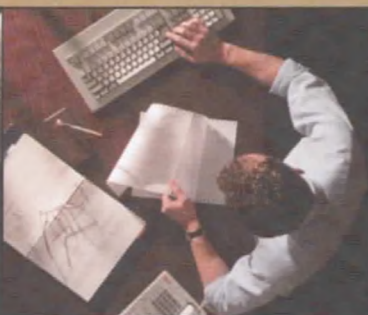


Управління РОЗВИТКОМ



ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ



№ 6 (146) 2013

ЗБІРНИК НАУКОВИХ РОБІТ

Харківський національний
економічний університет

Управління розвитком

*V Международная научно-практическая
конференция молодых налоговедов
"Актуальные проблемы налоговой политики"*

16 апреля 2013 года

*Секция 1
"Налоговая политика и реформирование
национальных налоговых систем"*

Збірник наукових робіт

№ 6 (146) 2013

видається щомісячно

Харків · ХНЕУ · 2013

Засновник і видавець ХНЕУ.

Свідцтво про державну реєстрацію
друкованого засобу масової інформації
КВ № 16779-5351 ПР. від 21.05.2010 р.

Затверджено на засіданні
вченої ради університету,
протокол № 7 від 25.03.2013 р.

Редакційна колегія

Пономаренко В. С. — докт. екон. наук, професор (головний редактор)

Афанасьєв М. В. — канд. екон. наук, професор ХНЕУ

Вітукова Н. М. — докт. екон. наук, професор ХНЕУ

Гриньова В. М. — докт. екон. наук, професор ХНЕУ

Дікань Л. В. — канд. екон. наук, професор ХНЕУ

Дороніна М. С. — докт. екон. наук, професор ХНЕУ

Дорохов О. В. — канд. техн. наук, професор ХНЕУ

Іванов Ю. Б. — докт. екон. наук, професор Науково-

дослідного центру індустріальних проблем розвитку

НАН України

Кизим М. О. — докт. екон. наук, професор

Науково-дослідного центру індустріальних проблем

розвитку НАН України

Клебанова Т. С. — докт. екон. наук, професор ХНЕУ

Козьменко О. В. — докт. екон. наук, професор

Української академії банківської справи Національного

банку України

Криворотов В. В. — докт. екон. наук, професор

Уральського федерального університету імені

першого Президента Росії Б. Н. Ельцина (Росія)

Лєвчиків В. М. — докт. техн. наук, професор

Харківського національного університету

радіоелектроніки

Лутай Л. А. — докт. екон. наук, професор

Донецького національного університету економіки

і торгівлі імені Михайла Туган-Барановського

Малярець Л. М. — докт. екон. наук, професор ХНЕУ

Назарова Г. В. — докт. екон. наук, професор ХНЕУ

Орлов П. А. — докт. екон. наук, професор ХНЕУ

Пилипенко А. А. — докт. екон. наук, професор ХНЕУ

(заступник головного редактора)

Попов О. Є. — докт. екон. наук, професор ХНЕУ

Пушкар О. І. — докт. екон. наук, професор ХНЕУ

Сєдова Л. М. — відповідальний секретар

Чернов В. Г. — докт. екон. наук, професор

Владимирського державного університету (Росія)

Чухрай Н. І. — докт. екон. наук, професор

Національного університету "Львівська політехніка"

Ястремська О. М. — докт. екон. наук, професор ХНЕУ

Chauchat Jean-Hugues — Professeur (HDR)

de l'Université Lumière Lyon2 (France)

Chen Wei — PhD, Professor, Hebei University

of Science and Technology (China)

Gang Fan — Dr., Professor, Graduate School

of Chinese Academy of Social Sciences; Director

of China's National Economic Research Institute (China)

Hofstahler Hannes — Professor, Upper Austria

University of Applied Sciences (Austria)

Hollner Helmut — FH-Prof. DL Dr Techn. University

of Applied Sciences FH "Technikum Wienn" (Austria)

Kalashnikov Vitaliy — Economy Doctor (ED), Assistant

Professor, Universidad Autónoma de Nuevo León (Mexico)

Ohrimenko Serghei — Dr. Sc. (Econ.), Professor,

Academy of Economic Studies (Moldova)

Pucher Robert — FH-Prof. DL Dr Techn. University

of Applied Sciences FH "Technikum Wienn" (Austria)

Sarkisyan Agop — PhD, D.A., Tsenov Academy

of Economics (Bulgaria)

Solarz Jan Krzysztof — Prof. nadzw. dr hab., Akademia

finansów, Warszawa (Poland)

Vulanovic Milos — PhD, Assistant Professor

of Finance, Western New England University (USA)

Wackowski Kazimierz — Prof. nzw. dr hab.,

Politechnika Warszawska (Poland)

John (Jack) William McNeill — PhD, Professor

of Anthropology and Intercultural Studies, Providence

University College (Canada)

Irina Yatskiv — Dr. Sc. Eng., Vice rector, Professor,

Transport and Telecommunication Institute (Latvia)

Duro Benic — PhD, Full Professor with tenure,

University of Dubrovnik (Croatia)

Поштова адреса

засновника і видавця:

61166, Україна, м. Харків, пр. Леніна, 9а

Головний редактор **Пономаренко В. С.**

Конт. телефон: (057)702-03-04

Поштова адреса редакції:

61166, Україна, м. Харків,

пров. Інженерний, 1а, 1 під'їзд

Зав. редакції **Сєдова Л. М.** (057)758-77-05

Редакція (057)758-77-04

Редактори: **Пушкар І. П., Новицька О. С.,**

Бутенко В. О., Лященко Т. О.,

Семенова І. М.

Комп'ютерна верстка — **Самойленко Т. О.**

E-mail: vydav@ksue.edu.ua

Відповідальність за достовірність фактів, дат, назв, імен, прізвищ, цифрових даних, які наводяться, несуть автори статей

Рішення про публікацію статті приймає редакційна колегія. У текст статті без узгодження з автором можуть бути внесені редакційні виправлення або скорочення.

Редакція залишає за собою право їх опублікування у вигляді коротких повідомлень і рефератів.

При передрукуванні матеріалів посилання на збірник обов'язкове.

Підписано до друку 12.04.2013 р.

Формат 84×108 1/16. Папір MultiCopy.

Ум.-друк. арк. 20,0. Обл.-вуг. арк. 25,20. Зам. № 153.

Ціна договірна.

Видавець і виготовник — видавництво ХНЕУ, 61166, м. Харків, пр. Леніна, 9а.

Свідцтво про внесення до Державного реєстру суб'єктів видавничої справи
Дк № 481 від 13.06.2001 р.

© Харківський національний економічний університет, 2013.

© Видавництво ХНЕУ,
дизайн обкладинки, 2013.

Старший преподаватель
Восточноукраинского национального университета им. В. Даля

Кулешина М. И.

Студент
Восточноукраинского национального университета им. В. Даля

КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ И БАЛАНС ИНТЕРЕСОВ: ДЕТЕРМИНАНТЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

Аннотация. Раскрыта сущность конфликта интересов между налогоплательщиками и государственной налоговой службой. Рассмотрена взаимосвязь между интересами налогоплательщиков и органами ГНС, исследован баланс интересов как средство разрешения конфликта, приведены пути предотвращения конфликта интересов в сфере налогообложения.

Анотація. Розкрито сутність конфлікту інтересів між платниками податків та державною податковою службою. Розглянуто взаємозв'язок між інтересами платників податків та органами ДПС, досліджено баланс інтересів як засіб розв'язання конфлікту, наведено шляхи запобігання конфлікту інтересів у сфері оподаткування.

Annotation. The essence of conflict of interests between taxpayers and government tax service is explored. The interrelation between interests of taxpayers and government tax service is considered, the balance of interests as a means of conflict resolution is investigated, the ways of preventing the conflict of interests in the field of taxation are suggested.

Ключевые слова: конфликт интересов, баланс интересов, налоговая система, налог, налогоплательщик, государственная налоговая служба, налоговые консультации, коррупция, максимизация прибыли.



Вопрос конфликта интересов в налоговой системе является одним из наиболее актуальных для государства, поскольку недостаточный уровень эффективности налоговой системы в Украине из-за существования проблемы конфликта интересов между налогоплательщиком и контролирующими органами негативно влияет на состояние социально-экономического развития общества. Неразрешенный конфликт интересов осложняет деятельность контролирующих органов и способствует росту теневой экономики. В этих условиях возрастает роль и обуславливается необходимость поиска средств преодоления конфликтов интересов, то есть нахождения баланса интересов между налогоплательщиками и органами государственной налоговой службы (ГНС) для обеспечения социальной стабильности и благосостояния населения государства.

Исследованием конфликта интересов в целом и в сфере налогообложения, в частности, занимаются такие ученые, как Козер Л. А., Меркулова Т. В., Саркисов А. К., Свириденко В. М., Запрудский Ю. Г. и др. [1 – 3]

Козер Л. А. под конфликтом понимает борьбу за ценности и посягательство на определенный статус, власть и ресурсы, в которой целями противника являются нейтрализация, нанесение ущерба или устранение соперника [1, с. 12]. В этом определении конфликт выступает как столкновение интересов различных социальных групп.

Меркулова Т. В. отмечает, что конфликт интересов в налогообложении традиционно рассматривается между двумя сторонами – государством и налогоплательщиками [2, с. 84]. В исследовании вопросов коррупции, обеспечении соблюдения правил и эффективности контроля выделяется также еще один участник – налоговая служба, которой государство делегирует функции по управлению налогами.

Исследуя конфликты в сфере налогообложения, Саркисов А. К. отмечает, что налоговый конфликт – это явление общественной жизни и представляет собой особую подсистему финансовых отношений, которая устанавливает прямые и обратные связи между элементами общества и обществом относительно установления, введения, исчисления, уплаты, взыскания налогов, сборов и других обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды; способ взаимодействия субъектов налоговых отношений при несовпадении, полном или частичном, их интересов, желаний или потребностей, взглядов, целей или средств их достижения, обусловленных различиями их социальных статусов (рангов) и ролей, процесс столкновения двух или более субъектов налоговых отношений, завершающийся определенными последствиями как для этих субъектов, так и для общества (государства) [3, с. 66].

Таким образом, конфликты в налогообложении возникают в связи с противоречиями между фискальными интересами государства и личными интересами налогоплательщиков.

Несмотря на существующие достижения ученых-экономистов, вопрос конфликта интересов и баланса интересов как определяющих составляющих налоговой системы сохраняет свою актуальность и требует дальнейших разработок по совершенствованию взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов для достижения баланса интересов сторон.

Целью исследования является определение особенностей конфликта интересов и баланса интересов как неотъемлемых составляющих налоговой системы, что достигается решением следующих задач: раскрытие экономической сущности и значения конфликта интересов и баланса интересов, выявление интересов участников конфликта; поиск направлений решения конфликтов в сфере налогообложения.

Современная налоговая система Украины характеризуется многочисленными конфликтами и противоречиями между органами государственной налоговой службы Украины и налогоплательщиками.

Одним из важных признаков конфликта является противоположность интересов. Именно интересы являются реальной причиной деятельности социальных субъектов, направленной на удовлетворение определенных потребностей; лежат в основе непосредственных побуждений, мотивов, идей и т. д.; определяются положением и ролью этих субъектов в системе общественных отношений [4].

Несмотря на то что интересы налогоплательщиков и органов ГНС в основном вступают в конфликт, поскольку главной задачей субъектов хозяйствования является максимизация прибыли (не всегда законным путем), а задачей органов ГНС – увеличение налоговых поступлений, именно удовлетворение интересов является основой налоговой самодостаточности государства. Поэтому обеспечение эффективной деятельности предприятий должно быть целью не только самого предприятия, но и органов ГНС.

При определении объективных условий, способствующих возникновению и обострению конфликтных ситуаций в налоговой сфере, следует заметить, что последние обусловлены целым рядом причин, среди которых, прежде всего, необходимо выделить низкий уровень налоговой культуры и отсутствие налогового сознания у налогоплательщиков. Кроме того, к основным причинам возникновения налоговых конфликтов относятся: частое изменение налогового законодательства; несхожесть целей; разное понимание и принятие ценностей; неправильная информация и неудовлетворительные коммуникации, неправильное понимание, недоразумения и ненадлежащее применение законов норм, причем как со стороны налогоплательщиков, так и со стороны налоговой службы, и т. д.

Можно предложить такие пути предотвращения конфликтов интересов, как совершенствование налогового законодательства; введение этических кодексов, содержащих определенные моральные нормы и правила для служащих ГНС, создание условий для контроля за деятельностью ГНС общественными организациями; налоговые консультации, которые играют важную роль в предотвращении налогового конфликта и спора.

Результатом конфликта интересов между налоговой службой и налогоплательщиками является высокий уровень коррупции в стране, поскольку основные причины коррупции – это недо-

статочное понятное законодательство и очень высокие налоги. В Украине коррупция выражается с одной стороны в том, что ГНС покрывает уклонение от уплаты налогов, а с другой – занимается вымогательством денег у честных налогоплательщиков, отбивая у них желание вести бизнес, а соответственно, создавать рабочие места и поднимать экономику. Из-за коррупционных действий Украина ежегодно теряет около 20 млрд грн. Для снижения уровня коррупции в стране требуется принятие мер по совершенствованию налогового законодательства и контролю за деятельностью работников ГНС.

Необходимо находить компромиссные решения, которые бы стимулировали и способствовали повышению прибыльности налогоплательщиков. То есть именно благодаря достижению общих целей и соблюдению принципов социальной ответственности всех сторон достигается баланс интересов. При этом, формируя налоговую систему, обязательно следует помнить вывод А. Смита, сделанный почти три столетия назад: при уменьшении налогового бремени государство выигрывает больше, нежели от наложения непосильных налогов [5, с. 366].

Баланс интересов характеризует соотношение или равновесие интересов и является средством разрешения конфликтов в различных отраслях и сферах деятельности. На пути достижения баланса интересов между налогоплательщиками и налоговой службой уже делаются определенные шаги. Например, руководитель ГНС Украины реализует Программу модернизации государственной налоговой службы с целью построения такой службы, которую поддерживало бы общество и которая основывалась бы на определенных в налоговом законодательстве правовых нормах отношений между плательщиками и налоговой службой, беспристрастно относилась к добросовестным налогоплательщикам и эффективно применяла меры и санкции в случаях уклонения от уплаты налогов. Одной из основных задач модернизации является создание партнерских отношений и атмосферы полного доверия между налоговой службой и плательщиками с применением мер, которые бы способствовали бескомпромиссному вытеснению конфликтов интересов и теневого сектора экономики [6].

Анализируя сказанное, можно сделать вывод, что лучшим способом решения любых конфликтов, несомненно, является их предотвращение. Однако если предотвращение конфликтов абсолютно невозможно, то нужно хотя бы уменьшить их вероятность. В этом важную роль играют налоговые консультации, поскольку качественно проведенная налоговая консультация является основой повышения поступлений налоговых платежей в государственный бюджет.

Разрешение конфликта интересов может иметь как отрицательные, так и положительные последствия. Для того чтобы конфликты имели позитивное влияние на развитие государства и общества в целом, следует наладить диалог между сторонами конфликта через сотрудничество и взаимодействие, способствующий достижению "баланса интересов" этих сторон и максимально придерживаться принципов гармонизации интересов и социальной ответственности налогоплательщика, налоговой службы и государства. Понятно, что "баланс интересов" является идеальной моделью взаимоотношений, которая практически недостижима, но к этому надо стремиться, чтобы обеспечить высокий уровень социально-экономического развития государства. Дальнейшие исследования будут направлены на построение механизма управления конфликтами интересов.

Література: 1. Блюм М. А. Управление конфликтами в коммерческой деятельности : учебн. пособ. / М. А. Блюм, Н. В. Молоткова. – Тамбов : Изд. ФГБОУ ВПО "ТГТУ", 2011. – 104 с. 2. Меркулова Т. В. Конфлікт інтересів в оподаткуванні / Т. В. Меркулова. – Наукові праці ДонНТУ. Серія : економічна. – 2006. – Вип. 103-1. – С. 84–89. 3. Саркисов А. К. Конфликты в сфере налоговых отношений (теория и практика правового разрешения) : дисс. ... д-ра юрид. наук: 12.00.14 / А. К. Саркисов. – М., 2006. – 472 с. 4. Словарь по общественным наукам. Глоссарий.ру [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://slivari.yanulx.ru/ibvlg%20social/>. 5. Лакушева С. В. приватні інтереси платників податків у податкових правовідносинах / С. В. Лакушева // Приватні інтереси платників податків у податкових правовідносинах. – Фінансове право. – 2012. – № 3. – С. 364–369. 6. Завдання підрозділів ДПС по роботі з платниками податків [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.vuzlib.org/poibn_podatk/11.htm.

Содержание

Секция 1

“Налоговая политика и реформирование национальных налоговых систем”

Церенова К. Н. Кооперация в инновационной сфере как объект налогового регулирования.....	3
Макаров В. С. Эволюция косвенного налогообложения социально вредных товаров в России.....	5
Амбрик Л. П. Европейский опыт налогового реформирования в посткризисный период.....	7
Гаврилова А. Ю. Правовые аспекты трансфертного ценообразования в России.....	11
Черняева Э. А. Роль Суда Европейского Союза в избежании двойного налогообложения между государствами-членами.....	13
Скворцова А. С. Перспективы внедрения зарубежной практики налогообложения домохозяйств в Российской Федерации.....	16
Кунченко А. А. Анализ современного экологического налогообложения в Украине и за рубежом.....	19
Назаренко А. В. Налоговая составляющая обеспечения продовольственной безопасности в государстве.....	21
Шантор В. В. Основные понятия процесса дерегулирования экономики.....	23
Фильо М. М. Системные характеристики высокоразвитых фискальных институтов.....	26
Чеглова М. А. Теоретические основы налогообложения операций с ценными бумагами.....	28
Фокина А. А. Особенности исполнения российской организацией функций налогового агента иностранного контрагента по налогу на прибыль организации.....	31
Туйманова А. Н. Перспективы развития налогообложения лизинговых операций.....	33
Турицына Н. Д. Щербаков Р. С. Трансфертная цена как основа определения финансовых результатов деятельности взаимозависимых компаний.....	36
Муталова Э. С. Проблемы гармонизации бухгалтерского и налогового учета в Российской Федерации.....	38
Олехнович А. Н. Проблемы повышения эффективности налогового контроля в рамках осуществления деятельности налоговыми органами.....	41
Шапиро В. А. Механизм соглашения о ценообразовании: российские реалии и перспективы развития на основе зарубежного опыта.....	43

Мороз И. А. Перспективы введения налога на недвижимость в Российской Федерации	46
Волжанина М. Н., Ядренникова Е. В. О некоторых особенностях налогообложения медицинских организаций.....	49
Ксандопуло К. В. Совершенствование налоговых компетенций (полномочий) субъекта федерации по налогу на прибыль организаций: на примере Волгоградской области.....	51
Сизова А. М. Актуальные проблемы консолидированного налогообложения в Европейском Союзе	53
Кондратенко М. Б. Оптимальная налоговая нагрузка: подход к трактованию сущности.....	56
Берзина А. С. Гармонизация налоговых отношений.....	57
Угрин В. В. Налоговый долг как резерв бюджетных поступлений на местном уровне	59
Аблажей Ю. Н. Анализ упрощенной системы налогообложения.....	61
Федчун И. В. Необходимость изменений системы налогообложения на рынке страховых услуг в Российской Федерации.....	64
Алимжанова Э. И. Современная трактовка понятия налоговых льгот.....	67
Кухтенко И. В. Основы совершенствования применения налоговых льгот для государственных вузов.....	69
Домур Ч. О. К вопросу о развитии налоговой базы территории.....	71
Пугачев А. А. Об особенностях совершенствования налогового администрирования в рамках развития налогового потенциала региона.....	74
Батурина О. В. Анализ инструментов налогового регулирования (на примере Забайкальского края).....	76
Фарйон А. О. Зеленый туризм и налоговая политика в Украине.....	78
Зубрицкий А. И. Оценка эффективности администрирования налогов в контексте либерализации налоговой политики: актуальность для Украины.....	81
Койнов П. В. Проблемы и перспективы введения на территории Российской Федерации налога на престижное потребление	84
Остапенко А. А. Применение метода сопоставимых рыночных цен при трансфертном ценообразовании в кредитных организациях	86
Добров Д. В. Финансовые инструменты расширения налоговых источников бюджетов территории.....	88
Бабенко Д. А. Группа компаний как субъект налоговых отношений: мировой опыт	90
Фомин Г. В. Проблемы перераспределения прибыли в условиях трансфертного ценообразования	93
Ермакова Е. А. Церковный налог: история, зарубежный опыт, российские перспективы	95
Третьякова С. И. Формирование института налоговой консолидации в Российской Федерации	97
Борисов О. И. Информационный суверенитет России при раскрытии банковской тайны иностранным налоговым органам	99
Лемешко Н. С., Шевлякова С. М. Особенности и направления совершенствования фискального федерализма в России.....	102

Ревенко Е. В., Рудюк А. А. Факторный анализ влияния налоговой политики на качество жизни населения.....	105
Шестакова Ю. Н. Влияние косвенного налогообложения на уровень цен.....	107
Рассадникова И. Н. Развитие информационных технологий в налоговой сфере.....	110
Верезубова Т. А. Налоговая политика в отношении страховых взносов в Республике Беларусь.....	112
Малецкий А. А. Методология налогового регулирования сектора домашних хозяйств.....	115
Ахмадулина А. А. Проблемы применения контрольной функции государственного налогового менеджмента.....	117
Зима О. Г., Купина С. В. Проблемы налогообложения физических лиц – предпринимателей второй группы – по уплате единого налога.....	119
Антоненко С. В. Обоснование целесообразности использования рычагов государственного регулирования в сфере охраны атмосферного воздуха.....	122
Заклекта-Берестовенко Е. С., Гуцул И. А. Проблемы антидемпингового регулирования в условиях членства Украины во Всемирной организации торговли.....	124
Недобега Е. А., Кулешина М. И. Конфликт интересов и баланс интересов: детерминанты налоговой системы.....	127
Головня А. С. Последствия реформирования местного налогообложения в Украине.....	129
Кушал И. Н., Прищенко Д. А. Пути усовершенствования организации работы налоговых органов.....	132
Бастрикова А. М., Заболотная В. Ю. Особенности развития трансфертного ценообразования в России.....	133
Гаврик Е. В. Дифференцирование ставок НДС с учетом опыта Европейского Союза.....	136
Рычкова С. М. Система налогового контроля: сущность и структура.....	138
Кутузова Е. С. Нейтральность как принцип конструирования налоговых норм.....	141
Винникова О. С. Сравнительный анализ зарубежного и отечественного опыта налогового регулирования рационального потребления энергоресурсов.....	144
Огородникова И. И. Международный опыт гармонизации бухгалтерского и налогового учета в рамках реформирования налоговой системы.....	147
Костяная О. В. Применение локальных инструментов налогового регулирования соответственно стадии экономического цикла.....	149
Ершова И. С. Совершенствование наполнения местных бюджетов Украины в разрезе налоговых поступлений.....	152
Голякова Е. В. Основные направления реформирования бюджетного и налогового законодательства в контексте укрепления финансовой самостоятельности регионов.....	155