

ОБЪЕКТИВНАЯ НЕОБХОДИМОСТЬ И ПЕРСПЕКТИВЫ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ МЕДИЦИНЫ В УКРАИНЕ

ДАВЫСКИБА Е. В.

кандидат экономических наук

БЕРЕЖНАЯ Ю. В.

Харьков

Вопросы перспектив и проблем развития медицины как сферы научной и практической деятельности становятся все более актуальными в нашей стране, так как от уровня развития медицины прежде всего зависит эффективность выполнения государством одной из наиболее важных социальных функций – охраны здоровья. Реформирование системы здравоохранения в Украине главным образом связано с решением задач его ресурсного обеспечения. В большинстве стран используются все возможные источники финансирования здравоохранения. Эффективная система здравоохранения заключается в сбалансированном развитии государственной, частной и страховой медицины. В Украине медицинскую помощь оказывают как государственные медицинские учреждения, так и частные. Частный сектор медицинской практики в Украине на сегодня недостаточно развит. Так, в европейских странах доля частного сектора составляет около 50% рынка, а в Украине – менее 1%. Государственно-частное партнерство заключается в привлечении частных инвестиций в государственный сектор здравоохранения, необходимых для реализации инвестиционных проектов. В Украине среди факторов, сдерживающих развитие государственно-частного партнерства в здравоохранении, выделяют отсутствие налогового стимулирования для инвесторов. Действительно, в условиях недостаточности бюджетного финансирования и несовершенной практики долгосрочного кредитования именно налоговое стимулирование процессов развития медицины в Украине приобретает чрезвычайно актуальное значение.

Вопросы налогового стимулирования развития медицины в Украине освещены в работах таких ученых как: Куц Л. И., Каминская Т. Н., Ливак П. Е. и других. Однако, не хватает системных научных исследований по этой теме.

Целью статьи является научно-теоретическое обоснование необходимости и перспектив налогового стимулирования развития медицины в Украине для дальнейшей разработки практических рекомендаций в этой сфере.

Благодаря здравоохранению осуществляется всестороннее обеспечение населения своевременной и высококачественной медицинской помощью, доступными медицинскими товарами и лекарственными средствами. В Украине доля государственных расходов в общих расходах на здравоохранение в 90-х годах XX века достигала 66%, а за последнее десятилетие колебалась от 47,4 до 58,4%. По данным Всемирной организации здравоохранения в 2007 году общие государственные расходы на здравоохранение в мире в целом составили 15,4% к общим расходам бюджета (в Украине – 9,2%, в странах Африканского региона – 9,6%, в странах Американского региона – 17,1%). Как видим, уровень финансирования расходов на здравоохранение из бюджетов Украине является недостаточным в мировом сравнении и имеет тенденцию к снижению. Это подтверждает невозможность успешного выполнения государством вышеназванных задач по охране здоровья только за счет бюджетного финансирования.

Как отмечает Л. И. Куц, именно неэффективностью государственной системы здравоохранения обусловлена необходимость проведения соответствующих реформ в здравоохранении, которые проявляются, прежде всего, в становлении и развитии хозяйственной деятельности в этой социально ориентированной сфере [10]. Хозяйственная деятельность в здравоохранении – это деятельность хозяйственных организаций здравоохранения и граждан-предпринимателей в сфере нематериального производства, направленная на производство и реализацию продукции (товаров), выполнение работ и оказание услуг медицинского характера, имеющих непосредственное влияние на здоровье и жизнь человека и функционирующих как товары, которые передаются потребителям на платной основе [10].

В медицинском бизнесе термин «рынок» используется для определения группы потребителей, объединенных по общему признаку, и распределен на несколько взаимосвязанных рынков: рынок медицинских услуг, рынок лекарственных препаратов, рынок предметов и услуг в области санитарии и гигиены, рынок нетрадиционных методов лечения и оздоровления, рынок медицинской техники, рынок медицинских технологий, рынок медицинского страхования, рынок научных ме-

дицинских идей, рынок труда медицинского персонала, рынок образовательных услуг в области здравоохранения [9, с. 334 – 335].

В Украине проблема в малой привлекательности среднего и крупного медицинского бизнеса для частных инвесторов. Он достаточно капиталоемкий: в открытие одной узкопрофильной клиники нужно инвестировать 150 – 200 тыс. долл., а большой клиники, по словам бизнесменов, – как минимум 3 – 5 млн долл. Период окупаемости такого предприятия составляет 7 – 10 лет. Указанные данные подтверждают необходимость государственной поддержки хозяйственной деятельности в этой сфере. Правовая основа такой поддержки предусмотрена действующим законодательством Украины (см. таблицу).

Как отмечает Л. И. Куц, чрезмерные налоги в сфере здравоохранения мешают развитию хозяйствования, не способствуют частной инициативе и увеличивают цены. Налоговая политика государства в этой отрасли экономики должна более эффективно решать проблемы целенаправленного развития здравоохранения [10].

При разработке налоговых рычагов влияния на развитие медицины в Украине необходимым является использование зарубежного опыта налогового стимулирования развития этой сферы, в частности опыт Российской Федерации. С 1. 01. 2011 г. до 1. 01. 2020 г. в соответствии с Налоговым Кодексом РФ [6] организации, осуществляющие медицинскую деятельность, в том числе и некоммерческие, вправе применять налоговую ставку 0% ко всей налоговой базе в течение всего налогового периода при соблюдении ряда условий, среди которых стоит обратить внимание на следующее: в штате организации

непрерывно в течение налогового периода числятся не менее 15 работников. Тем самым государство стимулирует платную деятельность медицинских организаций, не зависимо от форм собственности. Украинское налоговое законодательство не предусматривает налоговых льгот непосредственно для стимулирования хозяйственной деятельности в сфере медицины. Однако, в соответствии с пп. 154. 6 ст. 154 Налогового кодекса Украины [3] на период с 1.04.2011 г. до 1.01.2016 применяется ставка 0% для плательщиков налога на прибыль, соответствующих ряду критериев, среди которых особого внимания заслуживает необходимость ежегодного объема доходов задекларированного в сумме, не превышающей трех миллионов гривен и среднесписочной численности работников в течение этого периода не более 20 человек. Стоит обратить внимание на различие российского и украинского законодательства относительно количества наемных работников: установление верхнего предела, т. е. максимального количества наемных работников явно не будет способствовать решению проблем занятости в Украине и существенно ограничит возможность применения предусмотренной льготы в виде налоговых каникул субъектами медицинского бизнеса, ведь соответствующая отрасль является достаточно трудоемкой. Еще одним негативным аспектом является то, что не предусмотрено целевое использование высвобожденных средств и возможность переноса сумм неиспользованных льгот на следующие налоговые периоды.

Также в Налоговом кодексе Украины [3] предусмотрено освобождение от налогообложения НДС операций по поставке услуг по охране здоровья (пп. 197.1.5 ст. 197), а также операций по поставке лекарственных

Таблица

Правовая основа государственной поддержки хозяйственной деятельности в сфере здравоохранения в Украине

Нормативно-правовой акт	Меры поддержки и стимулирования хозяйственной деятельности в сфере здравоохранения
Конституция Украины [1]	<p>Ст. 49. «Каждый имеет право на охрану здоровья, медицинскую помощь и медицинское страхование. ... Государство создает условия для эффективного и доступного для всех граждан медицинского обслуживания. ... Государство способствует развитию лечебных учреждений всех форм собственности.»</p>
Хозяйственный кодекс Украины [2] Закон Украины «Основы законодательства Украины о здравоохранении» [4]	<p>Ст. 16. Дотации и другие средства государственной поддержки субъектов ведения хозяйства. «Государство может предоставлять дотации субъектам ведения хозяйства: ..., на производство жизненно важных лекарственных препаратов и средств реабилитации инвалидов, ...»</p> <p>Ст. 17. Индивидуальная предпринимательская деятельность в области здравоохранения. «Государство поддерживает и поощряет индивидуальную предпринимательскую деятельность в области здравоохранения.»</p>
Закон Украины «О лекарственных средствах» [5]	<p>Ст. 21. Налоговые и другие льготы в области здравоохранения. «Учреждения здравоохранения, лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в области здравоохранения, а также субъекты хозяйствования, которые производят продукцию, необходимую для обеспечения деятельности учреждений здравоохранения, пользуются налоговыми или другими льготами, предусмотренными законодательством.»</p> <p>Ст. 3. Государственная политика в сфере создания, производства, контроля качества и реализации лекарственных средств. «Государственная политика в сфере создания, производства, контроля качества и реализации лекарственных средств направлена на поддержку научных исследований, создание и внедрение новых технологий, а также развитие производства высокоэффективных и безопасных лекарственных средств, обеспечение потребностей населения лекарствами надлежащего качества и в необходимом ассортименте путем осуществления соответствующих общегосударственных программ, приоритетного финансирования, предоставления льготных кредитов, установления налоговых льгот и тому подобное. »</p>

средств, а также изделий медицинского назначения по перечню утвержденному КМУ (пп. 197.1.27. ст. 197). Мирная практика предусматривает льготу в виде применения пониженной ставки НДС для социально значимых товаров. Таким образом, плательщики НДС сохраняют право на налоговый кредит. Как отмечают А. И. Крысоватый и В. А. Валигура, снижение налоговых ставок является одним из инструментов регулирования экономики и расширения налоговой базы. Ведь капитал всегда направляют в те отрасли, где уровень налогообложения ниже, а рентабельность производства выше [8, с. 162].

Однако, к факторам, сдерживающим развитие рынка медицинских услуг являются не только налоги, а также низкий платежеспособный спрос населения. В Украине в 2010 г. 27% (2009 г. – 20%) домохозяйств не смогли приобрести необходимые медикаменты, оплатить стоимость медицинских услуг и т. д., в том числе по причине очень высокой стоимости – примерно 98%. Налоговым кодексом Украины [3] предусмотрены льготы на повышение платежеспособного спроса на медикаменты и медицинские услуги в виде применения налоговой скидки к налогооблагаемому доходу плательщика налога на доходы физических лиц (п. п. 166. 3. 4. ст. 166). Однако, действие этой льготы заморожено до начала года следующего за годом вступления в силу Закона Украины «Об общеобязательном медицинском страховании».

Таким образом, при разработке мер государственной налоговой поддержки и стимулирования социально-экономических процессов в сфере медицины, необходимо учитывать возможные направления применения таких мер. Как отмечает Ю. Б. Иванов и Еськов О. Л. с целью стимулирования социально-экономических процессов налоговые льготы необходимо предоставлять как производителям, так и потребителям соответствующих социально значимых товаров и услуг [7, с. 147 – 148].

С учетом положений ст. 21 Закона Украины «Основы законодательства Украины о здравоохранении» [4] налоговые льготы необходимо предоставлять субъектам хозяйствования, осуществляющим деятельность в области здравоохранения, а также субъектам хозяйствования, которые производят продукцию, предоставляют услуги необходимые для обеспечения деятельности субъектов медицинского бизнеса, в том числе для стимулирования платежеспособного спроса на всех видах рынка отрасли здравоохранения.

Также необходимо отметить, что налоговое стимулирование развития частного сектора медицины в Украине не стоит рассматривать только в рамках улучшения состояния охраны здоровья населения. В перспективе с последующим развитием медицины в Украине, связаны, в частности: оживление инвестиционно-инновационных процессов, повышение уровня занятости, развитие депрессивных регионов, положительные структурные сдвиги в экономике, что будет способствовать утверждению конкурентных позиций Украины на международном рынке. ■

ЛИТЕРАТУРА

1. Конституція України: [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: www.rada.gov.ua.
2. Господарський кодекс України: [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main>.
3. Податковий кодекс України: [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
4. Закон України «Основи законодавства України про охорону здоров'я»: [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.nau.ua>.
5. Закон України «Про лікарські засоби» від 04.04.1996 № 123/96-ВР: [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации: [Електронний ресурс]. – Режим доступа к ресурсу: <http://base.garant.ru>.
7. **Іванов Ю. Б.** Сучасне оподаткування: мотиваційний аспект: Монографія / Іванов Ю. Б., Еськов О. Л. – Х. : ВД «ІНЖЕК», 2007. – 328 с.
8. **Крисоватий А. І., Валигура В. А.** Домінанти гармонізації оподаткування: національні та міжнародні вектори: Монографія. – Тернопіль: Підручники і посібники, 2010. – 248 с.
9. **Баєва О. В.** Менеджмент у галузі охорони здоров'я: Навчальний посібник. – К. : Центр учбової літератури, 2008. – 640 с.
10. **Куц Л. І.** Державна підтримка господарської діяльності у сфері охорони здоров'я: [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.nbuv.gov.ua>.