

Ассистент

Львовского национального аграрного университета

**ЗЕЛЕНЫЙ ТУРИЗМ И НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА В УКРАИНЕ**

*Аннотация. Проанализированы отдельные характеристики и особенности налоговой политики государства, дана оценка ее участия и влияния на деятельность в сфере зеленого туризма. Предложены пути улучшения и совершенствования системы налогообложения сельского зеленого туризма.*

*Анотація. Проаналізовано окремі характеристики та особливості податкової політики держави, подано оцінку її участі та впливу на діяльність у сфері зеленого туризму. Запропоновано шляхи поліпшення та вдосконалення системи оподаткування сільського зеленого туризму.*

*Annotation. The article contains the analysis of separate descriptions and features of tax policy of the state, the estimation of its participation and influence on the activity in the sphere of green tourism. The ways of improvement and perfection of the system of taxation of rural green tourism are offered.*

*Ключевые слова: налоговая политика, налоговая нагрузка, сельский зеленый туризм, государственное содействие.*

Развитие общества происходит в условиях экономической, политической и социально-культурной нестабильности, не обеспечивающих достаточного уровня доходов населения. Невзирая на это, наблюдаются становление и успешное функционирование индустрии туризма и такого ее направления, как сельский зеленый туризм. Это связано с современным ритмом жизни, высоким уровнем урбанизации и желанием человека на некоторое время изменить свой образ жизни и отдохнуть, набраться сил.

Сельский зеленый туризм играет важную роль в функционировании и развитии многих стран мира. Выделяют ряд факторов, влияющих на деятельность в этой сфере, среди которых важная роль принадлежит налоговой системе и налоговой политике государства.

Создание благоприятных условий и форм управления предприятиями зависит от целенаправленной и обдуманной налоговой политики государства. Формирование налоговой политики государства происходит в соответствии с принципами налоговой системы. Следовательно, налоговая политика – это деятельность государства в сфере регламентации взимания налогов, в частности, по формированию государственных доходов за счет постоянных и временных источников, определения видов налогов, плательщиков, объектов, ставок, льгот, механизма зачисления [1, с. 65].

Экономические принципы налогообложения впервые были сформулированы в 1776 г. классиком политической экономии А. Смитом в работе "Исследование о природе и причинах богатства народов" [2].

Вопросы современной налоговой политики, ее направления и состояние, необходимость и пути реформирования, а также проблемы налоговой нагрузки исследует много как отечественных, так и зарубежных ученых и исследователей. Стоит выделить труды Цимбалюк И. А., Вишневецкой Н. В., Фрадинского А. А., Шариковой А. В., Селиверстова И. А., Савченко В. Ф., Куценко Т. Ф. и др. Среди работ зарубежных ученых главное место занимают исследования Дж. Бьюкенена, Дж. Стиглица, У. Петти, А. Лаффера. Работы этих исследователей имеют большое значение для развития экономической науки о налоговой системе и налоговой политике государства, но сегодня очень остро стоят вопросы избыточности налоговой нагрузки и необходимости поиска путей оптимизации налоговой политики Украины.

Что касается налоговой политики Украины, то она строится на принципах, указанных в Налоговом кодексе Украины. Так, согласно ст. 4 налогового законодательства Украины основывается на таких принципах: всеобщность налогообложения, равенство всех плательщиков перед законом; экономичность налогообложения; неотвратимость наступления определенной законом ответственности в случае нарушения налогового законодательства, стабильность; социальная справедливость и т. п. [3].

Налоговая политика государства является движущей силой для успешного и эффективного функционирования хозяйственных единиц в различных отраслях и сферах деятельности. Автор согласен с Цимбалюк И. А., которая выражает наиболее распространенное мнение, что сейчас акцент в налоговой политике делается на фискальной функции, а ее регулирующая и стимулирующая функции минимизированы, поэтому проблема оптимизации налоговой политики остается одной из самых актуальных в процессе становления рыночных отношений и обеспечения экономического роста Украины [4].

Налогообложение сельского зеленого туризма как вида экономической деятельности осуществляется на общих принципах и условиях, в соответствии с действующим налоговым законодательством без преференций, налоговых скидок, льгот, отсрочки или специальных налоговых режимов. Стоит упомянуть о налоговых скидках, которые были "предоставлены" отелям при подготовке к проведению финальной части чемпионата Европы 2012 года по футболу. Проблемой в данном случае является то, что хотя сельские постройки, оборудованные для приема посетителей (в Украине их принято называть агроусадьбами) очень часто выполняют функции, аналогичные с гостиницей, однако законодательно это не определено [5; 6]. Следовательно, целесообразно расширить понятие "гостиница", дополнив Закон Украины [7] понятием "отель (агроусадьба)" с возможностью распространения льготного налогообложения и на деятельность в сфере сельского зеленого туризма.

Действующее законодательство Украины дает право каждому человеку заниматься

-----  
© Фарйон А. О., 2013

предпринимательской деятельностью, кроме установленных ограничений. Выбор режима налогообложения осуществляется в соответствии с видом деятельности, которой занимается человек, и ее объемом. То есть лица, являющиеся субъектами в сфере сельского зеленого туризма и предоставляющие услуги потребителям, могут регистрироваться как юридические лица или физические лица – предприниматели [3]. Налоговая политика имеет рычаги влияния на экономику страны. Одним из

таких показателей является налоговая нагрузка, которую А. Соколовская определяет как эффекты влияния налогов на экономику в целом и на отдельных их плательщиков, связанные с экономическими ограничениями, возникающими в результате уплаты налогов и отвлечения средств от других возможных направлений их использования [8, с. 5].

Показатель налоговой нагрузки на макроуровне отражает эффективность налоговой политики, то есть количественно измеряет совокупное влияние налоговых платежей на источники их уплаты. Экономической науке известно несколько подходов к оценке уровня налоговой нагрузки, однако в основном используется метод, по которому налоговая нагрузка рассчитывается как доля налоговых бюджетных поступлений в валовом внутреннем продукте.

Проанализировав уровень налоговой нагрузки (уровень общей налоговой нагрузки) в Украине за последние пять лет, можно наблюдать постоянное изменение его величины (таблица). Такая ситуация, безусловно, негативно влияет на деятельность хозяйствующих субъектов и в индустрии туризма, и в сфере сельского зеленого туризма.

Таблица

Показатели налоговой нагрузки в Украине в 2008 – 2012 гг. [9 – 11]

Показатели	Года				
	2008	2009	2010	2011	2012
Налоговые поступления в Сводный бюджет Украины, млн грн	227 164,8	208 073,2	234 447,7	265 822,6	289 577,0
ВВП, млрд грн	948,1	913,3	1 082,6	1 302,1	1 400,0
Уровень бюджетной налоговой нагрузки, %	24,0	22,8	21,7	20,4	20,7
Собственные доходы пенсионного фонда, млрд грн	101,4	103,1	119,3	139,2	178,8
Налоговая нагрузка на труд, %	10,7	11,3	11,0	10,7	12,8
Уровень общей налоговой нагрузки, %	34,7	34,1	32,7	31,1	33,5

Для многих стран сегодня характерны умеренная налоговая нагрузка и осуществление налоговой политики, направленной на обеспечение стабильного экономического роста, создания благоприятного климата для развития хозяйственной деятельности и эффективного решения социальных проблем в государстве, чего нельзя сказать о налоговой политике Украины.

Несогласованность налогов и отсутствие простого механизма их уплаты имеют значительное негативное влияние на предпринимательскую деятельность, определяя в разных странах разные условия для ее функционирования. Украина отнесена к странам с наибольшим количеством платежей, взимаемых за год – по подсчетам их количество в целом составляет 135, из них 5 – налоги на прибыль и доходы, 108 – налоги на труд и 22 – другие платежи [12, с. 119]. Тогда как наименьшее количество платежей платят в Китае и Мальдивах – только три.

Как уже отмечалось, основным фактором, препятствующим развитию сельского зеленого туризма, является отсутствие государственного содействия в развитии этой сферы. Одними из направлений возможного содействия со стороны государства могут быть предоставление сельскому населению льготных кредитов для благоустройства своих жилищ с целью последующего их использования в сфере туристических услуг, предоставления налоговых каникул для субъектов хозяйствования, которые только начинают заниматься предпринимательской деятельностью с целью обеспечения потребителей качественными и здоровым отдыхом. Такая возможность связана с еще одной особенностью сельского зеленого туризма, а именно: занимаются этим видом деятельности жители сел, основная деятельность которых связана с ведением подсобного хозяйства. Это позволяет им обеспечивать комплексный отдых потребителям и проживание, и досуг, и питание.

Украине необходимо, прежде всего, принять ряд законов, которые бы определяли, как, например, в Польше, что предоставление услуг сельского туризма не относится к предпринимательской деятельности, а является самозанятостью населения. Поэтому прибыли крестьянских хозяйств за такие услуги не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость [5].

Некоторые шаги на пути совершенствования налоговой политики Украины уже сделаны. Важными достижениями в этой области являются принятие Налогового кодекса Украины и уменьшение общегосударственных налогов и сборов до восемнадцати, местных – до двух, а местных сборов – до трех видов [3]. Уменьшение ставок налогов, в частности уменьшение ставки налога на прибыль предприятий – это уже успех на пути реформирования налоговой политики государства.

Важное значение для совершенствования функционирования сельского зеленого туризма имеют программы, принятые местными органами власти, которые имеют право решать вопрос о местных сборах, в том числе и туристическом сборе, способствовать перспективному развитию сельского туризма.

Таким образом, рассмотрев действующую систему налогообложения в Украине, уровень налоговой нагрузки и их влияние на деятельность хозяйствующих субъектов, в том числе занятых в сельском зеленом туризме, можно сделать выводы, что налоговая политика в Украине является несовершенной и противоречивой. Стоит отметить, что реформирование налоговой системы происходит, однако этот процесс занимает слишком много времени и сопровождается постоянными изменениями. Эффективная политика государства, в том числе и налоговая, должна ориентироваться на обеспечение условий успешного функционирования экономики путем внедрения прозрачных и понятных методов взимания налогов, оптимизации их ставок и контроля за соблюдением налогового законодательства.

Как перспективу дальнейших исследований в этом направлении можно рассматривать тщательный анализ изменения масштабов деятельности сельского туризма при условии введения предложенных льгот, в частности: налоговых каникул или скидок.

Научн. рук. Костырко И. Г.

Литература: 1. Податкова система в Україні: підручник / В. М. Федосов, В. М. Опарін, Г. О. П'ятаченко та ін. – К.: Либідь, 2006. – 265 с. 2. Лучковська С. І. Фінансове право: навч. посібн. для студ. економ. спец. вищих навч. закладів / С. І. Лучковська. – К.: КНТ, 2010. – 296 с. 3. Податковий кодекс України: за станом на 3 лютого 2013 р. / Верховна Рада України. – Офіц. вид. – К.: Парлам. вид-во, 2013. 4. Цимбалюк І. О. Податкове навантаження, як

критерій ефективності ведення податкової політики [Електронний ресурс]  
/ І. О. Цимбалюк, Н. В. Вишневецька. – Режим доступу : <http://www.nbuv.gov.ua/portal>. 5. Європейський досвід організації сільського туризму [Електронний ресурс] // Спілка сприяння розвитку сільського зеленого туризму в Україні. – Режим доступу : <http://www.greentour.com.ua>. 6. Про затвердження Правил користування готелями й аналогічними засобами розміщення та надання готельних послуг : Наказ Державної туристичної адміністрації України № 19 від 16.03.2004 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>. 7. Про туризм : Закон України від 15.09.1995 р. № 324/95-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>. 8. Соколовська А. М. Теоретичні засади визначення податкового навантаження та рівня оподаткування економіки / А. М. Соколовська // Економіка України. – 2006. – № 7. – С. 4–12. 9. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. – Режим доступу : <http://minfin.gov.ua>. 10. Офіційний сайт Державного комітету статистики України. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua>. 11. Офіційний сайт Пенсійного фонду України. – Режим доступу : <http://www.pfu.gov.ua/pfu/control/uk/index>. 12. Paying Taxes 2012 The global picture // World Bank Group and PricewaterhouseCoopers. – 2011. – Novem