

УДК 658.5

**РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА КАК ОДИН ИЗ МЕХАНИЗМОВ  
ФОРМИРОВАНИЯ СТАБИЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ УКРАИНЫ**

*Н.В. Дубинец, 3 курс*

*Научный руководитель – С.О. Левицкая, д.э.н., профессор  
Национальный университет «Острожская академия»*

**Введение.** Важным экономическим рычагом, с помощью которого государство влияет на развитие экономики, являются налоги. Именно они представляют наибольшую долю доходов бюджетов, что является материальной почвой финансирования таких сфер, как образование, здравоохра-

нение, культура. При этом важную роль занимает налоговый менеджмент, который является механизмом влияния на реализацию налоговой политики и формирования устойчивой налоговой системы. Именно от его развития зависит стабильность поступлений в бюджеты всех уровней.

При этом налоговая система Украины имеет ряд нерешенных вопросов, что является препятствием не только на пути стабильного развития экономики, но и на пути формирования стратегии устойчивого развития украинского общества. Все это указывает на актуальность данного вопроса.

**Анализ последних исследований и публикаций.** Изучением вопросов, касающихся налогового менеджмента занимается ряд отечественных ученых, а именно: А.А. Алексеев, П.К. Бечко., Н.А. Вахновская, М.В. Карп, А.Я. Кизима, Н.И. Костина, А.И. Луцик, А.М. Медведев, В. Мельник, А.М. Соколовская, В. Федько, А. Фурман, Г.И. Хотинская и другие. Мало исследованными остались вопросы, касающиеся комплексного, гармоничного развития государственного и корпоративного налогового менеджмента.

**Цель исследования.** Целью нашего исследования является определение направлений развития налогового менеджмента на микро– и макроуровне, которые должны обеспечить эффективное формирование системы налогообложения, а так и стабильность экономики Украины.

**Изложение основного материала.** Налоговый менеджмент (НМ) представляет собой систему принципов и методов разработки и реализации управленческих решений, связанных с выбором налоговой системы, расчетом налоговых платежей, постоянным контролем за их осуществлением. Налоговый менеджмент макроуровня – это государственный налоговый менеджмент, направленный на правовое и организационное обеспечение создания и функционирования налоговой системы государства в целом, главной целью которого является достижение его оптимального состояния. Государственный налоговый менеджмент реализуется через законотворческую деятельность, в результате которой устанавливаются виды налогов, их элементы, разрабатывается порядок расчета с бюджетом, прогнозирования и планирования налогов, которые должны поступить в бюджет, контроль над правильностью их начисления и своевременностью уплаты государству. Неотъемлемыми элементами государственного налогового менеджмента должно быть: информационное обеспечение, экономический анализ, оперативная работа, оптимизационное регулирование, координация, средства адаптивного характера [3, с. 19]. При этом оптимальное сочетание всех составляющих обеспечивать синергетический эффект.

По нашему мнению, налоговый менеджмент сможет обеспечить оптимальное развитие налоговой системы и стабильность поступлений в бюджет при условии скоординированного функционирования его видов – государственного и корпоративного.

Так, корпоративный налоговый менеджмент предусматривает разработку управленческих решений, направленных на формирование потенциала предприятия и повышение его эффективности. Основной целью является активное влияние на процесс максимизации чистой прибыли при заданных параметрах налоговой среды и рыночной конъюнктуры. Главными функциями являются анализ экономической ситуации и ее динамики в стране, планирование и прогнозирование производственной деятельности на предприятии, налоговый мониторинг, налоговый учет и отчетность, а также контроль за своевременностью расчетов с бюджетом [3, с. 27].

Важное место при этом должна занимать эффективная кадровая политика предприятия, работа в направлении стимулирования работников, то есть: подбор, обучение (в т.ч. вопросам налогообложения), ротация кадров, создание социального климата на предприятии, мотивация персонала и прочее.

Что касается нашего государства, то в Украине был сложный процесс становления НМ, который начался с 1991 г. с принятием закона «О системе налогообложения» от 25.06.91 № 1251–12. На 2010 год налоговая система Украины была признана одной из наиболее сложных и наименее эффективных. В частности, в рейтинге налоговых систем Paying Taxes 2010, подготовленном Всемирным банком и PriceWaterhouseCoopers, Украина заняла 181 место из 183 исследуемых стран [2, с. 4].

Но положительные изменения в налоговой системе Украины произошли с принятием Налогового кодекса: задекларировано уменьшение налоговых ставок, улучшилось паритет прав и обязанностей налогоплательщиков и контролирующих органов, уменьшилось количество налогов и проч.

Так, главными победами, которые отмечает в своем докладе главный эксперт Национального института стратегических исследований Алексей Молдован, является повышение фискальной эффективности налоговой системы [3]. Об этом свидетельствует тот факт, что уже за январь–февраль

2011 года в Сводный бюджет Украины поступило 6222 млн. дол. США налоговых поступлений, что на 151,2 % больше, чем в 2010 году (табл.).

Такого результата удалось достичь, прежде всего, за счет наведения порядка в сфере возмещения НДС, перекрытия схем сужения базы налогообложения налога на прибыль, активизации борьбы с уклонением от уплаты налогов [1].

Таблица – Показатели выполнения налоговых поступлений Сводного бюджета Украины за январь–февраль 2010 – 2011 годов \*

Показатели	Абсолютное значение, млн дол. США		Темп прироста,%
	2010 г.	2011 г.	2011/2010 гг.
Налоговые поступления, в т.ч.	2476,9	6222,0	151,2
налог на доходы физических лиц	466,5	1017,3	118,1
налог на прибыль предприятий	451,1	1233,8	173,5
Налог на добавленную стоимость	973,1	2392,8	145,9
акцизный налог с произведенных в Украине подакцизных товаров	202,5	453,1	123,8
акцизный налог с ввезенных на таможенную территорию Украины подакцизных товаров	35,9	106,2	195,3
ввозная пошлина	61,2	151,7	147,7

\* Источник: разработано автором

Но по нашему мнению это не является самоцелью. Налоговый менеджмент должен стимулировать деловую и инвестиционную деятельность, как это делает ряд европейских стран. Так, для части прибыли, которую предприятие планирует инвестировать, действуют упрощенные налоговые режимы в виде пониженных налоговых ставок на прибыль, или вообще освобождения от налогообложения той части налога на прибыль, которую предприятие реинвестирует в модернизацию [1].

Также необходимо повысить поступления в бюджет путем ресурсных налогов (фискальная эффективность в Украине находится на очень низком уровне), из-за увеличения ставок налогообложения доходов для лиц, у которых размер заработной платы в несколько раз превышает ее средний размер, а также усиления фискального давления на владельцев значительных объемов недвижимости [2, с. 51].

**Выводы.** Для построения сильной экономики Украины необходимо эффективное реформирование налоговой системы нашей страны. Неотъемлемым условием этого должно быть гармоничное развитие государственного и корпоративного налогового менеджмента, основываясь на принципах общественной справедливости, равенства всех перед законом.

#### Список использованных источников

1. Молдован, А. Аналитическая записка «О эффективности реализации задач налоговой реформы»// Internet – ресурс. – <http://www.niss.gov.ua/articles/649/>
2. Молдован, А.А. Приоритеты реформирования налоговой политики Украины: как перейти от фискализма к стимулированию деловой активности? / А.А. Молдован, А.В. Шевченко, А.А. Егорова. – М.: НИСИ, 2010. – 80 с.;
3. Ярема, Б.П. Налоговый менеджмент: учебное пособие /Б.П. Ярема, В.П. Маринец. – М.: «Магнолия плюс», 2006. – 224 с.