

ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ СНИЖЕНИЕ УРОВНЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ В СФЕРЕ ТУРИЗМА

Постановка проблемы в общем виде. Организационно-экономическими мероприятиями или экономическими рычагами в экономике называют инструменты управления той или иной отраслью, которые включают систему цен и тарифов, финансово-кредитные рычаги, налоги и т.п. Организационно-экономические мероприятия различного или одного вида используются в качестве инструментов регулирования экономики в целом и воздействия на экономические процессы на уровне отраслей, предприятий, фирм. Данные мероприятия представляют неотъемлемую часть хозяйственного механизма. В рыночной экономике такой термин заменяется понятием рыночные регуляторы, или экономические регуляторы, под которыми понимают механизмы и инструменты государственного регулирования и рыночного саморегулирования [1, с. 832].

Пребывание значительной части отрасли туризма за пределами официальной экономики накладывает ограничения на возможности воспроизводства в этой сфере. Следовательно, наличие глобальной теневой экономики остается одним из препятствий устойчивого экономического роста, в частности туристской отрасли.

Проблемам теневой экономики в научной литературе специальные работы посвящали такие исследователи как П. Гутманн [2], Е. Фейг [3], А. Турчинов [4], В. Мандыбура [5], З. Варналий [6], И. Мазур [7] и др.

Тем не менее, проблемы теневого бизнеса в сфере туризма не нашли еще должного отражения в научной литературе ни в теоретическом, ни в прикладном значении.

Цель исследования: выделение основных организационно-экономических мероприятий, при использовании которых будет выгоден выход туристских предприятий из теневой экономики.

Уровень тенезации в сфере туризма обусловлен несколькими причинами: во-первых – административное давление создает мотивы для припрятывания оборотов прибыли, а то и полного ухода в неофициальный сектор; во-вторых – сам по себе недостаточный объем бюджетных поступлений может при определенных условиях способствовать тенезации. В результате теряется стимул для законопослушания и туристские предприятия уходят в тень, в итоге бюджет государства недополучает значительные поступления.

В условиях низкого доверия к государству за тенезацией в туристской сфере стоят также высокие ставки налогов (в итоге необходимо заплатить в бюджет около 60% различных налогов: НДС – 20%, налог с прибыли предприятий – 25%, налог с доходов физических лиц – 15%, пенсионный фонд-1 – сбор (+ на зарплату) – 33,2%, социальное страхование – сбор (+ на зарплату) - 2,9%, соцстрахование несчастных случаев (в средн. + на зарплату) - 1,2%, пенсионный фонд-2 (с зарплат) – 2%, социальное страхование (с зарплат) – 0,5%, центр занятости (с зарплат) – 0,5%, коммунальный местный налог (фиксированный на зарплату) – 17 грн.). Поэтому, чем выше налог, тем больше выигрыш от его неуплаты, тем сильнее лоббирование льгот, административное давление при уплате налогов и т.д. Образуется своего рода «мультипликатор»: тенезация в сфере туризма, возникнув как результат прямого и косвенного эффекта от высоких налогов, сама ведет к снижению поступлений, а значит, к необходимости роста налогов.

Рассмотренные нами исторические аспекты возникновения теневой экономики в мире [8, с. 66-67], исследование её состояния в Украине вообще и в туризме в частности [9, с. 72-73] позволило разработать ряд экономических мероприятий в системе государственного регулирования, при которых прозрачность в деятельности предприятий станет выгодна самим предприятиям.

Во-первых, необходимо провести ревизию нормативно-законодательной базы функционирования предпринимательства в туристской отрасли, регулирующей работу туристского бизнеса, где были бы указаны все моменты, начиная с регистрации (лицензирования), налогообложения (упрощенной системы для развития предпринимательства в сфере туризма, включая сезонность работы данных предприятий) и т.д.

Предлагаем несколько этапов введения новой нормативно-правовой системы в туристской сфере:

Во-первых, необходим пересмотр существующего регулирования на уровне нормативных актов министерств и ведомств с целью расчистки тех недоработок, которые создавались годами вследствие почти бесконтрольного выпуска правовых актов в сфере туризма, которые напрямую не затрагивают туристские предприятия. Все эти документы должны анализироваться на соответствие трем критериям:

- законности – данный нормативный акт должен быть актом высшего порядка (Министерство культуры и туризма Украины);

- последовательности – не противоречит ли, не дублирует ли данный акт уже существующие нормативные акты, которые касаются сферы туризма;

- необходимости – существуют ли альтернативные пути достижения данной цели.

Во-вторых, необходимо создание эффективного фильтра, задача которого состоит в сдерживании новых непродуманных решений, касающихся сферы туризма.

В-третьих, необходимо постепенное изменение законодательной базы, главными целями которой будут:

- разработка принципов государственного регулирования, закладываемых в основу пересмотра существующего законодательства;

- работа групп специалистов по уточнению, детализации и четкому описанию положений нормативных актов, касающихся деятельности туристских предприятий;
- разработка новых законов, качественно изменяющих государственные подходы к регулированию отрасли туризма и туристского предпринимательства.

В-четвертых, необходимо реформирование самой процедуры выполнения законодательства органами государственного управления, внедрение механизмов самоконтроля.

В результате улучшения данных критериев должна быть создана упрощенная система создания, регистрации и ликвидации субъектов туристского предпринимательства; должен сократиться перечень видов предпринимательской деятельности, которые подлежат лицензированию, требуют получения сертификатов, стандартов, регистрации и любых других разрешений на осуществление предпринимательской деятельности в сфере туризма; должен быть установлен лимит проверок и контроля за деятельностью субъектов предпринимательской деятельности; а также обеспечена последовательность и стабильность нормативно-правового регулирования предпринимательской деятельности.

Среди мероприятий, при помощи которых государство воздействует на сферу туризма, важное место отводится налогам. В условиях рыночной экономики органы управления широко используют налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка туристских услуг. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления туристской отраслью.

Применение налогов является одним из экономических рычагов управления и обеспечения взаимосвязи общегосударственных интересов с коммерческими интересами туристских предприятий, предпринимателей, независимо от ведомственной подчиненности, форм собственности и организационно-правовой формы предприятия. С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, туристских предприятий всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, с банками, а также с вышестоящими организациями. При помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций, формируется хозрасчетный доход и прибыль данного предприятия.

Украинским законодательством («Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства») предусмотрена упрощенная система налогообложения, направленная на активизацию малого бизнеса – субъектов предпринимательской деятельности, под которым понимают юридические лица, перешедшие на единую систему налогообложения по единому налогу и физические лица, которые уплачивают единый налог [10]. Также данным законодательством определены виды хозяйственной деятельности, перечень налогов и обязательных платежей, порядок их уплаты, а также численность работников и размер годового оборота, если субъекта предпринимательской деятельности в отрасли туризма не устраивает деятельность предприятия по общей системе налогообложения:

- общая система налогообложения юридических лиц (налог на прибыль – 25%, НДС – 20%, начисления на ФОТ – 33,2%; удержания с з/п – 2%, фонд социального страхования по временной потере трудоспособности от ФОТ – 1,5%, удержания с з/п – если з/п выше минимальной з/п (649 грн.) -1%, если меньше – 0,5%, Фонд безработицы – 1,3% удержания с з/п – 0,5%);

- общая система налогообложения физических лиц (налог с доходов физических лиц -15%, Пенсионный фонд от ФОТ начисления на ФОТ – 33,2%; удержания с з/п – 2%, Фонд безработицы – 1,3% удержания с з/п – 0,5%, удержания с з/п – если з/п выше минимальной з/п (649 грн.) -1%, если меньше – 0,5%; то по разрешению комиссии по налоговой деятельности, предприятие может перейти на упрощенную ставку налогообложения. Кроме того, субъекты предпринимательской деятельности (СПД) юридические лица, которые перейдут на упрощенную систему налогообложения, могут самостоятельно избрать одну из ставок единого налога – 6% суммы выручки от реализации туристских услуг + НДС и 10% суммы выручки от реализации услуг в случае включения налога на добавленную стоимость в состав единого налога.

В свою очередь, субъекты предпринимательской деятельности физические лица имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения, если в течение года в трудовых отношениях, включая членов их семей, состоит не более 10 лиц, и объем выручки от реализации туристских услуг за год не превышает 500 тыс. грн.

Одной из самых сложных и слабо разработанных в туристской сфере считается система ответственности налогоплательщика за налоговые правонарушения. Неопределенность составов, отсутствие дифференциации санкций в зависимости от субъективной стороны правонарушений, полное игнорирование принципа вины в системе налоговой ответственности, жесткость налоговых санкций, отсутствие законодательных процедур их применения - все это от начала до конца требует пересмотра, полной замены норм, регулирующих ответственность налогоплательщиков и налоговых органов, вообще формирования иных подходов к решению проблемы.

На стадии становления налоговой системы, когда сама налоговая материя эмпирична, подвижна и нестабильна, правовая форма налогообложения в сфере туризма не может быть совершенной. В настоящее время нельзя ещё утверждать, что отечественная налоговая система миновала стадию становления. В этих условиях оценка системы налогообложения на макроуровне, как справедливо отмечают многие экономисты [4-6], может быть дана лишь при наличии чётко сформулированных целей социально-экономической политики, проводимой государством на определённом этапе развития общества. Только при «совместимости» налоговой системы с общеэкономическими целями и задачами, которые ставят перед собой и пытаются решить общество и государство, возможна её относительная стабилизация, что, в свою очередь, является важнейшей предпосылкой для того, чтобы не повторить ошибок в конструировании правовой формы налогообложения, допущенных на ранних стадиях становления налоговой системы. К настоящему моменту всё же возобладало мнение о том, что экономический

каркас налоговой системы сформирован, и она не должна подвергаться в этом отношении серьёзным изменениям. Тогда на первый план выдвигается задача улучшения её правовой формы, главным образом, за счёт повышения роли законов в регулировании налоговых отношений туристской сферы.

Одним из начальных шагов в формировании концепции является доработка и принятие Налогового кодекса Украины. Принятие Налогового кодекса Украины позволит в определённой мере решить отдельные проблемы, накопившиеся в налоговой системе. Прежде всего, его принятие позволит законодательно закрепить общепринятые налоговые термины и положения, будет способствовать их однозначному толкованию, улучшит взаимоотношения налогоплательщиков и налоговых органов. Налоговый механизм в отрасли туризма нужно попросту отладить и заставить работать.

Еще одним немаловажным организационно-экономическим мероприятием регулирования сферы туризма является автоматизация безналичной системы расчетов в туристской сфере; применение в своей деятельности регистратора расчетных операций (РРО) или контрольно-кассового аппарата (контрольно-кассовый аппарат используется при расчётах за проданные товары и выполненные услуги). Право не использовать при расчетах с потребителями кассовые аппараты имеют только субъекты предпринимательской деятельности – физические лица – плательщики единого налога; использование электронных карточек и применение безналичных расчетов, которые приведут также к снижению теневых отношений в сфере туризма, так как с помощью данных инструментов очень сложно обналичить денежные средства.

Внедрение полной безналичной системы расчетов в туристской отрасли позволит:

- повысить эффективность работы туристского предприятия;
- определить систему налогообложения для туристских предприятий (общая или упрощенная);
- максимально исключить человеческий фактор из сферы туризма, что приведет к минимизации уровня теневой экономики в отрасли туризма и т.д.

Выводы. Использование всей совокупности данных организационно-экономических мероприятий регулирования деятельности предприятий сферы туризма позволит выйти на достойный уровень в своем развитии, принесет прибыль в бюджет государства и местные бюджеты за счет развития туризма и снизит уровень теневой экономики в сфере туризма.

Литература

1. Большой экономический словарь [ред.-сост. А.Б. Борисов]. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2009. – 860с.
2. Gutmann P. The Subterranean Economy? / P. Gutmann // Financial Analysts Journal. – 1977. – P. 33.
3. Feige E. Now Big. Is the Irregular economy / Feige E. – Thalienge, 1999. – 230 p.
4. Турчинов О. В. Тіньова економіка: закономірності, механізми функціонування, методи оцінки / Турчинов О.В. – К., 1996.- 236с.
5. Мандибур В.О. Тіньова економіка як об'єкт системного наукового дослідження / Мандибур В.О.- К. - 1998.- 256с.
6. Варналій З.С. Тіньова економіка: сутність, особливості та шляхи легалізації / Варналій З.С. – К.: Т-во «Знання», 2006. – 372с.
7. Мазур І.І. Інституціоналізація тіньової економіки / І.І. Мазур // Вісник КНУ ім. Т.Шевченка. – 2005. – № 86. – С. 14-18
8. Полищук Е.А. Генезис и гносеологические аспекты теневой экономики / Е.А. Полищук, А.Н. Бузни // Экономика: проблемы теории и практики. – 2007. – вып. 231. - Т.І. - С.43-50 .
9. Полищук Е.А. О функционировании малых рекреационных предприятий АРК в теневом бизнесе / Е.А. Полищук // Культура Народов Причерноморья. – 2007. - вып. № 121.- С. 71-73
10. Про спрощену систему оподаткування, обліку і звітності суб'єктів малого підприємництва: Указ президента України від 3 липня 1998 року № 727/98.