

*Т. В. Паентко, д-р экон. наук, профессор
К. П. Проскура, д-р экон. наук, доцент
КНЭУ (Киев, Украина)*

НАЛОГОВЫЕ РЕФОРМЫ В УКРАИНЕ: ВЫЗОВЫ КРИЗИСА ИЛИ ПОИСК КОМПРОМИССА

Ситуацию, сложившуюся в экономике Украины на протяжении последних трех лет, можно охарактеризовать как турбулентную с перспективой долгосрочной неопределенности. Турбулентность коснулась всех сфер жизни общества, в том числе и сферы налогообложения. Украинские политики традиционно перед каждыми выборами обещают магическую налоговую реформу, которая обязательно изменит жизнь страны к лучшему. К сожалению, в который раз чудо не происходит и в очередной раз неудачи объясняются глобальными вызовами, кризисом, неблагоприятной политической ситуацией и пр. Но так ли это на самом деле? Этот вопрос все чаще задают себе как теоретики, так и практики. Ответ на него далеко не однозначен.

Анализируя попытки налоговых реформ последних трех лет, следует отметить несколько существенных противоречий, которые с самого начала ставят под сомнение реформы в общем.

Во-первых, низкий уровень законности. Он проявляется на всех этапах развития реформы — от ее разработки до внедрения на практике. Например, Налоговым кодексом предусмотрено, что изменения в налоговом законодательстве не могут быть произведены меньше чем за шесть месяцев до начала следующего года. Однако уже два года подряд изменения вносятся в канун Нового года. В таких условиях бизнес не может планировать свою деятельность, ведь невозможно даже своевременно разработать бюджет на следующий год, оценить налоговые последствия хозяйственных сделок. Кроме того, под вопросом остается соблюдение налогового законодательства. К сожалению, высокий уровень коррумпированности в фискальных органах создает предпосылки для низкой эффективности борьбы с уклонением от уплаты налогов, поскольку всегда есть возможность решить вопрос неформально.

Во-вторых, высокая зависимость политиков и государственной бюрократии от олигархов, которые фактически покупают не только места в парламенте, но и целые партии. Это дает возможность лоббировать интересы конкретных владельцев бизнеса, перераспределяя бюджетные потоки в их пользу. Кроме того, в результате функционирования тандема «политики-олигархи» идея о перераспределении налоговой нагрузки с менее обеспеченных слоев населения на более обеспеченные так и остается идеей. Это подтверждают налоговые изменения 2017 г. Например, обязанность уплачивать единый социальный взнос частными предпринимателями в размере минимально допустимой суммы даже при отсутствии деятельности. Или введение

ставки НДС 7 % на медицинские изделия, что привело к удорожанию медикаментов, в том числе жизненно необходимых.

В-третьих, игнорирование правительством приоритетов развития общества. Правительство постоянно ищет компромисс между требованиями международных финансовых организаций и потребностями большого бизнеса, пребывающего во власти олигархов, чтобы получить очередной транш финансирования. Однако такие действия имеют отрицательные последствия, которые проявляются прежде всего в недоверии к институту государства в целом. Мелкие и средние налогоплательщики, разочаровавшись в очередной попытке налоговых реформ, понимая, что их интересы так и не будут учтены, либо сворачивают бизнес, либо переходят в тень. Другими словами, в поисках компромисса правительство в очередной раз игнорирует интересы общества, чем ставит под удар свою функциональность.

Решение указанных проблем лежит в плоскости четкого обозначения общественных приоритетов и их реализации в фискальной политике, а также соблюдения законности и снижения влияния олигархов на принятие экономических решений на уровне страны.

*А. Ю. Пекарская, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)*

ТРАНЗАКЦИОННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ИЗДЕРЖКИ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ

В процессе функционирования субъекты малого предпринимательства сталкиваются с большим количеством сложностей, одна из которых связана с высоким уровнем расходов на уплату налогов. Данные расходы, которые в зарубежной литературе называют транзакционными налоговыми издержками, вызваны двумя видами затрат: издержками эффективности и операционными издержками уплаты налогов.

Издержки эффективности связаны с искажениями в распределении ресурсов из-за введения тех или иных налогов. Операционные издержки, в свою очередь, делятся на две группы:

1) административные издержки, которые формируют часть расходов сектора государственного управления и связаны с имплементацией налогового законодательства, аккумулированием налоговых доходов органами, реализующими фискальную политику, оказанием помощи и консультированием плательщиков налогов;

2) расходы на соблюдение налогового законодательства, которые несут субъекты предпринимательства в связи с исполнением ими налоговых обязательств.