

рубежный опыт, может ускорить свое развитие, учитывая ошибки других государств, поскольку коллективные инвестиции, доверительное управление имеют очень большое значение для того, чтобы аккумулировать средства внутреннего национального инвестора для обеспечения развития финансовой системы и экономики в целом.

Литература и электронные публикации в Интернете

1. Белорусы и рынок [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.belmarket.by/ru/160/230/12790/Альфа-Банк-инвестиции-без-границ.htm>. — Дата доступа: 10.06. 2013.
2. Шевченко, А.М. Довірче управління: ризики та дохідність альтернативних фінансових інструментів / А.М. Шевченко // Інноваційна економіка. — 2012. — № 6.
3. Investment Company Institute. 2012 Investment Company Fact Book. 52-d Edition [Electronic resource]. — Mode of access: <http://www.icifactbook.org>. — Date of access: 10.06. 2013.
4. Перконос, П.П. Организация функционирования институтов совместного инвестирования в США / П.П. Перконос // Вестн. ун-та банк. дела нац. банка Украины. — 2010. — № 2 (8) Июнь.
5. Directive 2009/65/EC of the European Parliament [Electronic resource]. — Mode of access: http://www.europa.eu/legislation_summaries/internal_market/single_market_services/financial_services_banking/mi0037_en.htm#amendingact. — Date of access: 10.06. 2013.
6. European Fund and Asset Management Association [Electronic resource]. — Mode of access: <http://www.efama.org/statistics/SitePages/FactBook.aspx>. — Date of access: 10.06. 2013.
7. Довірче управління активами // Ценные бумаги Украины. — 2009. — № 38 (580). — 24 сент. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.securities.org.ua/securities_paper/review.php?Id=580&pub=4206. — Дата доступа: 10.06. 2013.
8. Информационное агентство «Интерфакс-Запад» [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.interfax.by/article/99511>. — Дата доступа: 10.06. 2013.

*Статья поступила
в редакцию 18.06. 2013 г.*

Ю.В. КАСПЕРОВИЧ

СИСТЕМА НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В УКРАИНЕ

Генезис государства обусловил эволюцию понятия налогов, их сущности и механизма функционирования. В развитой рыночной экономике помимо обеспечения финансовых основ государственности на налоги также возлагается необходимость регулирования динамики социально-экономических процессов, обеспечения антициклического развития и привлечения капитала для укрепления конкурентоспособности страны на глобальных мировых рынках.

Проблематика налогового регулирования изучается в Украине научными школами таких ведущих ученых, как С.А. Булгакова, Э.С. Варналий, Л.И. Василенко, О.Д. Василек, В.М. Геец, В.И. Грушко, И.В. Запатрина, О.В. Зварич, А.И. Крысоватый, В.Д. Лагутин, Л.В. Лисяк, И.Г. Лукьяненко, И.А. Лютый, П.В. Мельник, А.И. Мярковский, Ц.Г. Огонь, В.М. Опарин, Ю.В. Пасечник, А.М. Соколовская, В.Б. Тропина, В.М. Федосов, И.Я. Чугунов, С.И. Юрий и др. Вместе с тем нестабильность внешней среды, высокая мобильность капитала, интенсификация движения ресурсов и активиза-

Юлия Владимировна КАСПЕРОВИЧ, аспирантка кафедры финансов Киевского национального торгово-экономического университета.

ция борьбы за их привлечение обуславливает потребность в модернизации методик в налоговой сфере вслед за прогрессивными мировыми практиками. Необходима также наработка новых регуляторных подходов с целью создания благоприятной среды для придания развитию стойкой инновационно-инвестиционной основы.

Сущность налога проявляется в его функциях. Существует множество различных подходов к их выделению. Традиционно общепризнанной является фискальная функция с целью наполнения государственных централизованных бюджетных фондов. Отдельные авторы склонны к выделению стимулирующей функции налогов, однако здесь следует оговориться:

стимулирующая и сдерживающая составляющие регулятивного процесса вызваны субъективным восприятием экономических агентов — то, что для одного является стимулом, для другого может стать ограничением;

выделение функции стимулирования наблюдается исключительно на постсоветском пространстве, что обусловлено мировоззренческими позициями ввиду длительного периода депрессивного состояния национальных экономик.

Контролирующая функция налогов тяготеет к функции контролирующих органов, а выделение экономической функции у данной экономической категории лишено логического смысла и не содержит научно-практической ценности. В свою очередь распределительную функцию выполняет в большей мере бюджетная система. Итак, мы являемся приверженцами бифункционального подхода — следует рассматривать фискальную функцию и регулируемую с подфункциями стимулирования и сдерживания. При этом фискальная является ограничивающим параметром регулирующей функции. Вместе с тем обе функции диалектично взаимосвязаны. Принято также считать, что регулируемую роль в большей степени выполняют прямые налоги.

Для Украины после двух десятилетий независимости следует констатировать становление фискальной функции налогообложения. Программой экономических реформ Президента Украины «Богатое общество, конкурентоспособная экономика, эффективное государство» 2010—2014 гг. заложена парадигма активизации регуляторного потенциала налогов. В рамках ее выполнения был принят и с 2011 г. вступил в действие Налоговый кодекс Украины. Страна внедрила уникальный опыт открытого всенародного обсуждения основного финансового документа и готова им делиться. Подобная практика не имеет аналогов на пространстве СНГ (справедливости ради стоит отметить, пожалуй, только Грузию). Государственная налоговая и таможенная службы реорганизованы в Министерство доходов и сборов Украины, которое тесно контактирует с общественностью и активно приглашает к программе разработки мер по дальнейшей либерализации налоговой системы Украины на 2014 г. Принято, рассмотрено и систематизировано около 5 тыс. предложений от налогоплательщиков с целью дальнейшего улучшения налогового климата.

С принятием Налогового кодекса было радикально сокращено количество налогов и сборов, снижены их ставки, усовершенствованы механизмы отдельных налогов, а также нормы и принципы налогообложения. Среди прогрессивных стимулирующих изменений следует отметить следующие:

- вдвое уменьшилось количество существующих в Украине налогов: общегосударственных — на 11 (с 29 до 18), местных — на 9 (с 14 до 5);
- снижаются ставки налога на прибыль с 25 до 16 % в 2014 г. (с 1 апреля 2011 г. — 23 %, 2012 г. — 21 %, 2013 г. — 19 %, а для субъектов индустрии программной продукции — 5 % с 2013 г.) и НДС с 20 до 17 % в 2014 г.;
- радикально пересмотрена упрощенная система налогообложения;
- установлен перечень льгот инвестиционно-инновационного характера.

С 2013 г. совершен переход на годовой отчетный период по налогу на прибыль (с ежемесячными авансовыми взносами для плательщиков, годовой доход которых не превышает 10 млн грн.) [1]. Модернизация в большинстве своем направлена на уменьшение количества контактов с государством в лице Министерства доходов и сборов Украины, что соответствует прогрессивным мировым налоговым практикам.

Снижение уровня налоговой нагрузки и упрощение системы администрирования отобразились в подрейтинге «Уплата налогов» («Paying Taxes») рейтинга «Ведение бизнеса» («Doing Business») Всемирного банка в 2014 г. Анализировался период с июня 2012 по май 2013 г. по 189 странам. Подобный компаративизм в глобальном срезе дает возможность отслеживать и объективно оценивать имплементацию прогрессивных мер. В основном рейтинге Украину (112 место) все еще оставляют далеко позади Молдова (78), Кыргызстан (68), Беларусь (63), Казахстан (50 место) и Польша (45) на фоне среднего по региону 71 места. По подрейтингу налогового регулирования Украину (164 место) оставляют позади также Беларусь (133 место), Польша (113), Молдова (95) и Казахстан (18) на фоне 91 среднерегionalmente. Текущие показатели и целевые ориентиры развития представлены в табл. 1.

Таблица 1. Показатели рейтинга «Ведение бизнеса» за 2014 г. [2]

Индикатор	Беларусь	Украина	Восточная Европа и Центральная Азия	ОЭСР
Платежи, кол. за год	10	28	26	12
Время, ч за год	319	390	246	175
Налог на прибыль, %	13,4	11,2	9,0	16,1
Трудовые налоги и взносы, %	39,0	43,1	22,6	23,1
Другие налоги, %	1,5	0,7	7,0	2,0
Совокупная налоговая ставка, % прибыли	54,0	54,9	38,7	41,3
Подрейтинг «Уплата налогов»	133	164	—	—
Рейтинг «Ведение бизнеса»	63	112	—	—

Украина равняется на прогрессивный опыт Республики Беларусь в продвижении указанного рейтинга: страна с 2006 по 2014 г. резко сократила количество платежей (со 125 до 10), время (с 987 ч за год до 319), общую ставку налога (со 137,5 до 54,0). В результате, со 135 места налогового подрейтинга 2013 г. Беларусь продвинулась до 133 в 2014 г. Геополитическое положение Украины и Республики Беларусь обуславливает сильное влияние таких ограничивающих факторов налогового стимулирования, как внешняя европейская глобальная налоговая конкуренция и гармонизация.

Официальный отчет рейтинга «Уплата налогов» 2014 г. свидетельствует, что начатые преобразования в налоговой сфере Украины соответствуют актуальным мировым трендам. Всемирный банк внес Украину в перечень ведущих стран региона, которые за последние годы существенно сократили количество времени, необходимого для выполнения налоговых обязательств. Проведенные в 2011—2012 гг. в Украине налоговые реформы, в том числе введение системы электронного декларирования и единого социального взноса, существенно образом сократило количество времени, необходимого для соблюдения налогового законодательства, по сравнению с 2010 г. и позволило снизить количество налоговых платежей для бизнеса. Успехи пока еще довольно скромны, но обозначен и взят курс на закрепление положительной динамики внедрения прогрессивных изменений. Исторический ракурс продвижения в рейтинге «Уплата налогов» представлен в табл. 2.

Таблица 2. Динамика продвижения Украины в рейтинге Всемирного банка, 2006—2014 гг. [2]

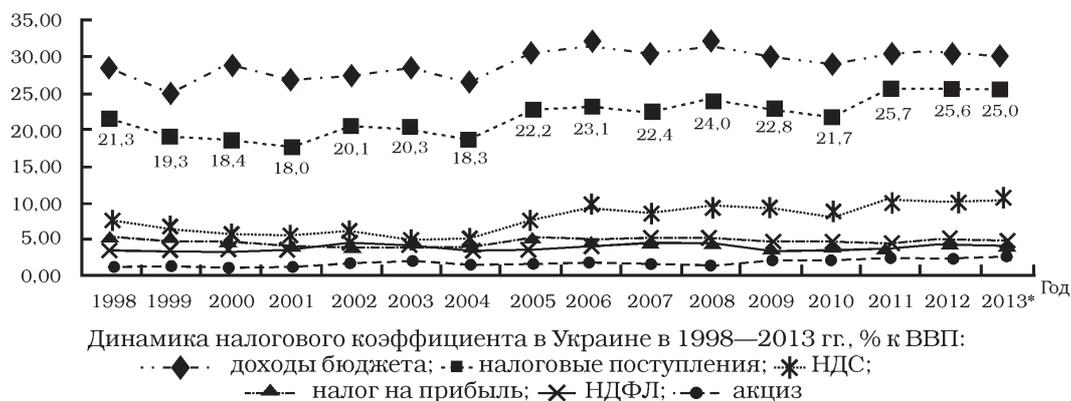
Индикатор	DB2006	DB2007	DB2008	DB2009	DB2010	DB2011	DB2012	DB2013	DB2014
Рейтинг «Ведение бизнеса»	—	—	—	—	—	—	—	140	112
Подрейтинг «Уплата налогов»	—	—	—	—	—	—	—	168	164
Платежи, кол. за год	147	147	147	147	147	135	135	28	28
Время, ч за год	2,085	2,085	2,085	848	736	657	657	491	390
Налог на прибыль, %	—	—	—	—	—	—	—	11,6	11,2
Трудовые налоги и взносы, %	—	—	—	—	—	—	—	43,1	43,1
Другие налоги, %	—	—	—	—	—	—	—	0,7	0,7
Общая налоговая ставка, % прибыли	57,3	57,1	56,6	57,2	57,2	55,5	57,1	55,4	54,9

Так, по показателю «Затраты времени на налоговую отчетность» эксперты Всемирного банка констатировали сокращение с 657 ч в 2011—2012 гг. до 390 ч в рейтинге текущего года. Сокращению затрат времени на выполнение плательщиками обязательных государственных налоговых регуляций способствовали масштабные мероприятия популяризации и совершенствования систем электронной отчетности, упрощение процедуры регистрации новых плательщиков НДС, совершенствование деклараций и налоговых расчетов. Взят дальнейший целевой ориентир на сокращение данных показателей.

Сократить документооборот и сэкономить время плательщиков на администрирование налогов позволила дальнейшая гармонизация налогового и бухгалтерского учета, переход к подаче заявлений о регистрации плательщиков НДС в электронном виде, а также внедрение электронного кабинета налогоплательщика, через который предоставляются дистанционные налоговые услуги в режиме реального времени. Сократить время на администрирование налога на прибыль (в настоящее время это 19 ч в год) позволило упомянутое выше введение с 01.01. 2013 г. уплаты этого налога на основании годовой налоговой декларации для плательщиков с доходами до 10 млн грн.

По показателю «Общая налоговая ставка» по сравнению с 57,1 % в 2011 г. эксперты Всемирного банка зафиксировали снижение до 54,9 % в 2013 г. На рисунке представлена динамика налогового коэффициента в Украине. Стремительный тренд его роста в 2011 г. объясняется пересмотром бюджетной классификации, когда часть неналоговых поступлений была перенесена в налоговые. Сохранение положительной динамики налоговых поступлений при снижении ставок налога на прибыль принято объяснять детенизацией экономической деятельности. Тем временем в 2014 г. ожидается дальнейшая либерализация ставок. Характерной является высокая степень схожести трендов НДС и общих налоговых поступлений и, следовательно, доходов консолидированного бюджета в целом. При этом в Украине традиционно остро стоял вопрос возмещения НДС, который в Налоговом кодексе был дополнен процедурой автоматического возмещения при соответствии плательщика перечню критериев. В период глобальной финансово-экономической рецессии сбору налогов сопутствовало увеличение ставок акцизного налогообложения.

В Украине по показателю «Количество платежей» в подрейтинге «Уплата налогов» 2013 г. зафиксирован значительный прогресс: от 135 платежей в 2011 г. до 28 в 2013 благодаря введению системы электронного декларирования. Средний показатель платежей в ОЭСР — 12, в регионах Центральной Азии и Восточной Европы — 26 (табл. 1). В числе текущих модернизационных изменений следует обратить внимание и особо отметить некоторые позиции.



Примечание: * — за 2013 год рассчитаны показатели I—III кв.

1. В электронной форме налогоплательщики могут представить свою налоговую декларацию в органы Министерства доходов средствами электронной почты через Информационный портал органов министерства, а с 01.01. 2013 г. — в режиме реального времени (он-лайн) через электронный сервис «Электронный кабинет налогоплательщика».

Для работы в электронном кабинете налогоплательщика, а именно для представления налоговых деклараций в режиме он-лайн, налогоплательщику необходимо осуществить следующие шаги: получить электронную цифровую подпись, которая бесплатно выдается Аккредитованным центром сертификации ключей Информационно-справочного департамента Министерства доходов, загрузить с его сайта и установить программное обеспечение согласно инструкции пользователя. После этого необходимо открыть в Интернете веб-страницу «Электронный кабинет налогоплательщика», авторизоваться с помощью личного электронного ключа и начать работу в электронном кабинете. С 30.05. 2012 г. работает Центр сертификации электронных ключей. За это время его клиентами стали почти 116,5 тыс. налогоплательщиков, которым выдано почти 214 тыс. бесплатных ключей. Наиболее активными пользователями услуг Центра остаются предприниматели — физические лица. За цифровой подписью обратились 74,6 тыс. таких налогоплательщиков. Им выдано 101,7 тыс. усиленных сертификатов. Юридические лица, как правило, получают несколько таких ключей на одну компанию: 41,8 тыс. плательщиков за полгода заказали 111,9 тыс. электронных подписей.

Для обеспечения возможности представления налогоплательщиками — физическими лицами — гражданами годовой налоговой декларации об имущественном положении и доходах в режиме он-лайн Департаменты налогообложения физических лиц территориальных органов Министерства доходов и сборов Украины провели широкую рекламную кампанию в начале 2013 г. по популяризации сервиса электронного кабинета.

2. Введение в Налоговый кодекс понятия «документальная невыездная внеплановая электронная проверка» для налогоплательщиков: применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, — с 01.01. 2014 г.; субъектов хозяйствования микро-, малого и среднего бизнеса — с 01.01. 2015 г.; других налогоплательщиков (крупного бизнеса) — с 01.01. 2016 г.

3. Предприниматели, работающие с кассовыми аппаратами, с 2014 г. будут отчитываться в автоматическом режиме, что станет возможным благодаря внедрению электронной контрольной ленты регистраторов расчетных операций.

Копии расчетных документов и фискальных отчетных чеков будут формироваться на контрольной ленте в памяти кассового аппарата или памяти присоединенного к нему модема. Один раз в сутки этот отчет автоматически будет передаваться на сервер обработки информации. Такое нововведение лишит субъектов хозяйствования необходимости закупать и хранить в течение трех лет бумажную контрольную ленту. К тому же автоматическая передача информации значительно упростит процесс отчетности. Вместе с тем электронная отчетность даст возможность дистанционного контроля за субъектами хозяйствования, осуществляющими расчеты в наличной форме, и позволит еще больше уменьшить количество проверок таких плательщиков.

4. Присутствие официальных страниц министерств Украины в социальных сетях позволяет сделать диалог с общественностью более эффективным и наглядно воплощать в жизнь лозунги о налаживании партнерских отношений с плательщиками и преобразовании фискального ведомства в сервисную службу поддержки клиентов-налогоплательщиков.

Указанные ниже перспективные направления и цели по усовершенствованию механизма налогового регулирования в результате системной работы будут способствовать детенизации экономики, которую, однако, невозможно провести без административных методов воздействия.

Стратегические направления и цели работы Министерства доходов и сборов Украины на период 2013—2018 гг.

1. *Развитие партнёрских отношений с гражданами и бизнесом*
- Цели:
- повышение уровня культуры уплаты налогов, сборов, таможенных платежей, единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование и позиционирование Миндоходов как открытого и готового к конструктивному диалогу с общественностью и бизнесом органа;
 - формирование информационного поля о деятельности Миндоходов;
 - совершенствование налогового и таможенного законодательства;
 - беспристрастное и справедливое применение законодательства;
 - уменьшение административной нагрузки на граждан и бизнес
2. *Обеспечение предоставления высококачественных услуг гражданам и бизнесу, внедрение новых электронных сервисов и повышение уровня предоставления услуг*
 3. *Содействие развитию международной торговли, внедрению лучших практик в сфере таможенного регулирования*
- Цели:
- повышение эффективности процедур таможенного контроля,
 - реформирование системы привлечения к ответственности за нарушение таможенных правил,
 - развитие таможенной инфраструктуры
4. *Осуществление контроля полноты уплаты налогов, сборов, таможенных платежей и единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование:*
- повышение эффективности методов противодействия минимизации уплаты налогов;
 - усиление функции оценки и управления рисками как основы контроля полноты уплаты налогов, сборов и таможенных платежей;
 - усиление централизованной аналитической функции;
 - усовершенствование системы взимания налогового и таможенного долга
5. *Оптимизация оперативно-следственной деятельности в сфере налогообложения, таможенной и бюджетной сфере*
 6. *Формирование эффективной системы управления персоналом*
 7. *Стратегическое управление организацией, постоянное и непрерывное совершенствование операционной деятельности.*

Фискальная политика последних лет в Украине характеризовалась высоким динамизмом, увеличением социальных стандартов и бюджетных расходов социального характера при расширении перечня налоговых льгот и снижении общей налоговой нагрузки в рамках политических циклов экономической политики. Взятые на себя государством обязательства требуют адекватного финансового обеспечения, что делает рискованным дальнейшее снижение ставок налогов. Следовательно, поиски активизации регуляторного потенциала лежат в равномерности и оптимизации распределения существующего налогового бремени. Наиболее целесообразными считаем следующие меры:

- снижение ставок налога на прибыль предприятий только лишь на ту ее часть, что реинвестируется в модернизацию производства;

- отказ от снижения ставок НДС как бюджетообразующего налога, или же, по крайней мере, ограничившись только социально значимыми товарами;

- усиление налогообложения товаров престижного потребления;

- расширение источников доходов бюджета за счет введения в действие с 01.01. 2013 г. налога на недвижимое имущество, отличное от земельного участка (специальный фонд местных бюджетов) следует считать возможным только при условии повышения ставок налога и механизма оценки имущества;

- инвентаризация существующих налоговых льгот — так министр финансов Украины оценивает потери бюджета от нецелесообразных бюджетных льгот в размере 100 млрд грн. в год [3], что составляет около трети всех налоговых поступлений консолидированного бюджета или же эквивалентно четверти его доходной части;

- углубление прогрессии НДФЛ с существующих 15 и 17 до верхних граничных 30 %; установление зависимости между семейным положением и объемом налога; уравнивание ставок налога по трудовым и нетрудовым доходам; отмена отсрочки до 01.01. 2015 г. (после предшествующей десятилетней отсрочки) вступления в силу нормы о налогообложении доходов от банковских депозитов (ст. 167 Налогового кодекса);

В числе наиболее перспективных инструментов налогового регулирования выделяют инвестиционный налоговый кредит [4, 134—135; 5, 96]. Однако, на наш взгляд, в условиях жестких бюджетных ограничений и слабости институциональной среды следует активизировать привлечение ресурсов через банковский сектор. Расширение кредитования отечественных предприятий — один из важнейших вопросов, решение которого способствует экономическому развитию.

Особого внимания в налоговой политике требует ее координация с монетарной составляющей. Структурные дисбалансы экспортно-импортных потоков провоцируют девальвационные ожидания. Так, открытость экономики Украины как соотношение внешнеторгового оборота к ВВП составляет 114,4. Темпы прироста импорта стабильно опережают темпы прироста экспорта. Как следствие, на фоне беспрецедентных мер по либерализации налоговой политики реальный ВВП сокращается со второго полугодия 2012 г. и также в 2013 г. Экспортная составляющая ВВП превысила уровень экономической безопасности (согласно циркуляру 2007 г. Министерства экономики, показатель в 50 %) и составляет ныне 53 %.

С целью стабилизации валютно-курсовой ситуации:

- введен запрет валютного кредитования в Украине;

- введена обязательная продажа 50 % валютной выручки экспортерами и сокращение срока возврата экспортной выручки со 180 до 90 дней;

- проявлена инициатива при поддержке Национального банка Украины (НБУ) относительно введения 15 %-го сбора в Пенсионный фонд от суммы продажи иностранной валюты за наличную гривну как действенный инструмент борьбы со спекулянтами с целью снизить привлекательность операций с наличной валютой.

Развитие и популяризация безналичных расчетов с целью увеличения транспарентности национальной экономики усиливает потенциал налогового регулирования. Национальным банком Украины еще в 2005 г. установлено ограничение на наличные расчеты между юридическими лицами и физическими лицами — предпринимателями. Предельная сумма наличных расчетов одного предприятия (предпринимателя) с другим предприятием (предпринимателем) в течение одного дня по одному или нескольким платежным документам установлена в размере 10 тыс. грн. (или в эквиваленте 1 250 дол. США). Осенью 2012 г. внесены изменения в ст. 1087 ч. 3 Гражданского кодекса [6], которыми НБУ предоставлено право вводить такой лимит. Регулятор распространил норму о предельных размерах сумм наличных расчетов на расчеты наличными для физических лиц до 150 тыс. грн. Вопрос о понижении размера такой предельной суммы находится на стадии обсуждения.

Ввиду изложенного выше актуализируется необходимость укрепления внутреннего рынка механизмом налогового регулирования. Вместе с тем проблематика затрагивает не только аспекты налоговой системы как таковой или отрицательности текущего счета платежного баланса, а также сопредельные вопросы институционального характера. Задачи усовершенствования законодательства с целью сохранения капитала как ресурса для кредитования, недопущения резкого оттока привлеченных денежных средств, защиты прав собственности, укрепления судебной и правоохранительной системы являются актуальными для Украины. Для реализации публично-частного и социального партнерства в широком смысле требуются программы повышения финансовой грамотности населения, дабы сопутствовать укреплению доверия в государстве.

Изменения в налоговой сфере Украины ощутимы, но в глобальном контексте пока еще малы и недостаточны. Ввиду близости культурно-ментальных традиций изучается опыт соседних государств. Несмотря на то, что в обществе изрядно поднакопилась усталость от перманентных процессов реформирования, заложенная в них система ценностей обеспечит дальнейшую положительную динамику. Меры налогового регулирования направлены на стимулирование экономического роста и конкурентоспособности, привлечение инвестиционных ресурсов и повышение благосостояния граждан Украины.

Литература и электронные публикации в Интернете

1. Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 г., № 2755-VI: в ред. от 01.01.2014 г. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. — Дата доступа: 15.01.2013.
2. Doing Business-2013 [Electronic resource] / The World Bank. — 2013. — Mode of access: <http://www.doingbusiness.org>. — Date of access: 15.01.2013.
3. Колобов, Ю. Главная задача либерализации — понятная и простая налоговая система Украины / Ю. Колобов // Вестн. налоговой службы Украины [Электронный ресурс]. — 2012. — № 41. — С. 12—14. — Режим доступа: <http://www.visnuk.com.ua/ru/pubs/id/4209/fromarchive/1>. — Дата доступа: 15.01.2013.
4. Заяц, Н.Е. Теория налогов: учеб. — Минск: БГЭУ, 2002.
5. Грушко, В.І. Інструменти податкового регулювання інвестиційної активності / В.І. Грушко, Л.О. Кошембар // Фінанси України. — 2008. — № 2.

6. Гражданский кодекс Украины: 16.01. 2003 г., № 435-IV: в ред. от 01.01. 2014 [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/435-15/page17>. — Дата доступа: 15.01. 2013.

*Статья поступила
в редакцию 05.03. 2013 г.*

С.С. ЗАДВОРНЫХ

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ БОРЬБЫ С ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКОЙ

Согласно данным, опубликованным Ф. Шнайдером [1; 2], теневая экономика (ТЭ) существует во всех странах мира. Особенно высокие уровни теневого сектора экономики наблюдаются в постсоветских странах. К примеру, в Беларуси 49,8 % (136-е место в рейтинге), в России 48,6 % (130-е место), в Украине 54,9 % (145-е место), в Грузии 68,8 % ВВП (151-е место) (см. перечень). Как известно, для оценки уровня ТЭ могут быть использованы различные методы (прямые, косвенные, включая монетарные, комбинированные). Исследования Ф. Шнайдера большей частью базируются на монетарных оценках. Принято считать, что при таких оценках результат имеет завышенное значение. Но в результате исследований мы пришли к выводу, что эта оценка в большей мере отвечает действительности. По внутренним оценкам Государственной службы статистики Украины, уровень теневой экономики в 2012 г. составлял 17,4 %, согласно оценкам Министерства экономики — 37,6 %, по данным Всемирного банка — 58,2 %. Подобные отклонения имели место и в других странах. Еще одним аргументом в пользу использования данных Ф. Шнайдера послужило то, что его оценка была признана базовой при расчете уровня ТЭ Всемирным банком и Международным валютным фондом.

Кроме негативных экономических последствий, теневая экономика имеет негативное влияние на интеграционные процессы. Поэтому поиск эффективных путей борьбы с теневой экономикой — важная и неотъемлемая часть экономического развития страны.

Отдельные аспекты функционирования теневой экономики рассматривали в своих работах И. Пригожин — выяснял причины возникновения теневой экономики; Ф. Шнайдер — осуществлял анализ и оценку теневой экономики в странах мира; Р. Акутаев — исследовал «подпольный» сектор экономики; В. Бурлаков, П. Андрушко, И. Туркевич, С. Яценко — рассматривали криминальный аспект незаконной экономической деятельности; что касается классификации, исследования в этом направлении содержатся в трудах О. Турчинова.

Цель статьи состоит в исследовании зарубежного опыта борьбы с теневой экономикой с возможностью его применения, адаптации к особенностям страны или создания на его основе собственных действенных методов противодействия и борьбы с теневой экономикой.

В результате исследований было подтверждено, что теневая экономика имеет место во всех странах мира. Не во всех странах удастся разработать успешные методы борьбы с этим явлением, но некоторые страны смогли ограничить теневую экономику минимальным уровнем.

О том, что опыт борьбы с теневой экономикой в отдельных странах эффективен, свидетельствуют данные, которые приведены ниже [1, 27—29].

Сергей Сергеевич ЗАДВОРНЫХ, аспирант кафедры финансов Черкасского государственного технологического университета.

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□. □□□□□□□□.
□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□ □□□□□□□□. □□□□□□□□.