

**УДК 338.12**

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ В КОНТЕКСТЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РЕФОРМИРОВАНИЯ**

*Климчук С.В.*

В статье вносятся предложения по реформированию экономики в контексте налогового реформирования. Данный комплекс мероприятий даст возможность дополнить основные положения налоговой реформы для эффективного функционирования налоговой, фискальной политики, что в свою очередь позволит построить систему управления государственными финансами, направленную на обеспечение устойчивого экономического роста.

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

**АКТУАЛЬНОСТЬ СТАТЬИ.** 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 превалируют 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].

**ЦЕЛЬ СТАТЬИ.** Представить предложение по налоговому реформированию в контексте налогового администрирования и налогообложения.

**ПОСТАНОВКА ЗАДАЧИ.** Сформировать комплекс мероприятий по совершенствованию налогового администрирования и налогообложения по положениям, которые не нашли свое отражение в проекте налогового кодекса. В связи с этим была разработана Программа экономических реформ Украины на 2010-2014 год, где вопросам налоговой, фискальной 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 этом контексте предлагается – совершенствовать систему рискоориентированного налогового контроля для концентрации внимания контролирующих органов, которые уклоняются от уплаты налогов, расширение функций налоговой службы, совершенствование порядка регистрации плательщиков.

На наш взгляд 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. Дело в том, что именно учет плательщиков, т.е. лиц, осуществивших налоговую регистрацию, достаточно совершенен, налоговое законодательство в этой области достигло эпопея – 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. По неофициальным данным в АРК осуществляет предпринимательскую деятельность порядка 20000 лиц без налоговой регистрации, если сравнить эти данные с тем, что по г. Симферополь зарегистрировано в ГНИ 13762 налогоплательщика и взыскано в бюджет за 2009 год 1,4 млрд. грн, то можно сделать соответствующие выводы об оттоке финансовых потоков и их глобализации в целом по стране.

Так же немаловажным моментом налогового администрирования является повышение эффективных действий по применению противоправных мер 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 так же 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 дознания.

В целях оптимизации налогового контроля и эффективного функционирования корпоративного налогового менеджмента ввести ограничения по периодичности осуществления внеплановых выездных проверок, осуществляемых государственной налоговой службой. В отличие от плановых выездных проверок периодичность таких проверок не регламентирована, они осуществляются на основании приказов председателей налоговых администраций. 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 избежания 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 учитываются при составлении планов-графиков. Изданный в 2004 году “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 предоставляет 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 [8, с.117]. В сфере обычной хозяйственной деятельности налоговые векселя не используются. Действующее правило первого события в налоговом законодательстве предполагает возникновение налоговых обязательств независимо от момента поступления денежных средств на счета, 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. На наш взгляд, 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

налоговой, фискальной политики, что в свою очередь позволит построить систему управления государственными финансами, направленную на обеспечение устойчивого экономического роста.

**Список литературы:**

1. Иванов Ю.Б. Податковий менеджмент / Ю.Б. Иванов, А.І. Крисоватий, В.В. Карпова. – К.:Знання, 2008. – 525 с.
2. Уманців Ю.М. Офшорне підприємництво у сучасній економіці / Уманців Ю.М., Швед Ю.А. – Монографія. – К.: Атіка, 2004. – 144 с.
3. Закон України “О государственной налоговой службе в Украине” № 83-98 ВР от 5.02.98: по состоянию на 1 января 2009 г. / Верховная рада Украины. – Офиц. изд. – К.: Парлам. издат, 2009. – 207 с. (Библиотека официальных изданий).
4. Инструкция “О порядке учета налогоплательщиков” № 80 от 19.02.98 :по состоянию на 1 января 2010 г./Верховная рада Украины. – Офиц. изд. – К.: Парлам. издат,2010. – 112 с. (Библиотека официальных изданий).
5. 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).
6. “Порядок взаимодействия подразделений органов государственной налоговой службы при организации документальных проверок” № 187 от 1.04.2004г.: по состоянию на 1 января 2010 г. /Верховная рада Украины. – Офиц. изд. – К.: Парлам. издат, 2010. – 107 с. (Библиотека официальных изданий).
7. Закон Украины “О НДС” №168-97 ВР от 3.04.97”:по состоянию на 1 января 2009 г./Верховная рада Украины. – Офиц. изд. – К.: Парлам. издат, 2009. – 177 с. (Библиотека официальных изданий).
8. Д КМУ “О акцизном сборе” № 43-93 от 30.04.93”:по состоянию на 1 января 2009 г./Верховная рада Украины. – Офиц. изд. – К.: Парлам. издат,2009. – 168 с. (Библиотека официальных изданий).

**Клімчук С.В. Оподаткування, податкове адміністрування в контексті економічного реформування. / С.В. Клімчук // Учені записки Таврійського національного університету ім. В.І Вернадського. Серія «Економіка і управління». – Т. 23 (62). – 2010. № 2. - С. 72-75**

У статті вносяться пропозиції що до реформування економіки у контексті податкового регулювання. Даний комплекс заходів дає можливість доповнити основні положення податкової реформи яка забезпечить ефективне функціонування податкової, фискальної політики, що у свою чергу дозволить побудувати систему управління державними фінансами, спрямовану на забезпечення стійкого економічного зростання.

**Ключові слова:** податкове реформування, фискальна політика, податкова політика, податкове адміністрування.

**Klimchuk S.V. Taxation and taxation administrative in the aspect of the economical reforms / S.V. Klimchuk // Scientific Notes of Taurida National V. Vernadsky University. Series: Economy and Management. Vol. 23 (62). – 2010. № 2. – P. 72-75**

In the article the proposals reforms of the taxation and taxation administrative. This materials be used in the transformations lows of taxation.

**Key words:** taxation, taxation administrative, economical reforms.

*Стаття поступила в редакцію 5 июля 2010 г.*