

IV. Вывод. В заключение следует отметить, что процесс отбора бизнес - процессов, подлежащих реинжинирингу, возможен, конечно же только после того, как будет построена бизнес - модель предприятия с описанием и формализацией всех существующих процессов. Уровень формализации бизнес - процессов влияет на проведение реинжиниринга: он тем успешнее, чем более регламентированы существующие БП предприятия, разработаны положения об отделах и должностные инструкции, поддерживаются в актуальном состоянии нормативно - технологическая документация и т.д.

Литература

1. Захарченко В.И., Садовская И.И. Обоснование системы оценочных показателей производственной деятельности // *Модели управления в рыночной экономике*. - 2005. - Т. 1. - С. 132-138.
2. Томас Р. Количественный анализ хозяйственных операций и управленческих решений: Учебник. - М.: Дело и Сервис, 2003. - 432 с.

Масленников Е.И.

АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ЛЬГОТ ПО НДС НА ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА УКРАИНЫ

Аннотация. В статье проанализированы поступления налога на добавленную стоимость за 2005-2007 г.г. Приведены плановые и фактические показатели налоговых поступлений в Государственный бюджет Украины. Также определено влияние льгот по этому налогу на формирование доходной части Государственного бюджета Украины.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость (НДС), льготы по НДС, потери государственного бюджета по НДС, объект налогообложения, база налогообложения, сведенный бюджет, ставка налога, косвенные налоги.

1. Введение. Налог на добавленную стоимость является частью налогообложения стоимости и уплачивается в Государственный бюджет на каждом этапе производства товаров, выполненных работ, предоставленных услуг.

В общей системе налогов и обязательных платежей налог на добавленную стоимость занимает особое место. Этот налог, который охватывает наибольшее количество субъектов хозяйствования, является одним из основных источников наполнения Государственного бюджета Украины. Налог на добавленную стоимость имеет высокую эффективность с фискальной точки зрения. Широкая база налогообложения, которая включает не только товары, но и работу и услуги, оказывает содействие весомому росту доходов государства от этого налога. Изъятие налога на всех этапах движения товаров оказывает содействие равномерному распределению налогового бремени между всеми субъектами предприни-

мательской деятельности. Универсальные, т.е. единые, ставки облегчают как начисление налога непосредственно для плательщиков, так и контроль государственных налоговых органов за соблюдением платежной дисциплины.

Также к преимуществам налога на добавленную стоимость можно отнести и его роль "встроенного стабилизатора" экономического цикла. Многовековой опыт эффективного функционирования налоговых систем развитых стран привел к пониманию, что современная бюджетная система имеет свойство смягчать циклические колебания экономики, даже если не проводятся никакие дискреционные меры. Это так называемая автоматическая, или встроенная, стабильность бюджетной системы. Налог на добавленную стоимость, один из косвенных налогов, который играет роль "встроенного стабилизатора" экономического цикла.

II. Постановка задания. Выяснить, от чего зависит эффективность действия косвенных налогов. Выяснить, какую часть занимает НДС среди налоговых поступлений в бюджет. Определить, что является недостатком налога на добавленную стоимость. Определить основные методы вычисления добавленной стоимости. Выяснить цели предоставления льгот по НДС. Выяснить, какую часть возмещает Государственный бюджет по НДС.

III. Результаты. Эффективность действия косвенных налогов, а следовательно и налога на добавленную стоимость, как "встроенных стабилизаторов", зависит от двух основных факторов. Первый - это доля ВВП, которая изымается государством. (табл. 1.)

Таблица 1

Доля налогов во ВВП (в фактических ценах)

Показатели	2006	2007 (проект)
ВВП, тис. грн.	125785131,0	140290268,9
Налоги и обязательные платежи в бюджет, тис. грн.	89733647,8	101262235,4
Удельный вес налогов и обязательных платежей в бюджет во ВВП, %	71,34	72,18

Как видно из табл. 1.1, в Украине доля налогов во ВВП довольно высокая, ведь они имеют значительный регулирующий потенциал.

Вторым фактором является эластичность налоговой системы - показатель, который отражает изменение величины налоговых поступлений в зависимости от изменения величины ВВП или национального дохода. Каждый отдельный налог влияет на эластичность налоговой системы Украины в зависимости от эластичности этого налога и удельного веса налога в общей сумме налоговых поступлений. Увеличение первого и второго факторов увеличивает эластичность налоговой системы в целом (табл. 2.)

Таблица 2.
Удельный вес косвенных налогов в налоговых поступлениях
Украины (в %)

Показатели	2006	2007 (проект)
Налоговые поступления, всего	100	100
Налог на добавленную стоимость	47,76	54,47
Акцизный сбор	11,67	9,72
Государственная пошлина	0,28	0,30

Эластичность отдельного налога определяется, во-первых, эластичностью объекта налогообложения относительно ВВП; во-вторых, видом налоговых ставок: фиксированные ставки уменьшают эластичность поступлений от соответствующего налога, в то время как процентные ставки приводят к ее увеличению.

Недостатком налога на добавленную стоимость является его значительное влияние на общий уровень цен и регрессивность, особенно относительно малообеспеченных слоев населения.

Исчисление и взимание НДС нуждаются в четком определении объекта налогообложения - добавленной стоимости. Она является долей новой стоимости товара или услуги. Полная стоимость товара или услуги имеет такие составляющие:

- стоимость материалов или сырья, а также услуг производственного характера, которые относят на себестоимость;
- заработная плата работников, которые занимаются изготовлением этого товара или предоставлением услуги;
- прибыль.

Очевидно, что первая составная часть стоимости товара или услуги не зависит от усилий изготовителя, она сугубо арифметически включается в новую стоимость товара или услуги. В свою очередь, заработная плата и прибыль являются теми частями новой стоимости, которые создаются на этом этапе в процессе производства, а потому являются добавленной стоимостью. Вычислить ее объем можно двумя методами:

- первый - от полной стоимости отчисляется стоимость сырья, материалов, услуг производственного характера;
- второй - сложить величины заработной платы и прибыли.

Самым удобным и наиболее распространенным является первый метод, он и применяется в Украине.

Исчисление добавленной стоимости на каждом этапе производства товаров и предоставления услуг дает возможность избежать двойного налогообложения и создает условия для равномерного включения налога в цены товаров и услуг на всех этапах производства и реализации.

Поскольку НДС включается в цены товаров и услуг, он является ценообразующим фактором. Если же некоторые товары и услуги освобождаются от налогообложения, это должно привести к снижению цен на них. Кто заинтересован в снижении цен? Прежде всего, покупатели, так как

они несут на себе основное налоговое бремя. Кроме того, в этом заинтересованы и продавцы, и производители продукции, поскольку у них появляется возможность за счет снижения цен увеличить объем реализованной продукции в количественном выражении. Итак, освобождение от НДС имеет две основные задачи:

- защита интересов малообеспеченных слоев населения (социально-политические мотивы);

- стимулирование изготовления отдельных видов товаров (работ, услуг).

В Украине перечень товаров и услуг, которые освобождаются от НДС, является довольно широким. Основная причина заключается в том, что налог взимается лишь по одной ставке, которая и вдобавок является довольно высокой, в отличие от других стран, где НДС, как правило, взимается по нескольким ставкам. Во многих развитых странах предметы первой необходимости облагаются налогами по ставкам, которые ниже основной, благодаря чему перечень товаров, которые освобождаются от налога, намного меньше.

Остановимся детальнее на анализе НДС в доходной части Сведенного бюджета. В доходной части бюджета Украины налог на добавленную стоимость в 2007 г. согласно Проекту Бюджета увеличится на 12 млн. грн. (или на 29 %). С точки зрения формирования поступлений в бюджет налог на добавленную стоимость среди косвенных налогов занимает первое место. Это связано с большим перечнем товаров, и с меньшей зависимостью от цикла экономической конъюнктуры.

Как уже упоминалось раньше, в Украине перечень товаров и услуг, которые освобождаются от НДС, является довольно широким. Основную часть льгот составляют экспортные продажи за границу. Если мы проследим их динамику, то увидим, что бюджетное возмещение по НДС возрастает (табл. 3).

Таблица 3.

Бюджетное возмещение НДС

Показатель	за 2006 год	за 2007 год (проект)
Бюджетное возмещение НДС	15 864 922,4	18 776 900,0

Объем бюджетного возмещения налога на добавленную стоимость денежными средствами в январе-июле 2006 года составлял 8458,9 млн. грн., что отвечает соответственно 94,2 % плана за отчетный период и 53,3% плана на год. При этом наблюдалось значительное превышение темпов роста объемов возмещения НДС (за 7 месяцев на 45 % сравнительно с соответствующим периодом в прошлом году) над темпами роста экспорта товаров (лишь на 2,1 % за I полугодие по данным Госкомстата), что свидетельствует о восстановлении схем "зарабатывания" средств за счет бюджета.

Нужно обратить внимание на то, что при наличии, оборотов с реализации товаров (работ, услуг), как освобожденных, так и не освобожденных

ных от налогообложения, предприятия и организации должны вести отдельный учет освобожденных от налога товаров (работ, услуг).

Таким образом, предоставление льгот по НДС имеет целью несколько основных задач, среди них такие, как: стимулирование экспорта; расширение научно-исследовательских и исследовательско-конструкторских работ; развитие социально-культурной сферы.

IV. Выводы. В работе было выяснено, что *эффективность НДС зависит* от двух факторов: доля ВВП, которая изымается государством; эластичность налоговой системы.

Мы определили, что *НДС составляет 48 %* от всех налоговых поступлений за 2006 г.

Недостатком налога на добавленную стоимость является его значительное влияние на общий уровень цен.

Определение добавленной стоимости осуществляется двумя методами:

- первый - от полной стоимости отчисляется стоимость сырья, материалов, услуг производственного характера;

- второй - сложить величины заработной платы и прибыли.

Предоставление льгот по НДС имеет целью несколько основных задач, среди них такие, как: стимулирование экспорта; расширение научно-исследовательских и исследовательско-конструкторских работ; развитие социально-культурной сферы. Объем *бюджетного возмещения налога на добавленную стоимость* денежными средствами в январе-июле 2006 г. составлял 8458,9 млн. грн.

Прогнозные поступления налога на добавленную стоимость на 2007 год, рассчитанные по ставке 20 %, на основании Методики прогнозирования налога на добавленную стоимость, разработанной совместно Министерством финансов, Государственной налоговой администрацией, Минэкономики и Гостаможслужбой во исполнение Указа Президента Украины от 23.06.2004 г. №671/2004 "О неотложных мероприятиях по повышению эффективности взыскания налога на добавленную стоимость" и определены в сумме 55 161,0 млн. гривен, из них:

- 20 907,4 млн. гривен - НДС из произведенных в Украине товаров (работ, услуг);

- 34 253,6 млн. гривен - НДС с ввезенных на таможенную территорию Украины товаров.

В Методике расчета прогнозных показателей налога на добавленную стоимость на 2006 г. учтены основные прогнозные макропоказатели экономического и социального развития Украины на 2007 г. предоставленные Министерством экономики и по вопросам европейской интеграции Украины. Удельный вес поступлений налога на добавленную стоимость во ВВП возрастает и в 2007 г. прогнозируется на уровне 9,3 %, в частности:

- НДС с произведенных в Украине товаров (с учетом бюджетного возмещения) - 3,5 %;

- НДС с ввезенных на территорию Украины товаров - 5,8 %.

Таблица 4
Динамика поступлений налога на добавленную стоимость в общий фонд
Государственного бюджета в 2003-2007 гг., млн. грн.

	2003	2004	2005	2006 ожд.	2007 прогноз	% к ожд.
НДС с произведенных в Украине товаров (сбор)	13 447	16 696	23 779	29 798,0	39 684,3	133,2
НДС с произведенных в Украине товаров (сальдо)	3 126	4 728	10 473	13 933,1	20 907,4	150,1
Бюджетное возмещение НДС	10 321	11 968	13 306	15 864,9	18 776,9	118,4
НДС с импортных товаров	9 471	12 005	23 027	31 678,6	34 253,6	108,1
ВСЕГО НДС (с учетом бюджетного возмещения)	12 597	16 734	33 500	45 611,7	55 161,0	120,9

В расчете налога на добавленную стоимость с произведенных в Украине товаров (работ, услуг) на 2007 г. учтено влияние динамики конечных потребительских расходов домашних хозяйств, розничного товарооборота предприятий, объема реализации услуг населению, валового накопления основного капитала и изменений конъюнктуры валовой добавленной стоимости по видам экономической деятельности.

Расчет объема бюджетного возмещения налога на добавленную стоимость на 2007 г. осуществлен с учетом прогнозного объема экспорта товаров и услуг, индекса роста объемов промышленного производства и индекса цен производителей и определено в сумме 18 776,9 млн. грн.

Расчет налога на добавленную стоимость с ввезенных в Украину товаров осуществлен на основе динамики импорта товаров с учетом изменения объемов льгот, уплаты налога на добавленную стоимость в вексельной форме и прогнозного среднегодового обменного курса гривны к доллару США.

Внедрение налогообложения операций по ввозу на таможенную территорию Украины нефти сырой по ставке 20 % с марта 2005 г. позволило в 2005 г. получить 3,8 млрд. грн. дополнительных поступлений по налогу на добавленную стоимость с ввезенных в Украину товаров. Кроме того, значительный прирост поступлений НДС с импортных товаров в текущем году обеспечивается за счет распространения ставки 20 % на налогообложение операций по ввозу на таможенную территорию Украины газа.

Такая же тенденция заложена в прогноз 2007 г.