових пільг ще не гарантують зменшення втрат бюджету чи досягнення поставлених цілей фіскальної політики. Наприклад, в 2010-у законодавці вирішили підтримати конкурентоспроможність вітчизняної легкої промисловості, звільнивши підприємства галузі, крім тих, що працюють за давальницькими

схемами, від податку на прибуток на 10 років. Втім, уже в 2012 році довелося констатувати: податкові пільги очікувань не виправдали. Більше того, за підсумками 2012 року в легкій промисловості прослідковувалася тенденція до зниження виробництва на 5,3%, імпортозаміщення не відбувалося. [14]

Так починаючи з 2010 до 2012 року включно загальна сума грошових коштів з наданих податкових пільг скорочувалася та у 2012 році, порівняно з 2010-м, зменшилася майже на 58 млн. грн. рис.1. Загалом таке зменшення відбулося за рахунок скорочення сум податкових пільг з ПДВ, які за вказаний період зменшилися на 40,32%. Однак, таке скорочення відбувалося в основному за рахунок пільг які не призводять до втрат бюджету, тоді як пільги що є втратами бюджету мали зростаючу динаміку і у 2012 році склали 36,31% в загальній сумі наданих пільг, збільшившись на 17%.

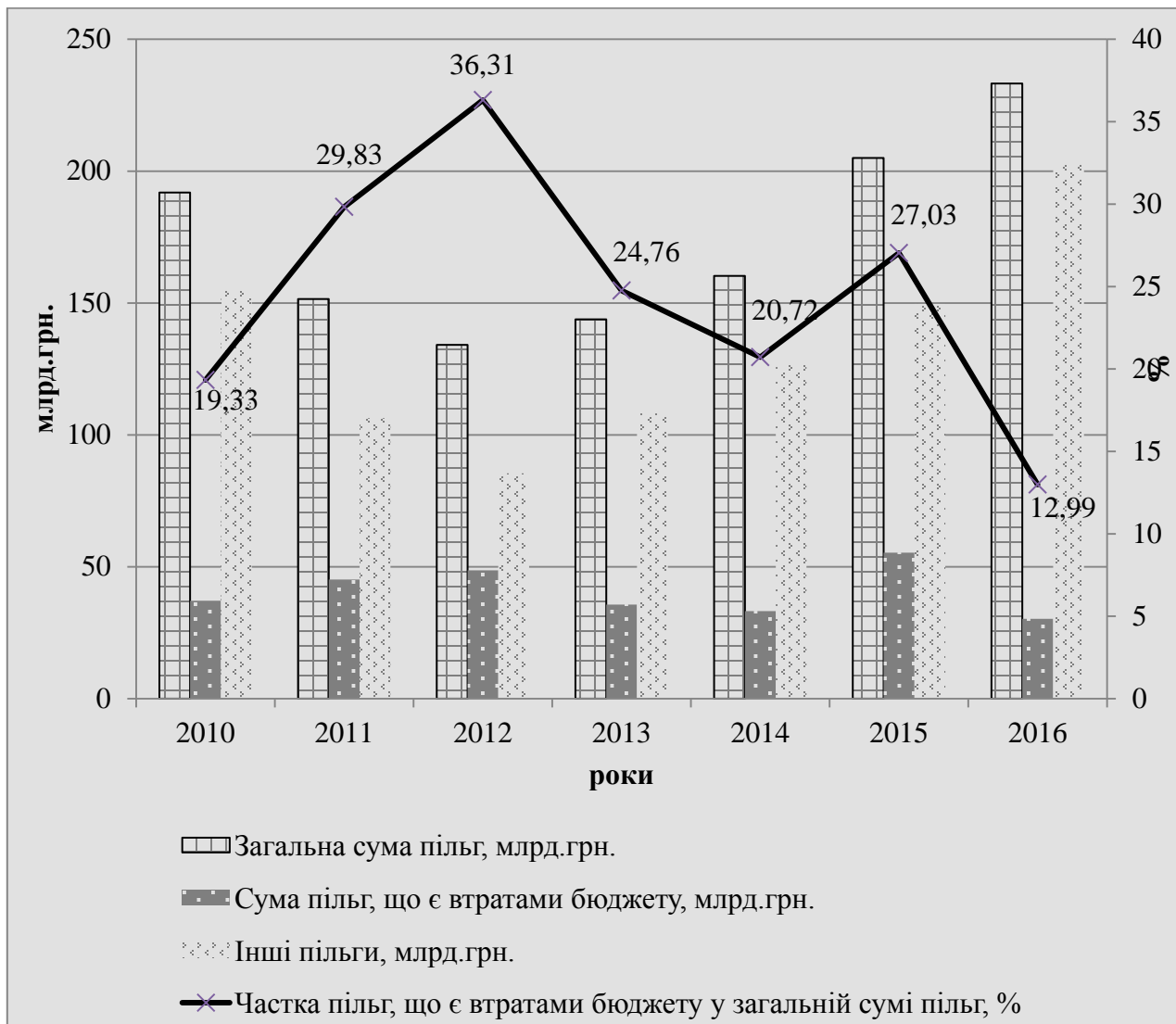


Рис. 1. Динаміка податкових пільг і частки пільг що є втратами бюджету в загальній сумі податкових пільг за 2010 – 2016 рр., млн. грн.

Джерело: складено та розраховано автором за даними [15;16]

Як зазначає Тімарцев О. Ю. Негативна динаміка втрат доходів бюджету спричинена розширенням бази пільгового оподаткування відповідно до податкового та митного законодавства [17, с.265]. З чим варто погодитись.

Після 2012 року простежується зміна тенденцій щодо пільг які призводять до втрат бюджету і пов'язано це з переглядом їх кількості та відміною частини з них. В результаті таких заходів за 2013 та 2014 роки питома вага кількості пільг які призводять до втрат бюджету скоротилася в 1,8 раз (див.таблиця.1) в той же час зменшилася і сума втрат на 15,5 млрд.грн. і склала 33,2 млрд.грн. Втім, варто відмітити, що не зважаючи на спадаючу динаміку кількості пільг, які впроваджені в Україні сума наданих податкових пільг зростає з 2012 року щорічно. Позитивним аспектом такого зростання є той факт, що воно зумовлене в основному пільгами які не призводять до втрат бюджету. Поступове зменшення втрат бюджету від надання податкових пільг простежувалося після 2012 року. Однак, 2015 рік відзначився зростанням цього показника на 22,2 млрд. грн і збільшенням частки пільг які є втратами бюджету до 27,03% від загальної суми пільг. За останні сім років це були найбільші втрати бюджету від надання пільг. Крім того, вони склали 11% усіх отриманих податкових надходжень до бюджету у 2015 році та 2,8% ВВП.

Доцільно зазначити, що найбільшу частку серед пільг, які призводять до втрат бюджету мають пільги з ПДВ і у 2015 році їх питома вага складала 91%, а у 2016 році 54%. Водночас серед них втрати бюджету від функціонування спеціального режиму оподаткування ПДВ для сільськогосподарських підприємств склали у 2015 році 40,03 млрд.грн або 79% від суми пільг з ПДВ.

Домінування пільг з ПДВ є свідченням того, що фіскальна політика зосереджена на впливі на видову структуру економічної діяльності і робить її екзогенною для стратегій суб'єктів господарювання (розмір коштів, які залишаються в розпорядженні суб'єкта господарювання у результаті використання пільги, не залежить від результатів його діяльності). Аналіз праць науковців у цій царині дає змогу констатувати, що доволі часто надання такого роду пільг є результатом лобіювання певних груп інтересів. А чинна податкова система України надмірно деформована системою пільг, які не сприяють досягненню в державі макроекономічної та фінансової стабілізації, рівномірному розподілу податкового навантаження на платників та призводить до необґрунтованого перерозподілу фінансових ресурсів у суспільстві [18]. Відтак вони не є ефективним стимулюючим важелем розвитку тих видів діяльності, які здійснюються суб'єктами господарювання. Переважна більшість вчених вважає пільги з ПДВ негативним чинником, оскільки, більшість пільг з даного податку є несумісними із його функціонуванням.

За підрахунками експертів, частка АПК у ВВП країни становить близько 10%, тоді як у загальних обсягах сплачених податків рівно вдесятеро менша і становить 1% податкових надходжень до бюджету. [14] Ситуація з пільгами у сфері сільського господарства ускладнюється тим, що найбільшу частку допомоги отримують найбільші підприємства АПК, аграрні холдинги та великі сільгоспідприємства. Нажаль податкові пільги стали джерелом збагачення деяких великих компаній, а не стимулом для стрімкого зростання конкурентоспроможності галузі. Тоді як для країн ЄС характерним є розвиток дрібного, малого і середнього бізнесу.

Деякі з експертів вважають, що пільги спотворюють конкурентне середовище і збільшують податкове навантаження на інші види бізнесу. За підрахунками експертів, фактична ставка податку на прибуток сільськогосподарських виробників становить 1,4%, тоді як фактична ставка податку на прибуток інших галузей — 16%. [14]

Реакцією на ситуацію що склалася стали зміни в податковій системі стосовно функціонування спеціального режиму оподаткування ПДВ для сільськогосподарських підприємств і в останні два роки пільги скоротилися саме через скасування пільг з ПДВ в аграрній сфері. Це регламентовано Законом України № 909-VIII від 24.12.2015 [19] у відповідності з яким були внесені зміни до Податкового кодексу України щодо запровадження на 2016 рік перехідних умов у застосуванні сільгоспвиробниками спецрежиму оподаткування, а саме — розподілу нарахованого ПДВ у пропорціях, що залежить від операцій, які здійснюють сільськогосподарські виробники. Якщо у 2015 році від застосування спеціального режиму оподаткування втрати бюджету склали 40 млрд.грн., то у 2016 році вже 5,38 млрд.грн. або 29,5% суми пільг з ПДВ які призводять до втрат бюджету. Однак, враховуючи, що пільги зі сплати ПДВ залишаються в інших сегментах, а саме: на ліки нараховується податок за ставкою 7%, обсяг пільг з ПДВ у 2017 році залишиться істотним (13,15 млрд грн). Другими за значимістю є пільги зі сплати податку на нерухомість (12,26 млрд грн). [16]

Очевидно, що зменшення втрат бюджету у 2016 році відбулося в основному за рахунок внесення змін щодо спеціального режиму оподаткування ПДВ. З 2017 року такий режим оподаткування для галузі сільського господарства зовсім не передбачено. Більш того з прийняттям змін до ПКУ на підставі Закону № 909-VIII від 24.12.2015 держава збільшила податкове навантаження на галузь сільського господарства у цілому на 34,6 млрд грн.

Можна констатувати, що метою фіскальної політики цього періоду є виключно додаткові надходження від сільськогосподарських виробників, а не попередження схем мінімізації податкових платежів, яке мало б торкатися лише недобросовісних суб'єктів господарювання.

За розрахунками експертів у 2018 році обсяг податкових пільг виросте до 26,3 млрд грн., а зведений бюджет недорахується 1,289 млрд грн податку на прибуток, 674 млн грн акцизу, 209,4 млн грн збору за парковку, 24 тис грн туристичного збору. Тоді як у поточному 2017 році очікуються фіскальні втрати зведеного бюджету (державний і місцеві бюджети) через легальні податкові пільги на рівні 25,2 млрд грн, що, втім, є найнижчим рівнем за останні роки. [20.]

Економічна ефективність надання пільг відображає результативність витрат та економічної діяльності платників податків, яким надана пільга. Проте, єдиний підхід до оцінки ефективності від надання пільг відсутній. В процесі дослідження визначено ефективність пільгового оподаткування шляхом аналізу впливу наданих податкових пільг на результати діяльності суб'єктів господарювання. Для оцінки ефективності податкових пільг використано дані за 2012-2016 рр. для наступних видів економічної діяльності (відповідно до КВЕД 2012-2016): сільське господарство, мисливство та пов'язані з ними послуги; промисловість; будівництво; торгівля; транспорт та зв'язок; фінансова та страхова діяльність; освіта; охорона здоров'я.

Одними з основних показників ефективності пільгового оподаткування є коефіцієнт ефективності використання податкових пільг (Таблиця 2.) При значенні його значенні більше або дорівнює 1 - ефективність використання податкових пільг визнається недостатньою (низькою). При значенні менше 1 ефективність використання податкових пільг визнається достатньою.

Таблиця 2.

Коефіцієнт ефективності використання податкових пільг

Галузі/роки	2012	2013	2014	2015	2016
Сільське господарство	0,59	0,90	-18,94	0,39	0,09
промисловість	4,77	-2,15	-0,06	-0,01	-0,03
будівництво	-0,36	-0,04	-0,11	-0,02	-0,03
торгівля	23,40	-0,41	-0,05	-0,03	-0,05
транспорт та зв'язок	0,11	-0,79	-0,12	-0,05	-0,05
фінансова та страхова діяльність	0,29	0,23	-0,14	-0,01	-0,03
освіта	14,07	16,36	24,51	24,04	44,69
охорона здоров'я	-2,86	-5,93	-1,45	-0,94	9,25

Джерело: складено автором на основі: [15;16].

Коефіцієнт ефективності використання податкових пільг спостерігається найбільшим у галузі освіти протягом усього періоду, що аналізувався і становив на кінець 2016 року 44,69. (Таблиця 2.). Ця ситуація свідчить про неефективність використання податкових пільг

в даних галузях у зазначені роки. Оскільки на 1 гривню чистого прибутку припадає 44,69 гривні податкових пільг в галузі освіти, 9,25 грн – в галузі охорони здоров'я та 0,09 грн сільському господарстві. З чого слідує що заходи в сфері сільського господарства протягом останніх 2 років є ефективними. Тоді як потребують перегляду пільги в сфері освіти та охорони здоров'я

По інших галузях коефіцієнт ефективності використання податкових пільг є достатнім. Наприклад у сфері сільського господарства на 1 гривню чистого прибутку припадає 9 коп. податкових пільг, що свідчить про наявність 91% податкових надходжень з даної галузі, після відрахування податкових пільг, що є непоганим показником.

Висновки з даного дослідження і перспективи подальших розвідок у даному напрямку. Розрахувавши коефіцієнт ефективності використання податкових пільг та провівши аналіз його значень, можна зробити висновки, що найефективніше використовуються податкові пільги в фінансовій та страховій діяльності, будівництві, промисловості а найбільш неефективно в галузі освіти та охорони здоров'я. Це свідчить про доцільність зменшення кількості та сум податкових пільг у цих галузях для збільшення податкових надходжень.

Водночас проведене дослідження дає змогу констатувати, що основною метою фіскальної політики в останні роки є виключно додаткова мобілізація коштів до бюджету. Про це свідчить і питома вага податкових надходжень у ВВП країни, що протягом 2014 - 2016 років зростає на 4,6% (з 22,7% до 27,3% відповідно).

Однак не зважаючи на заходи фіскальної політики, щодо перегляду податкових пільг і зменшення їх кількості у порівнянні з 2010 роком та сум пільг які призводять до втрат бюджету, за останні три роки не відбулося бажаного зростання ВВП країни. Регулююча функція, яку дозволяють виконувати податкові пільги, не виконується в повному обсязі. А враховуючи зростання податкового навантаження і рівня тіньової економіки за останні роки в підсумку це може привести до чергового падіння економіки. В той час коли держава потребує ефективних інструментів регулювання соціально-економічного зростання та інвестиційної діяльності.

В цьому контексті доцільно зазначити, що для цілей регулювання економіки а не лише забезпечення виконання фіскальної функції необхідно щоб податкові пільги не перетворювалися в необґрунтовані податкові витрати. З огляду на це вбачаємо за доцільне вжити наступних заходів: переглянути кількість податкових пільг і скасувати неефективні, які призводять до значних втрат бюджету; забезпечити більш жорсткий контроль над суб'єктами господарювання, які користуються податковими пільгами; підвищити соціальну і регулюючу ефективність податкових пільг та створити ефективну систему контролю за

цільовим використанням соціальних пільг; забезпечити дієву систему нагляду за податковими витратами з метою дослідження їх впливу на конкретні галузі господарства; забезпечити на постійній основі аудит соціально-економічної і бюджетної ефективності податкових пільг; створити сприятливі інституційні умови для забезпечення розвитку інвестиційно-інноваційної діяльності у країні.

В рамках реалізації фіскальної політики, спрямованої на стимулювання розвитку малого підприємництва в аграрній сфері і підвищення справедливості оподаткування різних галузей економіки в цілому вбачається доцільним інкорпорувати пряму фінансову підтримку у вигляді адресних цільових дотацій для сільськогосподарських товаровиробників, механізм надання яких і є напрямом подальших досліджень.

Список використаної літератури:

1. Соколовська А., Луніна І. Визначення категорії «податкова пільга» та його практичне значення // Економіка України. – 2005. – №9. – С.21–30
2. Паєнко Т. Шляхи оптимізації пільг у системі оподаткування доходів з урахуванням світового досвіду // Вісн. Нац. акад. держ. управління при Президентові України. – 2004. -№ 4. – С. 18–24
3. Гуреев В. И. Налоговое право. –М., Экономика, 1995. — 253 с.
4. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
5. Гречана С. І. Податкові стимули розвитку підприємств у сучасних умовах / С. І. Гречана // Бізнес Інформ. – 2012. – № 9. – С. 244 – 249.
6. Довідник пільг № 56/1 та № 56/2, наданих чинним законодавством по сплаті податків та зборів станом на: 01.01.2011 р. [Електронний ресурс] / Консультаційний центр : Навігатор платника податків : Консультаційний центр / Державна фіскальна служба України. — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>
7. Довідник пільг № 60/1 та № 60/2, наданих чинним законодавством по сплаті податків та зборів станом на: 01.01.2012 р. [Електронний ресурс] / Консультаційний центр : Навігатор платника податків : Консультаційний центр / Державна фіскальна служба України. — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>
8. Довідник пільг № 64/1 та № 64/2, наданих чинним законодавством по сплаті податків та зборів станом на: 01.01.2013 р. [Електронний ресурс] / Консультаційний центр : Навігатор платника податків : Консультаційний центр / Державна фіскальна служба України. — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>

9. Довідник пільг № 69/1 та № 69/2, наданих чинним законодавством по сплаті податків та зборів станом на: 01.01.2014 р. [Електронний ресурс] / Державна фіскальна служба України. — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>
10. Довідник пільг № 73/1 та № 73/2, наданих чинним законодавством по сплаті податків та зборів станом на: 01.01.2015 р. [Електронний ресурс] / Державна фіскальна служба України. — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>
11. Довідник N 77/1 та N 77/2 інших податкових пільг станом на 01.01.2016 [Електронний ресурс] / Подобиці. — Режим доступу: <https://buhgalter.com.ua/dovidnik/dovidniki-podatkovih-pilg/dovidnik-podatkovih-pilg2/>
12. Довідник N 81/1 та N 81/2 інших податкових пільг станом на 31.12.2016 [Електронний ресурс] / Подобиці. — Режим доступу: <https://buhgalter.com.ua/dovidnik/dovidniki-podatkovih-pilg/dovidnik-podatkovih-pilg2/>
13. Довідник № 85/1 та № 85/2 податкових пільг, що є втратами доходів бюджету станом на 31.12.2017 [Електронний ресурс] . — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>
14. Податкові пільги: стимул до інновацій чи позитивний бонус 8 квітня 2016, П'ятниця, №14 (872) [Електронний ресурс] . — Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/9614>
15. Офіційний сайт державної фіскальної служби України [Електронний ресурс] . — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/>
16. Офіційний веб портал Верховної ради України / Проект Закону про Державний бюджет України на 2017 рік / Додаток (додатки по ст. 38 БКУ) 15.09.2016/ [Електронний ресурс] . — Режим доступу: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=60032
17. Тімарцев О. Ю. Податкові пільги як інструмент регулювання та стимулювання економіки БІЗНЕСІНФОРМ № 2 '2013 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://www.business-inform.net/pdf/2013/2_0/262_267.pdf
18. Славкова А. А. Фіскальна роль прямого оподаткування у формуванні доходів бюджету держави [Електронний ресурс] / А. А. Славкова // Економіка та підприємство. – 2009. – Вип. 22. – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/Portal/Soc_Gum/Etp/2009_22/Slavkova.pdf
19. Закон України Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних

надходжень у 2016 році номер 909-19 24.12.2015 [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/909-19>

20. Через податкові пільги Україна втратить шалену суму коштів [Електронний ресурс] . — Режим доступу:<http://expres.ua/news/2017/09/24/263698-podatkovyi-pilgy-ukrayina-vtratyt-shalenu-sumu-koshtiv>

Слатвінська М. О. ПОДАТКОВІ ПІЛЬГИ ЯК ІНСТРУМЕНТ РЕАЛІЗАЦІЇ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ

В статті досліджено податкові пільги як інструмент реалізації фіскальної політики. Здійснено оцінку ефективності використання податкових пільг в Україні та обґрунтовано доцільність їх подальшого застосування чи скасування. Розроблено пропозицій щодо заходів з усунення негативних тенденцій в регулюванні соціально-економічного розвитку країни.

Ключові слова: податкова пільга, фіскальна політика, інструмент, податок, збір

Слатвинская М. А. НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ КАК ИНСТРУМЕНТ РЕАЛИЗАЦИИ ФИСКАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ

В статье исследованы налоговые льготы как инструмент реализации фискальной политики. Осуществлена оценка эффективности использования налоговых льгот в Украине и обоснована целесообразность их дальнейшего применения. Разработаны предложения о мерах по устранению негативных тенденций в регулировании социально-экономического развития страны. Отмечено, что для целей регулирования экономики необходимо, чтобы налоговые льготы не превращались в необоснованные налоговые расходы.

Ключевые слова: налоговая льгота, фискальная политика, инструмент, налог, сбор

Slatvinska M. TAX PRIVILEGES AS AN INSTRUMENT FOR IMPLEMENTING FISCAL POLICY

In the article tax incentives are investigated as an instrument for implementing fiscal policy. An assessment of the effectiveness of the use of tax incentives in Ukraine is made and the expediency of their further application is justified. Proposals on measures to eliminate negative trends in the regulation of the country's social and economic development have been developed. It is noted that for the purposes of regulating the economy, it is necessary that tax incentives do not become unreasonable tax expenses

Keywords: tax privilege, fiscal policy, instrument, tax, collection