

АКАДЕМІЯ НАУК УКРАЇНИ
ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ

На правах рукопису

КРУЗЕМЕНТ-ПРИХОДЬКО Олена Валентинівна

ОПОДАТКУВАННЯ ТА РОЗПОДІЛ ДОХОДУ ПІДПРИЄМСТВ З
ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ

08.00.05 - Економіка, планування, організація
управління народним господарством
і його галузями /промисловість/

АВТОРЕФЕРАТ

дисертації на здобуття наукового ступеня
кандидата економічних наук

Київ - 1992



00820061 (H)

Робота виконана в Інституті економіки АН України
 Науковий керівник – кандидат економічних наук, старший
 науковий співробітник
 Лановий В.Т.

– доктор економічних наук, професор
 Панченко Є.Г.

– кандидат економічних наук, доцент
 Титаренко М.П.

Провідна установа – Київський державний економічний
 університет

Захист відбудеться "14" *серпня* 1993 року
 в 14.30 годин на засіданні спеціалізованої вченої
 ради К 016, 39. 03 по захисту дисертацій на здобуття нау-
 кового ступеня кандидата наук при Інституті економіки Ака-
 демії наук України / 252011, м.Київ – ІІ, вул. П. Мирного, 26 /

З дисертацією можна ознайомитися в бібліотечі Інституту
 економіки АН України.

Автореферат розіслано "14" *серпня* 1992 року

Вчений секретар
 спеціалізованої вченої
 ради

В.О. Точілін

ЛННБ ім. В. Стефаника
 АН УРСР

I. Загальна характеристика роботи.

I.1. З проголошенням незалежності Україна вступає в міжнародні зв'язки як самостійна держава. Щоб підняти ефективність виробництва шляхом участі в міжнародному розподілі праці, досягнути через співробітництво і конкуренцію на світовому ринку кращих показників якості продукції, продуктивності праці, запровадження новітніх досягнень науково-технічного прогресу, організації виробництва, маркетингу та інше, українська економіка повинна набрати відкритий характер, розширити міграцію капіталу, перш за все за рахунок прямих іноземних інвестицій.

Така політика обумовлена тим, що виробничий апарат України потребує реконструкції та модернізації /а в деяких галузях - докорінного оновлення/, тобто нових великих капіталозкладень, мобілізувати які в короткий період країна не має змоги. Оскільки міжнародний рух капіталу тісно пов'язаний з розповсюдженням досягнень науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт, технології, менеджменту та інше, то іноземні інвестиції діють як фактор переходу економіки на ринкове регулювання, входження народного господарства України в світогосподарські зв'язки, використання нових методів керування, поширення конкуренції між господарськими суб'єктами. Таким чином перед українською стороною постає невідкладне завдання - виявлення шляхів до взаємовигідного співробітництва з іноземними експортерами капіталу із врахуванням того, що рівень застосування іноземних інвестицій є каталізатором інтернаціоналізації економіки і свідчить про ступінь міжнародного розподілу праці.

Поглиблення міжнародного розподілу праці, подальша інтернаціоналізація виробництва обумовила появу підприємств, створених шляхом об'єднання різнонаціональних капіталів, які відрізняються від кооперативного співробітництва тим, що їх співвласники є не тільки учасниками розподілу прибутку та збитків, а й здійснюють спільне оперативне управління підприємством, розробляють стратегію та тактику його діяльності.

Наявність підприємств з іноземними інвестиціями висуває перед економічною теорією ряд складних проблем, які потребують наукового осмислення та вирішення, зокрема з'ясування соціально -

політичної природи, структури, форми, власності підприємств, принципів побудови національного законодавства та його дії з врахуванням історично-економічних особливостей країни, механізму розподілу доходу /прибутку/ та стимулювання праці.

В дисертації зроблена спроба дослідити організаційно-економічні та адміністративно-правові питання створення та функціонування підприємств з іноземними інвестиціями. Сутність цих питань і визначає поняття "інвестиційного клімату" та системи залучення капіталу.

Ці питання вже почали викликати інтерес науковців, дослідників та бізнесменів. Вже видано декілька монографій, статей на цю тему. Автори цих праць розглянули проблему лише з позиції державного регулювання, тобто правові аспекти.

В економічній літературі основна увага приділена проблемам створення та функціонування змішаних компаній та спільних підприємств. Значний вклад в розвиток та вирішення цих проблем внесли економісти різних країн: Н.Н. Вознесенська, М.І. Брагинський, І.І. Столяров, М.А. Сажина, В.А. Кашин, А.Г. Донгаров, К.І. Іванов, І. П. Фамінський, С.М. Шапігузов, І.Т. Райдучок, А.П. Катков, А.Н. Серпілін, О.П. Яковлева, П.З. Шнейдман, *McMillan C.N., Charles D.P., Walmsley I., Victor Vekmar, Rinaldo Ossola, Claudio De Vincenti.*

Проблеми визначення собівартості, прибутку та його розподілу розглядаються в роботах А. Яругової, А.В. Дровосекова, Е.Ф. Жукова, А.В. Зверева, Д.Н. Ликової, С.А. Мухіної, В. Тура, *Ebert G., Matz A., Uzry M.I.* та інші. Але, в економічній літературі немає єдиного погляду на склад витрат виробництва щодо їх віднесення до собівартості або прибутку.

Значні відміни в підходах до обліку цих витрат в національній та інших країн методиках визначають неоднаковість в обсягах прибутку, який одержує підприємство, що суттєво позначається на обсягах оподаткування. А оскільки норма та маса прибутку є найголовнішим інтересом капіталовкладників, то система оподаткування займає провідне місце в розподілі прибутку. Питання формування та розподілу прибутку на підприємстві з іноземними інвестиціями є новими та малорозробленими.

Актуальність вищеназваної проблеми та її недостатня розробленість визначили вибір теми дисертації, обумовили її мету, зав-

дання та підходи до їх вирішення.

1.2. Мета та завдання дослідження.

Метою цього дослідження є розкриття змісту інвестиційного клімату з акцентацією уваги на питаннях формування та взаємодії таких категорій як собівартість та прибуток, витрати на дохід, вдосконалення механізму формування та розподілу прибутку на підприємстві з іноземними інвестиціями.

На вирішенні цього питання зроблено особливий акцент, оскільки ця сфера діяльності підприємств є провідною в визначенні сприятливості інвестиційного клімату для іноземних капіталовкладень. В відповідності з метою дослідження були поставлені і вирішені основні завдання:

- проаналізувати сучасний стан інвестиційного ринку України та сприйняття ним іноземних вкладень;
- визначити соціально-економічну сутність, роль і місце підприємств з іноземними інвестиціями в економіці України з позицій міжнародного розподілу праці та процесу інтернаціоналізації;
- з'ясувати особливості бухгалтерського обліку в Україні і в інших країнах у визначенні обсягу собівартості і прибутку;
- виявити недоліки існуючої моделі розподілу прибутку та оподаткування;
- вивчити світовий досвід з проблеми, що стала метою дослідження;
- знайти нові підходи до створення моделі розподілу доходу підприємств з іноземними інвестиціями;
- запропонувати зміни в розподілі та оподаткуванні прибутку.

1.3. Предмет та об'єкт дослідження.

Предметом дослідження є податкове регулювання та розподіл доходу підприємств з іноземними інвестиціями.

За об'єкт дослідження прийняті підприємства, що створені спільно з іноземним капіталом, та, що знаходяться в повній іноземній власності.

1.4. Методологічна основа та методи дослідження.

Теоретичною та методологічною основою дисертаційного дослідження є ключові положення економічної реформи, щодо сутності, ролі та місця іноземного інвестування в розбудові ринкової економіки України, українське законодавство та нормативні акти, праці вчених економістів України, Росії та інших країн.

В процесі дослідження автором були використані загально-научні методи дослідження, а саме історичний та логічний аналіз, системний аналіз і синтез, порівняння, формалізація та моделювання, а також спеціальні засоби та методи економічного аналізу; вибірки, групування, класифікації, середніх величин, співставлень, розрахунково-конструктивний.

1.5. Матеріали, використані в дослідженні.

Інформаційною базою дослідження були законодавчі та інструктивні матеріали України та інших держав, методичні розробки з питань обліку собівартості та прибутку, а також публікації, що висвітлюють практику розподілу прибутку та оподаткування, фактичні дані окремих підприємств та Міністерства статистики України.

1.6. Наукова новизна дослідження.

Обґрунтованість і достовірність сформульованих в дисертації висновків і рекомендацій підтверджується глибоким теоретичним аналізом проблем інвестування і розвитку економіки, використанням сучасних методів дослідження, застосуванням результатів в економічній і законотворчій практиці.

Дисертаційна робота є науковим дослідженням, в якому вирішується спеціальна наукова проблема - оподаткування та розподіл доходу підприємств з іноземними інвестиціями, що має важливе теоретичне і практичне значення при визначенні і формуванні інвестиційного клімату в Україні.

Наукову новизну мають такі результати проведеного дослідження:

- принципи формування інвестиційного клімату в Україні, вихідною посилкою яких є заохочення іноземних інвестицій та сприяння розвитку національного підприємництва;
- класифікація іноземних капіталовкладень та надана їм характеристика;
- визначення соціально-економічної сутності підприємства з іноземними інвестиціями, як форми міжнародного співробітництва та розподілу праці;
- вичленіння істотних ознак для характеристики підприємства з іноземними інвестиціями;
- виявлення, на основі порівняння та аналізу різних методологічних підходів в Україні та розвинутих країнах обліку собівартості та прибутку, сфери витрат, які можна віднести як на рахунок

собівартості, так і на рахунок прибутку, що названі "нестійкими витратами". Визначення місця "нестійких витрат" суттєво впливає на обсяг прибутку, який підлягає оподаткуванню;

- розробка на основі аналізу діючої моделі розподілу доходу в Україні та систем оподаткування підприємств в розвинутих країнах суттєвих змін та доповнень в систему оподаткування України та їх обґрунтування;
- модель розподілу доходу підприємства з іноземними інвестиціями, в залежності від організаційно-правової форми підприємства.

1.7. Практична значимість та реалізація результатів роботи.

Теоретичні та методологічні результати дослідження були перевірені шляхом участі автора в розробці проєктів закону України "Про іноземні інвестиції", Державної програми розвитку підприємництва на Україні. Наукові пропозиції автора щодо вдосконалення податкової системи в Україні були викладені як експертний висновок до проєкту закону України про податки та платежі з фізичних та юридичних осіб, підготовленого головою Комісії Верховної Ради з питань економічної реформи і управління народним господарством, який було враховано при підготовці засідання Колегії з питань економічної політики Державної Думи України /червень 1992 року/.

Використання одержаних результатів дослідження в діяльності підприємств з іноземними інвестиціями "АПС" та "HSA K&T" підтвердило достовірність нових наукових положень та теоретичних узагальнень, які вміщені в дисертації.

Практична цінність роботи заключається в розробці моделі розподілу доходу підприємств з іноземними інвестиціями в залежності від організаційно-правової форми організації, з урахуванням нових підходів до обліку собівартості та прибутку, а також змін в системі оподаткування.

Висновки та рекомендації, сформульовані в дисертації, можуть бути використані при розробці довготривалої економічної стратегії України при входженні її в міжнародний ринок інвестицій. Пропозиції відносно складу витрат можуть бути враховані при розробці методичних та нормативних матеріалів стосовно обчислення собівартості та прибутку, а пропозиції щодо оподаткування та розподілу доходу - при внесенні змін в законодавчу систему оподат-

кування.

Результати наукових досліджень, узагальнені в дисертації, можуть бути використані в програмах спеціальних курсів "Іноземні інвестиції", "Самофінансування підприємств" для студентів економічного профілю.

І.8. Апробація роботи.

Основні положення дисертаційного дослідження докладалися та були схвалені на:

- науковій конференції "Теорія і практика перебудови господарського механізму" /Київ, 1990/;
- 3-й республіканській науково-технічній конференції "Науково-технічний прогрес та підвищення ефективності використання виробничого та наукового потенціала в машинобудуванні" /Харків, 1990/;
- науковій конференції "Розвиток нових форм господарювання в умовах ринкових відносин" /Севастополь, 1991/;
- науковій конференції "Менеджмент та маркетингова діяльність підприємств" /Київ, 1992/.

І.9. Структура та обсяг роботи.

Логіка та структурна побудова роботи підкорені меті та завданням дослідження. Дисертація складається з вступу, трьох глав, висновків та пропозицій, списку літератури, додатків.

У вступі обґрунтовується актуальність теми дослідження, характеризується стан проблеми, визначається мета та об'єкт дослідження, визначена наукова новизна та практична значимість роботи.

Відсутність чіткої концепції прийому іноземних інвестицій, складовими якої є оподаткування та розподіл доходу, як факторів формування інвестиційного клімату, визначила провідне місце в першій главі дослідження теоретичного та методологічного аспекту проблеми: якісних особливостей інвестиційного клімату в Україні та сприйняття його іноземними вкладниками, класифікації іноземних інвестицій та виявлення соціально-економічної сутності підприємств з іноземними інвестиціями, їх спільних ознак, тощо.

В другій главі на основі порівняльного аналізу методологічних та методичних підходів до формування собівартості та прибутку, бухгалтерської звітності України та розвинутих країн виявлена сфера витрат, названих "нестійкими витратами", і які суттєво впливають на обсяг оподаткованого прибутку та систему розпо-

дільчих відносин підприємства в залежності від того відносяться вони на собівартість чи включаються в прибуток. Критично проаналізована існуюча модель розподілу доходу підприємства та система оподаткування під кутом зору балансу інтересів національних та іноземних інвесторів.

В третій главі обгрунтовані пропозиції та запропоновані зміни дівчої системи оподаткування в Україні. Розроблена модель розподілу доходу підприємств з іноземними інвестиціями в залежності від правової форми їх організації.

У висновках та пропозиціях сформульовані основні результати дослідження та рекомендації щодо застосування їх на практиці.

2. Основні результати дослідження та їх обгрунтування.

В ході дослідження були зроблені наступні висновки та рекомендації:

1. Інвестиції є найвищим проявом транснаціоналізації капіталу, якому присутня не тільки функція самозростання, а й утворення нового капіталу на базі інтернаціоналізації виробництва. Наявність капіталу є вихідною передумовою створення та розвитку виробництва і кінцевим результатом, ним виконується подвійна функція: стимула та стимулятора виробництва.

На рівні окремої держави, зокрема України, іноземний капітал покликаний сприяти становленню ринкових відносин і подоланню відставання в науково-технічному розвитку від розвинутих країн.

2. Основними принципами формування державної політики стосовно режиму іноземних інвестицій є:

- забезпечення стабільної економічної політики в країні, наслідування принципам послідовності та передбаченості при розробці українського законодавства;

- визначення та послідовне здійснення загальнонаціональних пріоритетів при залученні іноземних інвестицій, а саме:

недопущення більш сприятливого економічного режиму для іноземних підприємств та підприємств з іноземним капіталом в порівнянні з українським підприємством;

обумовленість пільг і привілеїв, що надаються іноземним інвесторам, економічною та соціальною доцільністю;

застосування та посилення ринкових методів та форм регулювання залучення та функціонування іноземних капіталовкладень.

3. При формуванні державної політики заохочення іноземних інвестицій повинні бути враховані як позитивні, так і негативні фактори, що впливають на формування інвестиційного клімату в Україні, аналіз і класифікація яких дозволить розкрити його сприйняття іноземними вкладниками при прийнятті рішень про вкладення капіталу в економіку України.

4. Економічний та соціальний ефект від залучення іноземних капіталовкладень не в останній мірі залежить від виду вкладень, форми інвестування, характеру, способу, терміну, якості, змісту та мети вкладень. За цими ознаками була зроблена класифікація іноземних інвестицій в Україні та надан їх аналіз.

5. Визначені оптимальні для України організаційно-правові форми підприємництва, зокрема підприємств з іноземними інвестиціями.

Розгляд іноземного інвестування під кутом зору еволюції форм змішаного підприємництва привів до висновку, що підприємства з іноземним капіталом виникли внаслідок розвитку промислового співробітництва на рівні держав, і в найвищому ступені розвитку міжнародного розподілу праці на поточний момент.

Для подальшого розгляду розподілу доходу та оподаткування здійснено уточнення понять "спільні підприємства" та "підприємства з іноземними інвестиціями". Під "спільним підприємством" розуміється об'єднання зусиль та капіталів різних власників. Термін "підприємство з іноземними інвестиціями" поряд з сутністю "спільного підприємства" включає головну відміну цих підприємств - тобто об'єднання капіталів, які належать власникам з різних держав.

Значення і роль таких підприємств як організаційного способу підприємництва для розбудови ринкової економіки вбачається в подоланні технологічного відставання в науково-технічному розвитку економіки, обмеження монополізму великих державних підприємств, розвитку конкуренції, забезпеченні конкурентноспроможності продукції на світовому ринку, входження України в світовий, зокрема європейський ринок.

З метою визначення оптимальних організаційних форм співробітництва з іноземними інвесторами здійснена класифікація підприємств за чотирма ознаками та проаналізовані позитивні та негативні риси підприємств за цими ознаками /див. мал. 1/.

Основний висновок полягає в тому, що більш доцільним є створення підприємств з інвестиціями західних країн, оскільки східно-європейські країни, як правило, здійснюють посередницькі функції та не забезпечують технологічного надолуження відставання виробництва і продукції.

Відносно зв'язку між організаційною формою підприємства і розподілом його прибутку між засновниками або учасниками, а також принципів податкового регулювання визначено, що побудова механізму оподаткування та система пільг повинна орієнтуватись на розвиток оптимальних організаційних форм спільного з іноземним капіталом підприємства.

6. Внаслідок порівняльного аналізу звітності України, США та Франції щодо обліку та розподілу доходу /прибутку/ виявлено залежність обсягів прибутку від методів обчислення собівартості, з'ясовані основні джерела самофінансування та відмінності обліку відповідних показників в країнах партнерах по підприємству. Встановлено, що: методика обліку собівартості і прибутку в Україні істотно відрізняється від методик в країнах-партнерів. Є витрати, які обліковуються в одних країнах в складі прибутку, а в інших - в складі собівартості.

В результаті врахування цих відмінностей сума прибутку /доходу/ має не однаковий обсяг, що обумовлює суттєву розбіжність в оцінці ефективності підприємства.

В обліку до собівартості, за українською методикою, включаються витрати, що дозволяють підприємству приховувати частину прибутку, яка підлягає оподаткуванню. До них відносяться платежі по обов'язковому страхуванню майна, плата по процентам за короткостроковий кредит, суми амортизації невикористаних основних засобів, заробітної плати, що нарахована за виправлення браку та економічно не виправдані роботи та інші аналогічні витрати. Сукупність цих витрат ми назвали "нестійкими витратами". Обчислення податку на підставі різних методичних підходів призводить до прийняття різних, а нерідко протилежних управлінських рішень.

МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯ ПІДПРИЄМСТВА

промислово розвинуті країни - промислово розвинуті країни, або відношення "Захід-Захід"

промислово розвинуті країни - країни, що розвиваються, або відношення "Північ- Південь"

екс-соціалістичні - промислово- розвинуті країни, або відношення "Схід-Захід"

екс-соціалістичні країни- країни, що розвиваються, або відношення "Схід-Південь"

екс-соціалістичні країни - екс-соціалістичні країни, або відношення "Схід-Схід"

СКЛАД ПАРТНЕРІВ

участь лише приватного капіталу

участь приватних фірм та державних підприємств та організацій

участь національних та міжнародних організацій

ЧАСТКА УЧАСТІ ПАРТНЕРІВ В КАПІТАЛІ

участь на паритетних началах

більша частка іноземного партнера

менша частка іноземного партнера

ВІД ДІЯЛЬНОСТІ

науково-дослідна

виробнича

закупівельна та збутова

комплексна

В роботі доведено вплив "нестійких витрат" та відрахувань з прибутку /податків, платежів, тощо/ на "порог ліквідності" та "порог рентабельності" виробництва продукції, дано наповнення понять: "повної та часткової собівартості", "бруто та нето прибутку", які пропонується врахувати при моделюванні схеми очислення та розподілу прибутку.

7. Сформульовані принципові основи моделі розподілу доходу та податкового регулювання.

Дослідження старої моделі розподілу прибутку "спільних підприємств", яка існувала за законодавством колишнього СРСР, а також діючої за українським законодавством, показало наявність істотних відмінностей, зокрема в системі оподаткування. В екс-радянській системі не застосовувалися окремі податки відносно деяких підприємств з іноземним капіталом /актиз, на додану вартість, інші/. Замість податку на доход був податок на прибуток. Не було поділу підприємств за ознакою участі в них іноземного капіталу /до 20%, до 30% та 100% участь/, яке зараз використовується з метою надання пільг та привілеїв в податковій, митній та інших системах.

На основі аналізу розподілу прибутку встановлені джерела самофінансування та зовнішні джерела інвестування підприємства, що використовуються для фінансування поточних та капітальних витрат. Благополуччя економічного стану підприємства та його здібність до розвитку характеризує співвідношення джерел або коефіцієнт самофінансування.

8. Внаслідок критичного осмислення податкової системи та податкового клімату для іноземних та національних підприємств, запропоновані зміни до цієї системи та модель розподілу доходу /прибутку/ для підприємств з іноземними інвестиціями.

Податкова політика в Україні не є цілосною та послідовною. Вона не сприяє створенню підприємств з вагомою часткою іноземного капіталу, залученню великих за обсягом інвестицій в пріоритетні для економіки України галузі народного господарства. Діюча система пільг та привілеїв іноземним інвесторам та підприємствам за їх участь створює ситуацію, коли держава виступає для них спонсором. Таким чином Україна дарує іноземному інвестору весь прибуток або значну його частину. Недостатня обґрунтованість податкової політики приводить до того, що ефект від

вивозу капіталу /товару/ переважає ефект від їх ввозу.

Стосовно розподілу доходу /прибутку/ та оподаткування об-
грунтовані та сформульовані такі принципи побудови економічної
політики щодо іноземних інвестицій: визначення пріоритету пер-
шого рівня, тобто вибір генерального напрямку - будівництво
економіки відкритого типу, що означає залучення іноземних ін-
вестицій; національного типу - становлення національного під-
приємництва; або поєднання цих двох типів економіки, що перед-
бачає розвиток національного підприємництва з використанням
іноземних інвестицій в вигляді капіталу, управлінського досві-
ду, новітніх технологій, тощо; з"ясування пріоритетів другого
рівня, тобто по видах діяльності /сільське господарство, про-
мисловість, торгівля, тощо/; по галузях економіки національної
спеціалізації; по окремих видах діяльності всередині галузей;
а також запровадження системи прогресивного оподаткування зі
збільшенням ставки податку в відповідності зі зростанням при-
бутку; виключення подвійного та багаторазового оподаткування;
надання пільг за принципом стимулювання виробництва та підви-
щення його якості, кінцевим результатом яких повинен бути знач-
ний економічний та соціальний ефект для економіки України.

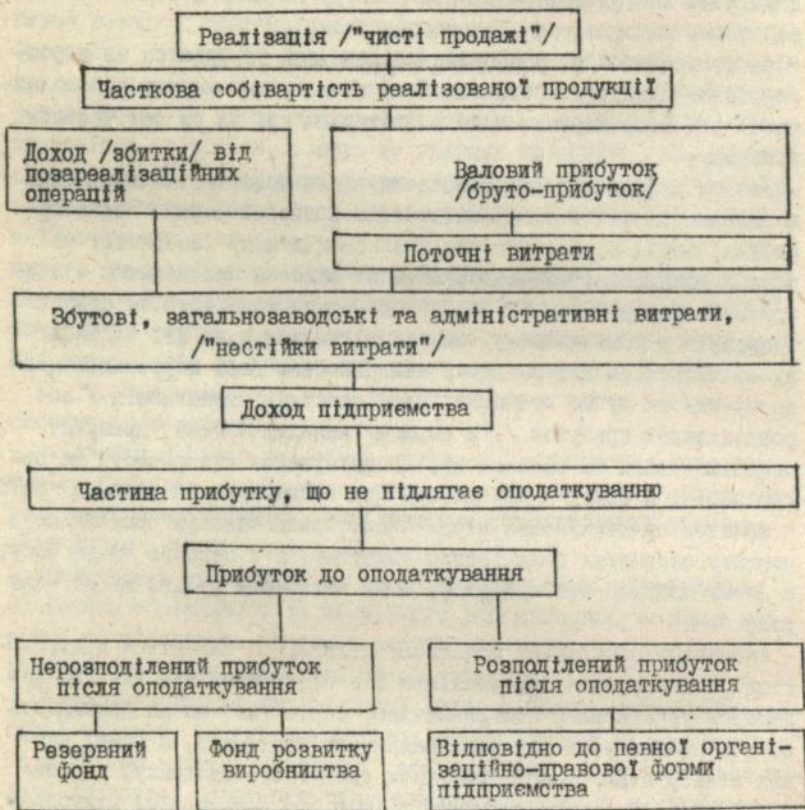
9. Запропоновані такі основні зміни в діючу в державі
систему оподаткування:

- визначити мінімальний обсяг прибутку підприємств, який не
оподатковується. Таким чином буде досягнутий єдиний підхід до
концепції оподаткування, оскільки при оподаткуванні фізичних
осіб існує неоподатковуваний мінімум;
- виключити з оподаткування доданої вартості відрахування
до фондів соціального та пенсійного забезпечення, а також всі
суми, що підлягають сплаті з заробітної плати, як подоходний
податок, та встановити межі цього податку;
- застосовувати при використанні інших податків принцип "належ-
ності товарів, послуг до життєвих потреб людини та виробництва".
На найбільш життєво необхідні /або необхідні промисловості/ то-
вари /послуги/ нараховувати найнижчий податок, а на предмети
розкошу - найвищий;
- відмінити податок на доход та повернутися до податку на прибу-
ток, ставки якого повинні бути диференційовані в залежності від
обсягів одержаного прибутку;

- оподаткування за принципом рентабельності. застосовувати тільки до підприємств-монополістів. Прибуток підприємства понад граничний рівень рентабельності вважати власністю підприємства, оскільки воно знайшло незаповнену "нішу" в існуючому ринку або сформувало новий попит;
- в вищезазначену диференціацію податку від обсягів прибутку, додатково внести диференціацію розміру податку в залежності від того, як було розподілено прибуток;
- ввести податок на розподілений прибуток та податок на нерозподілений прибуток. Встановлювати різні рівні податків в залежності від мети держави щодо розвитку галузі на ці дві частини прибутку;
- ввести різний підхід до оподаткування прибутку підприємства в залежності від його організаційно-правової форми. Всі товариства, окрім повних товаришів в командитному товаристві та повних товариств, оподатковувати за законом про податки з підприємств та організацій. Прибуток повних товариств та повних товаришів в командитному товаристві поділяти на дві частини: ту що лишається для розвитку підприємства /або нерозподілений прибуток/ та ту що становить долю прибутку засновників /або розподілений прибуток /. В першому випадку частину прибутку оподатковувати за законом про оподаткування підприємств та організацій, а другу - за законом про оподаткування фізичних осіб;
- початок оподаткування після "податкових канікул" ввести не з моменту одержання балансового прибутку, а з першого числа року, в якому одержан цей прибуток, щоб виключити пільги ще на один рік;
- скасувати спеціальні податкові пільги, що надаються підприємствам з іноземними інвестиціями і є відмінними від тих, що надаються українським підприємствам, окрім тих, що не призводять до погіршення умов для національних підприємців, а саме: митних пільг, пільг щодо формування статутного капіталу, особистого майна іноземних громадян та тих, що встановлені міжурядовими договорами України та інших країн;
- слідувати таким пріоритетам в податковому режимі - національні підприємства, підприємства з іноземними інвестиціями, іноземні підприємства.

10. В роботі запропонована модель розподілу доходу /при-

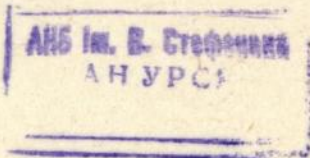
бутку/ підприємств з іноземними інвестиціями, яка включає п'ять основних моментів: формування валового прибутку /бруто-прибуток/, виявлення оподатковуємого прибутку, його розподіл на розподілений та нерозподілений прибуток, оподаткування та розподіл нерозподіленого прибутку, оподаткування та розподіл розподіленого прибутку /див. мал.2/.



Мал. 2. Модель розподілу доходу.

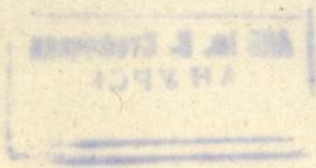
3. Основні положення дисертації відображені в публікаціях:

1. Круземент-Приходько Е.В. Некоторые предпосылки повышения эффективности совместного предпринимательства. - В сб.: Теория и практика перестройки хозяйственного механизма /Тезисы докладов/. Вып. III. - Киев: КИНХ, 1990, с.58.
2. Круземент-Приходько Е.В., Парфенов В.С. О правовой регламентации деятельности совместных предприятий. - В сб.: Теория и практика перестройки хозяйственного механизма /Тезисы докладов/. Вып. II. - Киев: КИНХ, 1990, с.64.
3. Круземент-Приходько Е.В. Двойственность условий развития совместного предпринимательства. - В сб.: Научно-технический прогресс и повышение эффективности использования производственного и научного потенциала в машиностроении /Тезисы докладов/. Вып. II. - Харьков: ХПИ, 1991, с.43.
4. Круземент-Приходько Е.В. Предприятия с иностранным капиталом как форма взаимодействия рынков инвестиций. - В сб.: Приватизация и развитие рыночных форм хозяйствования. - Киев: Институт экономики АН Украины, 1992, с.90-101.



Нідл. до друку 8.12.92.
Формат 80x84/16. Пап.р офс.
Ум.друк.арк. 0,8. Обл.-вид.арк. 1,0.
Тираж 100 прим. Зам.249. Безплатно.

Поліграфічна дільниця Інституту економіки АН Україн.
252011 м.Київ, вул. Панаса Мирного,26.



AB 26.652

AB 26.652

Безплатно.

Книжарница "Слово" / Слово
Булварот "Слово" / Слово
Тираж 1000 экз. / Слово
Подготвена од редакцијата на "Слово"
1981 г. / Слово