

Таким образом, повысить эффективность налогового администрирования можно путем:

- разработки четких критериев отбора налогоплательщиков для проведения налоговых проверок;
- систематизации налогового законодательства в Налоговый кодекс Украины, обеспечивающий понятность, четкость, однозначность и недопустимость расширенного толкования норм налогового законодательства;
- разработки легкодоступных для понимания деклараций и инструкций по их заполнению;
- обеспечения налогоплательщиков программными средствами, позволяющими формировать и контролировать правильность заполнения налоговых деклараций;
- обеспечения возможности принятия налоговых деклараций в электронном виде, включая возможность их визирования электронными цифровыми подписями;
- развития в стране системы профессионального налогового консультирования.

*А.Д. Данилов, канд. экон. наук, профессор*

Киевский экономический институт менеджмента (Украина)

## **СТИМУЛИРУЮЩАЯ ФУНКЦИЯ НДС В УСЛОВИЯХ ИНТЕГРАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ**

При исследовании функций НДС большинство ученых склоняются к мысли, что этому налогу в большей степени соответствует фискальная функция и отсутствует проявление стимулирующей функции. На внутреннем рынке цена товара, работы, услуги увеличивается на величину базовой ставки НДС, а для внешнего применяется нулевая ставка налога, т.е. цена не увеличивается. Отметим, что при экспорте товара, работ, услуг в случае превышения налогового кредита над налоговым обязательством субъект предпринимательской деятельности имеет право на возмещение разности из государственного бюджета.

Важное преимущество НДС заключается в том, что он лучше других налогов приспособлен к общемировым тенденциям экономической интеграции и глобализации. Формирование такого нового политико-экономического общества, как ЕС, невозможно без НДС: для стран—членов этого союза — это главный фискальный инструмент.

Практически во всех научных источниках рассматривают НДС как отрицательный фактор влияния на конкурентоспособность товара, работ, услуг в связи с увеличением цены. Более высокая цена товара, не связанная с изменением его потребительских характеристик, снижает его конкурентоспособность за ценовым фактором. Одной из составных

финансовых ресурсов предприятия являются оборотные средства. Администрирование налога на добавленную стоимость в Украине построено таким образом, что уплата налога проводится в сроки, которые дают возможность предприятиям пользоваться суммами входного НДС как беспроцентным кредитом от государства и таким образом увеличивать собственные оборотные средства.

Входной НДС, который получает предприятие и может использовать как оборотные средства, зависит от дня поступления средств на счет предприятия и уровня инфляции в государстве.

Если обозначить:  $Y$  — общая сумма «кредитных» НДС;  $I_{\text{инф}}$  — ожидаемый индекс инфляции;  $P_{\text{дв}(i)}$  — НДС, полученный предприятием в  $i$ -м дне отчетного месяца от реализации продукции;  $N$  — количество дней в отчетном месяце плюс 30 дней, которые отведены для уплаты НДС в бюджет;  $PВ$  — бюджетное возмещение НДС, полученное в отчетном месяце;  $PЗВ$  — несвоевременно возвращенный НДС с начислением пени;  $YУ$  — общая сумма НДС, полученная в текущем месяце, то в этом случае экономико-математическая модель будет иметь вид

$$Y = \sum (P_{\text{дв}(i)} \cdot I_{\text{инф}} \cdot (N) / (N - 1 + i));$$

$$YУ = Y + \{0,1\} \cdot PВ \cdot I_{\text{инф}} + \{0,1\} \cdot PЗВ \cdot I_{\text{инф}} \cdot (120 \% / 100 \%)$$

(1 — наличие бюджетного возмещения; 0 — отсутствие бюджетного возмещения).

Модель может быть использована как имитационная при планировании финансовой деятельности предприятия.

Предположим, что входной НДС — это ссудные средства, которые предприятие берет в кредит в финансовом учреждении для пополнения оборотных средств и уплачивает соответствующий процент ( $B$ ) за каждый день пользования кредитом к моменту уплаты налогового обязательства в государственный бюджет. В этом случае общая сумма процентов за кредит ( $BK$ ) рассчитывается по следующей формуле:

$$BK = \sum (P_{\text{дв}(i)} \cdot B \cdot (N + 1 - i)),$$

где  $N$  — количество дней в текущем месяце плюс 90 дней, которые отведены на уплату НДС в бюджет;  $i$  — соответствующий день месяца, в котором поступил входной НДС.

Расчеты для реального предприятия показывают, что налогообложение добавленной стоимости не только увеличивает оборотные средства предприятия, но и дает возможность не брать кредиты и экономить прибыль предприятия, которая тратится на погашение процентов за кредиты.