

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА – ДЛЯ БУДУЩИХ ФИНАНСИСТОВ

Развитие рыночных отношений в Украине требует адекватной перестройки системы общественных финансов, особое место в которой занимает система налогообложения. Именно при помощи налогов аккумулируются средства в государственном и местном бюджетах, формируются источники финансирования государственных программ социально-экономического развития. Однако значение системы налогообложения отнюдь не ограничивается ее фискальной функцией. Налоги в рыночной экономике – это еще и мощный рычаг государственного регулирования экономики, действенный механизм влияния на социально-экономические процессы через экономические интересы налогоплательщиков. В этой связи построение эффективной системы налогообложения, а также организация ее нормального функционирования и развития является задачей первостепенной важности для любого государства, и тем более для Украины, история формирования налоговой системы которой не насчитывает и двух десятилетий.

Еще одной, не менее важной, проблемой современного этапа развития экономики Украины является нехватка высококвалифицированных специалистов, имеющих базовую подготовку и глубокие знания в области налогообложения. Ее решение связано с необходимостью обеспечения учебного процесса в высших учебных заведениях современными и качественными учебно-методическими изданиями, и прежде

всего изданиями, имеющими гриф учебника. Поэтому появление в 2006 г. учебника Ю.Б. Иванова, А.И. Крисоватого и О.М. Десятнюк «Налоговая система»¹ было ожидаемым и своевременным событием.

Учебник, подготовленный представителями двух разных научных школ в области налогообложения (г. Харьков и г. Тернополь), представляет собой удачный пример объединения разных подходов и явился продолжением хорошо зарекомендовавших себя учебных пособий по учебной дисциплине «Налоговая система»¹, подготовленных ранее его авторами.

Эта книга – одна из первых попыток в учебной литературе Украины, причем, несомненно, удачных, комплексного научного анализа проблематики построения рациональной налоговой системы. В ходе анализа раскрываются как общая философия и устойчивые механизмы функционирования налоговой системы вне зависимости от ее геополитической привязки, так и специфика практики ее

¹ Иванов Ю.Б., Крисоватий А.І., Десятнюк О.М. Податкова система. – К.: АТІКА, 2006. – 920 с.

¹ Иванов Ю.Б. Система оподаткування в схемах і таблицях. Ч. 1. Загальнодержавні та місцеві податки і збори в Україні: Навч. посібник. – Харків: ВД «ІНЖЕК», 2004. – 416 с.; Иванов Ю.Б. Система оподаткування в схемах і таблицях. Ч. 2. Оподаткування фізичних осіб. Ч. 3. Податковий менеджмент: Навч. посібник. – Харків: ВД «ІНЖЕК», 2004. – 304 с.; Крисоватий А.І., Десятнюк О.М. Податкова система: Навч. посібник. – Тернопіль: Карт-бланш, 2004. – 331 с.

построения и развития в конкретных условиях Украины.

Традиционные темы учебной дисциплины «Налоговая система», отнесенной к числу нормативных дисциплин учебного плана подготовки финансистов, детально и на высоком научном уровне раскрыты в рецензируемом учебнике. В нем нашли отражение не только воззрения классиков мировой налоговой теории и современных украинских ученых-финансистов (В.Л. Андрущенко, О.Д. Василюк, Т.И. Ефименко, И.А. Луниной, И.А. Лютого, А.М. Соколовской, В.М. Опарина, А.Н. Тищенко, В.М. Федосова, С.И. Юрия и др.), но и результаты собственных исследований авторов, опубликованные в серии монографий².

Значительный интерес представляют разделы учебника, посвященные общим вопросам налоговой теории, в которых рассмотрены: сущность и виды налогов, налоговая политика и налоговая система, налоговый менеджмент. Удачными следует признать детально проработанную авторами классификацию элементов налога как экономической категории, которая рассматривается в контексте украинских реалий налогообложения, обоснование сущности и подходов к классификации налоговых льгот, размежевание таких базовых понятий, как налоговая система и

² Иванов Ю.Б. Альтернативні системи оподаткування: Монографія. – Харків: ХДЕУ – Торнадо, 2003. – 517 с.; Иванов Ю.Б., Карпова В.В., Карпов Л.Н. Налоговое планирование: принципы, методы, инструментарий: Монография. – Харьков: ИД «ИНЖЭК», 2006. – 278 с.; Крисоватий А.И. Теоретико-організаційні доміанти та практика реалізації податкової політики в Україні: Монографія. – Тернопіль: Карт-бланш, 2005. – 371 с.; Проблеми податкового регулювання і планування податкових платежів: Наукове видання / Під заг. ред. проф. Ю.Б. Іванова. – Харків: ХНЕУ, 2006. – 240 с.

система налогообложения, а также критерии формирования налоговой политики.

Особого внимания заслуживает раздел учебника, посвященный налоговому менеджменту. Авторы вполне справедливо разделяют государственный и корпоративный налоговый менеджмент и выделяют присущие каждому из них функции. Материал этого раздела базируется на изданных авторами на протяжении 2004-2006 гг. и апробированных учебных пособиях³, причем в 2008 г. на их базе был подготовлен и вышел в свет новый учебник для высших учебных заведений «Налоговый менеджмент»⁴. Наиболее интересным, с научной точки зрения, является материал, посвященный налоговому регулированию социально-экономических процессов. В нем представлен оригинальный подход к классификации инструментов налогового регулирования, проанализированы особенности отдельных их видов. Материал, представленный в этом разделе, послужил основой для издания в 2007 г. двух, пожалуй, наиболее значимых монографий авторов, посвященных проблемам мотивации субъектов хозяйствования средствами налоговой политики⁵.

³ Иванов Ю.Б., Карпов Л.М., Петросянц К.В. Адміністрування податків. Навч. посібник. – Харків: ХНЕУ, 2005. – 304 с.; Иванов Ю.Б., Карпова В.В., Карпов Л.Н. Налоговый менеджмент: Учеб. пособие. – Харьков: ВД «ИНЖЭК», 2006. – 488 с.; Крисоватий А.И., Кізіма А.Я. Податковий менеджмент: Навч. посібник. — Тернопіль: Карт-бланш, 2004. – 304 с.

⁴ Иванов Ю.Б., Крисоватий А.И., Кізіма А.Я., Карпова В.В. Податковий менеджмент: Підручник. – К.: Знання, 2008. – 525с.

⁵ Иванов Ю.Б., Єськов О.Л. Сучасне оподаткування: мотиваційний аспект: Монографія. – Харків: ВД «ІНЖЕК», 2007. – 328 с.; Проблеми розвитку податкової політики та оподаткування: Монографія / За заг. ред. Ю.Б. Іванова. – Харків: ВД «ІНЖЕК», 2007. – 448 с.

Разделы учебника, посвященные общегосударственным налогам и сборам, базируются на глубоком и детальном анализе действующего налогового законодательства, а также истории развития каждого из них в мировой практике и в налоговой системе Украины. Вместе с тем авторы не просто цитируют или пересказывают нормы законов, а подробно анализируют практику их применения, останавливаясь на противоречиях и проблемных моментах. Такой подход позволяет сформировать у студентов практические навыки применения действующего законодательства, что, бесспорно, усиливает практическую ценность рецензируемого учебника. Следует также отметить единый подход к изложению учебного материала этих разделов – все налоги и сборы анализируются в разрезе каждого из их элементов.

Удачным представляется также раздел учебника, посвященный анализу альтернативных систем налогообложения. В нем детально рассмотрены механизм действия, преимущества и недостатки трех альтернативных систем налогообложения, применяющихся в Украине в настоящее время: фиксированного сельхозналога, единого налога (с юридических и физических лиц), а также фиксированного налога с граждан-предпринимателей. Следует согласиться с позицией авторов, которые вполне справедливо подчеркивают временный характер их применения. Особенно подробно рассмотрены «подводные камни» упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства, что представляется вполне естественным, поскольку один из авторов учебника – проф. Ю.Б. Иванов – является признанным специалистом в этой сфере,

а его статьи в профессиональных изданиях (газета «Бухгалтерия») широко известны бухгалтерам – практикам, налоговым консультантам и научной общественности.

Благодаря всестороннему, беспристрастному, во многих случаях критическому анализу украинской налоговой действительности издание может рассматриваться как практическое руководство по совершенствованию системы налогообложения в Украине. Выводы и рекомендации авторов по вопросам построения действенной налоговой системы должны привлечь к себе внимание и разработчиков проектов дальнейшего реформирования в административно-налоговой сфере Украины. Для авторов реформ в системе административно-государственного управления в книге уже подобран проанализированный с учетом украинских реалий опыт оптимизации организационной структуры налоговых органов, совершенствования их взаимодействия с налогоплательщиками, а также проблемы организации оптимального учета различных видов налогоплательщиков.

Все это выводит учебник Ю. Иванова, А. Крисоватого и О. Десятнюк в плоскость более широкого применения, нежели использование исключительно при подготовке студентов и аспирантов профильного направления экономических вузов. Представители самых различных аудиторий найдут в книге обоснованные научные и практические рекомендации по реализации текущего налогового процесса и налогового администрирования, ссылки на заслуживающий доверия положительный зарубежный опыт, критическое понимание действующей в Украине налоговой системы и стратегические предложения авторов по ее улучшению.

Будем надеяться, что книга по праву займет достойное место на рабочих столах депутатов, государственных служащих, налоговых консультантов, менеджеров предприятий, юристов, бухгалтеров и аудиторов.