

УДК 338.12

Т. И. Ломаченко,
 д. э. н., проф. кафедры финансов и кредита, Севастопольский институт банковского
 дела Университета банковского дела Национального Банка Украины

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

T. Lomachenko,
 Prof. Department of Finance and Credit Sevastopol Institute of Banking of the University of Banking
 of the National Bank of Ukraine

THE MODERN ASPECTS OF TAX REGULATION

В статье представлены современные аспекты налогового администрирования. Этот процесс предоставляет возможность дополнить основные положения налоговой реформы для эффективного функционирования фискально-бюджетной политики, что в свою очередь позволит построить систему управления государственными финансами, направленную на обеспечение устойчивого социально-экономического развития.

The article presents the modern aspects of tax administration. This process provides an opportunity to complement the main provisions of the tax reform for the effective functioning of fiscal and budgetary policies, which in turn will help build public financial management aimed at providing sustainable socio-economic development.

Ключевые слова: налоговое реформирование, фискальная политика, налоговая политика, налоговое администрирование.

Key words: tax reforming, fiscal policy, tax policy, tax administration.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМЫ

Бюджетно-фискальная политика является краеугольным камнем финансовых отношений. Трансформационные процессы в области налогообложения сопряжены соблюдению двойного приоритета фискального и социально-регулирующего фактора. Активный процесс управления бюджетно-фискальной политикой может быть сопряжен с депрессивным развитием экономики. Поэтому такие факторы, как налогообложение и бюджетно-фискальная политика являются мощными индикаторами как социально-экономического развития, так и депрессивного стабилизатора экономического развития. В настоящий момент в Украине осуществляются глубокие экономические преобразования и в том числе в области налогообложения. Это обусловлено необходимостью экономической трансформации, заменой старого механизма реформирования рыночными методами хозяйствования. Переход к рыночным методам хозяйствования обусловил введение условной налоговой системы, используя налоги, льготы и финансовые санкции государство предъявляет единые требования в области налогообложения к субъектам предпринимательской деятельности. Множественность налогов, сложный механизм их начисления, частые изменения налогового законодательства затрудняют как их теоретическое восприятие, так и их практическое применение [1, с. 24]. Можно сказать, что содержание основных налогов, применяемых в Украине, не адекватно тем, что действуют в странах с развитой рыночной экономикой, они не стали специфической подсистемой производственных отношений. В действующей системе налогообложения фискальные интересы бюджета преобладают и не функционируют регулирующие и стимулирующие функции. Налогообложение достигло такого уровня, что делает невыгодным для инвестирования украинский бизнес, тормозит структурную перестройку предприятий [2, с. 45].

ЦЕЛИ СТАТЬИ

Представить основные положения налогового администрирования и проанализировать современные аспекты налогооб-

ложения, как результата экономического реформирования. Сформировать комплекс мероприятий по совершенствованию налогового администрирования по положениям, которые не нашли свое отражение в проекте налогового кодекса.

ИЗЛОЖЕНИЕ ОСНОВНОГО МАТЕРИАЛА ИССЛЕДОВАНИЯ

В связи с этим была разработана Программа экономических реформ Украины на 2010—2014 г., где вопросам фискально-бюджетной политики уделяется достаточное внимание. "Налоговая реформа осуществляется в Украине с целью обеспечения устойчивого экономического роста на инновационной инвестиционной основе при одновременном увеличении совокупных налоговых поступлений в бюджеты всех уровней и государственных целевых фондов", — так констатируется в реформе налоговой системы. Вместе с тем в данной программе предлагается решение таких стратегических задач в этой области как повышение администрирование эффективности налогообложения; оптимизация налогового учета. В данной ситуации предлагается: совершенствовать систему рискоориентированного налогового контроля для концентрации внимания контролирующих органов, которые уклоняются от уплаты налогов, расширение функций налоговой службы, совершенствование порядка регистрации плательщиков.

Считается целесообразным в целях совершенствования оперативно-розыскной работы по розыску лиц, не ставших на налоговый учет расширить права представителей налоговых служб (налоговой милиции) по розыску в контексте предоставления прав по задержанию таких лиц. Учет плательщиков, т.е. лиц, осуществивших налоговую регистрацию, достаточно совершенен, налоговое законодательство в этой области достигло апогея — это и специально разработанная методика определения крупного налогоплательщика [4, с. 56], методика инвентаризации плательщиков при определении интегрального показателя риска налогового сопровождения, методика инвентаризации плательщиков по цветовым коридорам. Но существует

другая сторона данного процесса, которая требует не только совершенствования, но максимального налогового контроля — это розыск лиц не ставших на налоговый учет. В АРК осуществляет предпринимательскую деятельность порядка 20000 лиц без налоговой регистрации, если сравнить эти данные с тем, что по г. Симферополю зарегистрировано в ГНИ 13762 налогоплательщика и взыскано в бюджет за 2009 год 1,4 млрд грн., за 2010 год — 1,9 млрд грн., в 2011 — 2,0 млрд грн., в 2012 — 1,9 млрд грн., то можно сделать соответствующие выводы об оттоке финансовых потоков и их глобализации в целом по стране.

Немаловажным моментом налогового администрирования является повышение эффективных действий по применению уголовной ответственности по статье 212 УК Украины (сокрытие налогов в особо крупных размерах). Делопроизводством по данной статье занимаются совместно представители налоговых служб и следственных органов и в конечном итоге всего лишь 10% дел, по данной статье имеют логическое завершение это также аккумулирует значительный отток финансовых потоков и является следствием недополучения средств в бюджет. Необходимо расширить права представителей налоговых служб по делопроизводству по данной статье, которые ограничены в этой сфере лишь процессом доследственных мероприятий.

В целях оптимизации налогового контроля и эффективного функционирования корпоративного налогового менеджмента ввести ограничения по периодичности осуществления внеплановых выездных проверок, осуществляемых государственной налоговой службой, это приводит к множественности налогового контроля, который тормозит и затрудняет предпринимательскую деятельность.

Для обеспечения координации деятельности государственных контролирующих органов по проведению плановых выездных проверок и избежание дублирования вопросов налогового контроля совершенствовать порядок взаимодействия контролирующих государственных органов при организации и проведении документальных проверок. Это поможет избежать двойного налогообложения и создаст стимул к предпринимательской деятельности. Действующий "Порядок координации проведения плановых выездных проверок органами исполнительной власти, уполномоченными осуществлять контроль за начислением и уплатой налогов и сборов (обязательных платежей)" [5, с. 25] не учитывает распределение полномочий налогового контроля органов государственной власти, учитывается лишь планирование плановых выездных проверок, которые проводятся при составлении планов-графиков. "Порядок взаимодействия подразделений органов государственной налоговой службы при организации документальных проверок" [6, с. 25] ограничен распределением обязанностей подразделений налоговой службы при передаче информации, необходимой для планирования проверок; при проведении непосредственно процессов проверки; при оформлении актов проверок. За пределами нормативного обеспечения остаются вопросы и положения налогового контроля, которые не должны быть предметом дублирования.

Устойчивое экономическое развитие в контексте налоговой реформы учитывает и вопросы оптимизации налогообложения такие как ликвидация и устранение нестабильности и непредсказуемости налоговой системы, что приводит к значительным налоговым рискам для бизнеса и ограничивает возможность эффективного функционирования предпринимательских структур. В этой связи следует обратить внимание на расширение базы применения налоговых векселей по НДС и Акцизному сбору. В настоящий момент налоговый вексель по НДС применяется на сумму налогового обязательства по импорту и представляет отсрочку платежей по возникшим налоговым обязательствам на 30 календарный день от даты таможенного прохождения [7, с. 107]. Налоговый вексель по акцизному сбору применяется для производителей алкогольной продукции, которые в своей производственной деятельности используют спирт этиловый и представляют собой отсрочку платежей на 90 календарных дней от даты оформления векселя. В сфере обыч-

ной хозяйственной деятельности налоговые векселя не используются. Действующее правило первого события в налоговом законодательстве предполагает возникновение налоговых обязательств независимо от момента поступления денежных средств на счетах, приводит к возникновению налогового долга, подлежащего погашению. В случае непогашения на возникший налоговый долг распространяется налоговый залог, предполагающий реализацию активов плательщика. Поэтому применение налоговых векселей, представляющих собой отсрочку погашения налоговых обязательств, является наиболее эффективным рычагом регулирования налоговой политики.

Так же следует обратить внимание на неэффективность функционирования акцизных складов, которые требуют привлечения акцизных управляющих. Целесообразно ввести отдельный вид внеплановых выездных проверок по акцизному сбору по алкогольной продукции.

ВЫВОДЫ

Данный комплекс мероприятий даст возможность дополнить основные положения налоговой реформы для эффективного функционирования бюджетно- фискальной политики, что в свою очередь позволит оптимизировать налогообложение с позиции оптимального управления и регулирования. Налоговый кодекс охватывает целый сектор исследуемых проблем, представляет достаточно ёмкий источник нормативного обеспечения, но не лишен существенных недостатков, требующих детальных проработок и дополнений. Поэтому предложенные в статье основные аспекты налогового регулирования подлежат учету в ведущих государственных финансовых учреждениях.

Литература:

1. Иванов Ю.Б. Податковий менеджмент / Ю.Б. Иванов, А.І. Крисоватий, В.В., Карпова. — К.: Знання, 2011. — 525 с.
2. Уманців Ю.М. Офшорне підприємництво у сучасній економіці / Уманців Ю.М., Швед Ю.А. — Монографія. — К.: Атіка, 2004. — 144 с.
3. Податковий кодекс: по состоянию на 1 января 2013 г. / Верховная рада Украины. — Офиц. изд. — К.: Парлам. издат, 2013. — 207 с. (Библиотека официальных изданий).
4. ПКМУ №619 от 21.07.2005. "Порядок координации проведения плановых выездных проверок осуществляемых органами исполнительной власти, уполномоченными осуществлять контроль за начислением и уплатой налогов и сборов": по состоянию на 1 января 2009 г./Верховная рада Украины. — Офиц. изд. — К.: Парлам. издат, 2009. — 187 с. (Библиотека официальных изданий).
5. "Порядок взаимодействия подразделений органов государственной налоговой службы при организации документальных проверок" № 187 от 1.04.2004 г.: по состоянию на 1 января 2010 г. /Верховная рада Украины. — Офиц. изд. — К.: Парлам. издат, 2010. — 107 с. (Библиотека официальных изданий).

References:

1. Yvanov, U.B., Krysovatyj, A.I. and V.V. Karpova. (2011) Podatkovyj menedzhment [Tax management], Znannia, Kyiv, Ukraine.
 2. Umantsiv U.M. and Shved U.A. (2004) Ofshorne pidpriemnytstvo u suchasnij ekonomitsi [Offshore business in today's economy], Atika, Kyiv, Ukraine.
 3. Verkhovna Rada of Ukraine (2013) "Tax Code", Parliament publishing, p. 207.
 4. Verkhovna Rada of Ukraine (2009) "Resolution "The order of the coordination of the planned site inspections carried out by the executive body authorized to exercise control over the calculation and payment of taxes and fees", Parliament publishing, vol. 619, p. 187.
 5. Verkhovna Rada of Ukraine (2010) "The order of interaction of divisions of the state tax service at the organization documentary checks", Parliament publishing, vol. 187, p. 107.
- Стаття надійшла до редакції 17.10.2013 р.*