

**ВЛИЯНИЕ НДС НА СОСТОЯНИЕ СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКИ УКРАИНЫ
И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ОТНОСИТЕЛЬНО ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

О. М. Продан, 3 курс

*Научный руководитель – К. Ф. Телюк, ст. преподаватель
Львовский институт банковского дела УБД НБУ*

Анализируя особенности налога на добавленную стоимость (НДС), у многих ученых возникают дискуссии по поводу его функционирования. В Украине данный налог осуществляет ярко выраженную функцию наполнения бюджета. При его помощи обеспечивается поступление в бюджет 131,7 млрд. грн. (на начало 2008 г.), что на 36 млрд. грн., или на 37,6 % больше суммы поступлений соответствующего периода прошлого года, при темпах роста в 2007г. – 25,8 % и 2006г. –

22,1% [4]. Такая растущая тенденция является результатом повышенного уровня добровольной уплаты налогов.

Понимая весомость роли данной суммы доходов бюджета, актуальным становится исследование особенностей и оценка влияния НДС на экономику Украины.

НДС является непрямым налогом, который стягивается в бюджет в виде надбавки к цене товара, который платится потребителями, а его поэтапное производство обеспечивает равномерное распределение налогового груза между всеми субъектами хозяйственной деятельности [1].

Этот налог имеет высокую эффективность из фискальной точки зрения. Широкая база налогообложения, которая включает товары, работы и услуги, обеспечивает надежность и стабильность бюджетных поступлений. Универсальные ставки облегчают как вычисление налога для его плательщиков, так и контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью уплаты последнего.

Роль НДС в налоговой системе Украины достаточно трудно переоценить. Для того, чтобы он был эффективным, необходимо учитывать доходные возможности плательщиков налога. Поэтому, в случае компромисса между максимальной величиной привлеченных налогом в бюджет средств и интересов плательщиков, налог может оптимально выполнять свою миссию в финансовой системе. К этому стремится государство и пытается улучшить функционирование НДС.

Существует ряд недостатков по поводу ставки налога и выявления их в определенных экономических процессах.

Главные недостатки налога – значительное влияние на уровень цен и регрессионный относительно слоев населения с низкими доходами [1]. Это объясняется тем, что НДС является грузом не только для предприятия, но и для конечного потребителя, то есть население. Именно здесь проявляется его несправедливость в социальном плане, поскольку им облагаются не полученные предприятием доходы, а его расходы, связанные с производством.

Что касается льгот из НДС, то проанализировав тенденции уплаты налога разными субъектами, можно утверждать, что бюджет больше всего теряет именно за счет льгот НДС. Для улучшения экономической ситуации в Украине существующую систему льгот необходимо усовершенствовать путем их существенного уменьшения, которое станет результатом прилива большей части поступлений в бюджет. Этот вопрос становится одним из ключевых при разработке проекта Налогового кодекса Украины. В нем также предложен полный отказ от налоговых льгот и адаптация налогового законодательства Украины в соответствии с принципами и директивами ЕС.

Что касается расчетов и своевременности возвращения – весомым является срок возмещения НДС из бюджета. Несвоевременное возмещение государством налога приводит к снижению экономической активности предприятий и объемов их производства [3]. Как свидетельствует практика управления, правительство Украины использовало отказ от возмещения НДС как средство сбалансирования бюджета. Этот вопрос предопределяет соответствующую обеспокоенность международного бизнес-сообщества и плательщиков налога в частности и противодействует привлечению инвестиций в украинскую экономику и долгосрочным интересам Украины.

Анализируя законодательство из НДС, можно выявить существенный недостаток – двойное налогообложение. Это касается налогообложения подакцизных товаров, когда в облагаемую налогом на добавленную стоимость базу включается сумма акцизного сбора. Кроме этого, в Украине существует значительное количество местных налогов и сборов, источником уплаты которых является себестоимость – одна из составляющих базы для начисления налогового обязательства из НДС. Таким способом государство решает свои фискальные интересы. Как вывод: прибавленная стоимость с целью налогообложения должна быть максимально очищена от других непрямых налогов и платежей.

Принимая во внимание все предыдущие нюансы налога на добавленную стоимость, нужно еще сосредоточить внимание на регулировании его ставки. В современных условиях экономики, за относительно низкой заработной платой большинства населения, ставка НДС является завышенной. В такой ситуации целесообразно было бы снизить ее к 17% (согласно проекта Налогового кодекса Украины). Кстати, ставка НДС в Японии представляет 5%, Канаде – 7%, России – 18%. Необходимым условием для осуществления такого совершенствования есть разработка жесткой системы администрирования.

В первом полугодии в 2008 г. налоговой администрацией Украины была введена электронная налоговая отчетность для того, чтобы контролировать поступление НДС в бюджет. С марта этого же года введено дополнение 5 к Декларации о налоге на добавленную стоимость "Расшифровка налоговых обязательств и налогового кредита в разрезе контрагентов", который облегчает систему

проверки информации, указанную в отчетности плательщиков [2]. В то же время, введение нового законодательства в перспективе даст возможность эффективнее бороться налоговой администрации с налогонеплательщиками и противодействовать их «укрытию» от уплаты налоговых обязательств.

Учитывая тенденции современной экономики Украины, приемлемым для нее станет налаживание системы администрирования и обезвреживания теневой экономики, которая имеет весомое влияние на объемы наполнения бюджета.

Таким образом, для усовершенствования механизма налогообложения Украины и регуляции политики функционирования НДС, в частности, обобщением станет минимизация его влияния на финансово-хозяйственную деятельность предприятий. Целесообразно будет осуществить: ограничения наличия льгот или полная их отмена; исключение из базы налогообложения других налогов и сборов и обязательных платежей; изменение даты возникновения налогового обязательства и, соответственно, налогового кредита; усиление контроля за осуществлением возмещения НДС из бюджета. И обобщая излагаемое, наиболее позитивным сдвигом должно стать снижение ставки налога на добавленную стоимость, которая станет решающим шагом Украины на пути к мировой экономике и облегчит нагрузку на конечного потребителя.

Список использованных источников

1. Марченко О. Вплив ПДВ на динаміку інноваційних процесів // Економіст. – 2009. – №3. – С.52.
2. Проскуріна Н.М., Кривошеєва Н.С. Шляхи реформування ПДВ в Україні // www.imk.com.ua
3. Ярова Н.В. Вплив ПДВ на фінансово-господарську діяльність підприємств // Актуальні проблеми економіки. – 2009. – №5. – С. 234-235.
4. <http://www.sta.gov.ua>