

Volynsk. obl. derzh. admin. ; vidp. red. P. G. Shishchenko. – K. : Lutsk : Vezha, 2000. – P. 347–351. 10. Miroshnyk R. O. *Rozvytok turystychnoi haluzi Ukrainy : osoblyvosti ta problemy* [The development of the tourism industry in Ukraine: features and problems] / R. O. Miroshnyk, I. V. Shchyr // Visnyk Natsionalnoho universytetu "Lvivska politekhnika". – 2013. – No. 754 : Problemy ekonomiky ta upravlinnia. – P. 41–46. 11. Tkachenko T. I. *Stalyi rozvytok turysmu: teoriia, metodolohiia, realii biznesu* [Tourism sustainable development: theory, methodology, realities] / T. I. Tkachenko. – K. : KNTEU, 2009. – 463 p. 12. Frolova T. A. *Ekonomika i upravlenie v sfere sotsialno-kulturnogo servisa i turizma : konspekt lektsiy* / T. A. Frolova. – Taganrog : Izd-vo TTI YuFU. – 2011 – 53 p. 13. Tsybukh V. I. *Derzhavne rehuliuвання u sferi turyzmu v Ukraini* [State regulation in the tourism sphere of Ukraine] / V. I. Tsybukh // Statystyka Ukrainy. – 2005. – No. 1. – P. 80–84. 14. Pulido-Fernández J. I. Is sustainable tourism an obstacle to the economic performance of the tourism industry? Evidence from an international empirical study / J. I. Pulido-Fernández, L. Andrades-Caldito, M. Sánchez-Rivero // Journal of Sustainable Tourism. – 2015. – Vol. 23, No. 1. – P. 47–64. – Access mode : <http://dx.doi.org/10.1080/09669582.2014.909447>.

Information about the authors

V. Yermachenko – PhD in Economics, Professor of the Tourism Department of Simon Kuznets Kharkiv National University of Economics (9-A Lenin Ave., Kharkiv, Ukraine, 61166, e-mail: yvy@hneu.edu.ua).

L. Korzhylov – postgraduate student of the Tourism Department of Simon Kuznets Kharkiv National University of Economics (9-A Lenin Ave., Kharkiv, Ukraine, 61166, e-mail: leo_kor89@mail.ru).

Інформація про авторів

Єрмаченко Володимир Єгорович – канд. екон. наук, професор кафедри туризму Харківського національного економічного університету імені Семена Кузнеця (просп. Леніна, 9-А, м. Харків, Україна, 61166, e-mail: yvy@hneu.edu.ua).

Коржилов Леонід Ігорович – аспірант кафедри туризму Харківського національного економічного університету імені Семена Кузнеця (просп. Леніна, 9-А, м. Харків, Україна, 61166, e-mail: leo_kor89@mail.ru).

Інформація об авторах

Єрмаченко Владимир Егорович – канд. екон. наук, профессор кафедры туризма Харьковского национального экономического университета имени Семена Кузнеця (просп. Ленина, 9-А, г. Харьков, Украина, 61166, e-mail: yvy@hneu.edu.ua).

Коржилов Леонид Игоревич – аспирант кафедры туризма Харьковского национального экономического университета имени Семена Кузнеця (просп. Ленина, 9-А, г. Харьков, Украина, 61166, e-mail: leo_kor89@mail.ru).

Стаття надійшла до ред.
07.09.2015 р.

УДК 336.248:339.9

JEL Classification: F01

АНАЛИЗ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ КАК ИСТОЧНИКА ФОРМИРОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА УКРАИНЫ

Котыш Е. Н.

На современном этапе становления рыночной экономики в Украине особое внимание отводится вопросам государственного регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД), а именно таможенным платежам, которые являются одним из основных инструментов тарифного регулирования. Определены место и значение таможенных платежей в общей системе доходной части Государственного бюджета Украины. Используются такие научные методы, как: метод сравнительного анализа и монографический; метод экономико-статистический и группирования. Проведен теоретический анализ научных и законодательных актов по определению сущности понятия "таможенные платежи", что позволило сформировать авторский подход к пониманию их экономической сущности. Представлен сравнительный анализ обязательных таможенных платежей по нескольким критериям. Изучение статистических данных позволило выявить динамику поступления таможенных платежей в бюджет Украины за период с 2007 по 2013 год. Для установления уровня значимости таможенных платежей в формировании доходной части государственного бюджета были определены их место и значение среди других видов налогов. Проанализированы объемы экспорта и импорта Украины с 1995 по 2013 год. С помощью предложенного коэффициента поступления была рассчитана зависимость между объемами внешней торговли и поступлениями в государственный бюджет в виде налогов от международной деятельности. Данный коэффициент был

рассчитан до и после получения Украиной статуса полноправного члена ВТО. Значение коэффициента поступления зависит от нескольких основных показателей: уровня налоговых ставок и курса доллара к национальной валюте. Приведено распределение таможенных ставок на товары до и после вступления Украины в ВТО. Сформированы основные направления усовершенствования системы таможенно-тарифного регулирования ВЭД Украины.

Ключевые слова: таможенно-тарифное регулирование, таможенные платежи, пошлина, акцизный налог, внешнеэкономическая деятельность, внешняя торговля, экспорт, импорт.

АНАЛІЗ МИТНИХ ПЛАТЕЖІВ ЯК ДЖЕРЕЛА ФОРМУВАННЯ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ

Котуш О. М.

На сучасному етапі становлення ринкової економіки в Україні особливу увагу приділено питанням державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності (ЗЕД), а саме митним платежам, які є одним із основних інструментів тарифного регулювання. Визначено місце і значення митних платежів у загальній системі дохідної частини Державного бюджету України. Використано такі наукові методи, як: метод порівняльного аналізу та монографічний; метод економіко-статистичний та групування. Здійснено теоретичний аналіз наукових та законодавчих актів щодо визначення сутності поняття "митні платежі", що дозволило сформувати авторський підхід до розуміння їх економічної сутності. Подано порівняльний аналіз обов'язкових митних платежів за кількома критеріями. Вивчення статистичних даних дозволило виявити динаміку надходження митних платежів до бюджету України за період із 2007 до 2013 року. Для встановлення рівня значущості митних платежів у формуванні дохідної частини державного бюджету було визначено їх місце і значення серед інших видів податків. Проаналізовано обсяги експорту та імпорту України з 1995 до 2013 року. За допомогою запропонованого коефіцієнта надходження було розраховано залежність між обсягами зовнішньої торгівлі та надходженнями до державного бюджету у вигляді податків від міжнародної діяльності. Цей коефіцієнт було розраховано до і після отримання Україною статусу повноправного члена СОТ. Значення коефіцієнта надходження залежить від декількох основних показників: рівня податкових ставок і курсу долара до національної валюти. Наведено розподіл митних ставок на товари до і після вступу України до СОТ. Сформовано основні напрями вдосконалення системи митно-тарифного регулювання ЗЕД України.

Ключові слова: митно-тарифне регулювання, митні платежі, мито, акцизний податок, зовнішньоекономічна діяльність, зовнішня торгівля, експорт, імпорт.

ANALYSIS OF CUSTOMS PAYMENTS AS A SOURCE OF THE STATE BUDGET OF UKRAINE

O. Kotysh

In the present market economy in Ukraine, special attention is paid to the issues of state regulation of foreign economic activity (FEA), namely customs duties, which are an essential tool for tariff regulation. The place and value of customs duties in the general system of the state budget of Ukraine have been defined. Such scientific methods as comparative analysis and the monographic method; the method of economics and statistics, and grouping have been used. A theoretical analysis of scientific and legislative acts defining the essence of the concept "customs duties" has been made, to form the author's approach to the understanding of their economic

essence. A comparative analysis of the obligatory customs payments has been conducted after several criteria. Examination of the statistical data has revealed the dynamics of the collection of customs revenues in the budget of Ukraine for the period from 2007 to 2013. In order to establish the significance level of customs duties in the formation of the state budget, their value and place among other types of taxes have been identified. Exports and imports of Ukraine from 1995 to 2013 have been analyzed. This income coefficient has been used to calculate the relationship between the volume of foreign trade and government revenues from taxes on international activities. This ratio has been calculated for the time periods before and after Ukraine's getting the status of a full member of the WTO. The value of the coefficient of income depends on several main factors: the level of tax rates and the dollar exchange rate against the national currency. The distribution of customs rates on goods before and after Ukraine's accession to the WTO has been shown. The main ways to improve the system of customs and tariff regulation of foreign trade activities in Ukraine have been formed.

Keywords: customs and tariff regulation, customs payments, duty, excise tax, foreign economic activity, foreign trade, export, import.

В современных условиях становления рыночной экономики в Украине основным двигателем успешных реформ является развитие эффективной внешнеэкономической деятельности (далее ВЭД) отдельного предприятия. С одной стороны, это создает дополнительные возможности для украинских экспортеров в виде расширения рынков сбыта своей продукции и получения валютных доходов, а с другой – угрозы неконтролируемого импорта товаров и услуг, которые порождают конкуренцию для отечественных производителей. Учитывая сказанное, особое внимание отводится вопросам государственного регулирования ВЭД, а именно таможенным платежам, которые являются одним из основных инструментов тарифного регулирования, а также важным источником формирования Государственного бюджета Украины. По официальным данным Государственного комитета статистики Украины за период с 2009 по 2014 год происходило постоянное снижение поступлений в Госбюджет Украины от международной деятельности. Так, по словам А. Макаренко, в 2014 году от внешнеэкономических операций перечислено средств на 1,2 млрд грн меньше по сравнению с 2013 годом, что составило 99,1 % (или 135,7 млрд грн) [1]. Поэтому данная проблема является одной из самых популярных и обсуждаемых в научной среде.

Теоретическому решению проблем, связанных с регулированием ВЭД предприятия, посвящено множество работ таких иностранных и отечественных специалистов, как: Башнянин Г. И., Гребельник А. П., Дубинина А. А., Ищук И. О., Мостовой А. С., Науменко В. П., Пашко П. В., Прокопенко В. В., Рассолов Н. М., Терещенко С. С.

В работах представленных авторов изучаются инструменты и механизмы регулирования внешнеэкономической деятельности предприятия, специфика и формы проявления этих механизмов, факторы, влияющие на эффективность применения отдельных инструментов. Однако несмотря на значительное внимание со стороны многих ученых к данной проблеме, много актуальных вопросов относительно тарифного регулирования ВЭД предприятия до сих пор остаются не решенными и требуют дальнейшего научного исследования.

Учитывая сказанное, целью данной статьи является определение места и значения таможенных платежей в общей системе доходной части Государственного бюджета Украины.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- провести теоретический анализ понятия "таможенные платежи";
- выявить существенные признаки таможенных платежей;

- охарактеризовать структуру доходов Государственного бюджета Украины и изучить динамику поступления таможенных платежей;

- проанализировать уровень ставок таможенной пошлины до и после вступления Украины в ВТО.

Анализ научной литературы [2; 3] позволил выявить, что в работе Свинухова В. Г. под таможенными платежами понимаются взимаемые таможенными органами налоги и сборы, которые непосредственно связаны с перемещением товаров через таможенную границу, уплата которых является неотъемлемым условием для таможенных процедур [2]. Жуковец Ю. В. рассматривает таможенные платежи как совокупность всех платежей, подлежащих уплате лицом в обязательном порядке таможенным органам за перемещение товаров через таможенную границу [3]. Драганов В. Г. [4] и Атрощенко И. С. [5] под таможенными платежами понимают денежные средства, которые подлежат обязательному взиманию таможенными органами с лиц, которые принимают непосредственное участие в перемещении товаров через государственную границу.

Анализ представленных подходов позволил автору статьи выявить ряд их недостатков, а именно: не уточняется время уплаты обязательных платежей; к таможенным платежам представленные исследователи относят только обязательные налоги и сборы, которые связаны с непосредственным пересечением таможенной границы товарами или транспортными средствами, что сужает понятие "таможенные платежи" и ограничивает их состав.

На основе проведенных исследований кандидата юридических наук по таможенному праву Европейского Сообщества (далее – ЕС) Наку А. А. под таможенными платежами в ЕС понимаются обязательные сборы, взимаемые во всех государствах-членах на основе единообразных правовых норм Сообщества на основании факта пересечения товарами таможенной границы Сообщества [6], которые включают: таможенные пошлины (импортные либо экспортные); сельскохозяйственные пошлины и другие сборы в рамках общей сельскохозяйственной политики; сборы, имеющие равнозначный эффект; налоги с оборота (налог на добавленную стоимость); акцизы.

В Таможенном кодексе Таможенного союза [7] не содержится понятия "таможенные платежи", но в ст. 70 указывается их перечень, к которому относятся: взимная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина; налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза; акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза, и таможенные сборы.

Изучение нормативной базы [8; 9] Украины дало возможность автору установить, что сущность, особенности

начисления и порядок уплаты таможенных платежей предусмотрены такими законодательными актами, как: Таможенный кодекс Украины (далее ТКУ) и Налоговый кодекс Украины (далее – НКУ).

Так, анализ ТКУ [9] позволил установить, что данным нормативным документом, а именно разделами I и IX установлен исключительный перечень таможенных платежей, к которым относятся: таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость и акцизный налог на импортируемые на таможенную территорию Украины товары. При этом ТКУ не раскрывает экономической сущности понятий "таможенные платежи", "налог на добавленную стоимость на импортируемые на таможенную территорию Украины товары" (далее – НДС) и "акцизный налог на импортируемые на таможенную территорию Украины товары" (далее АН). ТКУ определяет и регулирует порядок начисления одного из видов таможенных платежей, а именно таможенной пошлины, представляющей собой общегосударственный налог, который установлен НКУ и ТКУ и который начисляется и уплачивается в соответствии с ТКУ, законами Украины и международными договорами, ратифицированными Верховной Радой Украины.

Экономическая сущность понятия "таможенные платежи" определена в ст. 14 "Определение понятий" раздела I НКУ, в соответствии с которой таможенные платежи – это налоги, которые уплачиваются во время перемещения или в связи с перемещением товаров через таможенную границу Украины, и контроль за уплату которых возложен на контролирующие органы. При этом НКУ устанавливает сущность, порядок уплаты и особенности определения базы налогообложения товаров при начислении суммы остальных видов таможенных платежей, а именно: НДС и АН.

Изучение Закона Украины "О едином сборе, взимаемом в пунктах пропуска через государственную границу Украины" от 04.11.1999 г. № 1212 – XIV [10] (далее – Закон) дает возможность автору утверждать, что хотя в данном Законе, и не определено понятие "единый сбор", однако порядок его уплаты свидетельствует о том, что его необходимо отнести к таможенным платежам, так как контроль за уплату единого сбора возложен на таможенные органы и уплачивается во время перемещения транспортных средств через таможенную границу Украины, что не противоречит подходу к определению понятия "таможенные платежи", указанного в НКУ.

В соответствии с Приказом Министерства финансов Украины от 20.09.2012 г. № 1011, существуют следующие виды бюджетных поступлений, которые контролируются таможенными органами: плата за сопровождение и охрану товаров; штрафы за нарушение таможенных правил и налогового законодательства; плата за исполнение таможенных формальностей; экологический налог; возмещение затрат таможенным органам за сохранение товаров, транспортных средств на складах таможенных органов; плата за проведение лабораторных исследований и экспертиз для принятия решений об классификации товара; плата за принятие предварительного решения о классификации и кодировании товаров согласно УКТ ВЭД и т. д.

Таким образом, проведенный теоретический анализ научной литературы и законодательных актов позволил установить, что несмотря на значительные наработки в этой сфере, единого подхода к определению экономической категории "таможенные платежи" не существует; также в представленных источниках приводится разный перечень обязательных налогов и сборов, что не позволяет разработать единый универсальный подход к определению данного понятия. При этом главным недостатком, по мнению автора исследования, является то, что во всех рассмотренных определениях понятия "таможенные платежи" используется подход к теоретическому пониманию "внешнеэкономической деятельности", приведенному в Хозяйственном кодексе Украины, что значительно сужает данный вид деятельности [11].

В данной работе под ВЭД понимается хозяйственная деятельность физических и юридических лиц Украины, как на микро- так и на макроуровне, с иностранными субъектами хозяйствования, которая является взаимовыгодной и осуществляется как на территории Украины, так и на территории других государств с пересечением таможенной границы и без него [12].

Изучение законодательства Украины в сфере ВЭД и использование программного обеспечения *QDProfessional*, позволили автору установить, что при осуществлении внешнеэкономической операции субъект хозяйствования производит различные по срокам, по экономическому содержанию и т. д. таможенные платежи, которые связаны непосредственно с подготовкой товара к таможенному оформлению в одном из таможенных режимов и перемещением его и транспортного средства через границу Украины.

Исходя из приведенного, автор данного исследования под таможенными платежами понимает денежные поступления, которые уплачиваются субъектами хозяйственной деятельности и гражданами Украины до, во время или после пересечения таможенной границы Украины в связи с подготовкой товара к таможенному оформлению в одном из таможенных режимов, его хранением, сопровождением и перемещением, которые контролируются таможенными органами. Такой подход к пониманию данной экономической категории позволяет существенно расширить состав таможенных платежей, которые уплачиваются субъектами ВЭД Украины и физическими лицами.

Проведенный теоретический анализ подходов к определению сущности понятия "таможенные платежи" и их состава позволил автору выделить несколько их особенностей. Результаты представлены в табл. 1.

Таблица 1

Сравнительный анализ обязательных таможенных платежей
[Comparative analysis of the obligatory customs payments]

№ п/п	Название платежа	Вид транспорта	Нормативный акт регулирования	Вид налога (сбора)	Уплата в бюджет	Срок уплаты	База налогообложения	Вид ставки налога
1	Таможенная пошлина	Любой	ТКУ	ОГ, не-прямой	Г	ТО	ТС	А, С, К
2	Налог на добавленную стоимость	Любой	НКУ	ОГ, не-прямой	Г	ТО	КС не ниже ТС	А
3	Акцизный налог	Любой	НКУ	ОГ, не-прямой	Г	ТО	МРЦ	А, С, К
4	Единый сбор	Авто, Ж/д	Закон	ОС	Г	ТО	ВМ, ТСр	С

Условные обозначения:

ОГ – общегосударственный налог;

ОС – общегосударственный сбор;

Г – государственный бюджет;

ТО – за день или в момент подачи таможенной декларации;

ТС – таможенная стоимость;

КС – контрактная стоимость;

МРЦ – максимальная розничная цена установленная импортером;

А – адвалорный вид ставки;

С – специфический вид ставки;

К – комбинированный вид ставки;

Ж/д – железнодорожный транспорт;

ВМ – вместимость или общая масса транспортного средства;

ТСр – ставка единого сбора за единицу транспортного средства.

Изучение статистических данных позволило автору выявить динамику поступления таможенных платежей

в Государственный бюджет Украины за период с 2007 по 2013 год. Результаты анализа представлены в табл. 2.

Таблица 2

Динамика поступления таможенных платежей в бюджет Украины за период с 2007 по 2013 год [13]
[Dynamics of customs payments in the budget of Ukraine for the period from 2007 to 2013] [13]

Платежи	Годы	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Перечислено в государственный бюджет ГТСУ, всего, млн грн		54 119,5	96 047,2	83 116	85 911,6	114 816,7	125 131,5	120 644,47
Таможенная пошлина, млн грн		9 880,5	12 124,6	6 707,9	8 848	11 771,9	13 186,52	13 342,50
Налог на добавленную стоимость, млн грн		41 699,8	80 978,7	73 148,7	73 345,2	96 014,1	101 604,55	96 544,6
Акцизный налог, млн грн		1 332,1	2 209,7	3 023,9	3 470,3	6 743,8	9 767,77	8 946,84
Единый сбор, млн грн		103,1	137,4	126,9	148	180,9	171,37	180,16
Другие сборы, млн грн		1 104	596,8	108,6	100,1	106	401,34	1 630,37

Изучение данных, представленных в табл. 2, показало, что за анализируемый период Государственная таможенная служба перечислила в Государственный бюджет Украины 678 797 млн грн. Наибольший удельный вес составил НДС – 563 335,7 млн грн; на втором месте таможенная пошлина – 75 861,92 млн грн; акцизный налог – 35 494,41 млн грн. При этом все таможенные платежи имели одинаковую тенденцию, т. е. рост до 2008 года, спад в 2009 году, кроме акцизного налога. Такая ситуация возникла из-за роста объемов импорта подакцизных товаров в Украину.

Для установления уровня значимости таможенных платежей в формировании Государственного бюджета Украины при осуществлении внешнеэкономической деятельности, автором была проанализирована структура доходной части государственного бюджета, которая представлена на рис. 1.

Структура общих поступлений, которая представлена на рис. 1, свидетельствует о ее нестабильности. Так, начиная с 2004 года, львиную долю доходов государственного бюджета формируют налоги на товары и услуги, то есть внутренние налоги, и такая тенденция сохраняется на протяжении всего периода анализа. Наибольший удельный вес такая группа налогов имела в 2010 году. Второе место заняли налоги на прибыль и доходы. Но с 2005 года начинается постепенное снижение этой группы налогов в общих поступлениях, наименьший удельный вес наблюдался в 2010 году. Третьей группой в общей структуре поступлений являются налоги на международную торговлю и внешние операции. Наибольший процент в доходной части бюджета эта группа имела в 2004 году и составила 11,28 %. Начиная со следующего года такие налоги начали уменьшаться и в 2005 году составили 10,84 %. В 2008 году они имели критически малое значение в доходной части бюджета – 5,06 %. Существенный рост в 2013 и 2014 годах получили сборы за специальное использование природных ресурсов. Так, в 2012 году они составили 0,83 % в общей части дохода, в 2013 выросли до 5,27 %, а в 2014 – до 6,45 %.

Такое положение объясняется, с одной стороны, мировым финансово-экономическим кризисом, который затронул все отрасли народного хозяйства и привел к девальвации национальной денежной единицы, что стало причиной снижения жизненного уровня населения, покупательной способности и уменьшения импорта товаров и услуг, так как основную часть таможенных платежей составляют доходы от осуществления импортных операций. Но с другой стороны, в мае 2008 года Украина получила полноправное членство во Всемирной торговой организации (далее – ВТО), что обеспечило ей международно-правовую основу торговых отношений между Украиной и странами-членами ВТО (159 стран), а также создало положительные предпосылки для социально-экономического развития. При этом девальвация национальной валюты должна была привести к увеличению объемов экспорта, что дало бы возможность повысить валютные поступления. Все эти обстоятельства должны были обеспечить высокий уровень значения налогов от международной деятельности в общей структуре Государственного бюджета Украины, но изучение официальных статистических данных свидетельствует об обратном.

Для выяснения сложившейся ситуации в данной работе проанализированы объемы экспорта и импорта Украины за период с 1995 по 2013 год. Результаты представлены на рис. 2.



Рис. 1. Структура доходов в Государственный бюджет Украины за период с 2004 по 2014 год [The structure of the revenues to the State Budget of Ukraine for the period from 2004 to 2014]

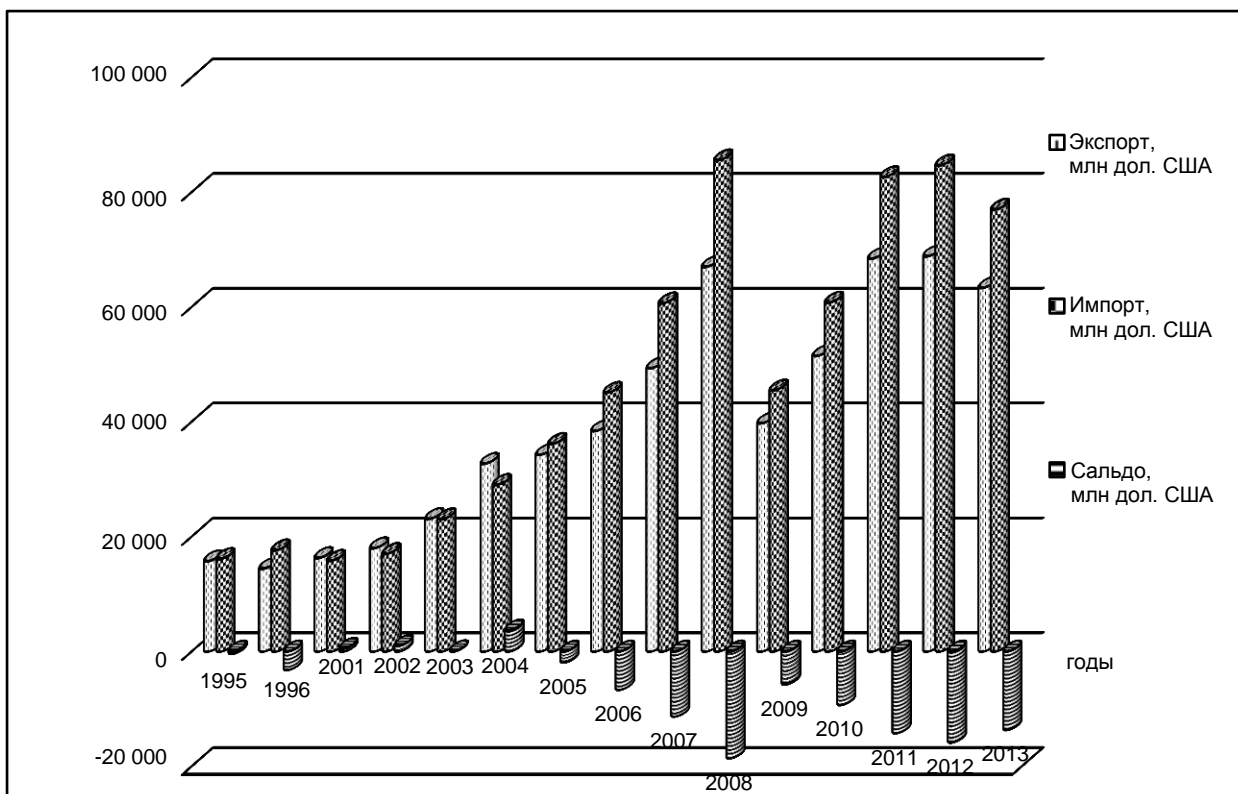


Рис. 2. Динамика объемов экспорта и импорта Украины за период с 1995 по 2013 год [14]
 [The dynamics of exports and imports of Ukraine for the period from 1995 to 2013] [14]

Анализ динамики внешней торговли Украины за изучаемый период свидетельствует о том, что до 2008 года экспорт украинских товаров имел устойчивую тенденцию роста, а в 2001 – 2004 годах он был выше, чем импорт. Начиная с 2005 по 2008 год темпы роста импорта стали существенно увеличиваться по сравнению с экспортом, о чем свидетельствует появление отрицательного сальдо внешней торговли. В 2009 году произошло резкое снижение объемов экспорта и импорта, что стало причиной влияния мирового финансово-экономического кризиса. С 2010 года темпы роста импорта существенно выросли по сравнению с экспортом товаров и услуг отечественного производства. В 2011 и 2012 годах объем экспорта достиг уровня 2008 года, однако существенно изменилась его товарная структура, в которой стали преобладать сырьевые товары. С 2013 года наблюдалась тенденция сокращения экспортно-импортных операций. Сложившаяся ситуация в международной торговле Украины свидетельствует о том, что при вступлении в ВТО в стране не были созданы предпосылки для социально-экономического развития Украины, а соответственно и предприятий, которые не были готовы к требованиям внешнего рынка. Принцип прозрачности и открытости, который указан в Протоколе о вступлении Украины в ВТО, не был реализован в полной мере.

В связи с этим, в данном исследовании приведено распределение таможенных ставок на товары до и после вступления Украины в ВТО, результаты которого представлены на рис. 3.

Таким образом, проведенный сравнительный анализ ставок таможенных пошлин в Украине дает основания сделать следующие выводы:

- после вступления Украины в ВТО ставки таможенных пошлин в таможенном режиме импорта товаров, претерпели изменения, т. е. стали выполнять скорее регулируемую, нежели фискальную функцию [8];

- претерпела изменения украинская классификация товаров ВЭД;
- структура распределения таможенных ставок имеет следующую тенденцию:

- 1) в группе ставок от 0 до 5 % количество товаров, которые облагались импортной пошлиной, после вступления в ВТО уменьшилось на 444;
- 2) в группе ставок от 5 до 10 % произошло уменьшение товаров на 66;
- 3) в группе ставок от 10 до 15 % уменьшились ставки на 58 товаров;
- 4) в группе ставок свыше 15 % на 32 товара ставки таможенных пошлин снизились.

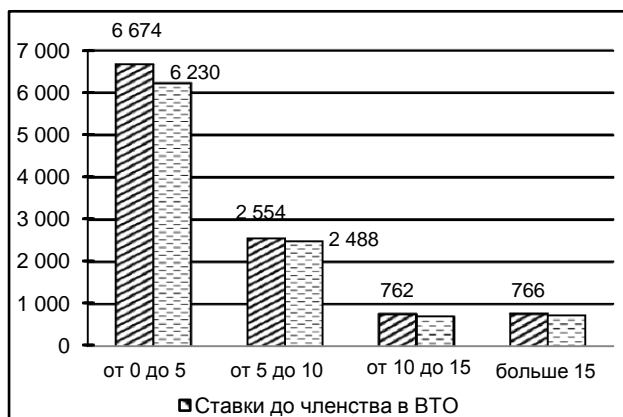


Рис. 3. Распределение ставок импортной пошлины в таможенном тарифе Украины до и после членства в ВТО [15]
 [The distribution of the import duty rates in the customs tariff of Ukraine before and after the WTO membership] [15]

Изучение структуры таможенного тарифа Украины свидетельствует о положительной тенденции развития и либерализации ВЭД Украины. Так, на каждом этапе становления рыночной экономики любого государства таможенные платежи выполняют определенную функцию: на первом этапе построения открытой экономики таможенные пошлины выполняют фискальную функцию, а при дальнейшем положительном развитии – защитную и регулирующую. Такая положительная тенденция наблюдается и в Украине, что в дальнейшем приведет к увеличению эффективности ВЭД в целом.

В странах ЕС таможенная пошлина не применяется в фискальных целях и рассматривается как влиятельный фактор экономической интеграции. В частности, с середины 90-х годов средний таможенный тариф стран ЕС постепенно снижается. Однако уменьшение размера таможенных ставок не является целью проведения таможенной политики. Современная система защиты внутреннего рынка ЕС является примером умеренного протекционизма, который дает возможность направить защиту в те секторы экономики, которые в нем нуждаются. Снижение среднего уровня таможенных ставок может происходить за счет ставок на второстепенные товары, вместе с тем ставки на стратегические товары остаются высокими. Товарные позиции, к которым более всего применяются специфические тарифы, относятся к наиболее защищенным секторам экономики ЕС. Это мясо и мясные субпродукты, молочные продукты, сахар, напитки, текстиль, изделия из хлебных злаков, муки, крахмала [16, с. 95–96].

Изучение таможенного тарифа позволяет утверждать, что в Украине и ЕС преобладающим видом ставок по способу начисления являются адвалорные (84 % в Украине и 95,2 % в ЕС от общего числа товаров), специфические (15,5 и 4 %, соответственно) и комбинированные (0,5 и 0,8 %) [15; 16].

Учитывая сказанное и результаты исследования Ивановой О. Ю. [17] и Чучки И. М. [18], а также перенимая опыт ведущих европейских стран по достижению симбиоза между либерализацией внешней торговли Украины и защитой национального рынка от неконтролируемого импорта, необходимо прежде всего:

1) расширить состав таможенных платежей, взимаемых и контролируемых таможенными органами; уточнить порядок их расчета, сроки определения и уплаты, а также орган, который несет ответственность за расчет, что позволит упростить процедуру таможенного оформления товаров в пунктах пропуска через таможенную границу Украины;

2) определить стратегические отрасли для экономики Украины и установить повышенные таможенные пошлины на импортные товары, которые могут конкурировать с отечественными товарами данных отраслей;

3) снизить импортные таможенные пошлины на второстепенные товары;

4) разработать дополнительные механизмы государственной поддержки и защиты в сфере таможенно-тарифного регулирования стратегических отраслей.

Таким образом, проведенное исследование позволило:

- уточнить понятие "таможенные платежи" и их состав;
- выявить динамику поступления таможенных платежей в Государственный бюджет Украины и их долю в общей части доходов;
- распределить ставки таможенных пошлин по группам и количеству товаров.

Следующим этапом разработки и усовершенствования методики анализа и оценки эффективности системы таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности является развитие конкретных рекомендаций

относительно применения отдельных механизмов используемых в сфере ВЭД, развитие подходов к определению зависимости между экспортно-импортными операциями и поступлениями в государственный бюджет в виде налогов от международной деятельности с учетом направления развития интеграционных объединений и определение стратегических отраслей экономики и групп товаров с учетом их значимости для экономики Украины и уровня рентабельности их производства.

Литература: 1. Трусов С. Підсумки роботи Державної фіскальної служби України щодо реалізації державної митної політики / С. Трусов // Митний брокер. – 2015. – № 10 (212). – С. 4–5. 2. Свиных В. Г. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности : учебник / В. Г. Свиных. – М. : Экономика, 2005. – 271 с. 3. Жуковец В. Ю. Таможенное право в вопросах и ответах / В. Ю. Жуковец. – М. : ЭКСМО, 2005. – 219 с. 4. Драганов В. Г. Основы таможенного дела / В. Г. Драганов. – М. : Экономика, 1998. – С. 330. 5. Атрощенко И. С. Таможенные платежи как источник формирования доходов современного государства / И. С. Атрощенко // Юридическая наука. – 2011. – № 3. – С. 75–77. 6. Таможенное право ЕС [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.economics.kiev.ua/index.php?id=741&view=article>. 7. Таможенный кодекс Таможенного союза [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/popular/custom_eaes/112_10.html#p815. 8. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – № 13–14, № 15–16, № 17. – Ст. 112 ; [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. 9. Митний кодекс України // Відомості Верховної Ради України. – 2012. – № 44–45, № 46–47, № 48. – Ст. 552 ; [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>. 10. Про єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон України : Закон України від 04.11.1999 р. № 1212-XIV // Відомості Верховної Ради України. – 1999. – № 51 ; [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1212-14>. 11. Господарський кодекс України // Відомості Верховної Ради України. – 2003. – № 18 ; [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/436-15>. 12. Котыш Е. Н. Теоретические аспекты определения внешнеэкономической деятельности / Е. Н. Котыш // Материали за 9-а международна научна практична конференция "Найновите постижения на европейската наука". Том 1. Икономика. – София : "Бял ГРАД-БГ" ООД, 2013. – С. 54–60. 13. Офіційний сайт Державної казначейської служби України [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.treasury.gov.ua/main/ukdoccatalog/list?currDir=185635&&document>. 14. Офіційний сайт Державної статистичної служби України [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.ukrstat.gov.ua>. 15. Про митний тариф України : Закон України від 19.09.2013 р. № 584-18 // Відомості Верховної Ради України. – 2014. – № 20–21. – Ст. 740 ; [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/584-18>. 16. Рева Т. М. Налоговые льготы в системе регулирования внешней торговли / Т. М. Рева // Вісник АМСУ. Серія: "Економіка". – 2014. – № 1 (51). – С. 92–98. 17. Иванова О. Ю. Теоретико-методичне забезпечення вдосконалення системи податково-бюджетних відносин / О. Ю. Иванова // Економіка розвитку. – 2014. – № 4 (72). – С. 48–54. 18. Чучка І. М. Вплив транскордонного співробітництва на розвиток національної економіки / І. М. Чучка // Актуальні проблеми економіки. – 2014. – № 5 (155). – С. 143–151 ; [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://eco-science.net/archive2014/313–5155.html>.

References: 1. Trusov S. Pidsumky roboty Derzhavnoi fiskalnoi sluzhby Ukrainy shchodo realizatsii derzhavnoi mytnoi polityky / S. Trusov // Mytnyi broker. – 2015. – No. 10 (212). – P. 4–5. 2. Svinukhov V. G. Tamozhenno-tarifnoe regulirovanie vneshneekonomicheskoy deyatelnosti :

uchebnik / V. G. Svinukhov. – M. : Ekonomist, 2005. – 271 p. 3. Zhukovets V. Yu. Tamozhenne pravo v voprosakh i otvetakh / V. Yu. Zhukovets. – M. : EKSMO, 2005. – 219 p. 4. Draganov V. G. Osnovy tamozhennogo dela / V. G. Draganov. – M. : 1998. – P. 330. 5. Atroshchenkova I. S. Tamozhennye platezhi kak istochnik formirovaniya dokhodov sovremennogo gosudarstva / I. S. Atroshchenkova // Yuri-dicheskaya nauka. – 2011. – No. 3. – P. 75–77. 6. Tamozhennoe pravo ES [Electronic resource]. – Access mode : <http://www.economics.kiev.ua/index.php?id=741&view=article>. 7. Tamozhenny kodeks Tamozhennogo soyuza [Electronic resource]. – Access mode : http://www.consultant.ru/popular/custom_eaes/112_10.html#p815. 8. Podatkovyi kodeks Ukrainy // Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy. – 2011. – No. 13–14, No. 15–16, No. 17. – Art. 112 ; [Electronic resource]. – Access mode : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. 9. Mytnyi kodeks Ukrainy // Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy. – 2012. – No. 44–45, No. 46–47, No. 48. – Art. 552 ; [Electronic resource]. – Access mode : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>. 10. Pro yedyniy zbir, yakiy spravliaetsia u punktakh propusku cherez derzhavnyi kordon Ukrainy : Zakon Ukrainy vid 04.11.1999 r. No. 1212-XIV // Vidomosti Verkhovnoi Rady. – 1999. – No. 51 ; [Electronic resource]. – Access mode : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1212-14>. 11. Hospodarskyi kodeks Ukrainy // Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy. – 2003. – No. 18 ; [Electronic resource]. – Access mode : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/435-15>. 12. Kotysh E. N. Teoreticheskie aspekty opredeleniya vneshneekonomicheskoy deyatelnosti / E. N. Kotysh // Materyaly za 9-a mezhdunarodna nauchna praktychna konferentsiya "Nainovye postyzhennya na evropeiskata nauka". Vol 1. Ykonomiky. – Sofiya : "Bial HRAD-BH" OOD, 2013. – P. 54–60. 13. Ofitsiyni sait Derzhavnoi kaznacheiskoi sluzhby Ukrainy [Electronic resource]. – Access mode : <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=185635&&document>. 14. Ofitsiyni sait Derzhavnoi statystychnoi sluzhby Ukrainy [Electronic resource]. – Access mode : <http://www.ukrstat.gov.ua>. 15. Pro mytnyi taryf Ukrainy : Zakon Ukrainy vid 19.09.2013 r. № 584-18 // Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy. – 2014. – No. 20–21. – Art. 740 ; [Electronic resource]. – Access mode : <http://zakon4.rada.gov.ua>

/laws/show/584-187. 16. Reva T. M. Nalogovye Igoty v sisteme regulirovaniya vneshney trgovli / T. M. Reva // Visnyk AMSU. Seriya: "Ekonomika". – 2014. – No. 1 (51). – P. 92–98. 17. Ivanova O. Yu. Teoretyko-metodychne zabezpechennia vdoskonalennia systemy podatkovno-biudzhetykh vidnosyn / O. Yu. Ivanova // Ekonomika rozvytku. – 2014. – No. 4 (72). – P. 48–54. 18. Chuchka I. M. Vplyv transkordonnoho spivrobitnytstva na rozvytok natsionalnoi ekonomiky / I. M. Chuchka // Aktualni problemy ekonomiky. – 2014. – No. 5 (155). – P. 143–151 ; [Electronic resource]. – Access mode : <http://eco-science.net/archive2014/313--5155.html>.

Информация об авторе

Котыш Елена Николаевна – канд. экон. наук, доцент кафедры международной экономики и менеджмента внешнеэкономической деятельности Харьковского национального экономического университета имени Семена Кузнеця (просп. Ленина, 9-А, г. Харьков, Украина, 61166, e-mail: EKotysh@mail.ru).

Інформація про автора

Котыш Елена Николаевна – канд. экон. наук, доцент кафедры міжнародної економіки та менеджменту зовнішньоекономічної діяльності Харківського національного економічного університету імені Семена Кузнеця (просп. Леніна, 9-А, м. Харків, Україна, 61166, e-mail: EKotysh@mail.ru).

Information about the author

O. Kotysh – PhD in Economics, Associate Professor of the Department of International Economics and Management of Foreign Economic Activity of Simon Kuznets Kharkiv National University of Economics (9-A Lenin Ave., Kharkiv, Ukraine, 61166, e-mail: EKotysh@mail.ru).

*Стаття надійшла до ред.
24.06.2015 р.*

УДК 336.1:352

JEL Classification: H50; H71; H77

ГЕНДЕРНЕ БЮДЖЕТУВАННЯ НА МІСЦЕВОМУ РІВНІ ЯК ІНСТРУМЕНТ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ

**Острищенко Ю. В.
Корнієнко Н. М.**

Досліджено проблематику гендерного бюджетування як інструменту підвищення ефективності використання бюджетних коштів, забезпечення гендерної рівності та справедливого розподілу бюджетних видатків за статеву ознакою.

Розкрито теоретико-методологічні засади гендерного бюджетування та передумови його запровадження в бюджетний процес, зокрема на місцевому рівні.

Для вирішення завдань, визначених у процесі написання статті, використано такі методи дослідження, як: системний, абстрактно-логічний, порівняння та кількісного аналізу фінансово-економічних показників.