

3. Michael S. Retrenchment Among Small Manufacturing Firms During Recession / S. Michael, D. Robbins. // Journal of Small Business Management. – 1998. – №36. – С. 35–45.
4. Chou T. Retail Pricing Strategies in Recession Economies: The Case of Taiwan / T. Chou, F. Chen. // Journal of International Marketing. – 2004. – №12. – С. 82–102.
5. Enderwick P. Responding to Global Crisis: The Contribution of Emerging Markets to Strategic Adaptation / P. 5. Enderwick. // International Journal of Emerging Markets. – 2009. – №4. – С. 358–372.
6. Schuh A. Strategy Review for Central and Eastern Europe: Strategic Responses of Foreign Multinational Corporations to the Recent Economic and Financial Crisis / A. Schuh. // 37th EIBA Annual Conference, Bucharest, 8-10 December. – 2011.
7. Laitinen E. Long-Term Success of Adaptation Strategies: Evidence from Finnish Companies / E. Laitinen. // Long Range Planning. – 2000. – №33. – С. 805–830.
8. Wan W. From Crisis to Opportunity: Environmental Jolt, Corporate Acquisitions, and Firm Performance / W. Wan, D. Yiu. // Strategic Management Journal. – 2009. – №30. – С. 791–801.
9. Pearce J. Strategies to Prevent Economic Recessions from Causing Business Failure / J. Pearce, S. Michael. // Business Horizons. – 2006. – №49. – С. 201–209.
10. Rhodes D. Seize Advantage in a Downturn / D. Rhodes, D. Stelter. // Harvard Business Review. – 2009. – №87. – С. 50–58.

УДК 339.012.24

Архирейська Н.В.,

к.е.н., доцент кафедри грошового обігу і кредиту

Університету митної справи та фінансів

Шляхи реформування системи оподаткування суб'єктів ЗЕД

На сьогодні важливим питаннями для України є побудова сучасної конкурентоспроможної, соціально орієнтованої ринкової економіки, інтегрованої в ЄС, забезпечення сталого економічного зростання на інноваційно-інвестиційній основі. Досягнення зазначеної мети можливе лише за умови

реалізації виваженої державної податкової політики, що враховуватиме міжнародну податкову конкуренцію і європейську податкову гармонізацію.

Основним бюджетоформуючим податком, який стягується з суб'єктів ЗЕД є податок на додану вартість. З метою приведення зазначеного податку у відповідність з міжнародними вимогами необхідно забезпечити:

- зменшення кількості пільг (преференцій) із сплати податку та приведення їх до переліку типових звільнень (в т.ч. з урахуванням соціальної спрямованості), що застосовуються у міжнародній практиці (ЄС, ГАТТ/СОР); врегулювання питання щодо застосування спеціальних режимів оподаткування у сфері сільського та лісового господарства, рибальства;

- досягнення максимальної нейтральності зазначеного податку шляхом чіткого відокремлення порядку оподаткування операцій, у тому числі пов'язаних з переміщенням товарів через митний кордон України, наданням туристичних послуг, ввезенням (вивезенням) на митну (з митної) території давальницької сировини та вивезенням (ввезенням) виробленої з неї готової продукції, а також операцій, які проводяться нерезидентами, зокрема у сфері інформаційних технологій;

- удосконалення правових норм щодо реєстрації платників податку;
- удосконалення порядку оподаткування операцій з надання послуг та операцій, пов'язаних з реорганізацією підприємств.

Наступним важливим кроком під час реформування непрямого оподаткування є реформування акцизного податку, система справляння якого на сьогодні має ряд системних недоліків, які можливо усунути шляхом:

- поступового збільшення частки акцизу в ціні реалізованих підакцизних товарів у результаті підвищення ставок акцизного податку на алкогольні напої, тютюнові вироби та збільшення мінімального податкового зобов'язання із сплати акцизного податку в твердих сумах з метою обмеження споживання таких товарів;

- систематизації та застосування єдиних методологічних підходів у законодавстві щодо справляння акцизного податку, зокрема розроблення

єдиного нормативно-правового акту, в якому визначається з урахуванням основних вимог Директив Ради ЄС та Угод ГАТТ/СОТ перелік підакцизних товарів, термінологія, база та об'єкти оподаткування;

- запровадження з урахуванням міжнародного досвіду нульової ставки акцизного податку на спирт етиловий, що використовується для виробництва лікарських засобів, побутової хімії, продукції технічного призначення, біоетанолу та виробництва біопалива, за умови застосування системи здійснення контролю за виробництвом, переміщенням та реалізацією підакцизних товарів за принципами Європейського Союзу;

- запровадження механізму реєстрації платників акцизного податку, що виробляють, імпортують та продають підакцизні товари, створення бази даних про платників податків та єдиної системи здійснення контролю за виробництвом, переміщенням та реалізацією підакцизних товарів із застосуванням принципів ЄС;

- запровадження єдиної ставки на бензини моторні.

Орієнтація на ринкову модель господарювання з поступовим входженням країни до світового економічного простору, збільшення кількості суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності з підвищенням їх активності на зовнішньому ринку не тільки значно розширили спектр функціональних завдань митної системи, але й зумовили необхідність її докорінної перебудови.

У сфері митного оподаткування варто вжити таких заходів:

- вдосконалення механізму митно-тарифного регулювання шляхом підвищення ефективності використання митного тарифу і класифікації товарів з метою повного нарахування законодавчо встановлених митних платежів;

- розробка порядку погашення заборгованості по митних платежах на основі переуступки прав погашення боргів;

- введення реєстру банків, які виконують роль гарантів забезпечення сплати митних платежів;

- визначення фіксованої межі митної вартості для нарахування митних платежів з окремих категорій товарів;

– захист українського ринку від недоброякісних товарів, зокрема підвищення ролі контролюючої функції митних органів за дотриманням правил сертифікації імпортованої продукції;

– розвиток митно-тарифних методів сприяння залученню іноземних інвестицій, у тому числі шляхом використання митних режимів переробки, які стимулюють розвиток міжнародної кооперації виробництва на підставі довгострокових контрактів і угод;

– вдосконалення митної системи через уніфікацію механізму регулювання зовнішньоекономічної діяльності відповідно до вимог СОТ з урахуванням економічних інтересів України.

Поступове реформування системи оподаткування суб'єктів ЗЕД дозволить отримати низку вигод для держави, таких як досягнення європейської податкової гармонізації, зближення України до держав-членів Європейського Союзу, нівелювання міжнародної податкової конкуренції, збільшення доходів Державного бюджету.

УДК 336.645.3

Буряченко А. Є.,

д.е.н., професор кафедри фінансів

ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»

Аспекти ефективного управління

комунальною формою власності в Україні

Процеси регулювання соціально-економічного розвитку адміністративно-територіальних утворень є першочерговими для органів місцевого самоврядування, які безпосередньо відповідають за надання послуг місцевому населенню і опосередковано впливають на формування та ефективне функціонування більшості елементів місцевої інфраструктури. Це, у свою чергу, потребує передачі органам місцевого самоврядування нових господарських повноважень, особливо в сфері здійснення податкової політики, запровадження