

## НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА УКРАИНЫ В УСЛОВИЯХ ФОРМИРОВАНИЯ СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ МОДЕЛИ

Шило Жанна Степановна, к.э.н., доцент

Национальный университет водного хозяйства и природопользования

Zh.S. Shilo k.e.n., associate professor, National University of Water and  
Environmental Engineering, [zhanna.shylo@gmail.com](mailto:zhanna.shylo@gmail.com)

**Аннотация.** В статье проанализировано современное состояние и недостатки налоговой системы Украины, показано диалектику налоговых изменений в государстве, определены принципы и направления трансформации отечественной налоговой системы с учетом необходимости внедрения реинтеграционной экономической модели.

**Ключевые слова:** экономическая модель, система налогообложения, администрирование налогов, трансформация налоговой системы Украины.

Назначение налоговой системы, которая является отражением и органической составляющей экономической модели развития страны, заключается не только в сборе налогов и обеспечении доходной части бюджета для выполнения государством своих функций, но и в содействии достижению стратегической цели развития национальной экономики.

Сегодня в Украине наблюдается другой процесс: действующая налоговая система, состоящая из законодательной, инструктивно-приказной и структурно-институциональной частей, а также практических инструментов её функционирования, обслуживает модель государственно-монополистического капитализма, имеет кланово-олигархический характер. Эта система подчинена интересам клановых финансово-корпоративных групп, создавая им условия для получения максимального монопольной прибыли и одновременно тормозя рыночные трансформации и подавляя развитие среднего класса как основы модели народного капитализма.

Украинская система налогообложения имеет гипертрофированную фискально-уголовное функцию и плохо выполняет стимулирующую, распределительную и социальную функции. Она не стимулирует предпринимательскую деятельность и свободную конкуренцию, не способствует развитию экономики на инновационно-инвестиционной основе, не обеспечивает рост благосостояния и снижения уровня

социального расслоения населения. Отечественная система налогообложения затруднена, запутана и противоречива [1].

Как следствие, украинское общество оказалось неспособным производить богатство, 65% населения не имеют возможности себя прокормить, 10 млн. человек нуждаются в жилищных субсидиях и других механизмах социальной защиты и поддержки. Для того чтобы стать успешной, конкурентоспособной страной в мировых гонках в условиях трансформации и информационно-технологической революции, Украина должна кардинально изменить модель своего экономического развития, и прежде всего такой ее важной составляющей, как система налогообложения.

Фундаментальные и прикладные исследования, посвященные проблемам налогообложения, содержащиеся в научных трудах многих зарубежных авторов, как: Ауэрбах А., Калдор Н., Лаффер А., Масгрейв Г., Сэндфорд С., Слемрод Дж и др. Заслуживают внимания публикации украинских ученых Андрущенко В.Л., Василика А.Д., Крысоватого А.И., Крупки М.И., Соколовской А.М., Федосова В.Н., Чернявского А.П., Юрия С. И. и др.

В трудах указанных ученых представлены различные аспекты оптимизации налогообложения в Украине. В то же время, модель трансформации налоговой системы как целостного организма в условиях транзитивной экономики Украины, когда происходит выбор и становления конкурентоспособной модели экономического развития страны, практически не представлено в научных исследованиях отечественных ученых.

Главной целью статьи является определение основных черт украинской налоговой системы и обоснование направлений ее трансформации в контексте формирования современной экономической модели Украины.

Налоговая система является инструментом государственного регулирования экономики, позволяет изымать на постоянной основе определенную часть частных доходов юридических и физических лиц в пользу государства, перераспределяя таким образом созданный в обществе продукт.

Именно налоговая система является важнейшим механизмом поддержания экономического баланса между интересами «человек - государство», а вовсе не государственный или местный бюджет, не предел малообеспеченности, не минимальная ставка заработной платы, не социальные выплаты и субсидии. Задача государства состоит в том, чтобы создать такую налоговую систему, которая бы удерживала баланс интересов «человек - государство» в состоянии стабильности, а не конфликтности, и была справедливой.

Формируя собственную систему налогообложения, должны взвешивать на то, что до августа 1991 г. Украины не была самостоятельным государством, не имела частной собственности как института и не ориентировалась на развитие. Чтобы Украина была способна стабильно развиваться, ей нужно задействовать все факторы экономического роста и прежде всего такой, как стимулирование частной собственности с помощью налоговых рычагов и инструментов.

Однако, несмотря на это, казалось бы, аксиоматический тезис, в Украине действует около 20 видов налогов и других обязательных платежей в бюджеты и государственные целевые фонды, а также почти 2 тыс. нормативно-правовых актов, регулирующих процесс взимания налогов и других денежных изъятий и отчислений. Кроме того, в Украине крайне сложная и непрозрачная система администрирования налогов. По данным исследования «Стоимость соблюдения налогового

законодательства в Украине», подготовленного Всемирным банком и Международной финансовой корпорацией, Украина занимает 181-е место среди 183-стран мира по уровню простоты взимания налогов [5]. В таких условиях любые экономические трансформации обречены на поражение.

Нынешняя налоговая система Украины настроена таким образом, чтобы изъять у предпринимателей и физических лиц наемного труда большую часть их доходов. Поэтому, чтобы выжить в такой неблагоприятной налоговой среде, малый и средний бизнес, граждане вынуждено прибегают к уклонению от налогообложения, что стало уже нормой жизни. Как следствие, предприятия становятся убыточными или переходят в теневую сферу деятельности, а граждане изыскивают способы, как скрыть свои истинные доходы.

По результатам социологического исследования, проведенного специалистами Института трансформации общества, граждане согласны платить налоги, если они не превышают 10% [3]. Сегодня эта тенденция не только не изменилась, а приобрела еще более устойчивый вид. Такая налоговая нагрузка справедлива и может активизировать развитие предпринимательства.

Начиная с середины 1990-х годов на государственном уровне разрабатывались различные варианты Налогового кодекса, многочисленные стратегии, концепции, модели налоговой реформы. Они сменяли друг друга с каждой сменой высшего руководства государства, но ни одна из них не была воплощена в жизнь. Налоговые изменения сводились к отдельным нововведениям, большинство из которых только усиливало налоговое давление.

Подобные изменения налоговой системы привели к усилению налогового пресса и эксплуатации украинского населения. Налог стал использоваться как инструмент экономического и даже физического давления на граждан Украины и контроля за предпринимателями. Их лишили стимулов развивать бизнес, превратив благодаря уголовным законодательным актам в преступников. Система налогообложения в нашей стране не просто несправедлива - она античеловечная, поскольку нацелена на изъятие у субъектов хозяйствования не только дополнительного, но и необходимого продукта [4].

Для изменения ситуации и формирования современной, конкурентоспособной экономической модели Украины налоговую систему на наш взгляд, следует строить на следующих принципах:

1) Трансформируя налоговую систему, нужно исходить из того, какую часть своего дохода человек способен отдавать добровольно на содержание государственных учреждений, а не из того, сколько у него можно отобрать фискально-силовыми методами.

2) Налоговая система должна основываться на том ключевом положении, что платить налоги должен потребитель, а не производитель.

3) Налоговую систему следует ориентировать на массу поступлений, а не на количество и размер налогов.

4) Прямых и косвенных налогов должно быть не более четырех-пяти, к тому же простых и понятных в администрировании.

5) Налоговая система должна стимулировать капиталотворения, обеспечивать процесс расширенного общественного воспроизводства.

6) Государство как совокупность институтов должен использовать налоговые поступления прежде всего для развития интеллекта нации, ее молодого поколения, формирование современной культуры и образования.

7) Налоговая система должна учитывать прежде всего интересы юридических и физических лиц, производящих блага, а не тех лиц, которые их перераспределяют и паразитически потребляют.

8) Система налогообложения не должна нарушать прав и свобод граждан (в частности нельзя облагать налогом доходы людей, полученные от деятельности в свободное время, что выходит за пределы 40 часов в неделю).

9) Формируя новую налоговую систему, нужно достичь справедливого и стабильного баланса в распределении налогов между центром и общинами.

10) Налоговая система не должна быть инструментом для обогащения кланово-корпоративных групп и обеднения широких слоев населения.

Параллельно должно происходить мощное сокращение (почти наполовину) государственных служащих и силовых структур. Должности на всех уровнях государственной службы должны занять работники современного мировоззрения, а остальные госслужащих должен пройти через систему переобучения или быть освобождены.

Мы предлагаем заменить действующую систему налогообложения директивными (прямыми) налогами. На наш взгляд, следует ввести следующие виды налогов и сборов, которые составят основу новой налоговой системы, содержание которой будет соответствовать модели народного капитализма, которая должна утвердиться в Украине.

1. Налог на покупку по базовой ставке 7%. Его должны платить все физические и юридические лица за приобретенные товары и услуги. Налог на покупку станет одним из основных источников наполнения государственного и местных бюджетов, поскольку больше половины дохода от этого налога будет оставаться в том месте, где совершен акт купли.

2. Налог на доходы физических лиц (подходный налог). Он должен взиматься по ставке 10% независимо от суммы дохода. Этот налог вводится только по основному месту работы, и всего за 40 часов рабочего времени в неделю.

3. Пошлина. Экспортной пошлиной должны облагаться только сырьевые товары, чтобы их было невыгодно вывозить из страны, а импортной - предметы роскоши, а также товары, которые наносят вред окружающей среде и человеку.

Сегодня очень много нареканий на НДС - косвенный многостадийный налог, который действует фактически как модифицированный налог с продаж. Это главный фискальный налог в украинской налоговой системе, взывание которого способствует ограблению населения и предприятий.

Путем внесения более 200 поправок в Закон Украины «О налоге на добавленную стоимость» его выполнение слишком усложнилось. Особую проблему составляет невозврата НДС экспортерам. К тому же НДС - это наиболее коррупционный налог, о чем свидетельствует, в частности, тот факт, что «откаты» при его возврате фирмам-экспортерам достигают 40% и выше. Поэтому сегодня, на наш взгляд, нужно говорить не об уменьшении НДС, а о его отмене. Это позволит повысить конкурентоспособность отечественных товаров и эффективность экономики в целом.

Для надлежащего наполнения Государственного бюджета также важно ликвидировать распространенную в Украине практику бессистемного и экономически необоснованного предоставления льгот и субсидий отдельным плательщикам или категориям налогоплательщиков.

В нашей стране введены все возможные налоги, существующие в мире. Поэтому уровень налогообложения в Украине почти самый высокий в международном пространстве, что уничтожает основы для развития частного бизнеса и делает невозможным увеличение количества состоятельных граждан. К сожалению, у нас глубоко укоренилась и действует зависимость, которая превращает Украину в неуспешную страну, а именно: увеличивается количество налогов и сборов - сокращается предпринимательская среда - уменьшаются поступления в бюджет - ослабевает мощь государства, а значит и возможность обеспечения ее экономической и даже политической независимости. Поэтому вопросы трансформации налоговой системы уже вышли из плоскости экономических и все больше становятся политическими, касаются выживания Украины, ее существования как суверенного государства.

Реализация предложенных нами путей трансформации налоговой системы Украины будет способствовать росту богатства на всех срезах общества, формированию социально-экономической модели народного капитализма с мощным средним классом частных собственников и одинаковыми правилами игры для всех, превращению государственной машины в справедливого судью, а не рэкетира, преодолению разделения экономики Украины на официальную и теневую. Произойдет переход к совершенно прозрачной налоговой системе, когда нельзя будет избежать налогов, и люди сами не будут заинтересованы в этом. Такая система будет поощрять тех, кто способен работать и получать большой доход.

Без трансформации налоговой системы сегодня в Украине невозможен прогресс в развитии частной собственности, создание ее носителей и институтов. В то же время, для проведения кардинальных мер в налоговой сфере не нужно широко применять опыт западных стран, так как их налоговые системы формировались в прошлом, а нам следует ориентироваться на будущее и исходить из того, что человек является самодостаточной первичной ценностью, а государство должно обслуживать его интересы. Предложенная модель налоговой системы учитывает эти моменты, ее внедрение позволит Украине занять достойное место в европейском сообществе.

#### Список использованных источников

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2756-VI: Редакція від 14.10.2020р. Офіц. вид. Голос України. 2020. №229-230. С. 4-62.
2. Податок на доходи фізичних осіб: українські парадокси та світовий досвід. URL: <http://zaxid.net/home>.
3. Дропа Я., Чабан І. Податкове навантаження та його вплив на економіку України. Формування ринкової економіки в Україні. 2018. Вип. 19. С. 235-250.
4. Лисенков Ю.М., Біда С.О. Основні нововведення податкового кодексу України щодо складу податків. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua>.
5. Мельник Н. І. Шляхи удосконалення податкової системи України. URL: <http://intkonf.org/melnik>.