

ПОВЫШЕНИЕ ФИСКАЛЬНОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ДОХОДОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА УКРАИНЫ

Н.В. Дубинец, 4 курс

*Научный руководитель – Ю.В. Шульк, к.э.н., ст. преп.
Национальный университет «Острожская академия»*

Постановка проблемы. Налоговые поступления составляют основу доходов Государственного бюджета Украины. Однако развитие экономики Украины не происходит в условиях четкой регламентации отношений в сфере налогообложения. Это проявляется через существование «теневой экономики», таким образом, и через недостаточные объемы сформированных доходов Государственного бюджета Украины. Поэтому актуальной является проблема совершенствования системы налоговых платежей.

Анализ последних исследований и публикаций. Этой проблематике уделяют внимание такие отечественные ученые: В. Андрущенко, Т. Афонская, В. Вишневыский, В. Дедекаев, В. Занько, Ю. Иванов, Н. Кучерявенко, С. Павленко, А. Соколовская, Е. Чупрова, Ф. Ярошенко и др.

Цель исследования. Целью исследования является разработка практических рекомендаций по совершенствованию системы налоговых поступлений Государственного бюджета Украины.

Изложение основного материала. Налоговые поступления Государственного бюджета Украины в 2011 году составляли 261,6 млрд. грн., то есть 83,15% в общей структуре доходов бюджета. При этом по сравнению со странами Европы это значительно меньше, несмотря на более высокий уровень налогообложения. Основной причиной этого является «теневая» экономика, что, по оценкам аналитиков, достигла угрожающих масштабов и составляет около 50-60% налоговых платежей, которые должны поступать в бюджеты [3, с. 124-126.].

При этом, основную роль в наполнении Государственного бюджета Украины отводится косвенным налогам и сборам, то есть основная тяжесть ложится на плечи населения, что является конечным потребителем товаров и услуг.

В первую очередь, эта проблема касается налога на добавленную стоимость, считается одним из самых «криминальных» налогов. Незаконное возмещение НДС создало условия для особой разновидности криминального бизнеса. Фирмы создают запутанные схемы для искусственного завышения цен реализации и незаконного формирования налогового кредита, а также осуществление двойного экспорта. В результате этого также формируется задолженность перед настоящими экспортерами [2, с. 5.]. Но каждый год получить возмещение НДС предприятиям все труднее. Противостояние между бизнесом и налоговиками продолжается: бизнес использует двусмысленности в

отечественном законодательстве и формирует к возмещению немалые суммы данного налога [5, с. 98.].

С НДС также тесно связана проблема предоставления налоговых льгот, что приводит к потерям доходов бюджета, потому что как раз на этот налог приходится их большая часть.

Весомым источником наполнения доходной части Государственного бюджета Украины остается акцизный налог. Отчеты Государственной казначейской службы Украины свидетельствует о росте его важности в наполнении доходной части Государственного бюджета Украины. Такая ситуация была вызвана существенным повышением ставок акцизного налога в течение последних лет. Однако это стало негативно влиять на уровень производства подакцизных товаров внутри страны. Как следствие, наблюдалась тенденция к постепенному замещению отечественных подакцизных товаров импортными. Следует также отметить, негативным результатом повышения ставок акцизного налога, в частности, на нефтепродукты привело значительное снижение качества топлива, что отразилось на потребителях.

Именно поэтому необходимо ориентироваться на дальнейшее увеличение поступлений не за счет роста ставок акциза, а на обеспечение стабильного производства подакцизной продукции.

Поэтому практическими путями совершенствования механизма взимания акцизного налога могут быть:

- мораторий на повышение размеров ставок этого платежа в течение длительного периода (3-5 лет);
- введение более защищенных от подделок акцизных марок на алкогольные и табачные изделия;
- расширение прав и повышение ответственности работников налоговых и таможенных органов, задействованных в сфере контроля за производством и обращением подакцизных товаров;
- расширение перечня подакцизных товаров за счет ювелирных изделий и других предметов роскоши [1, с. 109].

Также одной из крупнейших по объему нанесения бюджета потерь является схема минимизации налоговых обязательств по налогу на прибыль за счет использования «технические акции». Эта схема заключается в выпуске предприятием, которое, по сути, не имеет активов, необеспеченных акций и реализации их предприятию, соответствующим образом завышает свои валовые расходы. При этом за год в Украине подобных операций проводится на 100-200 млрд. грн. [4, с. 34].

Применения схем минимизации наблюдается практически по всей Украине, а самое большое количество нарушений налогового законодательства принадлежит таким регионам, как г. Киев, Днепропетровская, Донецкая, Одесская области. Это те территории, на которых концентрируется крупнейшая база налогообложения, то есть, где сосредоточено большинство предприятий высокорентабельных отраслей.

Поэтому политика государства должна направляться на борьбу с проблемой минимизации налоговых платежей, предусматривает незаконное уклонение от уплаты налогов, снижение уровня налоговых обязательств.

Стратегической целью является переход от администрирования налогов в администрирование налоговой поведенческой: то есть речь идет о необходимости устранения из рук «тинизаторов» такого инструмента, как механизм банкротства [4, с. 32].

Следующим шагом должно стать смещение акцента с налогообложения косвенными налогами в сторону прямых. При этом косвенные налоги должны быть как источником наполнения бюджета, так и инструментом борьбы с вредными производствами, условиями труда и т.д..

Таким образом, формирование общих целей, как для государства, так и для налогоплательщиков, должна быть той движущей силой, которая обеспечит активизацию налоговых поступлений в Государственный бюджет Украины.

Совершенствования налоговых поступлений государственного бюджета должна предусматривать усиление контроля за деятельностью субъектов хозяйствования, повышение прозрачности механизма возмещения НДС и предоставления льгот, расширить перечень подакцизных товаров. Такие действия должны обеспечить повышение фискальной эффективности при формировании доходов Государственного бюджета Украины.

Список использованных источников

1. Боровик П. М., Ладыженская А. Проблемы акцизного налогообложения в Украине [Электронный ресурс] // Экономический вестник Донбасса - 2011. - № 3 (25). - С. 103-107. - Режим доступа к журн.: <http://www.nbu.gov.ua/articles/2011/03borovyk.html>.

2. Буряк П.Ю. Актуальные проблемы формирования общего фонда Государственного бюджета Украины [Электронный ресурс] // Научный вестник Волынского национального университета им. Леси Украинки "Экономические науки". - 2010. - № 7. - С. 2-10. – Режим доступа к журн.: <http://www.nbu.gov.ua/articles/2010/07byrak.html>

3. Кальмук О.В. Бюджетно-налоговая политика Украины в контексте мирового опыта / О.В. Кальмук // Вестник Донецкого университета. - Сер. В: Экономика и право. - 2007. - Вып. 1. - С. 123-128

4. Кирсанова Т. А., Червьяк В.В Состояние и проблемы минимизации уплаты налогов в Украине [Электронный ресурс] // Вестник Сумского национального университета «Экономика». - 2012. - № 3 - С. 30 - 35. - Режим доступа к журн.: Http://archive.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/VSU_ekon/2012_3/12tokspu.pdf

5. Хмарук Ю. В. Необходимость и направления роста поступлений в Государственный бюджет Украины от использования подержанного имущества // Материалы IV Международной научно-практической конференции аспирантов и студентов "Волынь глазами молодых ученые: прошлое, настоящее, будущее (12-13 мая 2010 года): в 2 т. т. 2. - М.: Волынский национальный .. ун-т им. Леси Украинская, 2010. - 364 с. - 0,15