Для ззаказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>

1 НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ ПРИ ПРЕЗИДЕНТОВІ УКРАЇНИ

СЛЮСАР Анатолій Миколайович

УДК 336.22:351.713

СПЕЦІАЛЬНІ ПОДАТКОВІ РЕЖИМИ В СИСТЕМІ ДЕРЖАВНОГО РЕГУЛЮВАННЯ ЕКОНОМІКИ

25.00.02 – механізми державного управління

АВТОРЕФЕРАТ

дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата наук з державного управління

Київ – 2013

2 Дисертацією є рукопис.

Робота виконана в Національній академії державного управління при Президентові України. Науковий керівник – доктор економічних наук, професор, заслужений діяч науки і техніки України БОДРОВ Володимир Григорович, Національна академія державного управління при Президентові України, завідувач кафедри управління національним господарством. Офіційні опоненти: доктор наук з державного управління, доцент ДМИТРЕНКО Геннадій Васильович, Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, директор Департаменту регулювання та нагляду за кредитними установами та бюро кредитних історій; кандидат наук з державного управління КОСИНСЬКИЙ Роман Валерійович, Державна податкова інспекція у Голосіївському районі Головного управління Міністерства доходів і зборів України у м. Києві, начальник управління оподаткування фізичних осіб. Захист відбудеться 23 січня 2014 року о 14 годині на засіданні спеціалізованої вченої ради Д 26.810.01 в Національній академії державного управління при Президентові України за адресою: 03057, м. Київ, вул. Ежена Потьє, 20, к. 212. З дисертацією можна ознайомитись у бібліотеці Національної академії державного управління при Президентові України (03057, м. Київ, вул. Ежена Потьє, 20). Автореферат розісланий 20 грудня 2013 року Вчений секретар спеціалізованої вченої ради А.П.Рачинський

3 ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ Актуальність теми. В умовах обмеженості бюджетних ресурсів для безпосередньої підтримки галузей національної економіки все гостріше відчувається потреба в здійсненні сприятливої податкової політики для стимулювання інвестиційної активності підприємств, науково-технічного прогресу, технологічного оновлення виробництва. З цією метою в Україні вже запроваджено спеціальні податкові режими для окремих суб’єктів підприємництва, видів економічної діяльності, господарських операцій, технологічних парків та ін. При цьому спеціальні режими оподаткування набувають різних форм: зменшення податкової бази, застосування знижених ставок оподаткування, надання податкових кредитів, звільнення від сплати податків, спрощення системи оподаткування та звітності і т.ін. Водночас у цій сфері залишається велике коло проблем, що потребують теоретичного та практичного розв’язання. Так, запровадження спеціальних податкових режимів не дало очікуваного результату у вигляді прискореного інноваційного розвитку національної економіки, а стало скоріше способом ухилення від сплати податків. Членство України у Світовій організації торгівлі (СОТ) вимагає перегляду та приведення у відповідність з вимогами СОТ існуючих спеціальних податкових режимів, якими встановлюються преференційні умови для вітчизняних виробників порівняно з іноземними. Вживаючи таких заходів, потрібно брати до уваги стандарти міжнародних організацій та інтеграційних угруповань (зокрема Європейського Союзу, Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР)) щодо ідентифікації неефективних податкових режимів, які перешкоджають раціональному розміщенню виробничих ресурсів між державами та призводять до “нездорової” податкової конкуренції. На сьогодні питання розробки, запровадження і застосування спеціальних податкових режимів є предметом активних дискусій серед вітчизняних і зарубіжних учених та практиків. Проблемам теорії і практики застосування механізмів державного регулювання економіки, податкових важелів впливу на економічний розвиток країни присвячено чимало наукових праць вітчизняних і зарубіжних учених. Серед науковців, які зробили значний внесок у розробку основоположних механізмів державного регулювання економіки, елементів податкової системи та системи оподаткування, принципів їх побудови, механізмів та інструментів податкового регулювання економіки, слід згадати М.Азарова, Р.Альтшулера, В.Андрущенка, Р.Берда, В.Бодрова, Дж.Б’юкенена, З.Варналія, Г.Дмитренка, Т.Єфименко, Ю.Ковбасюка, Р.Косинського, І.Крисоватого, І.Луніну, І.Лютого, П.Мельника, І.Розпутенка, А.Соколовську, Л.Тарангул та ін. Інституційні основи адаптації державного управління податковою системою України до міжнародних стандартів, теоретичні підходи до запровадження спеціальних податкових режимів та вдосконалення механізмів 4 адміністрування податків досліджували такі науковці, як А.Андрійков, Г.Барчан, О.Борисенко, П.Боровик, В.Жданова, Ю.Іванов, А.Кізим, О.Колосова, Т.Крушельницька, В.Ляшенко, А.Мерзляк, В.Попова, В.Сідляр, І.Франчук та ін. Віддаючи належне розробкам цих та інших учених з питань теорії, методики й організації державного управління господарськими процесами, податкового регулювання економіки, слід, однак, зауважити, що багато проблем до цього часу остаточно не вирішено. У цьому зв’язку постає потреба в розробці таких спеціальних податкових режимів, які б не суперечили загальновизнаним світовим стандартам і виконували функції стимулювання розвитку національної економіки, обґрунтування цілей та визначення результативних показників запровадження таких режимів. Це й підтверджує актуальність обраної теми дисертаційного дослідження. Зв’язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Основні результати дисертаційного дослідження отримані на кафедрі управління національним господарством Національної академії державного управління при Президентові України (далі – Національна академія) під час виконання науково-дослідної роботи (НДР) за темою “Удосконалення механізмів державного регулювання розвитку внутрішнього ринку України” (ДР № 0110U002468) у межах комплексного наукового проекту “Державне управління та місцеве самоврядування”. Особистий внесок здобувача як співвиконавця на громадських засадах у виконання НДР полягає у визначенні особливостей спеціальних податкових режимів як інструментів державного регулювання економіки та розвитку внутрішнього ринку, а також найбільш прийнятних видів спеціальних податкових режимів для розширення окремих сегментів вітчизняного внутрішнього ринку, розробці пропозицій з удосконалення спеціальних податкових режимів у контексті реформування податкової системи України (довідка про участь у науково-дослідних роботах від 29 жовтня 2012 року № 92). Мета і завдання дисертаційного дослідження. Метою дисертації є науково-теоретичне обґрунтування методологічних і прикладних засад розроблення та запровадження спеціальних податкових режимів з метою модернізації національної економіки, вироблення пропозицій з удосконалення механізмів податкового регулювання в контексті глобалізації світового господарства. Для досягнення мети було поставлено такі завдання: − здійснити системний аналіз наукової літератури, вітчизняного і зарубіжного досвіду запровадження спеціальних податкових режимів та виявити перспективні напрями подальших досліджень у галузі науки “державне управління”; − уточнити сутність понять “спеціальний податковий режим”, “преференційний податковий режим”; − визначити основні принципи побудови ефективних спеціальних податкових режимів; 5 − виявити пріоритетні сфери застосування спеціальних податкових режимів як особливого механізму державного регулювання економіки; − установити на підставі узагальнення вітчизняного і зарубіжного досвіду основні тенденції та закономірності в динаміці розвитку спеціальних податкових режимів; − проаналізувати проблеми, що виникли в процесі використання спеціальних податкових режимів в Україні, для ідентифікації пріоритетних напрямів здійснення реформування в цій сфері; − розробити концептуальні підходи до оцінювання результативності та ефективності використання спеціальних податкових режимів. Об’єкт дослідження – спеціальні податкові режими як засоби державного регулювання національної економіки в умовах глобальних трансформацій. Предмет дослідження – принципи, форми, методи побудови та запровадження спеціальних податкових режимів у системі державного регулювання економіки. Методи дослідження. У роботі було використано методи теоретичного й емпіричного дослідження, основними з яких є системний та історичний підходи, методи аналізу і синтезу (індукція, дедукція, порівняння, аналогія, абстрагування, класифікація). Історичний метод, методи індукції, порівняння, аналогії та абстрагування використані окремо або в комплексі для визначення предмета дослідження, а також окремих характеристик спеціальних податкових режимів, дослідження практики їх застосування в Україні. Методи логіко- статистичного і порівняльного аналізу та синтезу були використані для інтерпретації статистичних даних, узагальнення законодавчих документів, прогностичні методи: моделювання, узагальнення – для формулювання висновків, рекомендацій і визначення шляхів подальшого вдосконалення спеціальних податкових режимів. З метою забезпечення достовірності одержаних результатів застосовувалися методи наукової ідентифікації і зіставно-порівняльного аналізу літературних джерел. Інформаційну базу дослідження становили нормативно-правові акти, якими регулюється використання спеціальних податкових режимів в Україні, а також міжнародні стандарти у сфері оподаткування, роботи провідних зарубіжних та вітчизняних учених і фахівців у галузі державного управління та податків, Інтернет-ресурси, статистичні дані тощо. Наукова новизна одержаних результатів визначається особистим внеском автора у вирішення актуального науково-практичного завдання в галузі державного управління, що полягає в розробці методичних і прикладних засад щодо вдосконалення спеціальних податкових режимів як дієвого засобу державного регулювання економіки. Найсуттєвіші результати дисертаційного дослідження, які містять наукову новизну, полягають у тому, що: уперше: − сформульовано визначення поняття “спеціальний податковий режим” як сукупність елементів оподаткування, що запроваджується державою з 6 урахуванням особливостей господарювання окремих платників податків і характеризується співіснуванням загальної системи оподаткування із заміщенням кількох податкових платежів одним (єдиним) податком; − установлено відмінності спеціальних податкових режимів від інших інструментів податкового регулювання, основними з яких визначено тимчасовість запровадження, високий ступінь динамічності (змінюваності), середньостроковість використання більшості спеціальних податкових режимів (за винятком запроваджуваних для суб’єктів малого бізнесу і суб’єктів, що здійснюють науково-дослідні та дослідно-конструкторські розробки), альтернативність загальній системі оподаткування; удосконалено: − методичні підходи до оцінювання результативності й економічної ефективності спеціальних податкових режимів, що включають визначення соціально-економічних наслідків застосування окремими платниками податків спеціальних режимів оподаткування, структурних зрушень, змін у розподілі ресурсів з урахуванням мультиплікативності ефектів для національної економіки і трансформацій економічної поведінки платників податків; − критеріальну базу групування спеціальних податкових режимів шляхом виокремлення для платників податків таких критеріїв: галузь належності (спеціальні податкові режими для виробників сільськогосподарської продукції, суб’єктів, які здійснюють інноваційну діяльність та науково-дослідні і дослідно-конструкторські розробки, певні види торговельної діяльності тощо), територіальне розташування (для суб’єктів господарювання, які реалізують проекти на територіях спеціальних (вільних) економічних зон, територіях пріоритетного розвитку, у технологічних парках та ін.), масштаб господарської діяльності (для суб’єктів малого підприємництва); − науково-методичні підходи щодо забезпечення цільового використання сум несплачених податків, отриманих платником податків унаслідок застосування спеціальних податкових режимів, на фінансування інноваційних проектів шляхом запровадження обліку сум отриманих податкових пільг платниками податків як умовно нарахованих доходів державного чи місцевих бюджетів з подальшим відображенням у видатковій частині відповідного бюджету умовних видатків унаслідок використання податкових пільг на фінансування інноваційної діяльності; дістали подальшого розвитку: − обґрунтування відповідності спеціальних податкових режимів принципам оподаткування: справедливості, ефективності та загальності, а також виконання спеціальними податковими режимами фіскальної та регулюючої функцій податків; − концептуальні підходи до вдосконалення спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності для суб’єктів малого підприємництва, що включають гармонізацію критеріїв віднесення до суб’єктів малого підприємництва, в тому числі суб’єктів мікропідприємництва, визначених 7 Господарським кодексом України, та платників податків, що мають право на застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, встановлених Податковим кодексом України, в частині визначення граничних обсягів річного доходу від провадження господарської діяльності та середньорічної чисельності найманих працівників. Практичне значення отриманих результатів полягає в тому, що основні теоретичні положення і висновки дослідження доведені до рівня конкретних пропозицій, які можуть використовуватися при розробці та здійсненні державної податкової політики в Україні. Теоретичні положення та наукові результати дисертаційного дослідження впроваджено: − Державною податковою службою України; зокрема, під час розробки проекту Закону України “Про внесення змін до статті 197 Податкового кодексу України (щодо звільнення від оподаткування операції з продажу окремих видів відходів як вторинної сировини)” було враховано науково-методологічні рекомендації в частині запровадження спеціальних режимів оподаткування для окремих груп суб’єктів господарювання; проекту Закону України № 5199-VI “Про внесення змін до пункту 167.1 статті 167 Податкового кодексу України (щодо зменшення податку за зарплату)” – науково-практичні висновки щодо способів ефективного державного регулювання економіки шляхом запровадження спеціальних податкових режимів з метою підтримки національного виробника через зменшення податкового тягаря; проекту Закону України № 5199-VI “Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо спрощення адміністрування податків та зборів” – пропозиції стосовно запровадження спеціальних податкових режимів в окремих галузях економіки (довідка про впровадження від 19 грудня 2012 року № 975/04-0216); − Національною академією; зокрема, матеріали дослідження щодо сутності та форм спеціальних податкових режимів, їх функцій у системі державного регулювання економіки, підходів до оцінювання ефективності й результативності спеціальних податкових режимів було впроваджено в навчальний процес на кафедрі управління національним господарством при підготовці навчально-методичного забезпечення та оновленні робочих навчальних програм з дисциплін “Державне регулювання економіки та економічна політика”, “Економіка і фінанси” й “Управління структурними зрушеннями та інноваційно-інвестиційним процесом в економіці України” (довідка про впровадження від 2 листопада 2012 року № 1/15-25-1236); − Державною службою України з питань регуляторної політики та розвитку підприємництва; зокрема, науково-методологічні пропозиції щодо запровадження спеціальних податкових режимів як одного із способів державного регулювання економіки було враховано під час опрацювання проекту Закону України “Про внесення змін до розділу ХХ “Перехідні положення” Податкового кодексу України щодо особливостей оподаткування суб’єктів господарювання, які реалізують інвестиційні проекти у пріоритетних галузях економіки” в частині запровадження спеціальних режимів 8 оподаткування для окремих груп суб’єктів господарювання (довідка про впровадження від 18 жовтня 2012 року № 4410/0/2012). Апробація результатів дослідження. Основні положення та результати дисертації оприлюднені на наукових, науково-практичних конференціях, у тому числі міжнародній і за міжнародною участю: “Демократичне врядування: наука, освіта, практика” (Київ, 2009); “Галузь науки “Державне управління”: історія, теорія, впровадження” (Київ, 2010); “Актуальні проблеми зовнішньоекономічної діяльності та митної справи в умовах глобалізації” (Дніпропетровськ, 2010); “Сучасний стан економічної науки: проблеми, досягнення та перспективи розвитку” (Інтернет-конференція, Тернопіль, 2011); “Наука як ресурс модернізації стратегії держави” (Київ, 2012), а також на Х Міжнародному науковому конгресі “Державне управління та місцеве самоврядування” (Харків, 2010). Публікації. Основні ідеї, положення і результати дослідження висвітлені в 13 наукових працях, з яких 7 статей опубліковано у наукових фахових виданнях, у тому числі 1 – в науковому періодичному виданні іншої держави, 6 тез – у матеріалах науково-практичних конференцій і конгресу. Структура та обсяг дисертації. Дисертація складається зі вступу, трьох розділів, висновків, додатків і списку використаних джерел. Повний обсяг дисертації – 174 сторінки, з них 157 сторінок основного тексту. Робота містить 4 таблиці та 3 рисунки. Список використаних джерел налічує 175 найменувань.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У вступі подано загальну характеристику дисертації, визначено актуальність і рівень наукової розробленості теми, її зв’язок з науковими програмами, мету і основні завдання дослідження, його об’єкт, предмет, методи, розкрито наукову новизну та практичну цінність отриманих результатів, подано інформацію про апробацію результатів дослідження. У першому розділі – “Теоретико-методологічні засади дослідження спеціальних податкових режимів” – проаналізовано розробленість у вітчизняній та зарубіжній науковій літературі концептуальних і прикладних засад організації та запровадження спеціальних податкових режимів, досліджено й узагальнено принципи організації та цільове призначення спеціальних податкових режимів у системі державного регулювання економіки. У роботі з’ясовано, що реалізація регулюючої функції податкової системи потребує використання особливого інструментарію державного впливу на перебіг господарських процесів, стимулювання розвитку бізнесу. Важливе місце в арсеналі податкових регуляторів економічного розвитку відводиться спеціальним режимам оподаткування як дієвим інструментам державного регулювання економіки. У процесі аналізу сутності поняття “спеціальний податковий режим” досліджено його співвідношення з іншими інструментами податкового регулювання, виявлено основні відмінності між ними, 9 охарактеризовано різновиди спеціальних податкових режимів, що застосовуються на практиці, їх специфічні ознаки. Установлено, що спеціальні податкові режими характеризуються певною динамічністю, оскільки найчастіше запроваджуються шляхом внесення змін до чинного законодавства або прийняття окремих податкових законів. Крім того, часто можливість користуватися спеціальним режимом оподаткування надається платнику податків на певний період після входження на ринок або самі режими встановлюються на певний термін. Такі характеристики спеціальних податкових режимів дають змогу оперативно їх застосовувати для вирішення термінових завдань регулювання певних економічних процесів. Разом з тим серед науковців і практиків загалом не виникає суперечностей щодо складових, видів та особливостей спеціальних податкових режимів. До них найчастіше відносять: 1) спрощену систему оподаткування, обліку і звітності суб’єктів малого підприємництва; 2) фіксований сільськогосподарський податок;

3) торговельний патент на право провадження деяких видів підприємницької діяльності; 4) спеціальні режими оподаткування суб’єктів господарювання, які реалізують інвестиційні проекти на територіях спеціальних (вільних) економічних зон; 5) спеціальні режими оподаткування суб’єктів господарювання, які реалізують інвестиційні проекти на територіях пріоритетного розвитку; 6) спеціальні режими оподаткування технологічних парків, їх учасників та спільних підприємств, що здійснюють проекти технологічних парків; 7) особливості оподаткування платників податків в умовах дії угоди про розподіл продукції. Усі зазначені спеціальні податкові режими можуть застосовуватися як альтернатива загальній системі оподаткування, тобто альтернативність для платника податків є найсуттєвішою характеристикою спеціальних податкових режимів. Водночас така альтернативність, або можливість застосування спеціального режиму оподаткування, надається тільки певним, визначеним законодавством категоріям платників податків. Здійснено групування зазначених видів спеціальних податкових режимів залежно від ознак платників податків: за галузевою належністю, за територіальним розташуванням, за масштабом господарської діяльності. Важливою характеристикою спеціальних податкових режимів є нижчий рівень податкового навантаження порівняно із загальною системою оподаткування. Надання спеціального режиму оподаткування безпосередньо пов’язано із пільговим оподаткуванням, що дає підстави розглядати його як вид пільг, які встановлюються для окремих груп платників податків. У другому розділі – “Тенденції розвитку спеціальних податкових режимів у контексті світових глобалізаційних процесів” – розглянуто процеси 10 розвитку спеціальних режимів оподаткування в контексті проведення глобальних податкових реформ, інституційну структуру регулювання спеціальних податкових режимів на національному та глобальному рівнях, нормативно-правові засади використання спеціальних податкових режимів як засобу державного регулювання національної економіки. Розвиток глобалізаційних процесів у світі зумовив перегляд традиційних уявлень про податковий суверенітет країн та роль міждержавної координації податкової політики. Інтенсифікація мобільності факторів виробництва (насамперед робочої сили та капіталу) і поширення явищ податкової конкуренції між країнами засвідчили про глобальний вимір оподаткування. В умовах взаємозалежності країн, що посилюється, нагальною потребою стала активізація міжнародного співробітництва у цій сфері. На міжнародній арені питання застосування спеціальних режимів оподаткування вже давно стали предметом наукових і політичних дебатів, переважно в Організації Об’єднаних Націй (ООН), ЄС та ОЕСР. Значна кількість ініціатив цих організацій, а також швидкозмінювані умови глобального податкового середовища зумовлюють потребу в науковому аналізі світових тенденцій у сфері застосування спеціальних податкових режимів. Спеціальні податкові режими набули значного поширення в багатьох країнах і запроваджуються національними урядами з різних причин. Здебільшого ці режими вводяться з метою стимулювання певних видів економічної діяльності, наприклад надання суб’єктам господарювання фінансових послуг, що є дуже мобільними, з огляду на відмінності в оподаткуванні між країнами. Запровадження спеціальних режимів оподаткування в багатьох країнах також було пов’язано з намаганнями урядів зменшити обсяги неформальної економіки, особливо шляхом виведення з тіні малих і середніх підприємств, які не в змозі дотримуватися складних правил і процедур ведення податкового обліку і звітності, а тому змушені переходити в тінь, що призводить до зменшення офіційного ВВП і несплати податків. Таке явище характерне в основному для країн, що розвиваються, та перехідних економік, але й країни з високим рівнем доходу також потерпають від цього. Застосування спрощених систем оподаткування дає змогу суттєво зменшити обсяги неформальної економіки, підвищити рівень ВВП країни та збільшити податкові надходження. Із розвитком процесів глобалізації та підвищенням мобільності капіталу уряди багатьох країн змінювали свої податкові системи з метою створення сприятливого фіскального клімату для інвестицій. Зниження бар’єрів для міжнародної торгівлі та фінансових потоків створило можливості для економічних суб’єктів мінімізувати свої податкові зобов’язання або навіть уникати оподаткування, використовуючи міждержавні відмінності в оподаткуванні і розміщуючи свій бізнес або фінансовий капітал у країнах, юрисдикція яких характеризується нижчим рівнем оподаткування. Деякі країни скористалися такими можливостями і суттєво зменшили податкове 11 навантаження з метою залучення капіталу з-за кордону та розширення бази оподаткування. Це явище отримало назву податкової конкуренції між країнами. Податкова конкуренція вносить суттєві викривлення в структуру світової торгівлі та інвестицій, а також призводить до зменшення податкової бази в країнах, для юрисдикції яких властивий вищий рівень оподаткування. Країни, що потерпають унаслідок відпливу капіталу, змінюють свої податкові системи шляхом перекладання податкового навантаження з мобільних на відносно менш мобільні фактори (наприклад природні ресурси), а також з доходу – на споживання, поступової відмови від прогресивних податкових ставок і обмеження перерозподільчої функції оподаткування. Таким чином, податкова політика в одній країні стала суттєво залежати від змін в оподаткуванні, що здійснюються в інших країнах. Негативні ефекти міждержавної податкової конкуренції зумовили потребу в розвитку міжнародного співробітництва у сфері оподаткування. В умовах реформування економічної системи України та побудови ефективної соціальної держави необхідно в дуже короткі терміни знайти рішення, що можуть принципово вплинути на стабілізацію ситуації та стимулювати економічний розвиток. Важливе місце в подібній ситуації належить державному регулюванню, зокрема такому його інструменту, як спеціальні режими оподаткування. Як зазначалося, деякі спеціальні режими оподаткування вводяться за галузевою ознакою. Вони, по суті, являють собою комплекси пільг, що вводяться одночасно по кількох різних податках та зборах, одержувачами яких є суб’єкти господарювання однієї галузі або платники, що здійснюють певний вид діяльності. В останні роки в Україні спеціальні галузеві режими оподаткування застосовувалися в таких галузях, як: суднобудування, аерокосмічна, гірничо-металургійний комплекс, автомобілебудування, сільське господарство, видавнича справа, у сфері виробництва бронетехніки, боєприпасів, засобів спецхімії й т. ін. Відносно доцільності застосування комплексних галузевих інструментів податкового стимулювання існують різні погляди. Прихильники першого підходу, який полягає в податковій підтримці галузей, вважають, що через певні історичні причини може скластися ситуація, коли відмова від державної підтримки деяких галузей призведе до серйозних втрат економічного й соціального характеру, розмір яких може перевищувати суму наданих пільг. Окремі галузі просто не в змозі існувати самостійно, без державної допомоги, але при цьому мають важливе значення для підтримки загальної економічної стабільності в державі. До таких галузей можна віднести, наприклад, вугільну промисловість, сільське господарство та деякі інші. Інший підхід полягає в тому, що результатом державної підтримки є перерозподіл бюджетних ресурсів між секторами економіки. Світовий досвід свідчить, що підтримувані державою галузі економіки часто є неефективними. У результаті податкова підтримка надається галузям з гіршими показниками діяльності, що є абсолютно нелогічним з макроекономічного погляду й не дає 12 змоги забезпечувати зміцнення й розвиток галузей, які визначають конкурентні переваги національної економіки. До спеціальних режимів оподаткування для певних груп платників можна віднести спеціальні податкові режими, що вводяться за територіальною ознакою, – спеціальні (вільні) економічні зони й території пріоритетного розвитку. Як правило, застосування інструментів такого роду пов’язане з необхідністю прискореного розвитку депресивних регіонів шляхом економічного стимулювання залучення інвестицій і створення робочих місць. До цієї підгрупи також можуть бути віднесені технопарки, основною метою створення яких є прискорення інноваційних процесів. Відмінними рисами спеціальних режимів оподаткування як комплексних механізмів податкового регулювання є такі: − у рамках кожного спеціального режиму одночасно застосовується комплекс взаємозалежних податкових пільг, які належать до різних податків і зборів (здебільшого ПДВ, податок на прибуток, мито й плата за землю); − спеціальні податкові режими вводяться на певний установлений законодавчим актом період; − спеціальні режими спрямовані на стимулювання розвитку регіонів або областей за допомогою створення відповідних умов для інтенсифікації інвестиційної та інноваційної (переважно в рамках технопарків) діяльності. Інші цілі податкового стимулювання (наприклад заохочення виробництва окремих видів товарів, створення сприятливих умов для окремих соціальних груп платників та ін.), які досягаються шляхом застосування податкових пільг, спеціальним податковим режимам не властиві; − для кожного спеціального податкового режиму встановлюються пріоритетні види й спеціальні умови для здійснення підприємницької діяльності (наприклад обмежується мінімальний обсяг інвестицій), що й визначає коло платників; − для засобів податкового регулювання цієї групи характерним є об’єднання податкових пільг з іншими заходами неподаткового регулювання підприємницької діяльності. У третьому розділі – “Шляхи вдосконалення спеціальних податкових режимів в Україні” – розроблено підходи до оцінювання результативності запровадження спеціальних податкових режимів, розглянуто напрями подальшої трансформації спеціальних податкових режимів у контексті реформування національної податкової системи. В умовах гострого дефіциту бюджетних коштів для реалізації державних програм реструктуризації галузей національної економіки, підвищення вартості вітчизняних та іноземних кредитних ресурсів одним з ефективних інструментів стимулювання економічної активності бізнесу та вирівнювання диспропорцій соціально-економічного розвитку регіонів виступають спеціальні податкові режими. Водночас цей інструмент державного регулювання економіки не завжди однаково оцінюється науковцями та практиками. Суспільно-політичний 13 резонанс навколо спрощеної системи оподаткування та звітності фізичних осіб – суб’єктів підприємницької діяльності, що виник у процесі прийняття Податкового кодексу, підтверджує суперечливість та неоднозначність оцінки спеціальних режимів оподаткування з боку держави, суб’єктів малого підприємництва та інших платників податків. Відрізняються і оцінки економічних результатів запровадження окремих спеціальних податкових режимів. Так, поряд із позитивними ефектами (активізація підприємницької діяльності, створення нових робочих місць, стимулювання раціонального використання ресурсів, зменшення витрат на адміністрування податків) застосування спрощеного режиму оподаткування суб’єктів малого підприємництва призвело до незацікавленості суб’єктів господарювання в зміні свого статусу як таких, які мають право використовувати спрощені системи оподаткування, що уповільнює їх розвиток та розширення обсягів діяльності, до дроблення деяких середніх підприємств, використання суб’єктів малого підприємництва у схемах мінімізації зобов’язань зі сплати податків. Необхідними умовами ефективної реалізації податкової політики, досягнення її цілей є постійне спостереження за прогресом в її імплементації, визначення ступеня досягнення проголошених цілей, виявлення відхилень від запланованих результатів та відповідне коригування прийнятих рішень. Важливу роль у цьому відіграє оцінювання. На сьогодні в Україні не здійснюється оцінювання результативності та ефективності запровадження спеціальних податкових режимів, тому доцільно розробити концептуальні засади оцінювання. В процесі оцінювання спеціальних режимів оподаткування варто розглядати певні ключові аспекти, що визначаються цілями їх введення. Зокрема, необхідно дослідити, в чому полягає соціально-економічний ефект від застосування окремими платниками податків спеціальних режимів оподаткування; до яких структурних зрушень, наслідків у розподілі ресурсів призвело їх запровадження з урахуванням мультиплікативності ефектів для національної економіки та змін в економічній поведінці платників податків. Різноманітність спеціальних податкових режимів зумовлює множинність цілей, що ставляться при їх запровадженні. З урахуванням преференційного характеру спеціальних податкових режимів і використання їх з метою стимулювання підприємницької, інвестиційної і трудової активності, прискореного накопичення капіталу в пріоритетних галузях економіки, розвитку інновацій відповідно до зазначених цілей розробляються загальні критерії оцінювання результативності запровадження спеціальних податкових режимів. Такими критеріями для оцінювання всіх спеціальних податкових режимів можуть бути стратегічні цілі економічного розвитку: підвищення конкурентоспроможності національної економіки, збільшення обсягів виробництва, ВВП, зростання доходів населення. У процесі оцінювання ефективності виникає необхідність визначення обсягу витрачених ресурсів. Зважаючи на те, що будь-які спеціальні режими 14 оподаткування передбачають надання податкових пільг, наслідком їх запровадження є бюджетні втрати або недоотримання податкових доходів. Таким чином, оцінюючи ефективність спеціальних податкових режимів, недоотримані бюджетні доходи варто розглядати як компонент витрат на здійснення відповідної державної політики. У цьому зв’язку слід зауважити, що вітчизняні фіскальні органи не мають повної інформації про недоотримані бюджетні доходи внаслідок запровадження спеціальних податкових режимів. Так, суми недоотриманих доходів для Зведеного бюджету України на підставі звітів “Про суми пільг в оподаткуванні юридичних осіб та фізичних осіб – суб’єктів підприємницької діяльності” за формою 1-ПП наведені в табл. 1. Таблиця 1 Втрати доходів Зведеного бюджету України від надання податкових пільг у 2010 – І півріччі 2012 року Податкова пільга 2010 р. 2011 р. І квартал 2012 р. Податкові надходження до зведеного бюджету України, млн грн 243,5 334,6 176,2 Темп приросту податкових надходжень порівняно з попереднім періодом, % – 37,4 14,7 Обсяг втрат зведеного бюджету від використання платниками податкових пільг, млн грн 37 127,4 59 166,6 22 209,6 Темп приросту обсягу втрат зведеного бюджету від використання платниками податкових пільг, % – 59,4 -8,5 Кількість платників податків, які користуються податковими пільгами, тис. осіб 50,2 49,4 43,7 Темп приросту кількості платників податків, які користуються податковими пільгами, % – -1,6 -11,5 Сума пільг у розрахунку на одного платника податку, тис. грн 739,6 1 197,7 508,2 Аналіз наведених у табл. 1 даних показав, що впродовж останніх років тенденції змін в обсягах податкових надходжень до Зведеного бюджету України та обсягах втрат від використання податкових пільг суттєво відрізнялися. Так, у 2011 р. темп приросту обсягів втрат від застосування податкових пільг на 22 відсоткових пункти перевищував приріст податкових надходжень. Це пояснюється запровадженням Податкового кодексу України та суттєвою зміною умов оподаткування, розширенням видів діяльності, суб’єктам здійснення яких передбачено надання податкових пільг. Запровадженням 15 Податкового кодексу України та з 2012 р. – спрощеної системи оподаткування і звітності для суб’єктів малого підприємництва пояснюється зменшення кількості платників податків, які користувалися податковими пільгами. Водночас загальна сума податкових пільг в розрахунку на одного платника податків суттєво зросла в 2011 р. порівняно з попереднім, що свідчить про зростання кількості платників податків, які користувалися податковими пільгами. Разом з тим на підставі інформації, яка оприлюднюється Міністерством доходів і зборів України, неможливо провести детальний аналіз змін у пільговому оподаткуванні в розрізі окремих податків, порівняти ці зміни по роках та визначити ефективність застосування спеціальних податкових режимів. Таким чином, можна зробити висновок, що впровадження процедур оцінювання результативності та ефективності спеціальних податкових режимів сприятиме покращенню якості державних рішень у цій сфері, перебудові механізму їх податкового адміністрування, удосконаленню окремих складових спеціальних податкових режимів, визначенню реального ступеня досягнення мети їх запровадження. ВИСНОВКИ У дисертаційному дослідженні вирішено нове науково-практичне завдання, що полягає в обґрунтуванні методичних і прикладних засад розроблення та запровадження спеціальних податкових режимів з метою модернізації національної економіки. На підставі отриманих у процесі дослідження результатів сформульовано такі висновки і рекомендації. 1. Системний аналіз наукового доробку з питань теорії, методики й організації податкового регулювання економіки показує, що багато проблем до цього часу в науковій літературі та практиці управління господарськими процесами остаточно не розв’язано. У цьому зв’язку постає потреба в розробці таких спеціальних податкових режимів, які б не суперечили загальновизнаним світовим стандартам і виконували функції стимулювання розвитку національної економіки, обґрунтування цілей та визначення результативних показників запровадження таких режимів. У цьому контексті подальші наукові пошуки у цьому напрямі необхідно зосередити на визначенні пріоритетних сфер (видів економічної діяльності) запровадження спеціальних податкових режимів з огляду на цілі державного регулювання економіки та міжнародні норми і стандарти у цих сферах. З огляду на це актуальними є аналіз використовуваних в Україні спеціальних податкових режимів, виявлення ступеня їх відповідності міжнародним стандартам та розробка системи показників оцінювання ефективності запровадження спеціальних податкових режимів. Зміни податкової системи України в результаті здійснюваних реформ зумовлюватимуть потребу в 16 продовженні наукових досліджень щодо детального обґрунтування теоретичних засад розробки окремих видів спеціальних режимів оподаткування, а також механізмів їх ефективного використання для досягнення поставлених цілей податкового регулювання економіки України. 2. Установлено, що в науковій літературі на сьогодні відсутнє усталене розуміння сутності, призначення та основних форм спеціальних податкових режимів. Це передбачає аналіз можливих форм спеціальних податкових режимів, цілей їх застосування та на цій основі – розробку наукових підходів до визначення сутності спеціальних податкових режимів. Спеціальний податковий режим являє собою своєрідну сукупність елементів оподаткування, що враховує особливі умови господарювання платників податків, загальний рівень податкового навантаження та цілі податкової політики. Спеціальні режими оподаткування як особливий інструмент державного регулювання економіки характеризуються співіснуванням (паралельною дією) із загальною системою оподаткування, заміщенням кількох податкових платежів одним податком, максимальним урахуванням специфіки окремих платників податків, тимчасовістю застосування. 3. Суперечливість наслідків упровадження спеціальних податкових режимів зумовлює необхідність застосування єдиного підходу до їх запровадження. Податкові органи мають проводити постійний моніторинг отриманих ефектів унаслідок запровадження спеціальних податкових режимів. Спеціальні податкові режими як складова системи оподаткування мають відповідати її основоположним принципам, зокрема справедливості, рівномірності, загальності, ефективності оподаткування, а також виконувати її функції: фіскальну та регулюючу. Головне призначення спеціальних податкових режимів у системі державного регулювання економіки полягає у створенні для чітко визначеного кола платників податків належних умов здійснення господарської діяльності. 4. Проаналізовано проблеми, що виникли в процесі впровадження спеціальних режимів оподаткування в Україні, а також визначено напрями їх удосконалення в контексті подальшого проведення податкової реформи. Зокрема, вдосконалення податкового законодавства передбачає систематизацію та узагальнення нормативно-правових актів, що регулюють питання встановлення спеціальних податкових режимів, вжиття суттєвих заходів щодо адаптації податкового законодавства України до принципів, директив і угод ЄС, ОЕСР та СОТ. 5. На основі вивчення досвіду інших країн виявлено пріоритетні сфери застосування спеціальних режимів оподаткування: стимулювання розвитку малого і середнього підприємництво та інноваційної і дослідної діяльності. При цьому спеціальні податкові режими набувають різних форм, не обов’язково лише зниження податкових ставок чи звільнення від сплати податків, а й спрощених систем ведення обліку та податкової звітності, зменшення частоти податкових платежів та ін. Зроблено висновок, що в кожній країні тією чи 17 іншою мірою застосовуються методи податкового стимулювання та заохочення його розвитку, хоча єдиної у світі практики оподаткування малого бізнесу не існує. Підходи різних країн до вирішення цієї проблеми залежать від низки обставин (традицій оподаткування, рівня податкової культури, можливостей контролю фіскальних органів тощо). Тому не підлягає сумніву доцільність подальшого використання в податковій практиці такого стимулюючого інструменту, як спеціальні податкові режими для окремих категорій платників з одночасним їх удосконаленням. 6. Узагальнено світові тенденції розвитку спеціальних податкових режимів, критерії ідентифікації прийнятних і неефективних податкових режимів, а також визначено основні напрями міжнародного співробітництва щодо створення рівних умов оподаткування. Зазначено, що, незважаючи на відмінності в моделях економічного розвитку, структурі національних економік, рівнях виробництва і т. ін., країни світу стають все більш взаємопов’язаними в оподаткуванні внаслідок розвитку інтеграційних процесів у сучасному світі. Україна, відчуваючи потребу в інноваційній модернізації власної економіки, повинна активно включитися в податкову конкуренцію між країнами за мобільні фактори виробництва, насамперед капітал, використовуючи різні засоби щодо створення сприятливого для підприємництва оподаткування. У цьому зв’язку розвитку спеціальних режимів оподаткування має приділятися значна увага. Координація національної податкової політики на міжнародному рівні має здійснюватися на базі дво- та багатосторонніх міжнародних договорів з поступовою адаптацією податкового законодавства України до норм та стандартів ООН, ЄС та ОЕСР. 7. Спеціальний режим оподаткування в технопарках України нині принципово відрізняється від режимів оподаткування на інших територіях зі сприятливим оподаткуванням. У процесі застосування такого режиму виникає кілька проблем, які потребують розв’язання на законодавчому рівні. В дисертаційному дослідженні розглянуто два концептуально різних шляхи реформування спеціального режиму оподаткування суб’єктів технопарків та їх обґрунтування. Зміни такого режиму здебільшого стосуються спрощення порядку обчислення та сплати податків суб’єктами технопарку, а також створення прозорої процедури взаємовідносин платників податків із контролюючими органами. 8. На законодавчому рівні в Україні для органів місцевого самоврядування встановлено можливість створювати на певних територіях, що перебувають під їх юрисдикцією, території пріоритетного розвитку, запроваджуючи на них особливий режим оподаткування. В процесі встановлення та практичної реалізації зазначеними органами на відповідній території спеціального режиму оподаткування, як правило, виникає ключова проблема: відсутність об’єктивного та зрозумілого громадянам правового механізму установлення, зміни та припинення оподаткування місцевими 18 податками і зборами. Саме тому в Україні органи місцевого самоврядування практично не реалізують такі повноваження. 9. За результатами проведеного дослідження розроблено наукові рекомендації органам державної влади з удосконалення практики застосування спеціальних податкових режимів, зокрема: Верховній Раді України та Кабінету Міністрів України: − внести зміни до Господарського кодексу України в частині гармонізації критеріїв віднесення до суб’єктів малого підприємництва, в тому числі суб’єктів мікропідприємництва, із нормами Податкового кодексу України, якими визначено платників податків, що мають право на застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності; − на законодавчому рівні періодично переглядати діючі спеціальні податкові режими та визначати доцільність продовження їх дії; Міністерству доходів і зборів України: − оприлюднювати щоквартальні та щорічні звіти про суми використаних податкових пільг в розрізі окремих видів спеціальних податкових режимів; − розробити методику обчислення вартісної величини впливу податкових пільг на дохідну частину державного та місцевих бюджетів; − запровадити інструментарій оцінювання ефективності застосування спеціальних податкових режимів; − забезпечити належний контроль за правомірністю отримання податкових пільг суб’єктами господарювання та цільовим використанням таких пільг.

СПИСОК ОПУБЛІКОВАНИХ ПРАЦЬ ЗА ТЕМОЮ ДИСЕРТАЦІЇ 1. Слюсар А. Пріоритетні завдання вдосконалення спеціальних податкових режимів в Україні / Анатолій Слюсар // Вісн. НАДУ. – 2009. – № 2. – С. 127–133. 2. Слюсар А. Тенденції розвитку спеціальних податкових режимів у контексті світових інтеграційних процесів / Анатолій Слюсар // Зб. наук. пр. НАДУ / за заг. ред. В. П. Приходька. – К. : НАДУ, 2009. – Вип. 1. – С. 277–286. 3. Слюсар А. Принципи та функції спеціальних режимів оподаткування в системі державного регулювання економіки / Анатолій Слюсар // Вісн. НАДУ. – 2010. – № 1. – С. 132–138. 4. Слюсар А. Сутність та особливості спеціальних податкових режимів / Анатолій Слюсар // Зб. наук. пр. НАДУ / за заг. ред. Ю. В. Ковбасюка. – К. : НАДУ, 2010. – Вип. 1. – С. 112–120. 5. Слюсар А. Концептуальні підходи до оцінювання результативності та ефективності спеціальних податкових режимів / Анатолій Слюсар // Зб. наук. пр. НАДУ / за заг. ред. Ю. В. Ковбасюка. – К. : НАДУ, 2010. – Вип. 2. – С. 129– 139. 19 6. Слюсар А. Нормативно-правові засади застосування спеціальних податкових режимів: новації Податкового кодексу / Анатолій Слюсар // Вісн. НАДУ. – 2012. – № 3. – С. 119–127. 7. Слюсар А. Н. Концептуальные основы научного понимания и оценивания специальных налоговых режимов / А. Н. Слюсар // Научные труды Академии управления при Президенте Республики Беларусь (Минск) : [сб. науч. ст.]. – Минск : [б. и.], 2013. – Вып. 15 : в 2 ч. Ч. ІІ. Государственное управление. Право. Философия. Филология. Психология. – С. 182–189. 8. Слюсар А. М. Удосконалення спеціальних податкових режимів в Україні: актуальні завдання науки і практики / А. М. Слюсар // Демократичне врядування: наука, освіта, практика : матеріали наук.-практ. конф. за міжнар. участю, Київ, 29 трав. 2009 р. : у 4 т. / за заг. ред. В. П. Приходька, С. В. Загороднюка. – К. : НАДУ, 2009. – Т. 3. – С. 166–167. 9. Слюсар А. М. Міжнародне співробітництво у сфері застосування спеціальних податкових режимів: виклики та можливості для України / А. М. Слюсар // Державне управління та місцеве самоврядування : тези Х Міжнар. наук. конгресу, Харків, 26 берез. 2010 р. – Х. : Вид-во ХарРІ НАДУ “Магістр”, 2010. – С. 262–263. 10. Слюсар А. М. Принципи запровадження спеціальних податкових режимів як інструменту регулювання економіки / А. М. Слюсар // Галузь науки “Державне управління”: історія, теорія, впровадження : матеріали наук.-практ. конф. за міжнар. участю, Київ, 28 трав. 2010 р. : у 2 т. / за заг. ред. Ю. В. Ковбасюка, В. П. Трощинського, С. В. Загороднюка. – К. : НАДУ, 2010. – Т. 1. – С. 513–515. 11. Слюсар А. М. Спеціальні режими оподаткування у процесах глобальної податкової конкуренції та гармонізації / А. М. Слюсар // Актуальні проблеми зовнішньоекономічної діяльності та митної справи в умовах глобалізації : матеріали Міжнар. наук.-прак. конф. Дніпропетровськ, 3 груд. 2010 р. – Дніпропетровськ : Акад. мит. служби України, 2010. – С. 392–393. 12. Слюсар А. М. Розробка концептуальних засад оцінювання спеціальних податкових режимів як важливий напрям наукових досліджень / А. М. Слюсар // Сучасний стан економічної науки: проблеми, досягнення та перспективи розвитку : матеріали екон. наук. інтернет-конф., Тернопіль, 24 лют. 2011 р. – Тернопіль : [б. в.], 2011. – С. 135–137. 13. Слюсар А. М. Застосування спеціальних податкових режимів у контексті реалізації модернізаційної стратегії України / А. М. Слюсар // Наука як ресурс модернізації стратегії держави : матеріали наук. конф., Київ, 16 трав. 2012 р. : у 2 т. / за заг. ред. Ю. В. Ковбасюка, К. О. Ващенка, С. В. Загороднюка. – К. : НАДУ, 2012. – Т. 2. – С. 186–188. 20 АНОТАЦІЯ Слюсар А. М. Спеціальні податкові режими в системі державного регулювання економіки. – На правах рукопису. Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата наук з державного управління за спеціальністю 25.00.02 – механізми державного управління. – Національна академія державного управління при Президентові України. – Київ, 2013. У дисертації наведено науково-теоретичне обґрунтування методологічних та прикладних засад запровадження спеціальних податкових режимів з метою вирішення актуальних завдань розвитку національної економіки, розроблено пропозиції з удосконалення існуючих в Україні спеціальних податкових режимів у контексті загальносвітових тенденцій в оподаткуванні. Здійснено системний аналіз наукової літератури, вітчизняного і зарубіжного досвіду запровадження спеціальних податкових режимів та виявлено перспективні напрями подальших досліджень у галузі науки “Державне управління”. Уточнено сутність понять “спеціальний податковий режим”, “преференційний податковий режим”. Визначено основні принципи побудови ефективних спеціальних податкових режимів. Розкрито особливості використання спеціальних режимів оподаткування як засобу державного регулювання економіки. Систематизовано види спеціальних податкових режимів та визначено особливості їх організації. Установлено на основі узагальнення вітчизняного і зарубіжного досвіду основні тенденції та закономірності в динаміці розвитку спеціальних податкових режимів. Розроблено науково-практичні рекомендації з удосконалення існуючих спеціальних податкових режимів в умовах суспільно- економічних трансформацій в Україні. Ключові слова: державне регулювання економіки, управління податковою системою, податкова політика, податкова система, механізми державного регулювання, податковий механізм, спеціальний податковий режим, спрощена система оподаткування. АННОТАЦИЯ Слюсар А. Н. Специальные налоговые режимы в системе государственного регулирования экономики. – На правах рукописи. Диссертация на соискание учѐной степени кандидата наук государственного управления по специальности 25.00.02 – механизмы 21 государственного управления. – Национальная академия государственного управления при Президенте Украины. – Киев, 2013. В диссертации приведено научно-теоретическое обоснование методологических и прикладных основ введения специальных налоговых режимов в целях решения актуальных задач развития национальной экономики, разработаны предложения по совершенствованию существующих в Украине специальных налоговых режимов в контексте общемировых тенденций в налогообложении. Осуществлѐн системный анализ научной литературы, отечественного и зарубежного опыта внедрения специальных налоговых режимов и выявлены перспективные направления дальнейших исследований в области науки “Государственное управление”. Сформулировано определение понятия “специальный налоговый режим” как совокупность элементов налогообложения, учитывающего особые условия хозяйствования отдельных налогоплательщиков, характеризующегося сосуществованием общей системы налогообложения часто с замещением нескольких налоговых платежей одним (единым) налогом. Определены основные принципы разработки эффективных специальных налоговых режимов. Выявлены отличия специальных налоговых режимов от других инструментов налогового регулирования, в частности включающих: временной характер внедрения, высокую степень динамичности (изменчивости), среднесрочность использования большинства специальных налоговых режимов (за исключением субъектов малого бизнеса и субъектов, осуществляющих научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки), альтернативность общей системе налогообложения. Систематизированы виды специальных налоговых режимов в зависимости от признаков налогоплательщиков: 1) по отраслевой принадлежности, 2) по территориальному расположению; 3) по масштабу хозяйственной деятельности. Установлено, что характеристикой специальных налоговых режимов является низкий уровень налоговой нагрузки по сравнению с общей системой налогообложения. Предоставление специального режима налогообложения напрямую связано с льготным налогообложением, что позволяет рассматривать его как вид льгот, которые устанавливаются для отдельных групп налогоплательщиков. Обобщены мировые тенденции развития специальных налоговых режимов, критерии идентификации приемлемых и неэффектывных налоговых режимов, а также выявлены основные направления международного сотрудничества относительно создания равных условий налогообложения. Установлено, что, несмотря на различия в моделях экономического развития, структуре национальных экономик, уровнях производства и т.д., все страны становятся все более взаимосвязанными в налогообложении в результате развития интеграционных процессов в современном мире. Украина, испытывая 22 потребность в инновационной модернизации собственной экономики, должна активно включиться в налоговую конкуренцию между странами за мобильные факторы производства, прежде всего капитал, используя различные средства в целях введения благоприятного для предпринимательства налогообложения. Совершенствованию специальных режимов налогообложения в этой связи должно уделяться значительное внимание. Координация национальной налоговой политики на международном уровне должна осуществляться на базе двух- и многосторонних международных договоров с постепенной адаптацией налогового законодательства Украины к нормам и стандартам ООН, ЕС и ОЭСР. Ключевые слова: государственное регулирование экономики, управление налоговой системой, налоговая политика, налоговая система, механизмы государственного регулирования, налоговый механизм, специальный налоговый режим, упрощѐнная система налогообложения. ANNOTATION Slyusar A. M. Special tax regimes in the system of public regulation of economy. – Manuscript. Thesis for obtaining the candidate of sciences degree in public administration; specialty 25.00.02 – mechanism of public administration. – The National Academy of Public Administration, the President of Ukraine, Kyiv, 2013. The author presents the scientific and theoretical basis of methodological and applied principles of introducing special tax regimes to address the pressing problems of the national economy, the development of proposals for improving existing in Ukraine special tax regimes in the context of global trends in taxation. Carried out a systematic review of scientific literature, domestic and foreign experience implementing special tax regimes and identify promising directions for further research in the field of science “governance”. The essences of the concepts of “special tax treatment”, “preferential tax treatment” are clarified. In this paper, the basic principles of effective special tax regimes are grounded. It is clarified the features of the use of special tax regimes as a means of state regulation of the economy. It is systematized kinds of special tax regimes and peculiarities of their organization. It is established on the basis of summarizing domestic and foreign experience trends and patterns in the dynamics of special tax regimes. In this paper, the scientifically-practical recommendations for improving existing special tax regimes in terms of socio-economic reforms in Ukraine are grounded. Key words: governmental regulation of the economy, governance of tax system, tax policy, tax system, mechanisms of regulation, taxation mechanism, a special tax regime, simplified tax system. 23 Підп. до друку 6.12.2013. Формат 60 х 84/16. Обл.-вид. арк. 1,3. Ум.-друк. арк. 1,16. Тираж 100 пр. Свідоцтво серії ДК № 1561 від 06.11.2003. Віддруковано з оригінал-макета в управлінні з видавничої діяльності Національної академії державного управління при Президентові України 03057, Київ-57, вул. Ежена Потьє, 20, тел. 456-67-93.

Для ззаказа доставки данной работы воспользуйтесь поиском на сайте по ссылке: <http://www.mydisser.com/search.html>