

Аспирант

Научно-исследовательского центра индустриальных проблем развития
Национальной академии наук Украины

ПОСЛЕДСТВИЯ РЕФОРМИРОВАНИЯ МЕСТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В УКРАИНЕ

Аннотация. Осуществлены теоретическое исследование и анализ местных налогов и сборов, введенных в действие со вступлением в силу Налогового кодекса Украины.

Анотація. Здійснено теоретичне дослідження та аналіз місцевих податків і зборів, введених у дію з набранням чинності Податковим кодексом України.

Annotation. The paper is a theoretical study and analysis of local taxes and fees enacted by the coming into force of the Tax Code of Ukraine.

Ключевые слова: местные налоги, Налоговый кодекс, фискальная функция, местные бюджеты, местное самоуправление.

В условиях независимой Украины начало формирования института местного налогообложения было положено принятием 20 мая 1993 г. Декрета Кабинета Министров Украины "О местных налогах и сборах" [1]. Согласно нормам Декрета [1] действовали два налога и двенадцать сборов.

Как свидетельствует анализ статистических данных [2], структура местных налогов и сборов в течение 2006 – 2010 гг. претерпела такие изменения: увеличение удельного веса рыночного сбора на 4,5 %, сбора за парковку автотранспорта – 2,5 %, налога с рекламы – 0,5 %, сбора за право использования местной символики – 0,8 % (рисунок). Другие местные налоги и сборы играли незначительную роль в формировании доходов местных бюджетов. Объем их поступлений в 2009 г. составлял лишь 0,4 % от общего объема поступлений местных налогов и сборов. Большинство местных налогов и сборов (сбор за выдачу ордера на квартиру, сбор с владельцев собак, курортный сбор, сбор за участие в бегах на ипподроме, сбор за выигрыш в бегах, сбор за участие в игре на тотализаторе на ипподроме, сбор за право проведения кино- и телесъемок, сбор за проведение местных аукционов, конкурсной распродажи и потерей) не выполняли фискальную функцию, а расходы на их администрирование превышали поступления.

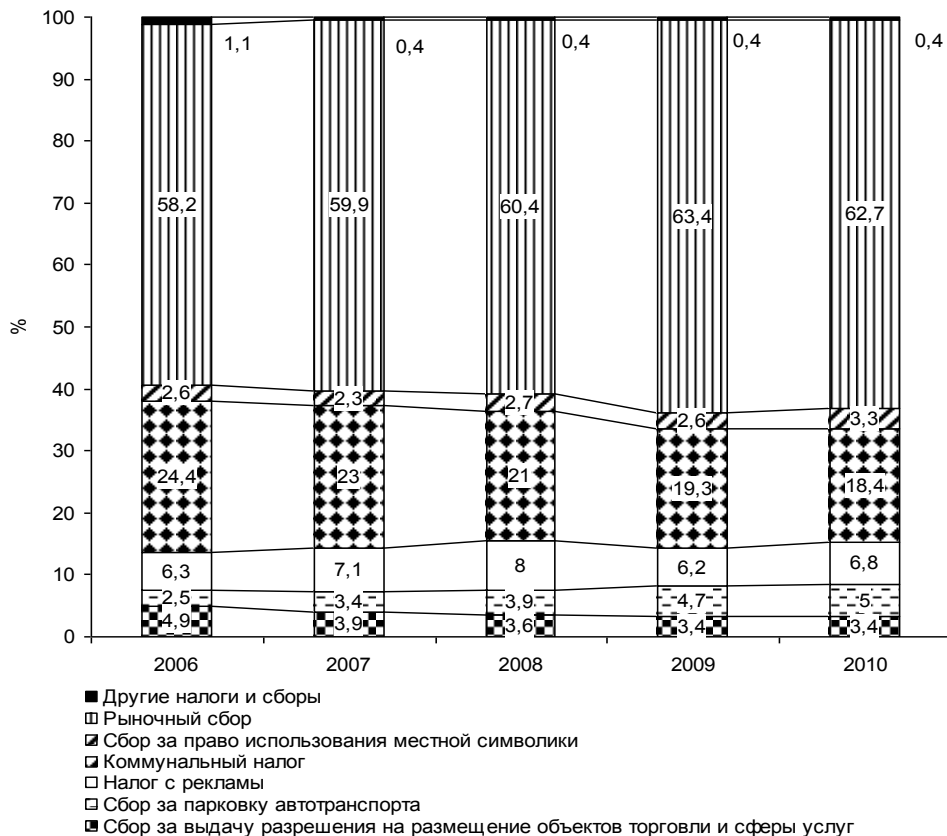


Рис. Структура местных налогов и сборов за период 2006 – 2010 гг.

Это, в свою очередь, ограничивало возможность реализации финансовых потребностей местного

должностных лиц во время осуществления налогового контроля, а также ответственность за нарушение налогового законодательства.

Итак, Налоговым кодексом предусмотрены следующие местные налоги и сборы:

1. Вместо сбора за парковку автотранспорта был введен сбор за места для парковки транспортных средств. Это позволяет увеличить общий объем поступлений, не сохраняя необходимость их целевой направленности. Плательщиком налога за места для парковки является лицо, которое организует деятельность по обеспечению парковки транспортных средств. Увеличено ставку налогообложения – за 1 кв. м площади земельного участка 0,03 – 0,15 % минимальной заработной платы, установленной на 1 января налогового (отчетного) года, что позволит увеличить объемы поступлений от уплаты налога. Положительно то, что при определении ставок предусматривается учет реалий конкретной местности, а именно: местонахождение специально отведенных мест для парковки транспортных средств, способ поставки транспортных средств на стоянку, режим работы и их заполняемость.

2. Туристический сбор был введен вместо курортного, что увеличивает объект налогообложения, так как данный налог можно применять на большей территории вследствие большего количества объектов туризма сравнительно с курортными местами. Плательщиками туристического сбора являются лица, которые пребывают на территории общины, на которой действует решение об установлении сбора, с целью оздоровления, лечения, с познавательными и профессионально-деловыми целями. Одновременно увеличена ставка: вместо ставки 10 % необлагаемого минимума доходов граждан введена ставка 0,5 – 1 % от стоимости всего периода проживания.

3. Сбор за выдачу разрешения на размещение объектов торговли заменен на сбор за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности. Это позволяет расширить перечень налогоплательщиков, которыми являются субъекты хозяйствования (юридические и физические лица – предприниматели), их обособленные подразделения, которые получают торговые патенты и осуществляют предпринимательскую деятельность. Ставка налога зависит от вида торговой деятельности и деятельности по предоставлению платных услуг, а также от типа населенного пункта.

4. Единый налог. Согласно нормам Налогового кодекса [3] плательщики единого налога разделены на шесть групп. Группы имеют разные критерии соответствия праву пребывания на упрощенной системе и, соответственно, разные ставки единого налога.

5. Налог на недвижимое имущество, отличное от земельного участка. Плательщиками налога определяются физические и юридические лица, в том числе нерезиденты, которые являются собственниками объектов жилой недвижимости. Ставка налога устанавливается для квартир и жилых домов, жилищная площадь которых не превышает 240 и 500 м² – в пределах 1 % размера минимальной зарплаты и более 240 и 500 м² – 2,7 % размера минимальной зарплаты. Данный налог относительно простой и прозрачный в администрировании, стимулирует перераспределение фондов от менее эффективного к более эффективному собственнику, предусматривает налогообложение теневой деятельности, обеспечивает относительно стабильные поступления в бюджет [5, с. 189].

Итак, введение в действие налога на недвижимость должно стать важным средством укрепления базы собственных доходов, что будет способствовать снижению диспропорций в ресурсной базе местных бюджетов.

С принятием Налогового кодекса доля местных налогов и сборов в доходах местных бюджетов увеличилась до 2,9 % в 2012 г., что более чем в два раза превышает данный показатель в 2011 г. При этом объем поступлений местных налогов и сборов увеличился в три раза, что свидетельствует о фискальной эффективности внедренных налоговых платежей.

Однако анализ налоговых источников местных бюджетов позволяет выделить следующие наиболее существенные недостатки системы местного налогообложения в Украине: незначительная фискальная роль местных налогов и сборов в сводном бюджете Украины; узкий перечень данных налоговых платежей; отсутствие у органов местного самоуправления самостоятельных прав относительно внедрения на их территории собственных местных налогов и сборов [6]; несоответствие объемов налоговых поступлений, которые закрепляются за местными бюджетами, расходной части; незаинтересованность органов местного самоуправления в укреплении налогового потенциала в результате существенной финансовой их поддержки со стороны государственного бюджета в виде межбюджетных трансфертов.

Поскольку основным из стратегических заданий Украины является европейская интеграция, то важным аспектом является рассмотрение вопроса о распределении полномочий между государственным бюджетом и органами местного самоуправления. Согласно нормам Европейской хартии [7], основное преимущество в решении многих социально-экономических аспектов функционирования государства возлагается на местные бюджеты, которые, в случае невозможности самостоятельного решения проблем, имеют право делегировать часть полномочий бюджетам высшего уровня. Однако для Украины характерны противоположные тенденции распределения полномочий между бюджетами различных уровней. Выполнение расходных частей местных бюджетов, удовлетворение потребностей и предоставление услуг населению определенной территории имеет максимальную удаленность от бюджета, с которого выделяются финансовые ресурсы на реализацию запланированных программ.

Кроме того, согласно ст. 26 Закона Украины "О местном самоуправлении" [8], исключительными компетенциями органов местного самоуправления (сельских, поселковых и городских советов) в пределах налоговых полномочий являются: установление местных налогов и сборов согласно Налоговому кодексу Украины; принятие решений относительно предоставления согласно действующему законодательству льгот по местным налогам и сборам; утверждение ставок земельного налога согласно Налоговому кодексу Украины. В данном случае следует отметить, что в Налоговом кодексе нормы относительно установления и изменения размеров местных налогов и сборов отсутствуют. А поскольку налоговое законодательство является более специализированным относительно решения указанных вопросов, то возникает проблема, что все закрепленные Законом Украины [8] полномочия органов местного самоуправления являются действительными только на бумаге. Другие полномочия находятся в компетенции государственной власти.

Таким образом, на современном этапе необходимо реформирование налоговой политики относительно разграничения налоговых полномочий между государственным и местными бюджетами, а также закрепления за последними налоговых поступлений. Основная цель такой политики должна состоять в достижении максимальной согласованности с мероприятиями, которые осуществляются в рамках реализации бюджетной политики.

Литература: 1. Про місцеві податки і збори : Декрет Кабінету Міністрів України від 20.05.1993 р. № 56-93 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/56-93>. 2. Щомісячний моніторинг основних індикаторів бюджетної та банківської систем України станом на 01.01.2012 р. (Щомісячне видання) [Електронний ресурс] / Ін-т бюджету та соціально-економічних досліджень. – Режим доступу : http://www.ibser.org.ua/UserFiles/File/Monitor%20Month2011/2011_12_bank&budget_new_ukr.pdf. 3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (редакція від 08.07.2012 р.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. 4. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>. 5. Шаповал Л. П. Податкові аспекти в контексті зміцнення дохідної бази місцевих бюджетів [Текст] / Л. П. Шаповал // Вісник КрНУ ім. М. Остроградського. – 2011. – Вип. 5/2011(70). – С. 187–190. 6. Садовенко М. Реформування місцевого оподаткування в контексті Податкового кодексу України [Електронний ресурс] / М. Садовенко. – Режим доступу : http://www.economy-confer.com.ua/full_article/950/. 7. Європейська хартія місцевого самоврядування від 15 жовтня 1985 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua>. 8. Про місцеве самоврядування : Закон України від 21.05.1997 р. № 280/97-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/280/97>.