

Магистр 1 года обучения
факультета экономики и права ХНЭУ им. С. Кузнеця

НЕСОВЕРШЕНСТВО РЕГУЛИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ ВОЗМЕЩЕНИЙ КАК ФАКТОР, СДЕРЖИВАЮЩИЙ ИНВЕСТОРОВ

Аннотация. Рассмотрено несовершенство законодательной политики в сфере бюджетных возмещений как один из важных факторов, сдерживающих инвесторов. Проведен анализ инвестиционной привлекательности украинских предприятий в разрезе налоговых выплат с позиции иностранных инвесторов.

Анотація. Розглянуто недосконалість законодавчої політики у сфері бюджетних відшкодувань як один з важливих факторів, що стримують інвесторів. Проведено аналіз інвестиційної привабливості українських підприємств у розрізі податкових виплат з позиції іноземних інвесторів.

Annotation. The article deals with the imperfection of the legislative policy of budgetary compensation as one of the important factors constraining investors. The investment attractiveness of Ukrainian enterprises was analyzed in the context of tax payments from the standpoint of foreign investors.

Ключевые слова: возмещение, бюджет, инвестор, привлекательность, налог, обязательства, кредит.

Каждое предприятие обязано платить налоги и сборы в порядке и размерах, установленных законом. Но в то же время каждый, кто излишне уплатил налоги, имеет право на их возмещение. Как правило, для предприятия довольно сложно получить из бюджета сумму чрезмерно уплаченного налога на добавленную стоимость.

Согласно Налоговому Кодексу Украины [1], бюджетное возмещение налога на добавленную стоимость – это сумма, подлежащая возвращению из бюджета налогоплательщику в связи с чрезмерной уплатой налога. Данное определение также соответствует общему понятию возмещения, как компенсации понесенных расходов. Бюджетному возмещению подлежит часть отрицательного значения НДС, которая равняется сумме налога, фактически уплаченного поставщикам товаров (услуг) в предыдущих налоговых периодах. Принявший решение о получении полной суммы бюджетного возмещения (и имеющий на это право) налогоплательщик подает соответствующему налоговому органу заявление о возврате полной суммы бюджетного возмещения и налоговую декларацию с указанием этой суммы.

Важное значение для обеспечения инвестиционной привлекательности экономики имеет построение налоговой системы с учетом принципа соблюдения стабильности условий осуществления инвестиций, который означает, что любые изменения налоговой системы не должны распространяться на инвестиционные проекты, реализация которых начата до момента вступления указанных изменений в силу в случае, если данные изменения ухудшают условия инвестиционной деятельности.

Цель исследования – выявить существующие недостатки функционирования системы бюджетного возмещения налога на добавленную стоимость и определить их влияние на инвестиционную привлекательность предприятий Украины. Объектом исследования выступают предприятия с чрезмерной уплатой налога. Предметом исследования является законодательная база по возмещению налога на добавленную стоимость.

Такие ученые, как Питерская Л. Ю., Погодаева И. В., Шиянов С. Е. в теории налогообложения выделяют экономическую функцию налогов. Они считают, что налоги как активный инструмент перераспределительных отношений и процессов оказывают существенное влияние на воспроизводство, стимулируя или сдерживая его темпы, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения [2].

Проанализировав таких авторов, как Зглюй Т. В., Корчагин Ю. А., можно сделать вывод, что налоговый механизм может оказывать стимулирующее либо сдерживающее влияние на инвестиционную деятельность. Он является одним из основных факторов, оказывающих влияние на инвестиционную активность региона, так как от налогового механизма напрямую зависит величина всех источников финансирования инвестиционной деятельности: собственных, привлеченных и государственных (бюджетных). Величина налогов и сборов существенно определяет инвестиционную привлекательность региона. Капитал идет туда, где ниже издержки и выше прибыль. То есть туда, где, в том числе, ниже налоги [3].

Подсистема установленных налогов оказывает влияние на уровень инвестиционной привлекательности экономики посредством установления общего уровня налогообложения, который в свою очередь, является одним из основных показателей относительной экономической эффективности инвестиций [4].

Так же необходимо отметить, что InvestUkraine [5], подразделение Госинвестпроекта, провело опрос среди иностранных инвесторов, исследуя причины низкой инвестиционной привлекательности Украины. Среди основных негативных факторов 22,8 % опрошенных иностранных инвесторов назвали проблему во взаимоотношениях с налоговой службой.

Если компания имеет большую сумму налогового кредита по НДС, но она неправильно задекларирована (что, в принципе, не лишает организацию этого кредита), необходимо быть очень внимательными. На практике налоговая инспекция законным путем при камеральной проверке обнаруживает занижение показателя строки "Сумма бюджетного возмещения на счет плательщика в банке" и переносит в строку "Сумма бюджетного возмещения в счет уменьшения налоговых обязательств с НДС в следующих налоговых периодах". Мотивируются эти действия тем, что компания как бы добровольно отказалась от возмещения на расчетный счет. Для организации это означает забыть о денежном возмещении и иметь "переплату" НДС на лицевом счете в налоговой.

В идеале для компании это не принципиально, если она осуществляет налогооблагаемые операции по НДС и начисляет сейчас или в будущем НДС к уплате в бюджет. Но проблема возникает у организаций, которые не осуществляют налогооблагаемые операции по НДС, или еще долгое время остаются (или планируют оставаться) убыточными, или у экспортеров, у которых налоговые обязательства не будут больше налогового кредита и соответственно не будут перечислены суммы НДС в бюджет. А это прямой ущерб компании и потеря собственных денежных средств.

Некоторых налогоплательщиков останавливает тот факт, что если, имея очень большой налоговый кредит (дебет НДС), было принято решение о бюджетном возмещении, то задекларировав это решение к возмещению, компания вынуждена будет уплатить текущие налоговые обязательства в следующем периоде (после декларирования), имея при этом большую сумму накопленного налогового кредита.

Таким образом, можно сделать вывод, что существенным преимуществом в борьбе за бюджетные деньги с фискальными органами является наличие знаний. Они дают веские основания для получения права на государственные финансы. В случае возникновения споров с налоговыми органами по доначислениям НДС или отказу/не подтверждению/уменьшению бюджетного возмещения, каждый плательщик НДС сможет предоставить работникам налоговых органов достаточные аргументы для сохранения права на бюджетное возмещение и права на налоговый кредит в полном объеме, показав тем самым свою осведомленность в этом вопросе.

Из изложенного следует, что несовершенство налоговой политики в сфере регулирования бюджетных возмещений является одним из главных сдерживающих факторов зарубежных и отечественных инвесторов.

Научн. рук. Часовникова Ю. С.

Литература: 1. Налоговый кодекс Украины : кодекс Украины от 13.11.2013 г., 657-18 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. – Название с экрана. 2. Питерская Л. Ю. Инвестиционная деятельность в отраслях региона: вопросы теории и практики / Л. Ю. Питерская, И. В. Погодаева, С. Е. Шиянов. – Ставрополь, 2009 – 180 с. 3. Зглюй Т. В. Налоговая составляющая инвестиционной привлекательности / Т. В. Зглюй // Сайт "Проблемы развития внешнеэкономических связей и привлечения иностранных инвестиций: региональный аспект" [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://archive.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum%20Prvs/2011_1/tom1/140.pdf. – Название с экрана. 4. Корчагин Ю. А. Инвестиционная и налоговая политика в регионах / Ю. А. Корчагин, М. В. Пигунова // Сайт "Центра исследований региональной экономики" [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.lerc.ru/?part=bulletin&art=3&page=30>. – Название с экрана. 5. Инвестиционная привлекательность Украины // Сайт "Инвестиционный портал" [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://inventure.com.ua/news/ukraine/nizkaya-investicijna-ya-privlekatelnost-ukrainy-vyzvana-problemami-s-nalogovoi>. – Название с экрана.