

УДК 336.221.4.001.73(477)

НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА В УКРАИНЕ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Мироненко Т.В., к.э.н., доцент Донецкий национальный университет,

Денисенко Н.О., к.э.н., доцент, Киевский национальный университет строительства и архитектуры

Постановка проблемы. Взвешенная и сбалансированная налоговая политика является одним из ключевых факторов роста производства, деловой и инвестиционной активности субъектов хозяйствования и занятости населения.

Современное состояние создания в Украине конкурентоспособной рыночной экономики и успешные рыночные преобразования требуют, чтобы экономические рычаги управления были адекватными механизмам рыночных преобразований. На наш взгляд, среди таких экономических рычагов управления налоги имеют особенное значение.

Действующая система налогообложения не может должным образом обеспечить реализацию провозглашенных целей налоговой политики государства. Несмотря на принятие Налогового кодекса Украины и последующие изменения и дополнения в него, эти проблемы остаются актуальными.

Анализ последних исследований и публикаций. Исследование литературных источников по данной проблематике показало, что существенные предложения теоретико-методологического, методического и практического характера по проблемам и дальнейшим перспективам осуществления налоговой реформы в Украине внесли Варналий З.С., Вахновская Н.А., Вишневский В.П., Десятнюк О.М., Иванов Ю.Б., Крысоватый А.И., Мельник В.Н., Озерчук О.В. и др.

Однако дальнейшее совершенствование налогообложения в ходе осуществления рыночных реформ в условиях нестабильной экономической среды в кризисный и посткризисный период вызывает необходимость систематизации рекомендаций относительно практического использования.

Формирование целей статьи. Целью статьи является выявление основных проблем реформирования налогообложения и основных направлений совершенствования этого процесса.

Изложение основного материала. В условиях развитых рыночных отношений налоговая система является элементом регулирования экономических и социальных процессов в государстве.

Основными задачами начатой налоговой реформы в Украине являются: построение конкурентоспособной, социально – ориентированной рыночной экономики; стимулирование инвестиционно – инновационных процессов; содействие интеграции Украины в Евросоюз; демократизация налоговой системы и установление равноправных отношений между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Провозглашение полноправного членства в Евросоюзе остаётся стратегической целью и не только главным внешнеполитическим приоритетом, но и приоритетным направлением внутренней политики Украины. [7].

Однако налоговая система Украины характеризуется внутренней несогласованностью отдельных налогов и механизмов их функционирования, достаточной сложностью. При создании отечественной системы налогообложения в должной степени не были учтены особенности экономического, социального и политического развития нашего государства [6].

Украинская налоговая система является одной из наиболее сложных и наименее эффективных. В рейтинге налоговых систем Paying Taxes 2011, подготовленном Мировым банком совместно с Price Waterhouse Coopers, Украина заняла 181 место из 183 исследуемых стран [11]. Согласно рейтингу, составленному швейцарской исследовательской группой IMD, Украина в 2011 году поднялась на одну строчку по сравнению с 2010 годом в рейтинге конкурентоспособности стран мира, занимая 56-е место в этом списке. Этот рейтинг отражает уровень управления стран мира своей экономикой и человеческими ресурсами.

Всего в список вошли 59 различных стран мира. Украина заняла в этом списке 56-е место, то есть вошла в пятёрку худших стран в мире по конкурентоспособности. Такое положение дел привело к тому, что Украина заняла в 2011 году 86-е место по уровню вовлеченности в мировую торговлю (в 2010 годом – 81 место).

Европейская Бизнес Ассоциация (ЕБА) определила налоговый индекс Украины на уровне 1,9 баллов по 5-ти балльной шкале. Определение налогового индекса осуществлялось на основании опроса 117 компания, входящих в состав ЕБА. Расчёт налогового индекса осуществляется по следующей методике.

Налоговый индекс рассчитывается по таким компонентам, как: качество налогового законодательства, которое занимает в структуре индекса 15%; администрирование налогов – 40%; фискальное давление – 30%; качество налогового обслуживания -15%.

Исследование налогового индекса Украины показало, что самый низкий индекс наблюдается по показателю « администрирование налогов» - 1,62. Уровень налогового законодательства оценивается в 1,76, уровень фискального давления - в 2,11. Самый высокий показатель – по администрированию налогов – 2,36.

Налоговая система является важным инструментом воздействия на формирование и использование валового внутреннего продукта и национального дохода, на функционирование отраслей экономики и отдельных субъектов хозяйствования, населения. Но проведенное исследование показало, что налоговая система Украины не в должной степени содействует повышению деловой, инвестиционной и инновационной активности субъектов хозяйствования.

Недостатком налоговой политики государства является, прежде всего, ее краткосрочное ориентирование, поэтому возникла необходимость стратегической переориентации налоговой реформы. Основными проблемами налоговой системы являются:

- нестабильность и непредсказуемость налоговой системы, что приводит к высоким налоговым рискам для бизнеса и ограничивает возможность средне- и долгосрочного планирования;
- нестабильная нормативно-правовая база налогообложения и противоречивость отдельных законодательных норм. Нормативно-правовая база налогообложения является сложной, неоднородной и нестабильной, а отдельные нормы - недостаточно согласованы, иногда противоречивые. Немало норм имеют неоднозначное толкование при их применении, что негативно сказывается на деятельности предпринимательских структур, снижает привлекательность национальной экономики для иностранных инвесторов;
- высокий уровень теневой экономики и, как следствие этого, высокий уровень уклонения от уплаты налогов и неравномерная налоговая нагрузка на предприятия и отдельные отрасли экономики.

Так, например, с начала 2012 года органами ГНС Украины при проверке субъектов хозяйствования выявлены массовые нарушения налогового законодательства в 92 процентах случаев осуществления проверки. В ходе проверок было выявлено свыше 13 тысяч физических лиц – частных предпринимателей, которые осуществляли предпринимательскую деятельность без государственной регистрации. Было обнаружено свыше 23 тысяч граждан, работавших без заключения трудовых соглашений и, соответственно, без уплаты налоговых платежей в бюджет и обязательных платежей в социальные фонды. По результатам проверки доначислено почти 111 млн. гривен только налога на доходы физических лиц с учетом штрафных санкций.

На масштабы уклонения от уплаты налогов особенно остро ощущают неравномерность распределения налоговой нагрузки, вследствие чего наибольшая налоговая нагрузка приходится на законопослушных плательщиков, не имеющих налоговых льгот;

- отсутствие четкой взаимосвязи системы налогообложения с развитием национальной экономики и деятельностью субъектов хозяйствования, что привело к тому, что налоговая система развивается в отрыве от развития непосредственных субъектов

налогообложения;

- бюджетная задолженность по возмещению налога на добавленную стоимость;

- невыполнение налогами должным образом регулирующей функции для сглаживания социального неравенства.

Налоговая система характеризуется фискальной направленностью, что проявляется в большинстве изменений, которые вносятся в последнее время в налоговое законодательство. В Налоговом кодексе имеются нормы непрямого действия, поэтому значительное количество вопросов в сфере налогообложения регулируется подзаконными актами.

Результаты исследования, проведенного Европейской бизнес ассоциацией, показали, что бизнес оценил качество налогообложения в Украине на 1,9 балла по 5-ти балльной системе. Так, эксперты опросили 117 украинских предприятий: 80 % из них оценили отрицательно эффективность налогового законодательства из-за усиления давления со стороны налоговых органов. Приведенные факты свидетельствуют о настоятельной необходимости оптимизации налогообложения в Украине. В условиях нарастания кризисных явлений в экономике появилась необходимость антикризисного налогового регулирования при корректировке налоговой политики для укрепления финансовой безопасности государства.

Эффективная реализация государственной налоговой политики, а также администрирование налоговых платежей, их аккумуляция в бюджетах различного уровня, невозможна без согласованной деятельности Министерства финансов Украины, Государственной налоговой службы и Государственной таможенной службы. Несовершенная система таможенно-тарифного регулирования приводит к несвоевременному реагированию экономики Украины на изменения в конъюнктуре мирового рынка. В условиях нестабильной экономической среды давно уже возникла необходимость совершенствования и систематизации действующего налогового законодательства.

Каждый элемент механизма государственного регулирования экономики имеет конкретное действие, направленное на достижение государством поставленных целей. Финансовые инструменты, в частности, налоги и налоговое регулирование занимают важное место в этом механизме. Налоговое регулирование предпринимательской деятельности является одним из наиболее эффективных рычагов государственного регулирования рыночной экономики [12]. В Украине наблюдаются значительные фискальные противоречия между уровнем социально-экономического развития, объемами налогового потенциала и величиной налоговой нагрузки. Поэтому глобальная цель налогового регулирования состоит в оптимизации налогообложения субъектов предпринимательской деятельности для достижения баланса между эффективностью и социальной справедливостью.

Следовательно, налоговое регулирование предпринимательской деятельности необходимо: во-первых, для проведения стабилизационных мероприятий по регулированию темпов экономического роста, уровня инфляции и занятости; стимулирования прогрессивных изменений в отраслевой и региональной структуре экономики и т.п.; во-вторых, для установления и поддержания правового режима, направленного на развитие предпринимательства, поддержание и развитие конкуренции и т.п.

Первым шагом при устранении недостатков, присущих налоговой системе Украины, должно стать окончательное приведение налогового законодательства в соответствие с европейскими директивами и принципами. Для этого в Украине разработана поэтапная стратегия реформирования налогообложения.

Главная цель стратегии реформирования системы налогообложения – построение эффективной налоговой политики, обеспечивающей стабильность налогообложения, равенства всех плательщиков перед законом, достижение стратегических целей, устойчивого развития в системе государственного регулирования экономики при помощи налогового регулирования.

В настоящее время осуществляется реализация Концепции реформирования налоговой системы в рамках проводимой налоговой реформы, утверждённой Кабинетом министров Украины. Реформирование налоговой системы в соответствии с требованиями Евросоюза осуществляется в три этапа.

На первом этапе планировалось усиление регулирующего потенциала налоговой системы и усиление её фискальной эффективности путём реализации принятого Налогового кодекса, реформирования системы и совершенствования методов администрирования налогов.

На втором этапе планируется дальнейшее эволюционное развитие и совершенствование налоговой системы с учетом достижения устойчивого экономического роста экономики Украины на инвестиционной и инновационной основе.

На третьем этапе планируется дальнейшее реформирование налоговой системы в соответствии с принципами экономической эффективности и социальной справедливости, завершение процесса адаптации налогового украинского законодательства к требованиям Евросоюза.

Ожидается, что успешная реализация налоговой реформы даст возможность создать рациональную налоговую систему, обеспечит повышение эффективности как фискальной, так и регулирующей функций налогов.

Налоговые реформы, которые проводились в последние годы многими государствами, имели подобные цели и задачи. Анализ показал, что способами достижения глобальных целей налоговых реформ могут быть: снижение ставок и рассмотрение базы налогообложения по налогу на прибыль с юридических лиц и налогу с доходов физических лиц; эффективное администрирование налога на добавленную стоимость при снижении его ставок; введение научно-обоснованной системы налоговых льгот для стимулирования инвестиционных и инновационных процессов; совершенствование налогового менеджмента.

Действующий Налоговый кодекс направлен на адаптацию налогового законодательства Украины к принципам и директивам Европейского Союза, а в сфере таможенно-тарифного законодательства - к стандартам Всемирной торговой организации. В Налоговом кодексе определены принципы построения налоговой системы, перечень налоговых платежей, методика их исчисления и уплаты, ставки налоговых платежей, порядок администрирования налогов и применения финансовых санкций к нарушителям налогового законодательства для обеспечения снижения масштабов уклонения от уплаты налогов [1].

Налоговый кодекс направлен:

во-первых, на повышение эффективности налогового администрирования:

во-вторых, на защиту интересов добросовестных налогоплательщиков, партнерские отношения с бизнесом, что даст возможность предупредить некорректные ситуации при применении налогового законодательства.

К числу позитивных новшеств, которые будут способствовать быстрому росту экономики страны, на наш взгляд, можно отнести следующие:

- снижение количества неэффективных налогов и сборов для снижения налогового давления и упрощения налогообложения (общегосударственных – до 18, местных - до 5);

- введение принципа презумпции правомерности решений, которые принимает налогоплательщик. Он реализуется путем принятия решений в пользу налогоплательщика в случае, когда закон допускает неоднозначную трактовку прав и обязанностей налогоплательщиков или контролирующих органов;

- предусматривается, что в состав системы местного налогообложения войдут и налоги, которые сформируют основу финансовой самостоятельности местных бюджетов и укрепят их финансовую базу с одновременной отменой неэффективных налогов и сборов.

К общегосударственным налоговым платежам относятся следующие налоги и сборы: налог на прибыль предприятий; налог на добавленную стоимость; акцизный налог; налог на доходы физических лиц; сбор за первую регистрацию транспортного средства в Украине; экологический налог; плата за землю; плата за пользование недрами; рентная плата за нефть, природный газ и газовый конденсат, добываемый в Украине; рентная плата за транспортировку нефти и нефтепродуктов по магистральным нефтепроводам, транзитная транспортировка по трубопроводам природного газа и аммиака по территории Украины; сбор за пользование радиочастотным ресурсом Украины; сбор за специальное использование воды; сбор за специальное использование лесных ресурсов; фиксированный сельскохозяйственный налог; сбор на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства (применяется до 31 декабря 2014 года);

пошлина; сбор в виде целевой надбавки к действующему тарифу на электрическую и тепловую энергию, кроме электроэнергетики, произведенной квалифицированными когенерационными установками; сбор в виде целевой надбавки к действующему тарифу на природный газ для потребителей всех форм собственности.

К местным налоговым платежам Налоговый кодекс относит налог на недвижимое имущество, отличное от земельного участка и единый налог, а к местным сборам – сбор за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности, сбор за места для парковки транспортных средств и туристический сбор.

С 1 января 2012 года субъекты малого бизнеса могут самостоятельно избрать наиболее оптимальную систему налогообложения.

Все плательщики единого налога делятся на четыре группы в зависимости от дохода и количества наёмных работников:

1 группа. Физические лица - предприниматели, которые не используют наемный труд и осуществляют исключительно розничную продажу товаров на рынке или предоставляют бытовые услуги населению с незначительным годовым оборотом - до 150000 гривен;

2 группа. Физические лица - предприниматели, которые осуществляют хозяйственную деятельность по предоставлению услуг, в том числе бытовых, плательщикам единого налога и (или) населению, производство и (или) продажу товаров, деятельность в сфере ресторанного хозяйства. При этом они не должны использовать наемный труд или количество наемных работников не должно превышать 10 человек, а годовой объем дохода не должен превышать 1000000 гривен.

В эту группу не входят физические лица - предприниматели, которые предоставляют посреднические услуги по купле-продаже, аренде и оценке недвижимого имущества. Такие предприниматели могут принадлежать исключительно к 3 группе налогоплательщиков, если соответствуют требованиям, установленным законодательством.

3 группа. Физические лица-предприниматели, которые на протяжении календарного года отвечают следующим критериям: не используют наемный труд, или количество наемных работников у них не превышает 20 человек; объем дохода не превышает 3000000 гривен.

4 группа. Юридические лица любой организационно-правовой формы, если средне учётное количество работников у них не превышает 50 человек, а объем дохода – 5000000 гривен.

От принадлежности к той или иной группе будет зависеть, в частности, ставка единого налога Ставка единого налога устанавливается либо в фиксированном размере, либо в процентном отношении от дохода предпринимателя. Однако размер фиксированных ставок единого налога будет зависеть от размера минимальной заработной платы, установленной действующим законодательством на 1 января отчетного налогового года и вида хозяйственной деятельности. Так, фиксированные ставки единого налога устанавливаются сельскими, поселковыми и местными советами для физических лиц - предпринимателей в следующих размерах:

- для 1 группы - от 1 до 10 % минимальной заработной платы;
- для 2 группы — от 2 до 20 % минимальной заработной платы.

Ставка единого налога в процентном отношении от дохода устанавливается для 3 и 4 группы налогоплательщиков: 3 % от дохода - в случае уплаты НДС; 5 % от дохода - в случае включения НДС в состав единого налога [3].

Порядок зачисления налоговых платежей в Государственный бюджет и местные бюджеты определяется бюджетным законодательством.

В Украине с июня 2012 года вступил в действие новый Таможенный кодекс. Все полномочия по изданию документов нормативного характера перешли от Государственной таможенной службы Украины Министерству финансов Украины. Отныне стоимость товаров, которые могут ввозиться гражданами на таможенную территорию Украины через сухопутные и морские пункты пропуска без уплаты налогов составляет 500 евро, воздушным сообщением – до 1000 евро, при почтовых пересылках – до 300 евро [2].

Закономерным является последующие изменения в налогообложении товаров в связи с принятием новой редакции Таможенного кодекса. Для этого Верховная Рада Украины согласовала ряд норм налогового и таможенного законодательства. Это касается как уточнения отдельных терминов, таких как «магазин беспошлинной торговли», так и отдельных норм.

Изменения в Таможенный кодекс предполагают внедрение более прозрачной процедуры декларирования таможенной стоимости товаров и контроля со стороны таможенных органов за правильностью её определения.

В последние годы наблюдается значительная реорганизация и модернизация государственной налоговой службы Украины. Модернизация налоговой службы призвана содействовать сокращению аппарата управления и удешевлению его содержания; равномерной нагрузке на каждую управленческую структуру; четкому разграничению прав и обязанностей.

Так, в рамках модернизации Государственной налоговой администрации в Донецкой области, прежде всего, уменьшилось количество городских и районных инспекций – с 44-х до 34-х, проведено сокращение работающих как в областном аппарате, так и на местах, в государственных налоговых инспекциях. Однако Государственная налоговая служба в Донецкой области, несмотря на значительное сокращение штатов за первый квартал 2012 года обеспечила 4 млрд. грн. налоговых поступлений в Сводный бюджет Украины.

По сравнению с аналогичным периодом 2011 года, уровень мобилизованных налоговых платежей увеличился на 30 % (или на 921 млн. грн.). Сбор в общий фонд Государственного бюджета в первом квартале 2012 года вырос почти в 1,5 раза (на 612 млн. грн.) и это при росте объёмов промышленного производства всего на 0,8 %. Перевыполнены показатели местного бюджета: в бюджет дополнительно поступило 160 млн. грн.

Налоговой службой Донецкой области проделана большая работа по легализации зарплат и выводу их из тени. По итогам отработки баланса трудовых ресурсов с октября 2010 года по апрель 2012 года налоговыми органами области привлечено к уплате налогов более 122,7 тысяч граждан, а в бюджет дополнительно поступило почти 35,7 млн. грн. По итогам проверки с 11,7 тысячи граждан работодатели оформили трудовые отношения, в бюджет дополнительно поступило 2,4 млн. грн., 1500 человек зарегистрировались частными предпринимателями, дополнительно поступило 2,2 млн. грн. налогов.

Налоговая реформа предполагает снижение налогового давления на экономику за счет внедрения налоговых преференций для всех категорий плательщиков налогов. Так, планируется поэтапное снижение ставки налога на прибыль предприятий и налога на добавленную стоимость. Ставка налога на прибыль снижается следующим образом:

- до 1 апреля 2011 года – 25 %;
- с 1 апреля 2011 года до конца 2011 года – 23 %;
- на протяжении 2012 года – 21 %;
- на протяжении 2013 года – 19 %;
- начиная с 1 января 2014 года – 16 %.

Нормы налогового кодекса предусматривают не только постепенное снижение ставки налога на прибыль, но и её диверсификацию.

Так, к некоторым плательщикам налога на прибыль предприятий применяются налоговые каникулы сроком на 5 лет: с 1 апреля 2011 года по 1 января 2016 года. При этом такие плательщики могут использовать ставку налога на прибыль 0 % при соответствии их определённым критериям:

- ежегодная прибыль не должна превышать 3 млн. грн.;
- начисленная за каждый месяц заработная плата наёмным работникам должна быть больше 2-х минимальных заработных плат, установленных действующим законодательством и др. Вместе с тем нормами законодательства установлен перечень деятельности, на которых не распространяется ставка налога на прибыль 0 % (деятельность по обмену валют, охранная деятельность оптовая торговля и посредничество в оптовой торговле, производство, оптовая продажа, экспорт, импорт подакцизных товаров и др.).

Для привлечения инвестиций от налогообложения прибыли на 10 лет освобождаются предприятия отраслей легкой

промышленности, субъекты хозяйственной деятельности по предоставлению гостиничных услуг, добычи и использования газа метана, угольных месторождений, предприятия судостроительной и авиационной промышленности. Предполагается создание условий для обновления производственных мощностей, что будет стимулировать инвестиции в экономику и рост заработной платы [1].

В настоящее время в 136-ти странах мира налог на добавленную стоимость является главной составной частью налоговой системы. Поступления от налога на добавленную стоимость являются одним из основных источников формирования не только в Украине, но и в странах Евросоюза. Во многих странах мира используется несколько ставок НДС: стандартная, повышенная – на предметы роскоши, пониженная – на товары первой необходимости, медикаменты и медицинские услуги и нулевая ставка на все экспортируемые товары. В Украине НДС действует по базовой ставке 20 % и 0 % - при экспорте. Нулевая ставка НДС дает право экспортерам на компенсацию НДС (при помощи налогового кредита) и позволяет и позволяет не включать его в цену товара. Это значительно повышает конкурентоспособность украинского экспорта.

Налоговый кодекс предусматривает снижение налога на добавленную стоимость с нынешних 20% до 17% с 2014 года и введение автоматического возмещения НДС. Дальнейшая автоматизация процесса администрирования НДС предполагает:

- подачу плательщиками НДС одновременно с налоговой отчетностью за соответствующий налоговый период;
- поэтапную регистрацию налоговых накладных в Едином реестре налоговых накладных, так как только зарегистрированная налоговая накладная является основанием для отнесения сумм НДС к налоговому кредиту, дающему право на возмещение НДС [1].

В соответствии с Законом Украины «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно совершенствования некоторых налоговых норм» завершается очередной этап реформирования налогового законодательства. Остановимся на основных новшествах.

1. Изменяются правила регистрации плательщиков НДС: исключена норма ст.182 Налогового кодекса, касающаяся определенных ограничений при добровольной регистрации. Теперь дача пояснения налоговому органу во время налоговой проверки будет правом плательщика, а не его обязанностью, как это было ранее, что свидетельствует о гуманизации налогового законодательства.

2. Доработан также ряд процессуальных налоговых норм.

В тексте Налогового кодекса уточнены основания для проведения внеплановых выездных документальных налоговых проверок. Ранее такие основания не указывались. Теперь они совпадают с основаниями для проведения внеплановых выездных проверок.

3. Предпринимателям, налога уровень доходов которых в 2011 году превысил 1 млн. грн., предлагается отнести суммы убытков, сформированных до 2011 года, в состав затрат по 25 % ежегодно на протяжении 2012 – 2015г.г.

4. Плательщики единого налога освобождаются от уплаты штрафных санкций за нарушение в 2012 году порядка исчисления, правильности заполнения налоговых деклараций и полноты уплаты суммы единого налога.

К физическим лицам до 1 января 2014 года не будут применяться штрафы за неподачу или несвоевременную подачу сведений об изменении данных, вносимых в Государственный реестр физических лиц – плательщиков налогов.

5. Расширены льготы по налогу на доходы физических лиц.

В налогооблагаемый доход плательщика налога не включаются доходы от операций с валютными ценностями (кроме ценных бумаг), связанные с переходом права собственности на такие валютные ценности, а также инвестиционная прибыль от операций с долговыми обязательствами Национального банка Украины [4].

Налоговым кодексом устанавливается обязательная подача декларации крупными и средними предприятиями в электронной форме, с применением электронной подписи.

С начала 2012 года 94% налогоплательщиков перешли на электронную форму отчетности. Кроме того, с 1 мая 2012 года Государственная налоговая служба Украины начала выдавать бесплатные ключи электронной подписи, что, безусловно, ускорит процедуру подачи налоговой отчетности и сократит расходы предприятий.

В Украине ожидаются изменения в налогообложении имущества. Так и не будет введен до Января 2012 года налог на недвижимое имущество, отличное от земельного участка. Предполагается, что вместо него в Налоговом кодексе появится налог на имущество, который будут платить:

- физические и юридические лица – собственники квартир общей площадью более 200 кв. м. и стоимостью свыше 1000 минимальных зарплат;
- физические и юридические лица – собственники коттеджей, дачных и садовых домов общей площадью более 500 кв. м. и стоимостью свыше 2500 минимальных зарплат;
- объектов жилой недвижимости, находящихся в собственности одного плательщика общей площадью более 600 кв. м. и стоимостью свыше 3000 минимальных зарплат.

Следовательно, предполагается сузить круг потенциальных плательщиков налога, так как он не должен касаться граждан среднего достатка – он по сути приравнивается к налогу на роскошь. Предлагается также взимать налог на роскошь легковых автомобилей и мотоциклов в случае превышения их пороговой стоимости в 700 минимальных зарплат и 200 минимальных зарплат, соответственно.

Выводы. Проведенное исследование и анализ последних изменений в сфере налогообложения дают основания утверждать, что налоговая реформа в Украине успешно продвигается. Это будет содействовать дальнейшей гармонизации налогового законодательства Украины и стран с развитой рыночной экономикой.

РЕЗЮМЕ

В статье определены основные проблемы налогообложения в Украине. Доказана необходимость дальнейшего углубления процессов совершенствования налогообложения. Осуществлен анализ действующей системы налогообложения и последних изменений, внесенных в Налоговый кодекс Украины с целью углубления налоговой реформы для повышения конкурентоспособности украинской экономики и её социальной направленности.

Ключевые слова: Налоговая политика, Налоговый кодекс Украины, налоговая система, налогообложение, налог на прибыль предприятий, налог на добавленную стоимость, налоговая реформа.

РЕЗЮМЕ

У статті визначено основні проблеми оподаткування в Україні. Доведено необхідність подальшого поглиблення процесів вдосконалення оподаткування. Здійснено аналіз діючої системи оподаткування та останніх змін, внесених до Податкового кодексу України, з метою поглиблення податкової реформи для підвищення конкурентоспроможності української економіки.

Ключові слова: податкова політика, Податковий кодекс України, податкова система, оподаткування, податок на прибуток підприємств, податок на додану вартість, податкова реформа.

SUMMARY

The paper identifies the main problems of taxation in Ukraine. The necessity of further deepening the process of improving tax. The analysis of the current tax system and recent changes to the Tax Code of Ukraine, in order to deepen fiscal reforms to increase competitiveness of Ukrainian economy.

Keywords: tax policy, the Tax Code of Ukraine, the tax system, tax, corporate income tax, value added tax, tax reform.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ:

1. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755- VI з розділом XIV «Спеціальні податкові режими» (про спрощену систему

оподаткування) із змінами та доповненнями

2. Таможенный кодекс Украины. Закон Украины № 4495 от 13.03. 2012 года
3. Закон Украины «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Украины и некоторых законодательных актов Украины относительно упрощенной системы налогообложения, учёта и отчётности» № 4014 – VI от 04.11.2011 г.
4. Закон Украины «О внесении изменений в Налоговый кодекс относительно усовершенствования некоторых налоговых норм» от 24 мая 2012 года № 9661-д
5. Варналій З.С. Реформування податкової системи в умовах глобалізаційних та інтеграційних процесів / З.С. Варналій // Теоретичні та прикладні питання економіки. - 2010. - Випуск 24. - с. 69 -76.
6. Вахновська Н.А. Податковий кодекс в контексті реформування податкової системи України / Н.А. Вахновська // Економічний форум. - 2011. - с. 1 - 7.
7. Вишневецький В.П. Оподаткування в емерджентній економіці: теоретичні засади і напрями політики: моногр. / В.П. Вишневецький; НАН України, Ін-т економіки пром-сті. - Донецьк, 2012. - 128с.
8. Іванов Ю.Б. Функції податків та податкове регулювання / Ю.Б. Іванов //Формування ринкової економіки в Україні. – 2009. - №19. – с. 36 – 43.
9. Крисоватий А. І. Теоретико – організаційні доміанти та практика реалізації податкової політики в Україні: Монографія/ А.І. Крисоватий . – Тернопіль: Карт – бланш, 2008. – 371 с.
10. Мельник В.М. Оподаткування: наукове обґрунтування та організація процесу: [монографія] /В.М.Мельник. - К.: »Комп'ютерпрес», 2006. - 277 с.
11. Отчет «Paying Taxes 2011» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.pwc.com>
12. Озерчук О.В Розвиток економічних теорій анти циклічного податкового регулювання / О.В. Озерчук // Наукові праці НДФІ., - 2011. - №2 (55). - с. 55 - 64.

УДК 338.488.2:640.4

ИННОВАЦИОННАЯ МОДЕЛЬ СТРОИТЕЛЬСТВА И РЕКОНСТРУКЦИИ ГОСТИНИЦ - ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ УЧАСТНИКОВ ГОСТИНИЧНОЙ ЦЕПИ

Некрасова О.Л., к.э.н, доцент кафедры прикладной экономики и бизнес-администрирования Донецкого национального университета

Современная гостиница должна обеспечивать клиентам комфортные условия проживания, а также предоставлять им целый ряд дополнительных услуг, которые придают гостиничному продукту дополнительную привлекательность и помогают отличить его от продукта конкурирующей компании. Высокое качество обслуживания клиентов предусматривает значительные затраты, связанные с размещением и внутренним оформлением гостиницы, подготовкой квалифицированных кадров и т.д. В решении данной проблемы значительную роль играют франчайзинговые модели создания гостиничных цепей, что особенно актуально в условиях развития гостиничного хозяйства в посткризисный период.

Проблемы развития и внедрения гостиничных цепей, как организационной формы функционирования предприятий гостиничного хозяйства освящены в работах отечественных и зарубежных ученых: Т. Марущак, Г. Мунина, М.Г. Бойко, Т.И. Ткаченко, Ю.Ф. Волкова, Р.Дж. Х. Адлера и др. В то же время проблемам выбора объекта гостиничной цепи и осуществления в дальнейшем строительства и реконструкции гостиниц, потенциальных участников гостиничной цепи в условиях неопределенности и риска уделено недостаточно внимания.

Целью научной статьи является разработка инновационной модели осуществления проекта строительства и реконструкции гостиниц - потенциальных участников гостиничной цепи, предусматривающей внедрение известных в мировой практике гостиничного хозяйства франчайзинговых моделей создания гостиничных цепей.

Инновационная модель осуществления проекта строительства и реконструкции гостиниц - потенциальных участников гостиничной цепи предусматривает внедрение известных в мировой практике гостиничного хозяйства франчайзинговых моделей, путем создание гостиничных цепей. Гостиничные цепи способствуют повышению гостиничного обслуживания туристов, за счет создания высоких стандартов качества обслуживания. На сегодняшний день в Украине законодательно не закреплены отношения гостиничного хозяйства в интегрированных цепях, как во всем мире. При этом возможно объединение независимых гостиниц в консорциумы, что позволит повысить быстродействие и качество обслуживания посетителей предприятий гостиничного хозяйства, а также позволит привлечь дополнительные инвестиции в данную сферу.

Алгоритм выбора и функционирования объекта гостиничной цепи в условиях неопределенности и риска включает в себя несколько этапов. 1 этап. *Выбор гостиничной цепи.* Предположим, что руководство гостиничной цепи решает вопрос о выборе нового объекта. Имеется четыре типа гостиниц: A_1 – пятизвездочные, A_2 – четырехзвездочные, A_3 – трехзвездочные и A_4 – двухзвездочные. Последствия, связанные с выбором и дальнейшей эксплуатацией гостиницы каждого из этих типов, зависят от ряда факторов (месторасположения гостиницы, экономической ситуации в стране, климатических условий региона, наиболее значимых внутренних факторов влияния и т.д.).

На основе экспертной оценки, проведенной во втором разделе диссертационной работы, были выявлены факторы, имеющие наибольшее влияние на стратегическое управление предприятием гостиничного хозяйства. Поэтому, следует выделить четыре варианта сочетаний данных факторов – они выступают в качестве состояний рыночной среды и обозначены будут через B_1 – месторасположения гостиницы, B_2 – экономические факторы влияния (инфляция, изменения процентных ставок, изменения валютного курса и др.), B_3 – климатических условий региона, B_4 – внутренние факторы влияния (менеджмента гостиницы; качество гостиничных услуг; состояние маркетинговой политики; управление доходами гостиницы; формирования спроса сбыта гостиничных услуг и др.).

Максимальное влияние одного из факторов будет 10 баллов, а минимальное 0 баллов. Особенностью гостиничного хозяйства Украины является выгодное месторасположение, деловой туризм, привлекательный климат, при этом следует нестабильная экономическая и политическая обстановка в стране, а также невысокий уровень жизни населения. Экономическая эффективность работы гостиницы определяется в данном случае как процент прироста дохода в течение одного года эксплуатации гостиницы в сопоставлении с затратами, что зависит как от типа гостиницы, так и от состояния среды и определяется в таблице 1.

Таблица 1

Матрица выбора объекта гостиничной цепи

$A_i \ B_j$	B_1	B_2	B_3	B_4	$L(A_i)$	$H_{1/2}(A_i)$	\max_i
A_1	7	5	1	10	23/4	11/2	7
A_2	5	2	8	4	19/4	10/2	8
A_3	1	3	4	9	20/4	13/2	7
A_4	8	5	1	10	24/4	11/2	7
B^j	8	5	8	10	-	-	-