

АНАЛИЗ ДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА НА РАЗВИТИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОГО РЕСУРСА

МЕЛЬНИКОВА В. И.

кандидат экономических наук

МЕЛЬНИКОВА Е. П.

кандидат экономических наук

МЕЛЬНИКОВ А. П.

Харьков

Процесс возрождения предпринимательства в Украине длится на протяжении 20 лет. За этот период можно проследить ряд всплесков и рецессий в развитии предпринимательства, что объясняется как политической (оранжевая революция и др.), так и экономической (мировой кризис 2008 г. и др.) ситуацией. Все это привело к развитию ряда негативных тенденций в экономике и социальной сфере: появление стихийного непрофессионального предпринимательства (особенно в классе малого предпринимательства), нарушение правил честной конкуренции, рост коррупции, недостаточное финансирование общественного сектора, отток капитала за границу и др.

Наряду со сложившейся нестабильной экономической и политической ситуацией в Украине, главной проблемой в развитии своей деятельности предприниматели считают сложившуюся в Украине налоговую систему. Проблемы развития предпринимательства в Украине, особенно их налоговый аспект, исследовались в работах современных украинских и российских экономистов, таких как В. Андрущенко, Е. Балацкий, О. Василик, В. Вишневский, В. Гец, И. Крючкова, О. Лунина, П. Мельник, А. Соколовская, В. Сутормина и др. Так, по мнению большинства ученых наиболее существенными недостатками сложившейся налоговой системы в Украине стали нестабильность, противоречивость, постоянные изменения в законодательстве, к которым не успевают приспособиться предприниматели, а также непрозрачность налогового администрирования.

Именно с введением Налогового кодекса, работа над которым длилась более 15 лет, практически все украинские ученые связывали решение большинства проблем, постоянно возникающих между налоговыми органами и предпринимателями. При подготовке данного законодательного документа были учтены более 20 тысяч замечаний и предложений, поступивших от граждан, различных организаций и предприятий. Кроме этого, Налоговый кодекс Украины был тщательно проанализирован экспертами Международного валютного фонда и Мировым банком [2, с. 8].

Однако принятый Налоговый кодекс Украины сразу же вызвал множество дискуссий, в большинстве

своем связанных с администрированием налогов, а также в сфере упрощенной системы налогообложения.

Целью данной статьи является выявление основных проблем развития малого предпринимательства в Украине и возможности их решения в результате вступления в действие нового Налогового кодекса Украины.

Характерной особенностью современного этапа реформирования отечественной системы налогообложения, являются многочисленные конфликты и противоречия в сфере налогообложения между контролирующими органами и плательщиками налогов. Возникновение таких конфликтных ситуаций во многом связано с низким уровнем налоговой культуры. Рядовые плательщики налогов часто не осознают, что основным заданием государственной налоговой службы является не приостановка деятельности предприятия, а организация правильного ведения учета и отчетности, помощь в исправлении ошибок, если они возникают, и способствование экономическому развитию. Международный и отечественный опыт показывает, что налоговое регулирование, если оно не четко регламентировано, не может быть эффективным, а усилия правительства, общественных институций – нерезультативно.

Сегодня особо острым моментом в развитии предпринимательства становится процесс принятия Налогового кодекса Украины. Большинство негативных реакций предпринимателей, связанных с вступлением в действие Налогового кодекса, объясняется тем, что в процессе его принятия проявились существенные противоречия между различными группами бизнеса, в частности между теневым и легальным секторами экономики [2, с. 11].

С принятием нового законодательного документа полностью меняется система налогообложения в Украине. Количество налогов уменьшается почти в два раза. Предусмотрено поэтапное, в течение нескольких лет, снижение базовых ставок по основным налоговым платежам, а также введение единого социального взноса. Вводится дополнительная ставка по налогу на доходы физических лиц, тем самым создается подобие прогрессивной шкалы налогообложения. Главной целью принятого Налогового кодекса является достижение высшего уровня социальной справедливости в обществе, равенство всех перед законом, недопущение каких-либо проявлений дискриминации. Достичь этой цели предполагается с помощью системы малопрогрессивного налогообложения лиц с высоким уровнем дохода и налога на недвижимость, а также путем обеспечения одинакового подхода к субъектам хозяйствования (юридических и физических лиц) во время определения прав и обязанностей по оплате налогов и сборов.

В Налоговом кодексе предусмотрена ликвидация экономически необоснованных льгот и неэффективных налогов и сборов, реформирование упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства, охват базой налогообложения налогом на добавленную стоимость всех конечных потребительских расходов. Это будет способствовать расширению налоговой базы, уменьшению масштабов уклонения от уплаты налогов как составной части детенизации экономики.

На наш взгляд, принятие Налогового кодекса будет способствовать выбиванию с рынка непрофессиональных предпринимателей. Анализируя состояние предпринимательского ресурса в Украине, можно сделать вывод, что эффективность предпринимательской деятельности определяется не столько организационно-правовыми формами предпринимательства, сколько профессионализмом и предпринимательской культурой. Профессионализм правомерно рассматривать как сочетание общего образования с умениями и навыками, которые приобретаются в процессе работы в конкретной организации, в специфических условиях ее во многом уникальной системы распределения и организации труда. Высокий уровень профессиональных знаний, умений, навыков предпринимателей, в том числе и в сфере организации взаимодействия, помогает фирме уберечься от собственного и постороннего мошенничества, добиться эффективной деятельности и повысить свою конкурентоспособность. Повышение профессионализации предпринимательской деятельности способствует личной самореализации, вызывает увеличение заработной платы профессиональным работникам и рост объемов производства. В то же время профессионализм в управлении предприятием предусматривает: перестройку структуры организации предприятия и принципов его управления в соответствии с требованиями рынка, снижение роли факторов, тормозящих внедрение инноваций, формирование у руководителей мотивационной готовности к инновационным изменениям, переход от модели выживания к модели развития.

В свою очередь профессиональные предприниматели стремятся оптимизировать свои налоговые платежи – уменьшить размеры налоговых обязательств с помощью своих правомерных действий, которые включают полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и мероприятий, предусмотренных Налоговым кодексом. В эту категорию входят способы, при которых определен экономический эффект в виде уменьшения налоговых платежей достигается путем квалифицированной организации дел по начислению и уплате налогов, что исключает или снижает случаи необоснованной переплаты налогов, а в ряде случаев и санкций. Кроме этого профессионализация предпринимательской деятельности заключается в умении так поставить свой бизнес, чтобы учесть все его особенности и приспособиться к сложившимся экономическим и конкурентным условиям. Таким образом, процедура уплаты налогов становится элементом предпринимательского поведения.

Профессионализм предпринимателей обуславливает и повышает степень доверия во взаимодействии с другими экономическими субъектами. Доверие к профессионалу формируется за счет его компетентности, которая включает совокупность знаний, умений и навыков, направленных на эффективное и инновационное решение поставленных задач, а также за счет его поведения, основывающегося на принципах профессиональной этики [3]. Наиболее весомое значение в формировании предпринимательского профессионализма имеет фактор времени, на протяжении которого предприниматель приобретает необходимые профессиональные знания и практические навыки ведения специфической экономической деятельности.

Таким образом, эффектом профессионализации и специализации предпринимательской деятельности являются позитивные сдвиги в налаживании механизма «налоговая система – налогоплательщики», за счет эффективного обмена налогов на общественные блага; снижения транзакционных расходов предприятия, а также расширение базы налогообложения.

На наш взгляд, введение Налогового кодекса приведет к структурным преобразованиям в экономике Украины. Сложившаяся налоговая система давала возможность многим предпринимателям искусственно переводить себя в малое предпринимательство. В Украине укоренилась тенденция создавать вместо одного предприятия, которое могло быть отнесено к разряду среднего или же крупного масштаба, несколько малых предприятий, работающих по упрощенной системе налогообложения. Действие же Налогового кодекса приводит к нецелесообразности такого дробления одного предприятия на ряд малых, так как не позволяет проводить операции с НДС. При этом из числа предприятий, работающих на едином налоге, с принятием Налогового кодекса исключаются юридические лица, а также сужается круг видов деятельности, которыми позволено заниматься предприятиям на едином налоге, и увеличение его ставки.

Кроме этого, на сегодняшний день, на таких предприятиях широко используется механизм выплаты заработной платы сотрудникам «в конвертах», за счет чего государство недополучает значительные суммы подоходного налога. Как свидетельствует налоговая статистика, в последние годы заработную плату «в конвертах» платили 42% работодателей и 74% работодателей – физических лиц [2, с. 11]. В принятом Налоговый кодекс четко прописаны процедуры, которые будут способствовать выводу доходов из «тени».

Необходимо отметить, что налоговая система должна быть рациональной. Рационализм означает объединение налогов, которые имеют подобную налоговую базу, и плательщиков налогов. При этом важным принципом налогообложения является сбалансированность и согласование интересов общества и бизнеса. Поскольку в Украине наблюдается расхождение бизнес-среды и его элиты по уровню образования, зрелости, доходов, стабильности – эта сбалансированность очень актуальна.

Для сбалансирования экономической системы лучшей является такая система налогообложения, при которой относительно растет доля прямых налогов и уменьшается доля непрямых. Однако сейчас в Украине уделяется больше внимания непрямым налогам (акцизы, НДС), т. к. их легче контролировать и они составляют надежную доходную часть бюджета по сравнению с прямыми налогами, которые подвержены циклическим колебаниям. Процедура автоматического возврата НДС в Налоговом кодексе также отражает европейскую практику налогообложения. Ее внедрение поможет избежать несвоевременного выполнения государством обязательств по возвращению субъектам хозяйствования этого налога.

В то же время целесообразно увеличить удельный вес прямых налогов, т. к. они в большей степени выполняют стимулирующую роль и соответствуют принципам социальной справедливости, устанавливают прямую зависимость налогов от уровня доходов. В мировой практике налог на прибыль используется как инструмент поощрения вложения инвестиций в экономику и инструмент повышения конкурентоспособности национальных налоговых систем. Это подтверждает необходимость отодвигать фискальную функцию налога на прибыль на второстепенные позиции, ставя на первое место стимулирующую. В современном обществе налоги, особенно налог на прибыль, функционируют скорее как регуляторы, чем как доходный инструмент. Ввиду этого налоговая система Украины может оказаться вне европейской системы конкурентоспособности, где самый большой перечень льгот действует именно для налога на прибыль корпорации, и именно этот налог является эффективным с точки зрения макроэкономического регулирования [1, с. 63].

Целесообразно, на наш взгляд, внедрить в украинскую практику предоставление предприятиями отчетов о прибыли. Так как убыточными могут быть лишь государственные предприятия. Это будет способствовать внедрению инновационно-инвестиционной модели развития, так необходимой Украине. Тогда даже небольшие налоговые ставки будут обеспечивать высокие доходы бюджета.

Выводы

Нормы Налогового кодекса Украины соответствуют миссии реформирования финансовой системы, которая состоит в усовершенствовании системы налогообложения путем ресурсного обеспечения выполнения фискальной функции государства и повышения эффективности государственного управления (регулирующая функция). Создание принципиально нового нормативно-правового акта по вопросам налогообложения как целостного, согласованного и комплексного документа вместо множества законодательных документов, в большинстве своем противоречащих друг другу, поможет избежать неоднородности и сложности нормативно-правовой базы налогообложения.

Системное внедрение норм Налогового кодекса даст возможность:

- ✦ существенно уменьшить риски послекризисной стагнации;
- ✦ будет способствовать структурным преобразованиям в экономической системе Украины;
- ✦ повысит качество предпринимательского ресурса за счет ухода с рынка непрофессиональных предпринимателей;
- ✦ повысит доверие общества к налоговой службе, а также существенно уменьшит коррупцию;
- ✦ поддержку не конкретных предприятий, а предпринимательства;
- ✦ создания одинаковых условий работы для всех.

Важным направлением повышения конкурентоспособности государства является формирование с помощью налоговых инструментов социального профиля информационной экономики, класса новаторов, которые заинтересованы в инновациях и формируют спрос на них. ■

ЛИТЕРАТУРА

1. Варналий З., Серебрянский И. Влияние налогообложения прибыли на экономическое развитие Украины // Экономика Украины.– 2010.– № 5.– С. 55 – 69.
2. Єфименко Т. І. Податковий кодекс України як перший крок на шляху реформування вітчизняної податкової системи // Фінанси України.– 2010.– № 12.– С. 3 – 11.
3. Корнівська В. О. Криза цінностей – криза професіоналізму – криза довіри // Економічна теорія.– 2010.– № 3.– С. 68 – 72.
4. Коротун В. І. Проблеми мінімізації сплати податків в Україні // Экономика. Фінанси. Право.– 2010.– № 6.– С. 21 – 25.
5. Ярошенко Ф. О. Реформування податкової системи України в контексті прийняття Податкового кодексу // Фінанси України.– 2010.– № 7.– С. 3 – 21.