

Климчук С.В.

Оценка влияния системы налогообложения на экономику сельскохозяйственных предприятий АПК Крыма

В Украине происходят экономические перемены, обусловленные заменой механизма управления экономикой рыночными методами хозяйствования¹.

Одной из наиболее важных задач трансформации экономики Украины является реформирование налоговой системы. Решение этих задач является особенно актуальным в связи с необходимостью уменьшения бюджетного дефицита и оздоровления всей системы государственных финансов. В 1997 году размер государственного дефицита, согласно принятым Верховным Советом Украины бюджетным резолюциям, – 5 % ВВП.

Налоговая система Украины, которая формируется сейчас, с одной стороны, происходит из системы доходов государственного бюджета, которая существовала в бывшем СССР. Это объективное явление, потому что нельзя сразу же и одновременно отойти от предыдущей практики. С другой стороны, переход к рыночным отношениям требует соответственных форм и видов налогообложения².

Сложившаяся в Крыму система налогов выполняет исключительно фискальную политику.

В условиях перехода к рыночной экономике отрицательное влияние налоговой системы, сохраняющей основные признаки продрозверстки на производственно-хозяйственную деятельность, резко усилилось. Переход предприятий из тепличных условий финансовой жизни в административно-командной системе к жестким условиям рынка, когда государство перестало оплачивать свои долги или платило быстро обесценивающимися купонами, карбованцами, поставил на грань банкротства многие госпредприятия ряда отраслей народного хозяйства.

Состав налоговых и неналоговых платежей в бюджет достаточно широкий и сложный. Налоговых поступлений уже недостаточно, а для введения новых ставок или налогов уже не существует резервов. Поэтому и государство взимает в бюджет все, что только можно.

Таблица 1.

Оценка действующей системы налогообложения предприятий АПК Крыма в динамике за 1993-1997 гг.

Показатели	Годы				
	1993	1994	1995	1996	1997
Количество хозяйств	356	339	339	340	340
в т.ч. убыточных	1	24	73	191	251
Сумма всех налогов и неналоговых платежей, млн. долл. США	12,6	18,1	25,6	27,2	26,1
Сумма всех налогов и неналоговых платежей на одно хозяйство, тыс. долл. США	35,4	53,5	75,6	80,1	76,9
в т.ч. в стоимости валовой продукции, %	19	21	23	26	28
Уровень рентабельности, %	99,8	55	28	–	–

Растет количество убыточных хозяйств с 1 в 1993 до 203 в 1997 году. Сумма налогов и неналоговых платежей на одно хозяйство в 1997 по сравнению с 1993 годом увеличилась в 2,1 раза. Причем удельный вес налогов и неналоговых платежей в стоимости валовой продукции возрос в 1997 году по сравнению с 1993 годом на 7 %. Снижается уровень рентабельности в 1997 по сравнению с 1993 годом на 98,7 %. Хотя за период 1993-1995 годы такая рентабельность указывала бы на очень хорошее благосостояние предприятий. Но в условиях, сложившихся в Украине, это не так, потому что кроме указанных в таблице 1 платежей предприятия ранее вынуждены были заплатить поставщикам налог на добавленную стоимость сверх стоимости приобретенных материальных ресурсов.

Увеличение выпуска продукции сопряжено с необходимостью опережающего увеличения оборотных средств, что в сложившихся условиях даже рентабельно работающему предприятию не под силу.

Все предприятия поставлены в одинаковые условия по налогообложению прибыли, НДС и другим налогам. Действующая система налогообложения не приобрела стимулирующего значения для развития производства вообще.

Существующая система налогообложения не создает свободу предпринимательской деятельности и, к сожалению, не пополняет доходную часть государственного бюджета. Ориентация в построении налоговой системы на цели чисто фискального характера – и опыт хозяйств АПК Крыма является наглядным тому подтверждением – не даёт желаемых результатов. Первостепенное значение в условиях трансформируемой экономики имеет влияние налогов на условия конкуренции, эффективность использования ресурсов и экономический рост³.

Налоговая система должна быть сформирована таким образом, чтобы обеспечивать покрытие расходов, финансируемых за счёт налогов. В случае финансирования за счёт выпуска правительственных ценных бумаг возникает угроза для инвестиций частного сектора, следовательно, будущих доходов бюджета. При этом может происходить не только прямое вытеснение частных инвестиций, но и рост процентных ставок, что дополнительно приводит к увеличению расходов по обслуживанию внутреннего долга. Привлечение внешних займов означает рост внешнего долга и расходов по его обслуживанию, следовательно, и сокращение возможностей финансирования будущих государственных расходов. Использование кредитов Национального банка (эмиссии денег) для покрытия бюджетного дефицита становится дополнительным источником инфляции. Каждое из таких последствий нежелательно для стран переходной экономики, поэтому соблюдение принципа достаточности является для Украины особенно актуальным.

Налоговые поступления должны быть способны увеличиваться в достаточно короткий срок и в такой мере, насколько это необходимо для финансирования дополнительных бюджетных расходов.

Это связано с тем, что в процессе институциональных преобразований меняется поведение экономических субъектов и принимаемые ими решения о продолжительности рабочего времени, образовании, сбережениях или потреблении. Поэтому невозможно сформировать достаточно однородные временные ряды экономических показателей, которые могли бы быть использованы для прогноза доходности различных налогов и их способности к увеличению. Налоговая система должна включать такие элементы, использование которых позволяло бы получать необходимые средства для финансирования дополнительных государственных расходов. Например, в качестве практичного элемента используется НДС, снижение ставки которого в 1995 году с 28 до 20 % привело к пропорциональному снижению доходов (в 1994 году доходы от НДС составили 11,42 % ВВП, а в 1995 – 8,56 %), а потому, изменение ставки этого налога является более предпочтительным, в случае необходимости увеличение бюджетных доходов, чем введение новых налогов или увеличения налогообложения доходов.

Система налогообложения должна содействовать экономическому росту. В бюджете, запланированном в 1998 году, сохраняется неблагоприятная с точки зрения экономического роста тенденция прошлых лет – высокий уровень налогообложения предприятий⁴.

Для обеспечения условий экономического роста необходимо:

- предпринять реальные шаги по снижению государственной квоты в ВВП и снижению налоговой нагрузки на предприятия, в первую очередь за счёт совершенствования налогообложения прибыли;
- использовать такие правила расчёта амортизационных отчислений, которые позволяли бы индексировать активы и пассивы баланса предприятия с учетом уровня инфляции и не приводили бы к налогообложению фиктивной прибыли;
- создать благоприятные условия для самофинансирования инвестиций, важнейшими из которых являются возможность ускоренной амортизации и снижение ставок на прибыль.

Налогообложение не должно искажать конкуренцию как между предприятиями и отраслями внутри страны, так и между отечественными и зарубежными предприятиями. Некоторые из

действующих налогов оказывают сильное искажающее влияние на условия конкуренции, поскольку они привязаны к показателям затрат предприятий. В частности, наряду с НДС взимается ещё несколько налогов, которые рассчитываются исходя из объёма реализованной продукции, т.е. представляют собой многоступенчатые брутто-налоги с оборота. К ним относятся:

- взносы в инновационный фонд (1 % от объёма реализованной продукции);
- отчисления на строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог (1,2 % от объёма реализованной продукции);
- отчисления в государственный целевой фонд развития промышленности в составе бюджета Украины (1 % от объёма реализованной продукции предприятий, входящих в сферу управления Министерства промышленности).

Если же оценивать налоговую систему, то можно констатировать: как научные работники, так и практики единодушно сходятся в том, что в настоящее время наиболее существенным недостатком налоговой системы остаётся её нестабильность. Большинство экономистов считают, что в своей основе налоговая система должна быть стабильной в течение минимум 3-5 лет. Далее, необходимо в законодательном порядке признать, что общегосударственные налоги, сборы и неналоговые платежи могут определяться только законами нашего государства. Недопустимым следует считать изменение механизмов налогообложения в течение года.

Налоговая система представляет собой сложный экономический механизм, который по определённым принципам объединяет все налоги. В этой связи возникает вопрос о количестве налогов. Возможен вариант конструкции интегрированного налога в виде сложного математического уравнения. Можно объединить все налоги и налоговые платежи, уплачиваемые с прибыли, установить одну ставку отчислений, а затем в налоговых органах распределить эти средства по целевому назначению⁵.

Основа налоговой системы после всех изменений и дополнений, принятых за последние 4 года, не приобрела стимулирующего значения для развития производства вообще.

Необходимы серьёзные научные исследования в этой области, и коренные изменения, лишь тогда можно будет говорить о настоящей новой системе налогообложения.

¹ Кучерявенко Н. П. Налоговое право. Харьков. Консуль, 1997 г.

² Федосов В. М. Податкова система України. Київ. "Либідь", 1994 г.

³ Александров С. В., Кучерявенко Н. П. О налогообложении прибыли предприятий. Научно-практический комментарий. Харьков, Одиссей. 1998 г.

⁴ Дикань А. М. Налогообложение. Харьков. Фактор, 1996 г.

⁵ Закон Украины "О системе налогообложения" от 5.03.98 г. №199/89-ВР. Баланс №2, с. 12-13.