

УДК 336.02

Волкогон С. А.

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЙ ПОДХОД К НАЛОГОВОМУ СТИМУЛИРОВАНИЮ МАЛОГО БИЗНЕСА РЕГИОНОВ УКРАИНЫ

Развитие малого бизнеса является крайне важным аспектом реформирования украинской экономики, однако, при разработке реформ, в частности, налоговых, интересы малого бизнеса учитываются в последнюю очередь. Это ведет к тому, что, несмотря на относительно большое число малых предприятий и частных предпринимателей, их вклад в экономику Украины невелик, а четверть малых хозяйствующих субъектов подают «нулевые» декларации, то есть, фактически не осуществляют деятельности. Это обуславливает актуальность исследования подходов к формированию налоговой политики стимулирования малого бизнеса регионов Украины.

Вопросами налогового стимулирования бизнеса занимались ряд украинских и зарубежных ученых [1–10]. Однако, в работах отечественных исследователей крайне мало затрагивался вопрос учета региональных особенностей стимулирования налогового бизнеса. Это обусловлено тем, что финансовая децентрализация в Украине получила активное развитие только в последнее время и ранее такие исследования не были актуальны. Зарубежные исследования налогового стимулирования малоприменимы в украинских условиях, так как не учитывают институциональной специфики, сложившейся в постсоветских странах.

Целью статьи является разработка концептуальных принципов и структуры налогового стимулирования малого бизнеса регионов Украины.

Налоговое стимулирование малого бизнеса регионов Украины требует наличия ряда инструментов, обеспечивающих оценку имеющейся налоговой среды, выявления специфики малого бизнеса в различных регионах и позволяющих разработать рекомендации по совершенствованию налоговой политики. Разработка такого набора инструментов требует обеспечения их согласованного функционирования как единого комплекса. Также необходимы выбор теоретико-методологических основ, которые будут использованы при разработке инструментов формирования налоговой политики стимулирования малого бизнеса регионов Украины и проведение обоснования эффективности этих основ. Таким образом, разработка инструментов формирования налоговой политики стимулирования малого бизнеса регионов Украины требует предварительного формирования концепции, увязывающей в единый комплекс все необходимые инструменты для формирования стимулирующей налоговой политики.

На теоретико-методологическом уровне предлагаемый механизм включает (рис. 1): методологию экономико-математического моделирования; теория переложения налогового бремени; методологию институциональной экономики; системный подход; методология государственного регулирования.

При формировании налоговой политики стимулирования малого бизнеса регионов Украины методология экономико-математического моделирования позволяет формализовать процессы оценки налогового бремени и налоговых реакций субъектов малого бизнеса. В применении к формированию налоговой политики стимулирования малого бизнеса регионов Украины методология экономико-математического моделирования позволяет построить модели функционирования малого бизнеса с учетом особенностей регионов Украины.

Эти модели ориентированы на выявление зависимостей между налоговой политикой государства и эффективностью функционирования и развития малого бизнеса. При этом объектной сферой методологии экономико-математического моделирования при разработке инструментов формирования налоговой политики стимулирования малого бизнеса является налоговая среда, которая создается государством и малым бизнесом.

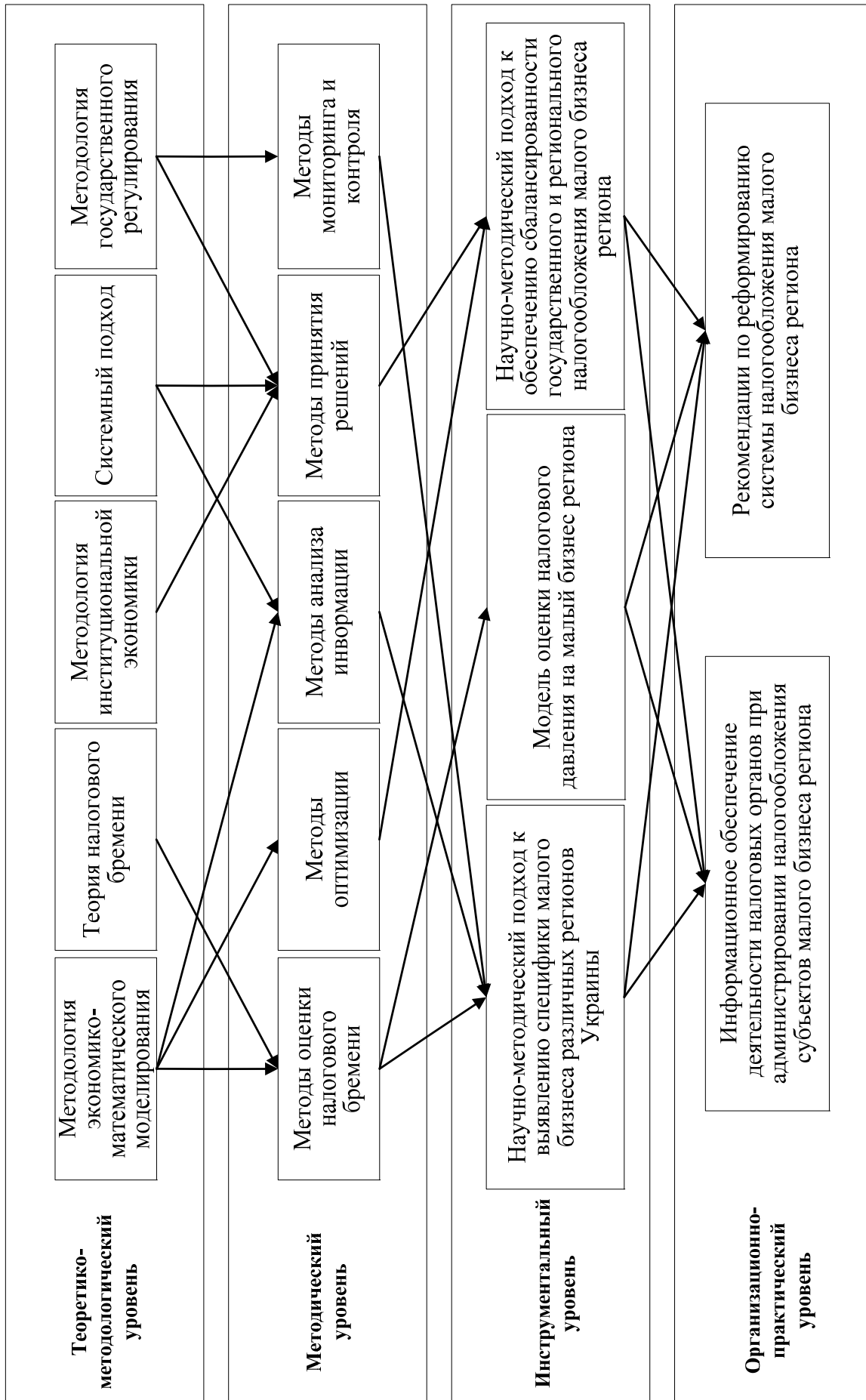


Рис. 1. Иерархия элементов концепции налогового стимулирования малого бизнеса регионов Украины

Теория переложения налогового бремени, также известная как теория налогового предела, является одной из основных при построении налоговой системы и является частью общей теории налогов [1, 2]. При формировании налоговой политики стимулирования малого бизнеса регионов Украины теория переложения налогового бремени позволяет оценить, как именно будет реагировать малый бизнес на мероприятия по совершенствованию стимулирующей налоговой политики, в частности, как будет перелажаться налоговое бремя в случае снижения налогового бремени на отдельные отрасли или типы малых предприятий или повышения налогообложения крупного бизнеса. Зачастую крупный бизнес имеет большие возможности для переложения налогового бремени и рост налогообложения крупных и средних предприятий в конечном итоге ложиться на малый бизнес и конечных потребителей. Это обуславливает необходимость применения теория переложения налогового бремени для адекватных оценок последствий налоговых реформ.

Применение методологии институциональной экономики при формировании налоговой политики стимулирования малого бизнеса регионов Украины позволяет не ограничиваться анализом налоговых процессов малого бизнеса в чистом виде, а включить в проводимый анализ также сложившиеся в стране и регионе институты. При этом учитываются сложившиеся обычаи и нормы при уклонении от уплаты налогов, которые коренным образом меняют реакцию на одинаковую налоговую политику в разных странах. Также методология институциональной экономики позволяет построить более адекватные модели принятия решений малым бизнесом, что, в свою очередь, является основанием для разработки рекомендаций по совершенствованию налоговой политики и улучшению качества прогнозов функционирования малого бизнеса в условиях реформируемой налоговой среды.

Системный подход в рамках концепции формирования налоговой политики стимулирования малого бизнеса регионов Украины позволяет рассмотреть налоговую политику как систему, а предприятия малого бизнеса и налоговое законодательство, регулирующее их деятельность – как элементы этой системы.

В рамках концепции формирования налоговой политики стимулирования малого бизнеса регионов Украины применение методологии государственного регулирования позволяет обеспечить сбалансированные воздействия на развитие малого бизнеса как путем прямого государственного вмешательства (прежде всего, путем законотворчества), так путем косвенного вмешательства – с помощью управления налоговой средой путем воздействий на институты и институции.

На методическом уровне концепция формирования налоговой политики стимулирования малого бизнеса регионов Украины включает: методы оценки налогового бремени; методы оптимизации; методы анализа информации; методы принятия решений; методы мониторинга и контроля.

На инструментальном уровне концепция формирования налоговой политики стимулирования малого бизнеса регионов Украины включает: научно-методический подход к выявлению специфики малого бизнеса различных регионов Украины; модель оценки налогового бремени на малый бизнес региона; научно-методический подход к обеспечению сбалансированности государственного и регионального налогообложения малого бизнеса региона.

Научно-методический подход к выявлению специфики малого бизнеса различных регионов Украины основан на кластеризации совокупности субъектов малого бизнеса в соответствии с такими характеристиками, как: основной вид деятельности, доля экспортно/импортных операций, степень технологического передела, степень интеграции в технологические цепочки различных отраслей, конечные потребители продукции или услуг. Модель оценки налогового бремени на малый бизнес региона основана на определении совокупного налогового бремени с учетом особенностей таких субъектов хозяйствования, как малый бизнес, основными из которых является возможность быстрой ликвидации и склонность к уходу в теневой сектор. Научно-методический подход к обеспечению сбалансированности государственного и регионального налогообложения малого бизнеса региона основан на учете тенденций к экономической децентрализации Украины и предоставлению более полных прав в сфере определения налоговой политики регионам.

На организационно-практическом уровне концепция формирования налоговой политики стимулирования малого бизнеса регионов Украины включает: информационное обеспечение деятельности налоговых органов при администрировании налогообложения субъектов малого бизнеса региона; рекомендации по реформированию системы налогообложения малого бизнеса региона.

Сбор данных для формирования налоговой политике осуществляется с помощью информационного обеспечения деятельности налоговых органов при администрировании налогообложения субъектов малого бизнеса региона. В основу информационного обеспечения положено выявление и формализация информационных потоков, которые возникают при реализации процессов начисления и уплаты налоговых платежей и сборов субъектами малого бизнеса. Это позволяет описать бизнес-процессы налогового администрирования и построить на их основе информационную систему поддержки принятия решений при формировании налоговой политики стимулирования малого бизнеса регионов Украины.

Итоговые результаты исследования теоретических и практических аспектов формирования налоговой политики стимулирования малого бизнеса регионов Украины оформлены в виде рекомендаций по реформированию системы налогообложения малого бизнеса региона. Рекомендации основаны на выделении специфики регионов Украины и оценке влияния на малый бизнес различных факторов налоговой среды. Основные положения рекомендаций могут быть использованы в общегосударственной стратегии реформирования налоговой системы Украины, а также региональными властями при определении особенностей местного налогообложения субъектов малого бизнеса.

ВЫВОДЫ

Таким образом, предложены принципы стимулирования малого бизнеса регионов Украины и структура единого комплекса инструментов для выявления особенностей регионального малого бизнеса, оценки связей малого бизнеса и налоговой среды, а также разработки на их основе решений по налоговому реформированию, что позволяет обеспечить возникновение стимулирующей фискальной для малого бизнеса. Развитием данного исследования может быть механизм практической реализации инструментов формирования налоговой политики стимулирования малого бизнеса регионов Украины

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Иванов Ю. Б. Системы налогообложения Украины и России: структура, проблемы, тенденции развития: монография / Ю. Б. Иванов, И. А. Майбуров. – Х. : ИНЖЭК, 2009. – 520 с.
2. Меркулова Т. В. Конфликт интересов в налогообложении / Т. В. Меркулова // Наукові праці Донецького національного технічного університету. Серія: економічна. – Донецьк, ДонНТУ, 2006. – Випуск 103-1. – С. 84–89.
3. Вишневский В. Уклонение от уплаты налогов и рациональный выбор налогоплательщика / В. Вишневский, А. Веткин // Вопросы экономики – 2004. – № 2. – С. 96–108.
4. Клебанова Т. С. Моделирование податкового навантаження підприємства в умовах трансформаційної економіки: Монографія / Т. С. Клебанова, Г. С. Ястребова. – Х. : ВД «ІНЖЕК». – 2009. – 268 с.
5. Лепя Н. Н. Классификационная структура налогового поведения предприятий и варианты их налогового реагирования / Н. Н. Лепя, А.Ф. Дасив // Науковий вісник Чернігівського державного інституту економіки і управління. – Чернігів: ЧДІЕУ, 2009. – № 3 (4). – С. 42–52.
6. Bertrand R. C. Accounting and taxation of stock option plans / R. C. Bertrand, W. J. Cenker, R. Bloom, G. P. Weinstein // Management Accounting Quarterly. – 2002. – Spring. – P. 1–8.
7. Boyle P. Investment opportunity amid tax uncertainty: Why paying more taxes in 2010 may be wise financial planning / P. Boyle // The CPA Journal, 2010. – September. – P. 42–48.
8. Ceteris M. A. Guide To International Transfer Pricing / M. A. Ceteris // Law, Tax Planning and Compliance Strategies, 2010. – 560 p.
9. Cook J. K. Tax planning / J. K. Cook // The CPA Journal, 2009. – March. – P. 68–69.
10. Jackson G. S. Lessons for tax planners / G. S. Jackson // The CPA Journal, 2010. – August. – P. 52–55.