

Джерела та література

1. Воронкова В.Г., Беліченко А.Г., Попов О.М. Управління людськими ресурсами: філософські засади. Навчальний посібник. – К.: ВД «Професіонал», 2006. – 576 с.
2. Шпалінський В.В., Помазан С.А. Психологія управління: Навчальний посібник. – Харків: Веста: Вид-во „Ранок”, 2002. – 128 с.
3. Підсолонко О.А. Менеджмент: теорія і практика. – Київ: ЦУЛ, 2003. – 370 с.
4. Осовська Г.В., Крушельницька О.В. Управління трудовими ресурсами: Навч. посібник. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 304с.
5. Прогнозирование и планирование в условиях рынка/Под ред. Т.Г. Морозовой и А.В. Пикулькина. – М.: ЮНИТИ, 2000. – 367 с.
6. Редькін О.С., Реген В., Хрущ Н.А. Сучасні стратегії та технології корпоративного управління. // Одеська національна академія зв'язку ім. О.С. Попова. – Одеса: Евен, 2004. – 216 с.
7. Тарасов В. Причины возникновения и особенности организации предприятия нового типа // Проблемы теории и практики управления. – 1998. – № 1.

Федоренко Н.П.**УДК 657.1****НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И УСТОЙЧИВОСТЬ РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Сегодня налоговый вопрос находится в центре и экономической, и политической жизни. Налоги скрепляют интересы государства, производителей и миллионов людей особенно сейчас, когда не хватает накоплений для нормального процесса воспроизводства, когда налоговая петля привела к тому, что производить продукцию стало невыгодно. Наш украинский кризис, усиливающийся и усложняющийся мировым кризисом, обусловлен внутренними причинами, перерастает в экономический кризис и выходит далеко за рамки финансовых проблем. Характерными являются значительный спад производства и катастрофическое снижение устойчивости работы предприятия, рост безработицы и снижение уровня жизни широких слоев населения. Несовершенство системы налогообложения и, в первую очередь, платежей по налогу на добавленную стоимость [НДС] еще более усугубляют финансовое состояние предприятий.

Изучение этой проблемы нашли свое отражение в публикациях ученых и практиков Азарова А.К., Белорус О.С., Звягильского Е.И. [5], Кинах А.И. [6], Копыленко А.К., Ландик В.К. [5], Лукьянова В.В., Яновского А.В. и других, но при этом негативное влияние механизма начисления и уплаты платежей в бюджет по-прежнему усугубляется.

Цель написания статьи заключается в исследовании основных причин, влияющих на возмещение налога на добавленную стоимость, рассмотрение основных направлений выхода из экономического кризиса, повышение устойчивости работы предприятий.

Наиболее остро на сегодня проблема возмещения экспортного налога на добавленную стоимость. Она вызвана, прежде всего, масштабными злоупотреблениями в этой области. Не смотря на успешное применение налога в мировой практике, зарубежный опыт использования НДС имеет ряд не решенных проблем, связанных с отрицательными особенностями широкого использования НДС.

Правдолюбова К.Л. по данному вопросу считает: «Слепое копирование положений зарубежного законодательства о НДС в теорию и практику нашей страны является не желательным. В Украине в этом убедились все – экономисты, политики и сами налогоплательщики, для которых возмещение НДС стало большой и постоянной проблемой» [5, с.46].

В настоящее время не соответствие темпов роста спроса и возмещение НДС привело к накоплению долга перед плательщиками НДС из бюджетного возмещения налога на добавленную стоимость, объем которого в настоящее время превышает 11 млрд. грн., при этом на конец 2007 г. данная сумма составляла 8 млрд. грн.. Существующая отрицательная тенденция является серьезной угрозой экономической устойчивости развития предприятий, усиливает вероятность возникновения риска неплатежеспособности и, как следствие, банкротства.

Налоговая политика в Украине должна содействовать, прежде всего, росту объемов накопления, созданию условий, облегчающих предприятиям обновление основного капитала.

Еще 20 лет назад американский экономист, основатель новой налоговой реформы в США, Леффер доказал, что налоговая ставка воздействует на деловую активность компаний, непосредственно влияя на экономические стимулы. Поэтому ставка налога новой налоговой системы с балансовой прибыли должна быть на уровне 30-35%, что отвечает интересам производителей и о чем свидетельствует мировая практика. Предприятиям и предпринимателям, занимающимся торгово-предпринимательской деятельностью, необходимо установить налоги в размере 35-40%, а налог на добавленную стоимость – 15-18%.

Существующая нормативная база взаимоотношений между государством и предприятием построена таким образом, что экспортер получает право на получение экспортного возмещения, в то время как бюджет от экспортера ничего не получает. При этом следует учесть, что существует значительное количество различных схем получения возмещения без явных нарушений законодательных или нормативных актов. Остановимся на некоторых проблемах существующей системы экспортно-импортных операций, требующих коренного изменения.

Внешнеэкономическая деятельность предприятий и организаций регулируется Законом Украины «О внешнеэкономической деятельности» от 16.04.1991г. №959-ХІІ, Законом Украины «О ценах и ценообразо-

вании» от 03.12.1990 №507-12, Указом Президента Украины «О мероприятиях по усовершенствованию конъюнктурно-ценовой политики в сфере внешнеэкономической деятельности» от 20.06.2006г. №116, Законом Украины «О налоге на добавленную стоимость» от 03.04.1997г. №168/97-ВР и другими, которыми предусмотрены основные направления и требования ведения внешнеэкономической деятельности для предприятий и организаций всех форм собственности. Именно вышеуказанные нормативные акты позволяют увеличить налоговый кредит, оформлять поступление несуществующих товаров от фиктивного предприятия, создавать фирмы однодневки, регулировать цены [2,3,4].

Субъекты внешнеэкономической деятельности на основе учета спроса и предложения на договорных началах самостоятельно определяют внешнеэкономические цены [3].

Предприятие, которое фиктивно продает товар по завышенной цене с целью дальнейшего экспорта через легальные предприятия, не пересчитывает полученный в цене товара НДС в государственный бюджет, но правонарушение совершает фирма-однодневка, которая закрывается или открывается при потребности, а не экспортер. Относительно средств (за товар и НДС), то они возвращаются к экспортеру в виде банковской выручки, пропорционально которой осуществляется возмещение экспортного НДС.

Одним из направлений проверочной работы налогового органа является установление источника формирования экспортной выручки в каждом случае возмещение налога на добавленную стоимость по экспортным операциям. Следствием такой проверки, как правило, становится установление факта непоступления реальной экспортной выручки за счет экспортера. Денежные средства, которые лишь документально выдаются за экспорт товара, на самом деле прокручиваются на счет первоисточника.

Итак, ситуация, которая сложилась с возмещением НДС в Украине, имеет реальную угрозу дальнейшего развития в связи с тем, что государство на данное время не имеет действенного механизма предупреждения незаконного возмещения НДС. Само применение незаконных схем при осуществлении экспортных операций порождает более существенную проблему – проблему выкачивания капитала из экономики Украины. Незаконное получение экспортного НДС означает для Украины не только потери финансовых ресурсов, но и упущенную выгоду. Лишь когда динамика возмещения НДС при осуществлении экспортных операций в полной мере будет совпадать с динамикой экспорта в Украине, тогда и мы будем иметь возможность констатировать, что суммы возмещения НДС имеют под собой реальную экономическую основу, а не являются следствием незаконной «оборотки» псевдоэкспортеров.

Существующая система начисления и уплаты НДС предполагает злоупотребления плательщиками налога. Для соблюдения налогового законодательства в государстве созданы контролирующие и ревизионные службы, которые в свою очередь также допускают злоупотребления. Их деятельность контролируется органами по борьбе с коррупцией и параллельными структурами других силовых ведомств.

Начисление и уплата НДС регулируется Законом об НДС, а также множеством изменений, дополнений и ведомственными инструкциями.

Такая ситуация приводит к неумышленному нарушению налогового законодательства. Плательщики налогов вынуждены содержать бухгалтеров, аудиторов, адвокатов не для того, чтобы платить налоги, а избегать за это ответственности. Львиная часть дел в хозяйственных судах составляют споры плательщиков налогов против налоговой администрации и в основном по вопросу возмещения НДС. Нередко споры возникают из-за противоречий в законодательной базе.

Сложившаяся ситуация противоречий существует длительный период времени, однако, до настоящего времени отсутствуют какие-либо практические шаги по разрешению конфликтных ситуаций между предприятиями и ведомствами с одной стороны и налоговыми органами с другой, в частности необходимо:

- упростить механизм и методику начисления налога на добавленную стоимость, устранить противоречия, существующие в нормативных актах с инструктивными материалами министерств и ведомств и разъяснений налоговых органов;
- устранить отличительные особенности в ведении бухгалтерского и налогового учёта;
- создать единый консультационный центр в Киеве и регионах, с целью разрешения существующих противоречий в начислении и оплате НДС с предоставлением широких полномочий законодательной инициативы.

Для предприятий и организаций всех форм собственности с каждым годом всё острее становится вопросы эффективного ведения производства, его устойчивости от внутренних и внешних факторов, создание необходимых условий для инвестиционной привлекательности отечественного товаропроизводителя. Особенно это становится актуальным в настоящее время, в период экономического кризиса.

Арсений Яценюк (глава парламента Украины) отвечая на вопросы представителей СМИ предложил принять ряд мер, направленных на преодоление финансового кризиса. Речь шла, прежде всего, о необходимости возобновления кредитования в докризисных объёмах, немедленно ввести фактический мораторий на повышение тарифов на энергоносителей. Среди прочих необходимых антикризисных мер Арсений Яценюк назвал подготовку проекта нового Бюджетного кодекса и разработку изменений в налоговое законодательство, в частности по введению единого социального налога, формирование внутреннего рынка через государственный заказ и государственное финансирование [9, с.14].

Говоря о внешних рынках, Председатель Верховной Рады предположил, что ситуация может стабилизироваться в течении года: «Необходимо вести переговоры о внешних рынках, не закрывать наши традиционные, получать новые и формировать новое соглашение с ЕС относительно свободной торговли. Иностранные инвесторы всегда ориентируются: если страна сотрудничает с МВФ, то уровень доверия к ней намного выше, чем к странам, которые не работают с Фондом» [9, с.14].

Анализ социально-экономических процессов, которые происходили в Украине на протяжении последнего десятилетия позволяют сделать вывод о том, что дальнейшее развитие государства во многом будет

зависеть от согласования тенденций внутреннего экономического развития с общемировыми. Эксперты прогнозируют, что: «Положительные последствия вступления Украины в ВТО ожидается для предприятий в области самолётостроения, судостроения, химической промышленности, транспорта и медицинских услуг...» [8, с.12].

Однако значительный удельный вес занимают отрицательные последствия:

- снижение импортных товаров приведёт к обострению конкуренции на внутреннем рынке между украинскими и зарубежными производителями,
- изменение в сфере налоговых и других льгот приведут к закрытию некоторых предприятий. Членство в ВТО предполагает согласованность любой помощи или субсидии со странами-членами организации. ВТО категорически выступает против адресной помощи «приближенным предприятиям»,
- членство Украины в ВТО обусловит ускорение рыночной трансформации аграрного комплекса. Вместе с тем возможны и серьезные потери, связанные с необходимостью перестройки государственной поддержки сельского хозяйства и адаптации субъектов хозяйственной деятельности к новым правилам и условиям регулирования этой сферы

Значительное место на страницах отечественных газет и журналов занимают вопросы настоящих и будущих проблем предприятий в связи с вступлением Украины в ВТО. Один из многочисленных авторов публикаций – Ефим Звягильский, будучи и.о. премьер-министра Украины, осенью 1993 года руководил разработкой и реализацией программы, позволившей за три месяца остановить рост цен и вывести Украину из кризиса. В этой статье он делится своим видением внутренних причин нынешнего кризиса и предлагает ряд мер по выходу из сложившейся ситуации: «Чтобы выработать действенные меры выхода из этого непростого кризиса, необходимо уяснить и устранить его главные причины ... для смягчения и преодоления кризиса, на наш взгляд, целесообразно осуществить следующие меры...» [5, с.5].

Для того, чтобы на равных с другими членами ВТО использовать торгово-экономический инструментарий и с целью создания наиболее благоприятных условий для финансовой устойчивости предприятий необходимо форсировать проведение следующих мероприятий:

- приложить максимум усилий к созданию полноценного рынка капиталов, труда и земли, а также развитых систем налогообложения, кредитования, страхования, лизинга, национальной инновационной системы;
- постоянно работать над улучшением делового климата в стране, повышением её инвестиционной привлекательности;
- создать максимально доступную систему информации о положении на украинском и мировом торговых биржах, о соблюдении нормативов ВТО в других странах-членах этой организации.

Резюмируя вышесказанное, следует отметить, что в условиях расширения сотрудничества с зарубежными странами, в период осуществления первых шагов во Всемирной торговой организации, учитывая обострение финансово-экономических неурядиц в Украине, ухудшение платежеспособности и устойчивости работы предприятий необходимо, в частности: принять первоочередные меры по преодолению экономического кризиса, касающиеся урегулирования валютно-курсовой политики, стимулирования внутреннего рынка, установить предельные размеры торгово-посреднических наценок при реализации товаров для каждой товарной группы по отношению к цене первоначального производителя.

Для смягчения и преодоления кризиса следует предусмотреть меры по доступу производителей к кредитным ресурсам, отменить запрещение налоговых векселей, создать условия для ускоренной амортизации основных фондов, реинвестирования прибылей. С целью ликвидации отрицательного сальдо внешней торговли, сдерживания роста импорта и поддержания экспорта, необходимо пересмотреть ставки таможенных сборов на импортируемые товары в сторону увеличения, ограничить вплоть до полного запрета, кредитование любых импортных закупок, исключая продовольственные товары и товары первой необходимости, ликвидировать задолженность по возмещению НДС.

Нынешняя ситуация, сложившаяся во внешнеэкономической деятельности и в экономической деятельности отечественных товаропроизводителей, настоятельно требует коренного изменения методических основ и механизма налогообложения предприятий и организаций.

Источники и литература

1. Закон Украины «О налоге на добавленную стоимость» от 03.04.1997г. №168/97-ВР
2. Закон Украины «О внешнеэкономической деятельности» от 16.04.1991г. №959-ХІІ.
3. Закон Украины «О ценах и ценообразовании» от 03.12.1990г. №507- ХІІ.
4. Указ Президента Украины «О мероприятиях по усовершенствованию конъюнктурно-ценовой политики в сфере внешнеэкономической деятельности» от 20.06.2006г., №116
5. Звягильский Е.П., Ландик В.К. Кризис, спровоцированный властью и пути его преодоления // Голос Украины. – №230. – 2008. – С.2.
6. Кинах А.И. Экономический кризис на фоне политических неурядиц // Голос Украины. – №228. – 2008. – С.3.
7. Правдолюбова К. Відшкодування експертного ПДВ.Історична ретроспектива та сьогодні // Юридична газета. – №16. – 2008. – С.46.
8. Шуркалина А.К. Опыт стран членов ВТО по защите национальных интересов на внутреннем и внешнем рынках// Международная экономика и международные отношения. – №8. – 2007. – С.12.
9. Яценюк А.Д. Чтобы сохранить страну, мы можем тратить то, что зарабатываем// Голос Украины. – №215. – 2008. – С.4.