

НАУКОВИЙ ЖУРНАЛ

ВІСНИК

4 (12)' 2001

Частина друга

ДОНЕЦЬКОГО
ДЕРЖАВНОГО
УНІВЕРСИТЕТУ
ЕКОНОМІКИ
І ТОРГІВЛІ

ім. М. ТУГАН-БАРАНОВСЬКОГО



серія

ЕКОНОМІЧНІ
НАУКИ

Спеціальний випуск

Засновник

ВІСНИК

ДОНДУЕТ

**науковий журнал
виходить 4 рази на рік**

**серія
Економічні науки**

**Виходить
з 1999 р.**

**№ 4(12) 2001
частина друга
спеціальний випуск**

Донецький державний
університет економіки
і торгівлі ім. М. Туган-
Барановського

Журнал входить до Переліку наукових фахових видань, затвердженого ВАК України, в яких можуть публікуватися основні результати дисертаційних робіт. Бюлетень ВАК №3 / 2000 р.

Головний редактор Шубін О.О., кандидат хімічних наук, доцент
Заступник головного редактора Садеков А.А., кандидат економічних наук, доцент
Відповідальний редактор серії Омелянович Л.О., доктор економічних наук, професор
Відповідальний секретар серії Чайковська О.В., кандидат економічних наук, доцент

Члени редколегії серії:

Ландик В.І., канд. техн. наук, доцент
Амітан В.Н., доктор екон.наук, професор
Балабанова Л.В., доктор екон.наук, професор
Брітченко Г.І., доктор екон.наук, професор
Білопольський М.Г., доктор екон. наук, професор
Макогон Ю.В., доктор екон.наук, професор
Крихтін Є.І., доктор екон.наук, професор
Сальников О.М., канд.екон.наук, професор
Поклонський Ф.Є., доктор екон. наук, професор
Чацкіс Ю.Д., канд.екон.наук, професор
Семенов А.Г., доктор екон.наук, професор
Бакунов О.О., канд.екон.наук, доцент
Сухарев П.М., канд.екон.наук, доцент

Відповідальний за випуск Мельникова Л.Г.
Технічний редактор Шелудько О.І.

Редактори Підлісна Н.О.
Селікова Л.В.

Коректор Плахтій Л.Я.

Комп'ютерна верстка Волкова Л.А.

Реєстраційне свідоцтво
КВ №3520 від 13.10.98 року
видане Міністерством
інформації України

Усі права захищені.
Передрук і переклади
дозволяються лише зі згоди
автора та редакції

Рекомендовано до друку
Вченою радою
Донецького державного
університету економіки і торгівлі
ім. М. Туган-Барановського,
протокол № 8 від
28 березня 2002 р.

Мова видання:
українська та російська

Спеціальний випуск журналу містить наукові доповіді науково-практичної конференції "Оподаткування в промисловому регіоні: теорія, практика і перспективи розвитку", присвяченої п'ятилітньому ювілею з дня створення Державної податкової адміністрації в Донецькій області, яка проводилась 26-27 жовтня 2001р.

**Комп'ютерний оригінал-макет виготовлено в редакційно-видавничому центрі
Донецького державного університету економіки і торгівлі ім. М. Туган-Барановського**

Адреса редакції журналу: 83050, м. Донецьк, вул.Щорса,31

© Донецький державний університет економіки і торгівлі ім. М. Туган-Барановського
Телефони: (0622) 93-34-31, 337-95-60. **Факс:** /0622/ 92-83-16. **E-mail:** bvn@dgci.donetsk.ua

ЗМІСТ

ОПОДАТКОВУВАННЯ В ПРОМИСЛОВОМУ РЕГІОНІ: ТЕОРІЯ, ПРАКТИКА І ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Привітання учасників конференції заступника Голови Верховної Ради України Гавриша С.Б.	4
Привітання учасників конференції Голови Державної податкової адміністрації України Азарова Н.Я.	5
Азаров Н.Я. Развитие налоговой системы Украины - акцент на партнерские взаимоотношения	6
Пустовойтовский В.С. Проблемы налогового регулирования предпринимательства в Украине.....	13
Папайка А.А. Анализ работы и перспективы развития Государственной налоговой администрации в Донецкой области	16
Антипов А.Н. Методы планирования и способы организации работы по взиманию налогов государ- ственной налоговой администрацией в Луганской области	39
Буряковський В.В., Нетеса Г.П., Притискач В.П., Васюта І.Є. Практика використання зворотного зв'язку в роботі податкових органів Дніпропетро- вщини з платниками податків	55
Єфименко Т.І. Методологічні підходи до визначення податкового навантаження	59
Чабаненко В.В. Выработка единой государственной политики, направленной на формирование высокой налоговой культуры, налоговой грамотности населения и плательщиков налогов	63
Рыбак В.В. Некоторые проблемы реформирования системы местных налогов и сборов в Украине...	66
Кайзерман В.А. Региональный аспект концепции снижения налогового давления.....	70
Орлова В.А. Бюджетная реформа и ее влияние на экономическое развитие города	75
Амоша А.И., Вишневский В.П. К вопросу об оценке уровня налогов в Украине	93
Шубин А.А. Функции налогообложения и необходимость их изменения в современной системе хо- зяйствования	103
Амитан В.Н., Иванина Е.А. Роль аудита в решении экономических проблем региона	106
Белопольский Н.Г., Киселев В.Д. Основные направления формирования и развития партнерских отношений между го- сударством и налогоплательщиками	111
Бритченко Г.И., Кужелев М.А., Бритченко И.Г. Стратегические направления проведения налоговой реформы в Украине	115
Гончаров В.М., Иванов А.С. Вплив податкової політики держави на стан децентралізованих фінансів	119

Гончаров В.М., Воронкова А.Е., Родіонов О.В.	
Регулювання природоохоронної діяльності: екологічні стандарти	124
Гончаров В.М., Середіна О.Г.	
Соціально-економічні аспекти східноєвропейської інтеграції	128
Егоров П.В.	
Концепція підготовки спеціалістів в області налогообложення в Донецьком національному університеті	130
Макогон Ю.В., Васина І.П.	
Ориентация государственного управления налоговой системой на предпринимательскую функцию человека	134
Махортов Ю.А., Гринин В.Г.	
Реформирование налоговой системы на принципах производительного партнерства	137
Омелянович Л.О.	
Фінансова стабілізація та соціальні здобутки держави	141
Саенко Г.В., Горягина О.А.	
Организационное регулирование экономической системы территории в переходный период: среда, предпринимательство, информация	146
Саенко Г.В., Гулакова М.Г., Кулешова Л.В.	
Развитие среды территории в период преобразования экономики	154
Третяченко В.В., Левченко О.О.	
Формування психологічної культури особистості за умов податкової системи перехідного періоду	160
Тян Р.Б., Снітко Є.О.	
Планування процесу забезпечення замовлень фінансовими ресурсами на стадії контрактної в будівництві – основа стабільної виплати податків	165
Чиж А.Н., Шелюто В.М.	
Процесс приватизации и формирования демократического общества в Украине	166
Богачёв С.В.	
Распределение прибыли как фактор повышения эффективности деятельности корпораций	168
Моисеенков В.В.	
Проблемы реформирования системы местных налогов и сборов в Украине	175
Полятикіна Л.І., Калач С.М.	
Роль податкового регулювання в стимулюванні інвестиційної діяльності в розвинених країнах	178
Саенко В.Г.	
Рекомендации ожидают использования	181
Рекомендації конференції “Оподатковування в промисловому регіоні: теорія, практика і перспективи розвитку”	194
Книжкова полиця	200
Відомості про авторів	204
Summary	207

ством), либо прикрытием для использования бюджетных средств в корыстных целях. Это своего рода «черная дыра» в экономике, усугубляющая и без того неудовлетворительную платежеспособность предприятий, в первую очередь, по выплате заработной платы трудящимся, за которой тянется череда неплатежей: по подоходному налогу, по расчетам за коммунальные услуги и электроэнергию, отчислениям в пенсионный фонд, социальные фонды. Этому явлению противодействие должно быть везде принципиальное и бескорыстное.

УДК 336.221.4 (477)

СТРАТЕГИЧЕСКИЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОЙ РЕФОРМЫ В УКРАИНЕ

Бритченко Г.И., Кузелев М.А., Бритченко И.Г.

С начала проведения рыночных преобразований в Украине стало ясно, что создать эффективно функционирующую экономику невозможно без построения соответствующей новым требованиям налоговой системы. Ежегодно издавалось значительное число законов и подзаконных актов, регулирующих налоговые правоотношения, однако переломить общие тенденции к росту недоимок и числу уклонений так и не удалось. В нашей стране все еще не создано единой теоретической базы как для построения налоговой системы, так и в направлениях ее реформирования. В то время как все современные системы налогообложения стран запада опираются на результаты существенных теоретических исследований в области экономического благосостояния, оптимального налогообложения и общественного благосостояния и некоторых других [1]. Эффективность налоговой политики в отдельной стране проявляется в достижении поставленных общеэкономических целей, через обоснованное использование отдельных элементов налогового механизма. То есть, в современных условиях, первоочередной становится задача разработки общих направлений совершенствования существующей налоговой системы Украины, для обеспечения развития экономики страны в целом.

В большинстве исследований, проводимых в области налогообложения, двуединая сущность налогов рассматривается только с одной из сторон: либо обеспечение доходов государства, либо стимулирование предпринимательской активности. Действительно, значительный рост нормативной налоговой нагрузки на экономику страны приводит к отрицательным фискальным результатам. В настоящее время довольно сложно определить предельную нагрузку, наиболее соответствующую уровню развития экономики страны, структуре отраслей хозяйствования, размерам общественного потребления, благосостоянию граждан, а также сложившимся национальным традициям и некоторым другим факторам. Однако факт нелинейной зависимости между суммами налоговых поступлений и размером налоговых ставок нельзя отвергать. С другой стороны, ожидаемый обратный эффект от снижения налоговой нагрузки, даже в наиболее благоприятных условиях, связан с некоторым временным интервалом. В то же время в краткосрочной перспективе большая часть конкретных государственных расходов в Украине не поддается дальнейшему сжатию, так как сокращение расходов на управление, оборону и правоохранительные органы, цели межбюджетного выравнивания и некоторые другие требуют существенных преобразований в соответствующих сферах.

Приступая к комплексным преобразованиям в налоговой сфере, принятию «финансовой конституции» - Налогового кодекса, необходимо учитывать все вышеизложенные особенности. В первую очередь требуется создание некоторой обобщенной логической модели налоговой системы, соответствующей стратегии социально-

экономического развития страны в целом. Концепция реформы должна учитывать основные особенности функционирования системы налогообложения и отдельных элементов налогового механизма, а также основываться на анализе динамики дореформенного развития. То есть, при разработке стратегии налоговой реформы Украины должны учитываться следующие главные моменты: система управления налогами (включая правовое обеспечение и налоговое администрирование), регулирующие и фискальные особенности отдельных платежей.

В настоящем исследовании предпринята попытка дать систематизированную характеристику направлений проведения налоговой реформы в Украине, которые, на наш взгляд, выступают основным условием, преодоления бюджетного кризиса и стимулирования экономического роста в стране.

Управление налогами включает как централизованную (государственное управление в сфере налогообложения), так и децентрализованную (налоговый менеджмент предприятий) части. Принципы эффективной работы сложных систем, к которым относится и налоговая, требуют проведения преобразований именно централизованного (организационного) уровня. Реформирование основ налогового регулирования, помимо институциональных изменений, должно затрагивать и налоговое администрирование, связанное с максимальным сокращением организационно-административных затрат налогоплательщика. Дополнительных расходов на раздельное ведение бухгалтерского и управленческого учетов, штрафов и судебных издержек в связи с неоднозначным толкованием законодательных норм и некоторых других. В целях сокращения указанных потерь, на наш взгляд, необходимо рассмотреть возможность поэтапного принятия Налогового кодекса Украины. В первой (общей) части следует четко оговорить особенности налогового администрирования, а также единую методологию системы налогообложения. Немаловажным является также вопрос разграничения полномочий непосредственно налоговых органов (всех подразделений налоговой администрации) и опосредованно налоговых (таможенных органов, органов казначейства и т.п.). По нашему мнению, согласование нормативно-правовых вопросов налогового управления в стране, позволит уже на начальных этапах проведения реформы получить значительную финансовую отдачу.

Рассмотрение особенностей налогового механизма отдельных налогов начнем с анализа подоходного налога с граждан. Как показывает практика [2], данный источник поступлений является наиболее стабильным. Однако основными его плательщиками в Украине являются граждане с невысоким уровнем дохода. То есть, высокооплачиваемая часть населения страны частично освобождается от уплаты указанного налога, путем трансформации заработной платы в проценты по банковским депозитам, дивиденды, страховые выплаты, а также маскировки доходов под производственные затраты предприятий. Деформации функций указанного налога дополнительно способствует значительный уровень отчислений от фонда оплаты труда предприятий, в большей степени перекладываемый на наемных работников. В результате подоходное налогообложение носит регрессивный характер.

Для того, чтобы подоходный налог с граждан в Украине стал налогом именно на доходы, а не на заработную плату и обеспечивал выравнивание налогового бремени, на наш взгляд, необходимо: снижение предельной ставки обложения совокупного налогооблагаемого дохода; сокращение отчислений от фонда оплаты труда предприятий, с рассмотрением возможности регрессивной шкалы; увеличение необлагаемого минимума доходов граждан с введением гибкого механизма его изменения. Указанные мероприятия, за счет сокращения стимулов к сокрытию доходов и практически незначительного изменения общего уровня обложения заработной платы низкооплачиваемых категорий граждан, позволят улучшить собираемость указанного налога и повысить

прогрессивность подоходного обложения. С другой стороны, повышение реального потребительского спроса может привести к дополнительному стимулированию темпов экономического роста.

Высокая фискальная значимость оборотных налогов, в том числе и НДС, объясняет необходимость их введения в странах с переходной экономикой. Хотя механизм указанных налогов рассчитан в первую очередь на сокращение уровня потребительского спроса и вводится, за некоторыми исключениями, в странах с «перегретой» экономикой. В настоящее время в Украине за счет налога на добавленную стоимость формируется более 30% доходов консолидированного бюджета, то есть перераспределяется около 6% ВВП [2]. В последние годы значительно возросли недоимки по этому виду платежа, а невозмещенная сумма по некоторым регионам превысила поступления от данного налога. В связи со сложившимися особенностями функционирования НДС в Украине, мы считаем необходимым осуществление коренных изменений в механизме данного платежа. А именно: зафиксировать единую базовую ставку налога; для снижения социальной регрессии ввести пониженную норму обложения товаров первой необходимости; прочие льготы максимально приблизить к стадии конечного потребления, либо вообще отменить; ужесточить контроль за осуществлением ложного экспорта. Указанные мероприятия дадут возможность повысить значение основной (фискальной) функции универсального акциза, с некоторым снижением его отрицательных социальных последствий.

Налог на прибыль предприятий является вторым по фискальной значимости налогом в Украине. Однако основной функцией данного налога является, на наш взгляд, все же стимулирующее распределение. Так как налоговый механизм любого государства не может быть направлен на повышение рентабельности отдельных субъектов хозяйствования, а также на устранение конкурентов, - требуется обеспечить максимальную нейтральность рассматриваемого платежа. В связи с чем необходима ликвидация большей части необоснованных льгот (исключая наукоемкие сферы, предприятия сельского хозяйства, социальной сферы и т.п.) по данному налогу. В целях уменьшения возможности уклонения от уплаты подоходного налога с граждан (с учетом социальных отчислений), через механизм налога на прибыль необходимо максимально приблизить суммарные нормы обложения по указанным налогам, особенно для высокооплачиваемых групп населения. Более активное использование механизма налога на прибыль (как регулирующего, так и фискального) следует осуществлять в стабильных социально-экономических условиях.

Отдельно следует отметить острую необходимость введения полноценного налога на недвижимость в Украине. Так как его использование дает возможность сокращения административных расходов, а также позволяет с помощью специфических методов оценки рыночной стоимости объектов обложения, стимулировать более производительное использование недвижимости.

По мнению некоторых исследователей [3, 4] эффективность функционирования налоговой системы не может быть повышена без формирования социального института налогоплательщика. Однако для осуществления этого нельзя ограничиваться только всесторонней просветительской и организационной работой с налогоплательщиком. Необходимо, на наш взгляд, повысить прозрачность обратной связи между государственными органами и налогоплательщиком. Готовность налогоплательщика уплачивать обязательные платежи в демократическом обществе обусловлена в первую очередь доступностью информации об использовании бюджетных средств. Поэтому только при обеспечении реальной наглядности бюджетного процесса, а не только при усилении налогового контроля, можно ожидать значительного повышения налоговой дисциплины в стране.

В заключение отметим основные стратегические направления проведения современной налоговой реформы в Украине.

Необходимо разработать и предоставить на всеобщее обсуждение укрупненную модель налоговой системы Украины, с учетом стратегии социального и экономического развития страны в целом, которая должна лечь в основу Налогового кодекса государства.

Принятие Налогового кодекса Украины должно быть связано со значительным сокращением административных потерь, а следовательно, с повышением общей эффективности системы налогового управления. В связи с чем, на наш взгляд, является целесообразным принятие «финансовой конституции» поэтапно, где первый этап включает разработку и утверждение единой методологии системы налогообложения.

В связи с двуединой сущности налогов является недопустимым снижение большей части из них: налога на добавленную стоимость, налога на прибыль предприятий, подоходного налога с граждан. Реформирование каждого элемента налоговой системы необходимо проводить в рамках стратегии социально-экономического развития страны в целом, на основе специфики механизма конкретного платежа.

Для повышения социальной справедливости налогообложения доходов населения Украины требуется пересмотр существующих предельных нормативов подоходного налога с граждан, налогооблагаемого минимума доходов граждан, а также ставок в фонды социального страхования.

В целях максимального сокращения регрессивности универсального акциза в Украине, следует максимально приблизить налоговые льготы к конечному потреблению, а также обеспечить снижение ставок на товары первой необходимости.

Обеспечить максимальную нейтральность налога на прибыль для предприятий Украины, за исключением стратегически важных производств. Так как активное использование механизма налога на прибыль в условиях нестабильной экономики приводит к деформации рыночных процессов и злоупотреблениям в сфере налогообложения.

В целях формирования института налогоплательщика в Украине, первоочередным заданием является обеспечение реальной наглядности бюджетно-налогового процесса в целом.

Рассмотренные особенности проведения налоговой реформы в Украине, необходимость которой активно обсуждается в течение последних лет, не являются исчерпывающими. Процесс «тонкой» настройки отдельных налоговых параметров продолжается постоянно. Однако без учета выделенных нами ключевых направлений невозможно создание эффективной налоговой системы, а тем более принятие действенного Налогового кодекса Украины.

Список литературы

1. Вишневський В.П., Амоша О.О., Бавін Є.В. До питання про теоретичні засади формування податкової системи України // *Фінанси, учет, банки*. – №6. – 2001. – С.3-5.
2. Петренко В.Л., Жерлицын Д.М. Макроэкономическая оценка налогового бремени в Украине // *Вісник Донецького університету. Серія В. Економіка і право*. – №1. – 2001. – С.187-191.
3. Проблемы налоговой системы России: теория, опыт, реформа / Под ред. М.Алексеева, С.Синельникова. – М.: Институт экономики переходного периода. – Т.1. – 2000. – 614с.
4. Стоян В.І. Удосконалення податкової системи України // *Фінанси України*. – №7. – 2001. – С.115-118.

Текст статті, який складається із вступу, основної частини і висновків, друкувати, відступивши від прізвищ один пустий рядок. У тексті не повинно бути ніяких шрифтових виділень (жирний, курсив, підкреслення).

Використовувати треба нумерований список з маркером у вигляді "тире" (-) за форматом всячого рядка з абзацним відступом. Нумерований список використовувати тільки в тих випадках, коли є посилання на нього в тексті. Формат списку - номер з крапкою або з тире.

Список літератури оформлюється відповідно ДСТУ 7.5-88. У списку вказується та література, на яку посилається автор у статті. Посилання на джерело дається у квадратних дужках. Заголовок списку друкується жирними літерами, центрується. Зразок оформлення статті

Забезпечення оптимального рівня надійності функціонування технологічних систем

Михайлов О.М.

Україна володіє великим машинобудівним потенціалом з широкими виробничими можливостями...

Список літератури

1. Лысяков А.Г. Вспомогательное оборудование для перемещения грузов. -М.: Машиностроение, 1977.-255 с.
2. Холод З., Чорняк О. Стратегическое прогнозирование стабильности предприятий // Бизнес - информ. - 1997.-№4.-С.54-55.

4. До статті додаються реферат (російською та англійською мовою), який являє собою стислу анотацію статті обсягом 5-7 рядків (200-300 знаків), де обов'язково вказується назва статті, **повне ім'я та прізвище авторів** (за паспортом), **авторська довідка** та рецензія або виписка з протоколу засідання кафедри **про рекомендацію** щодо публікації.

Реферат і авторська довідка оформлюються окремими файлами.

Авторська довідка

1. Прізвище, Ім'я по батькові (повністю) _____
2. Науковий ступінь _____
3. Вчене звання _____
4. Місце роботи, посада _____
5. Контактний телефон та адреса _____
6. Назва статті _____

Підписано до друку 26.11.2001

Формат 60x84/іб. Папір офсетний. Друк різнографія. Гарнітура "Таймс" Умов-
друк.арк. 21,4 Тираж 300 прим.

Віддруковано ТОВ "ІЛІОС"
83000, м. Донецьк, вул. Артема, 27
(062) 382-69-42