

Никитишин Андрей
НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА СТРАН С РАЗВИТОЙ И
ТРАНСФОРМАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКОЙ

Аннотация

В статье раскрыта сущность и определены направления налоговой политики стран с развитой и трансформационной экономикой. Обоснованно, необходимость повышения эффективности налоговой политики как важной составляющей финансовой политики. Модернизация налоговой политики должна способствовать снижению уровня макроэкономических рисков. Современная налоговая политика как составляющая экономического развития - эффективный инструмент регулирования социальных и экономических процессов.

Ключевые слова: налог, налоговое регулирование, налоговая политика, налоговая система, налогообложение, бюджет, налогоплательщик.

Andrey Nikitishin

TAX POLICY OF DEVELOPING AND TRANSFORMING ECONOMIES

Annotation

The article reveals the essence and defines the directions of the tax policy of the countries with developed and transformative economies. The necessity to increase the effectiveness of tax policy as an important component of financial policy is substantiated. Tax policy modernization should help reduce the level of macroeconomic risks. Modern tax policy as a component of economic development is an effective tool for regulating social and economic processes.

Key words: tax, tax regulation, tax policy, taxation system, taxation, budget, taxpayer.

Налоговое регулирование занимает важное место среди мер экономической политики в странах с развитой и трансформационной экономикой. Реализация стратегии экономического роста и социального развития Украины, ее геополитический вектор развития, требует анализа места государства среди высокоразвитых стран мира и стран постсоветского пространства, которые успешно прошли и проходят трансформацию своих экономик на пути к членству в Европейском Союзе. Указанное требует исследования главных институциональных показателей, как результат налогового регулирования, в странах с развитой и трансформационной экономикой в среднесрочных и долгосрочном периодах, определения факторов влияния на их динамику, учитывая цикличность развития мировой экономики.

Одним из самых репрезентативных институциональных показателей, который раскрывает степень вмешательства государства в экономические процессы, является соотношение налоговых поступлений в валовом внутреннем продукте. Расчеты показали, что в сопоставимых условиях средний показатель доли налоговых поступлений в валовом внутреннем продукте последних лет почти соответствовал аналогичному по 28 странам-членах Европейского Союза [2]. От почти соответствовал уровню таких стран - членов Европейского Союза как Греция, Хорватия, Кипр и Португалия; был значительно ниже уровня таких стран - членов Европейского Союза как Дания, Финляндия, Швеция, Бельгия; значительно выше таких стран как Чехия, Литва, Румыния, Словакия.

Определено, что при относительной стабильности в долгосрочном периоде показателя доли общих налоговых поступлений в валовом внутреннем продукте по странам-членам Европейского Союза в Украине наблюдается: во-первых, значительная его волатильность даже в краткосрочных периодах; во-вторых, значительное увеличение [2, 4].

Учитывая евроинтеграционный вектор развития Украины, необходимо проводить анализ и сравнения динамики поступлений налогов в стране и других странах-членах Европейского Союза в национальных денежных единицах. По результатам исследования установлено, что значительное влияние на поступление налогов в странах с развитой и трансформационной экономикой имеет цикличность развития мировой экономики, динамика экономического цикла и инфляционные процессы, девальвация национальных денежных единиц. Значительная динамика показателя налоговых поступлений, его значительное колебание и нестабильность, неопределенность в прогнозировании источников и объемов налоговых поступлений затрудняют среднесрочное бюджетное планирование, не способствуют реализации последовательной бюджетной политики, обеспечению скоординированности в области государственных финансов.

Борьба за экономические ресурсы развития вызывает необходимость осуществления институциональных преобразований для улучшения внутреннего налогового климата в стране, который определяется соотношением институциональных налоговых показателей, как результат налоговой политики. Важным компонентом налоговой политики, который влияет на выбор страны для начала нового бизнеса или расширения уже действующего, является ставка налога на прибыль предприятий. Исследование ставки налога на прибыль предприятий в странах с развитой и трансформационной экономикой дает возможность выявить, что Украина не относится к странам с наименьшими ставками налога (Узбекистан, Туркменистан, Венгрия, Черногория, Босния и Герцеговина, Болгария, Косово, Кыргызстан, Катар, Андорра, Молдова, Кипр,

Ирландия, Лихтенштейн) и стран, где прибыль предприятий облагается по самым высоким ставкам (Объединенные Арабские Эмираты, Пуэрто Рико, Мальта, Франция, Бразилия, Венесуэла) [1, 3].

Важное значение приобретают вопросы определения влияния ставки налога на добавленную стоимость на экономическую конъюнктуру в стране. Отечественная ставка налога на добавленную стоимость - 20% является на 1,46 процентных пунктов ниже средней ставки по 28 странах-членах Европейского Союза. К странам, в которых стандартная ставка налога на добавленную стоимость ниже ставки в Украине, относятся: Люксембург - 17%, Мальта - 18%, Кипр, Германия и Румыния - 19%. В таких странах как Австрия, Болгария, Эстония, Франция, Словакия, Великобритания - ставка рассматриваемого налога одинакова с отечественной: 20%. В Ирландии, Польше и Португалии (23%), Греции, Финляндии (24%), Хорватии, Дании и Швеции (25%), Венгрии (27%) ставки налога на добавленную стоимость значительно выше отечественной.

В условиях экономических преобразований важной задачей является обеспечение дифференцированного подхода к установлению ставок налога на добавленную стоимость на отдельные вредные для граждан товары: алкогольные напитки и табак. Во многих странах-членах Европейского Союза такой подход весьма успешно внедрен в практику. Для Украины такой практический подход может стать одним из источников дополнительных бюджетных поступлений и усилить социальную составляющую в налоговом регулировании потребления вредных продуктов. В таких странах-членах Европейского Союза как Дания, Швеция, Хорватия - ставка налога на добавленную стоимость на спиртные напитки, пиво, вино и табак на 5 процентных пунктов превышает отечественную, а в Венгрии вообще на 7 процентных пунктов. Достаточно высокие ставки налога на добавленную стоимость на алкогольные напитки и табак в Греции и Финляндии. Также мировые тенденции в сфере косвенного налогообложения характеризуются следующими процессами: введение новых налогов на использование природных ресурсов, создание глобальной правовой среды для анализа международных операций по поставке услуг и нематериальных активов.

Целесообразным является совершенствование потенциала регулирования социальных и экономических процессов таких финансовых инструментов как налог на доходы физических лиц и социальные взносы. Украина после уменьшения ставки единого социального взноса до 22%, относится к странам с умеренным налоговой нагрузкой на труд. В 2017 году основная ставка налога на доходы физических лиц в Украине составила 18,0%. В 33-х странах-членах Организации экономического сотрудничества и развития самая предельная ставка налога на доходы физических лиц была больше отечественной, а в Венгрии (15%) и Латвии (10,9%) меньше. По результатам проведенного исследования установлено, что ставка единого социального взноса - 22% вместе с 18% ставкой налога на доходы физических лиц, позволяет Украине иметь в 2017 году общую ставку налогообложения труда - 40%, которая является ниже 26-ти из 35-ти стран-членов Организации экономического сотрудничества и развития. Только в Чешской Республике (31,1%), Венгрии (33,5%), Латвии (21,4%), Мексике (35%), Новой Зеландии (33%), Польше (39,9%), Словацкой Республике (35,1%), Эстонии (21,3%) и Чили (35,0%) налоговая нагрузка на труд ниже, чем в Украине [1, 3, 4].

Значительным достижением в направлении большей прозрачности в налогообложении является урегулирование странами Европейского Союза вопроса обмена с 2017 года информацией об налоговом регулировании. В настоящее время страны - члены Европейского Союза недостаточно обмениваются информацией об налоговом регулировании друг с другом, а это не способствует здоровой налоговой конкуренции. Например, «особые» условия налогообложения предлагала Ирландия для американской корпорации Apple, Люксембург - для итальянской компании Fiat, Нидерланды - для американской компании Starbucks. Многие страны Европейского Союза в такой ситуации не в полной мере владеют информацией о трансграничном налоговом регулировании в других странах, которое может влиять на их собственную налоговую базу, а транснациональные компании могут использовать отсутствие прозрачности в данной сфере для того, чтобы искусственно уменьшать свои налоговые взносы.

Важным является повышение качественного уровня институционального развития системы налогового регулирования, с учетом опыта стран с развитой и трансформационной экономикой. Целесообразным и необходимым является борьба с уклонением от уплаты налогов, улучшение прозрачности и определенности, усиление международного сотрудничества по налаживанию отчетности, прекращение недобросовестных налоговых практик, совершенствование правил трансфертного ценообразования, государственное содействие интенсивному развитию таможенной сферы, расширение базы налогообложения косвенными налогами.

Литература

- 1 The World Bank [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.worldbank.org/>
- 2 European Commission [Электронный ресурс]. – Режим доступа : https://ec.europa.eu/commission/index_en
- 3 Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.oecd.org/>
- 4 Нікітішин А. О. Податкова політика в умовах економічних перетворень: монографія. - Київ: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019. - 480 с.

References

- 1 The World Bank, available at: <http://www.worldbank.org/>
- 2 European Commission, available at: https://ec.europa.eu/commission/index_en
- 3 Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD), available at: <http://www.oecd.org/>
- 4 Nikityshyn, A. O. Podatkova polityka v umovah ekonomichnyh peretvoren. - Kyiv: Kyi`v. nac. torg.-ekon. un-t, 2019. – 480 s.

Nikitishin Andrey - Doctor of Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Finance, Vinnytsia Institute of Trade and Economics Kyiv National University of Trade and Economics, Anatolia Bortnyaka street 6, ap. 2., Vinnitca, 21037, Ukraine, *e-mail:* 0635644917@ukr.net *Where and when he (she) graduated:* Academy of State Tax Service of Ukraine, 2003. *Professional orientation or specialization:* Finance, Banking and Insurance. *The most relevant publication outputs:* 1. Nikitishyn, A. O. Podatkova polityka v umovah ekonomichnyh peretvoren. - Kyiv: Kyi'v. nac. torg.-ekon. un-t, 2019. – 480 s. 2. Chugunov, I., Pasichnyi, M., Koroviy, V., Kaneva, T. & Nikitishin, A. Fiscal and Monetary Policy of Economic Development. European Journal of Sustainable Development. – 2021. - № 10 (1). – S. 42–52. 3. Chuhunov I. Ya., Nikitishyn A. O. Podatkova bezpeka derzhavy. Visnyk KNTEU. - № 4. - 2019). – S.31-41.