

	Забезпеченість спортивними залами для занять; Забезпеченість басейнами для занять; Частка платних фізкультурних послуг
Якість послуг роздрібною торгівлі	Кількість закладів на території (міста, села, області); Забезпеченість площею торговельних залів; Пішоходна доступність до магазинів від місця проживання; Питома вага споживачів, які звернулися зі скаргами в систему захисту прав споживачів у загальній кількості споживчих послуг
Якість послуг суспільного харчування	Кількість закладів на території (міста, села, області); Забезпеченість посадовими місцями; Питома вага звернень зі скаргами в систему захисту прав споживачів у загальній кількості споживчих послуг
Якість послуг закладів побутового обслуговування	Кількість закладів на території (міста, області); Забезпеченість населення їх послугами; Питома вага звернень зі скаргами у загальній кількості споживчих послуг

**Висновок та напрям подальших досліджень.** Розроблена методика оцінки якості життя гірничо-металургійного кластеру та стандартів, як комплексу показників, характеризують вигоди до проживання людей в складному техногенному середовищі. Наведені показники прогнозу соціально-економічного розвитку міста як системи, що розвивається.

#### Список літератури

1. Ансофф И. Стратегическое управление / пер. с англ. – М.: Экономика, 1989. – 519 с.
2. Мескон М., Альберт М., Хедоурн Ф. Основы менеджмента / Пер. с англ. – М.: Дело, 1992. – 701 с.
3. Дафт Р. Менеджмент. 6-е изд. / Пер. с англ. – СПб.: Питер, 2008. – 864 с.
4. Козаченко Г.В., Воронкова А.Е. Корпоративне управління. Підручник для вузів. – К.: Лібра, 2004. – 368 с.
5. Євтушевський В.А. Корпоративне управління: Підручник. – К.6 Знання, 2006. – 406 с.
6. Капіца В.Ф. Социокультурные векторы постиндустриального развития Кривбасса в XXI веке / Громадянська ініціатива інтелігенції Кривбасу у формуванні культурно-індустріального обличчя регіону XXI сторіччя. Матеріали першої міської конференції інтелігенції Кривбасу – Кривий Ріг: Мінерал, 2001. – 250 с.
7. Гінеза ринкової економіки: Терміни, поняття, персоналії: За наук. ред. Г.І. Башнянина і В.С. Іфтемічука. – К.: Магнолія плюс, 2004. – 688 с.
8. Айвазян С.А. К методологии измерения синтетических категорий качества жизни населения // Экономика и математические методы, 2003, том 39 №2, с. 33-53
9. Хорольський В.П. Управління персоналом корпоративних підприємств гірничо-металургійного комплексу. В.П. Хорольський, М.Л. Цуркан // Під редакцією В.П.Хорольського. Монографія. Дніпропетровськ: Наука і освіта – 2008. – 339 с.
10. Профіль м. Кривий Ріг: демографія, економіка, бюджет. С. 11. [Електронний ресурс]. – режим доступу: [http://www.ebed.org.ua/sites/expertise.one2action.com/files/repo/ebed\\_kryvyi\\_rih\\_city\\_profile\\_ukr\\_web.pdf](http://www.ebed.org.ua/sites/expertise.one2action.com/files/repo/ebed_kryvyi_rih_city_profile_ukr_web.pdf)

Рукопис подано до редакції 18.02.13

УДК 336.225: 339.5

Г.В. КРУТОВ, канд. техн. наук, доц., А.Г. МАКСИМЧУК, канд. техн. наук, доц.,  
ГВУЗ «Криворозький національний університет»

## НАЛОГ НА ДОБАВОЧНУЮ СТОИМОСТЬ В КОНТЕКСТЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выполнен анализ экономической сущности добавочной стоимости, мотивационного и стимулирующего факторов НДС, особенностей налогообложения внешнеэкономической деятельности, обоснованы рекомендации по совершенствованию налогового механизма начисления и администрирования НДС.

**Проблема и ее связь с практическими задачами.** Обеспечение развития страны, решение социальных проблем общества требуют от государства использовать весь арсенал имеющихся у него методов воздействия на экономику. Важнейшим инструментом государства в реализации поставленных целей является налоговая политика. Налоговая политика относится к косвенным методам государственного регулирования, так как она лишь обеспечивает условия экономической заинтересованности или незаинтересованности в деятельности юридических и физических лиц и не строится на базе властно-распорядительных отношений. Одновременно на-

логовая политика как косвенный метод государственного регулирования более гибко воспринимается экономикой и поэтому более широко применяется в рыночных системах, чем методы прямого государственного регулирования. Путем получения налоговых платежей государство имеет возможность распределять финансовые ресурсы на разные участки экономического и социального развития. Поэтому формирование эффективной налоговой системы и политика ее реализации - это важная экономическая проблема общегосударственного значения. Налоговая политика влияет практически на все социально-экономические сферы страны и неразрывно связана со многими элементами государственного управления, такими как: кредитно-денежная политика, ценообразование, структурная реформа экономики, торгово-промышленная политика и др. Манипулируя налоговой политикой, государство стимулирует экономическое развитие или сдерживает его. Однако главным направлением налоговой политики в конечном итоге является обеспечение экономического роста. Именно с экономическим ростом связываются показатели развития производства и его эффективности, возможности повышения материального уровня и качества жизни населения. Переход экономики Украины на рыночные отношения, вступление в ВТО существенно повысили роль внешнеэкономической деятельности в развитии страны. Внешнеэкономическая деятельность является одним из определяющих факторов, влияющих на основные экономические и социальные характеристики страны и отдельных регионов [2]. Современные тенденции процесса глобализации национальных экономик и укрепления мирохозяйственных связей стимулируют Украину к трансформации экономической политики страны. На этом этапе особую роль играет гибкая налоговая система, способная не только обеспечить внутренние потребности страны, но и сблизить государство с экономиками других стран.

Гармонизацию налоговой системы Украины стоит рассматривать как один из важных способов обеспечения международной конкурентоспособности национальной экономики [3]. Именно гармонизация налоговой системы способна активизировать инновационно-инвестиционную составляющую экономического развития государства с позитивным влиянием на структурные процессы в реальном секторе экономики, чем обеспечит динамичный экономический рост с повышением уровня и качества жизни населения. Проведение налоговых реформ всегда связано с большими трудностями. Практически невозможно полностью удовлетворить интересы всех сторон налогообложения: реализовать намерения государства, приспособить фискальный режим к коммерческим интересам бизнеса, обеспечить социальные идеалы справедливости и общественного благосостояния.

Провозглашение Украиной курса на европейскую интеграцию нуждается в особом подходе к реформированию налоговой системы, который должен вывести её на уровень развития стабильных стран Европы. К сожалению, сегодня отечественная налоговая система не способствует уменьшению теневого сектора экономики, распространению коррупции и социальной несправедливости в обществе.

**Анализ исследований и публикаций.** В период формирования основ механизма рыночных отношений (современный период развития украинской экономики) усиливается регулирующая роль государства в развитии экономики. Первым, кто это заметил и сделал соответствующий прогноз, был немецкий экономист А. Вагнер (1835-1917). Он разделил экономику на два сектора – государственный и частный и сформулировал закон возрастающей государственной активности. В соответствии с последним во всех странах, где быстро развиваются рыночные отношения, государственные расходы должны увеличиваться. Кроме того, по мнению А. Вагнера, в условиях рынка именно государственная финансовая политика определяет социальный и научно-технический прогресс. Вместе с тем эти процессы не должны вмешиваться в производственно-финансовую деятельность хозяйствующих субъектов. Государство должно создать необходимые условия для функционирования рыночных механизмов и с их помощью регулировать экономические процессы.

Вопросы интеграции налоговой системы Украины к требованиям ЕС были рассмотрены в работах Демиденко Л.Н., Кучковской М.В. Исследованию внешнеэкономических связей и их влиянию на социально-экономическое развитие посвящены работы Задой А.А., Макогона Ю.О., Михайлова В.С., Карпухной И.А. и др.

Гармонизацию налоговых систем стран-членов ЕС, а также её влияние на развитие налоговых систем стран СНГ исследовали в своих работах Румянцев А.П., Вартанова О.В. Анализ

существующей системы налогообложения и возмещения НДС, а также основные тенденции налогового регулирования внешнеэкономической деятельности выполнены в публикациях Калининской Т.В., Дмитриченко Л.И., Кмитя В.М. и др. [4].

Основное направление исследований авторов по вопросам налогообложения внешнеэкономической деятельности включает вопросы взимания НДС при импорте и налогообложения при экспорте товаров, порядка возмещения НДС при экспорте, аспекты автоматического возмещения НДС субъектам внешнеэкономической деятельности. Авторы отмечают, что на сегодня в Украине наиболее остро стоит проблема возмещения экспортного налога на добавочную стоимость. Процесс возврата экспортного НДС по налоговому законодательству Украины является очень затяжным и усложненным, поэтому на законодательном уровне данную операцию нужно совершенствовать и регулировать для того, чтобы оперативно возвращать НДС субъектам внешнеэкономической деятельности.

**Постановка задачи.** Ни одна национальная экономика не может эффективно развиваться без четкой и прозрачной налоговой системы и взаимодействия налоговых отношений. Основными недостатками, свойственными налоговой системе Украины, являются: большое налоговое бремя; налоговые льготы; сложность и непрозрачность налогового регулирования; высокие административные затраты при сборе налогов. Одной из основных проблем современной украинской налоговой системы является ее несоответствие основным научным принципам оптимальности налоговой системы. Нормативно-правовая база по вопросам налогообложения в Украине долгое время оставалась запутанной и непонятной. Налоговый кодекс должен был внести стабильность в бизнес, уверенность в том, что налоги не будут изменяться в ближайшем времени, а, также, что будет установлен мораторий на постоянные поправки. Но Налоговый кодекс содержит в себе достаточно большое количество противоречий, из-за которых сложно создать благоприятные условия реализации эффективных принципов налогообложения. [1]. Оценка эффективности того или иного законодательного положения в отношении налогообложения должна производиться путем детального анализа конкретной ситуации применения и тщательного прогнозирования возможных последствий: как положительных так и негативных. Налог на добавочную стоимость – один из наиболее противоречивых в налоговой системе Украины. Противоречивость НДС как со стороны научной обоснованности, так и в контексте его администрирования особенно ярко проявляется при налогообложении внешнеэкономической деятельности. Задачей исследования является анализ экономических предпосылок и экономической сущности добавочной стоимости, мотивационного и стимулирующего факторов НДС, обоснование путей совершенствования механизма начисления и администрирования НДС, в том числе во внешнеэкономической деятельности.

**Изложение материалов и результаты.** На постсоветском пространстве налог на добавочную стоимость впервые появился в России – в январе 1992 года. С самого начала было видно, что объектом налогообложения является не добавочная стоимость, а что-то другое, налог в исчислении приобретал неоднозначность. В Украине этот вид налога был введен в декабре 1992 года – по содержанию похожий на российский налог. До 2010 года в украинский закон «О налоге на добавочную стоимость» было внесено около полторы сотни поправок. Принятие Налогового кодекса 10 декабря 2010 года должно было сыграть важную роль в решении актуальной проблемы устранения сложностей, существующих в украинской практике налогообложения, и способствовать формированию эффективной национальной налоговой системы. Несмотря на то, что в отношении НДС в налоговом кодексе существенно скорректированы многие статьи предыдущего закона, эти изменения коснулись, в основном, терминологии; механизмы начисления, взимания и администрирования налога остались прежними.

Самым большим парадоксом налога на добавочную стоимость является так называемое «бюджетное возмещение». В тексте предыдущего закона разъяснялось, что бюджетное возмещение возникает якобы как результат чрезмерной уплаты этого вида налога в бюджет. Однако даже по самому смыслу, который предусматривает возможность так называемой чрезмерной уплаты, такой метод начисления налога с дальнейшим его возвращением является противоречивым и выглядит абсурдно. Смысл этого парадокса состоит в том, что плательщик налога, требует возврата этого налога из бюджета – бюджетного возмещения – якобы за чрезмерную уплату этого налога независимо от того, был ли уплачен этот налог плательщиком НДС в бюд-

жет или был уплачен другому субъекту хозяйственной деятельности. Каждый здравомыслящий человек скажет, что это не налог, налог должен поступать только в бюджет.

Если проследить механизм взимания и возмещения НДС в контексте принципов рыночной экономики, то становится понятным, что такой механизм противоречит этим принципам по следующим причинам.

Во-первых, возмещение НДС из бюджета осуществляется не тем субъектам хозяйствования, которые его (этот налог), якобы чрезмерно уплатили. А это противоречит принципу равенства субъектов налогообложения и недопущения любых проявлений налоговой дискриминации, декларируемому Налоговым кодексом.

Во-вторых, плательщиками НДС оплачивается в бюджет не вся сумма НДС, а только разница между налоговыми обязательствами и налоговым кредитом, начисленными в течение отчетного периода, а сам НДС оплачивается не в бюджет, а фирме-поставщику (товаров, материалов, полуфабрикатов, услуг). То есть, чрезмерная уплата НДС в бюджет (если она существует) возникает не у отдельного плательщика, а в цепочке платежей поставщикам. Таким образом, теряется адресность законодательной, а, следовательно, и рыночной мотивации налога. Это создает значительные проблемы в администрировании налога и многочисленные злоупотребления при начислении и возмещении.

В-третьих, по смыслу начисления, согласно Налоговому кодексу, НДС добавляется к рыночной цене товара или услуги. Такой механизм также противоречит здравому рыночному смыслу, так как рыночная цена – это и есть та категория, которая аккумулирует (по назначению и смыслу) все затраты и прибыли, в том числе и налоги. Известно, что при увеличении налогов (любых) изменяется рыночное равновесие со стороны предложения и рыночная цена растет, то есть все налоги (в том числе НДС, налог на прибыль, акциз и др.) находятся «внутри» рыночной цены, а не прибавляются к ней.

Если мы говорим о налоге на добавочную стоимость, то объектом налогообложения, естественно, должна быть сама добавочная стоимость. А величина этого налога должна определяться процентом (нормой налога) от добавочной стоимости. Такой налог справедливый, так как поставлен в прямую зависимость от добавочной стоимости (дохода). Поэтому он может и должен быть главным - основным в системе налогообложения.

Согласно экономическому смыслу понятие добавочной стоимости соответствует увеличению стоимости продукции в процессе производства на конкретном предприятии и определяет его реальный вклад в создание стоимости конкретного продукта. Именно такой смысл понятия добавочной стоимости положено в основу измерения валового внутреннего продукта (ВВП), как суммы добавочных стоимостей на каждой стадии производства продукта.

Таким образом, это понятие конкретно, т.е. оно четко определяется относительно субъекта создания такой добавочной стоимости и измеряется как разница между денежным объемом реализации по фактическим (рыночным) ценам и стоимостью материальных затрат на производство и реализацию продукции. С точки зрения действия рыночного механизма такая добавочная стоимость является объективной категорией, так как соответствует смыслу рыночного ценообразования. Добавочная стоимость в НДС-налогообложении по своему смыслу является общегосударственной наценкой, механизм оплаты которой слишком усложнен сквозными взаиморасчетами в разнообразнейших схемах поставщиков-потребителей.

Это создает ситуацию, когда существует «круговая порука» и «коллективная ответственность» (безответственность) за оплату или неоплату НДС в бюджет с одной стороны, а с другой стороны имеем адресность (избирательность) бюджетного возмещения.

В стране существует целая система налогов и сборов. Товаропроизводитель сможет уплатить эти налоги и сборы в конце-концов только со своего дохода, созданного им же. Других источников для уплаты налогов и сборов в природе цивилизованных товарно-денежных отношений просто не существует. Это означает, что налоги и сборы составляют часть дохода. Вторая часть дохода, созданного товаропроизводителем, естественно, должна принадлежать товаропроизводителю. Это чистый доход товаропроизводителя, т.е. сумма его зарплаты и прибыли.

Теоретически государство могло бы обойтись всего лишь одним налогом - налогом с дохода товаропроизводителей (налогом на добавочную стоимость), будь это государственное предприятие или частное (мелкое, среднее или крупное), с соответствующей нормой налога (ставкой налога), обеспечивающей жизнедеятельность нетоварной сферы производства (управление

государством, армия, бесплатные учебные и медицинские учреждения, пенсии и т.д. в том числе и резерв). В действительности имеем множество налогов и сборов; у каждой страны - своя история налогов и сборов. Ценность их состоит в том, что государство, вводя, например, налог с дохода, по сути предоставляет обществу информацию о доходах товаропроизводителей; теперь общество может анализировать - кто и как работает, за счет чего получает доход и т.д. Вводя налог с прибыли, общество будет иметь информацию (если обществу будет доступна такая информация) о том, рационально ли товаропроизводитель использует свою прибыль.

Вместо определения добавочной стоимости (дохода), как логичного объекта налогообложения, законом объявлены объектом налогообложения «операции», то есть поставка товарной продукции. Одни операции являются объектом налогообложения, другие - не являются таковыми, третьи - освобождаются от налогообложения, к четвертым относятся те, которые одновременно являются и объектом налогообложения и освобождены от налогообложения, а к пятым операциям относятся экспортные поставки.

В США еще в 60-х годах прошлого столетия, когда этот вид налога появился во Франции, считали, что он противоречит Конституции США. Ведь по замыслу французов философией этого налога должно быть ограничение - сдерживание перепроизводства некоторых товаров, что означало: через налог государство делало производство некоторых товаров - невыгодным.

Чтобы рынок был цивилизованным, то есть, чтобы он не превращался в стихию, хаос - игру без правил, государство обязано вмешиваться в эту игру - устанавливать правила игры (законы) и следить за исполнением этих правил. Но при этом, вмешательство государства не должно приводить к выгоды-невыгоды производства некоторых товаров, полезных людям. Основная функция государства в цивилизованных странах заключается в защите страны, защите прав человека, а в экономике - способствовать ее развитию, то есть способствовать созданию высокопроизводительных технологий производства по уменьшению себестоимости продукции, созданию приоритета для цивилизованной конкуренции, созданию экологически чистой среды обитания, развитию науки и культуры - этой первоосновы и новых технологий и достойной жизни в обществе.

Наиболее проблематичным вопросом НДС является норма нулевой ставки налога при выполнении экспортных операций субъектами ВЭД. Следствие нулевой ставки - бюджетное возмещение. Отсутствие НДС во внешней торговле и наличие на внутреннем рынке приводят к искривлению сути рыночной цены как категории общего измерителя в условиях свободной торговли. Представим, что товар, который стоит в украинском магазине, например 120 гривен, бесприбыльно (с нулевой рентабельностью) экспортировали в другую страну, где отсутствует подобный НДС, а также исключили из цены различные посреднические, транспортные, торговые наценки. Такой товар на полках иностранного магазина будет стоить не 120, а 100 гривен (в эквивалентной валюте по рыночному курсу). Таким образом, условиями действующего законодательства вводит механизм преференций для экспортеров в виде возможности демпинга на внешнем рынке (относительно внутренних цен). При этом такая возможность обеспечивается (покрывается) искусственно завышенными ценами внутреннего рынка.

Кроме того, непрозрачность и сложность начисления предприятиями-экспортерами бюджетного возмещения порождает широкие возможности для завышения сумм бюджетного возмещения. Сегодня суммы задолженности украинского бюджета по возврату НДС экспортерам превышают 40 млрд грн. Не удивительно, что по условиям существующего механизма примерно 30% этой суммы, то есть 12 млрд грн считаются приписками. В таких условиях механизм автоматического возврата НДС будет порождать лишь новые трудности.

**Выводы и направления дальнейших исследований.** В нынешних условиях чрезвычайно актуальными являются вопросы детенизации национальной экономики, задействования предпринимательской инициативы, экономического потенциала субъектов хозяйствования именно в направлении развития, в том числе путем обеспечения равных стартовых условий конкуренции. В этой ситуации целесообразной является замена базы налогообложения добавочной стоимости с цены продукции на добавочную стоимость в понимании ее объективной категории.

#### *Список литературы*

1. Налоговый кодекс - Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI.
2. Закон № 959 - Закон Украины от 16.04.91 г. № 959-XII «О внешнеэкономической деятельности».
3. **Ковальчук М.** Новітій податкового кодексу України – основа гармонізації до європейських стандартів / Юридичний журнал. – 2011. - №2. – С.1–12.

4. Кміть В.М. Вдосконалення механізму адміністрування ПДВ як запорука фінансової безпеки України // Економіка та управління підприємствами машинобудівної галузі: проблеми теорії та практики. - 2008. - № 2.- С.113 – 123.

Рукопись поступила в редакцию 18.03.13

УДК 622.271

А.В. РОМАНЕНКО, д-р техн. наук., И.А. ГАМАЛИНСКИЙ, А.Ю. ГУК, Б.Т. ДРАГУН,  
ГП «ГПИ «КРИВБАССПРОЕКТ»

## ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ КАРЬЕРА ОАО «ЮГОК»

Освещен вопрос перспективы развития карьера ОАО «ЮГОК» при вовлечении в разработку запасов руды, расположенных в перемычке

**Проблема и ее связь с научными и практическими задачами.** В процессе отработки карьера значительная часть руды остается в перемычке между карьерами ОАО «ЮГОК» и № 3 ПАО «АрселорМиттал Кривой Рог». В научно-исследовательской работе рассмотрен вариант наиболее полного извлечения полезного ископаемого из недр. Кроме того, при отработке перемычки добычные работы и доставка горной массы производятся с вышележащих горизонтов, что повышает экономическую эффективность отработки месторождения.

**Анализ исследований и публикаций.** Научно-исследовательская работа «Исследование направлений реконструкции транспортных схем вывозки горной массы с глубоких горизонтов карьера ОАО «ЮГОК» с учетом их перспективного развития» выполнена институтом «Кривбасспроект» совместно с ЧП «КРИВБАССАКАДЕМИНВЕСТ». Основные положения методики выбора и оценки видов карьерного транспорта отражены в работах академиков Н.В. Мельникова и В. В. Ржевского, профессоров М. В. Валюта, М. Г. Новожилова, Б. В. Фаддеева, Б. П. Юматова, А. С. Фиделева, В. С. Хохрякова, И. Г. Потапова, кандидатов технических наук Б.А. Симкина, Ю.А. Чернегова и др.

В Украине большое внимание вопросам экономической эффективности при проектировании карьеров (в том числе оценке выбора вида транспорта и транспортных схем) было уделено в работах следующих выдающихся ученых: Астафьева Ю.П., Бызова В.Ф., Близнюкова В.Г, Вилкула Ю.Г, Гуменика И.Л, Дриженко А.Ю., Жукова С.А, Завсегдашнего В.А, Ковальчука В.А, Четверика М.С, Шапара А.Г. и др.

**Постановка задачи.** Актуальной задачей всех горнодобывающих предприятий является наиболее полное извлечение полезного ископаемого из недр и повышение эффективности работы за счет уменьшения транспортных расходов.

**Изложение материала и результаты.** Скелеватское Магнетитовое месторождение приурочено к южному замыканию Западно-Ингулецкой синклинали. В связи с этим границы открытых горных работ по глубине определяются синклиальной структурой рудного тела и конечной глубиной разведки месторождения.

Границы карьера по поверхности определяются контурами рудного тела, выходящими под покрывающие породы, а также примыканием на юге реки Ингулец, протекающей вблизи от карьера, и на севере - границей карьера № 3 ПАО «АрселорМиттал Кривой Рог».

Северный борт карьера до отметки минус 45 м поставлен в конечное положение.

Восточный борт карьера находится в полупогашенном состоянии из-за расположения на нем железнодорожных путей и железнодорожных станций горизонтов минус 90 м, минус 150 м и минус 210 м. Разнесение его сдерживается наличием утвержденной 750-метровой санитарно-защитной зоной.

В полупогашенном состоянии находится и весь западный борт, сформированный в границах проекта отработки до глубины 300 м. На нем расположены железнодорожные коммуникации и станции и линии электропередач.

На южном борту карьера расположены основные железнодорожные коммуникации, связывающие восточный и западный борта карьера, два действующих комплекса циклично-поточной технологии (ЦПТ) и комплекс ЦПТ, строящийся на горизонте -210 м.