



### Список использованной литературы:

1. О предотвращении коррупции: Закон Украины от 14.10.2014 г. № 1700-VII. Ведомости Верховного Совета Украины. 2014. № 49. Ст. 2056.

2. О разъяснении по применению отдельных положений Закона Украины «О предотвращении коррупции» относительно мер финансового контроля: Решение Национального агентства по вопросам предотвращения коррупции от 11.08.2016 г. № 3. URL: [https://nazk.gov.ua/sites/default/files/rishennyua\\_no3.pdf](https://nazk.gov.ua/sites/default/files/rishennyua_no3.pdf).

3. Единый государственный реестр судебных решений. URL: <http://reyestr.court.gov.ua/Review/32540361>, <http://reyestr.court.gov.ua/Review/36689352>.

4. Налоговый кодекс Украины от 02.12.2010 г. № 2755-VI. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

5. Единый государственный реестр судебных решений. URL: <http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/68865174>, <http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/68295312>.

### ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

**Пастух Игорь Дмитриевич** – кандидат юридических наук, доцент, профессор кафедры административного права и процесса Национальной академии внутренних дел

### INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

**Pastukh Igor Dmitriyevich** – Candidate of Law, Associate Professor, Professor at the Department of Administrative Law and Process of National Academy of Internal Affairs

*igordp76@gmail.com*

УДК 346.6, 336.225.4

## РАВНОВЕСНЫЕ РЫНОЧНЫЕ ЦЕНЫ: СПОСОБ УСТАНОВЛЕНИЯ И ПРИМЕНЕНИЯ ДЛЯ ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ

**Игорь ПИРОГА,**

кандидат юридических наук, докторант кафедры конституционного права  
и сравнительного правоведения

Ужгородского национального университета

### АННОТАЦИЯ

В работе проанализированы возможности определения и применения равновесных рыночных цен в условиях отсутствия реального рынка и монополизированной экономики. Определены критерии соответствия используемых цен условиям рыночного равновесия, предполагающие равенство стоимости товаров/услуг доходам потребителей. Равновесные рыночные цены устанавливаются на основе альтернативных способов определения добавленной стоимости. Цена остается абсолютно свободной, но каждой цене соответствует определенная база НДС, налога на доходы физических лиц, налога на прибыль и база социального взноса. Точное значение величины налоговой базы исключает возможности применения законных и незаконных методов оптимизации основных налогов и социального взноса. Налогообложение сверхприбыли и формирование определенных социальных стандартов требуют использования дифференцированных ставок налогов на прибыль и на доходы физических лиц.

**Ключевые слова:** равновесные цены, налоговая база, НДС, налог на прибыль, на доходы физических лиц, социальный взнос.

### EQUILIBRIUM MARKET PRICES: A WAY OF ESTABLISHING AND APPLYING TO PREVENT TAX OPTIMIZATION

**Igor PIROGA,**

Candidate of Law Sciences, Doctoral Candidate at the Department of Constitutional Law and Comparative Law of Uzhhorod National University

### SUMMARY

The paper analyzes the possibilities of determining and applying equilibrium market prices in the absence of a real market and a monopolized economy. The criteria of conformity of used prices to the conditions of market equilibrium, assuming equality of cost of the goods / services to incomes of consumers are determined. Equilibrium market prices are established on the basis of alternative ways to determine the value added. The price remains absolutely free, but each price corresponds to a certain base of VAT, personal income tax, income tax and social contribution base. The exact value of the value of the tax base excludes the possibility of using legal and illegal methods of optimizing the main taxes and social contribution. The taxation of super profits and the formation of certain social standards require the use of differentiated rates of taxes on profits and on the incomes of individuals.

**Key words:** equilibrium prices, tax base, VAT, profit tax, personal income, social contribution.

### REZUMAT

Lucrarea analizează posibilitățile de determinare și aplicare a prețurilor de echilibru pe piață în absența unei piețe reale și a unei economii monopolizate. Se determină criteriile de conformitate a prețurilor utilizate cu condițiile de echilibru al pieței, presupunând egalitatea costurilor bunurilor / serviciilor cu veniturile consumatorilor. Prețurile pieței de echilibru se stabilesc pe baza modalităților alternative de determinare a valorii adăugate. Prețul rămâne absolut gratuit, dar fiecare preț corespunde unei anumite baze de TVA, impozitului pe venitul personal, impozitului pe venit și bazei de contribuție socială. Valoarea exactă a valorii bazei fiscale exclude posibilitatea de a utiliza metode legale și ilegale de optimizare a principalelor impozite și contribuții sociale. Impozitarea superprofiturilor și formarea anumitor standarde sociale impun utilizarea ratelor diferențiate ale impozitelor pe profit și pe veniturile persoanelor fizice.

**Cuvinte cheie:** prețuri de echilibru, baza de impozitare, TVA, impozitul pe profit, venitul personal, contribuția socială.



**Постановка проблемы.** Наиболее современной формой косвенного налогообложения считается налог на добавленную стоимость (НДС), который используется в более чем 140 странах мира. НДС отсутствует в США, Австралии и Швейцарии, а вместо него используют налог с продаж по ставке от 2 до 11%. Структура НДС обеспечивает нейтральность налогообложения импортируемых товаров и товаров национального производства, что позволяет осуществить унификацию косвенного налогообложения и обеспечить налоговый суверенитет отдельных стран, в частности в рамках Европейского Союза. Для членов ЕС унификация взимания НДС является обязательной, в связи с заменой членских взносов государств-участников в общий бюджет ЕС на определенный процент от сборов по НДС на территории государств-членов.

В Налоговом кодексе Украины (НКУ) отсутствует определение понятия добавленной стоимости как базы налога на добавленную стоимость. Вместо обоснования понятия добавленной стоимости дается способ определения НДС: «Налог на добавленную стоимость представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, созданной на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения». Для определения налоговых обязательств в НКУ используется обычная цена. В соответствии с п. 14.1.71 НК Украины, «обычная цена – цена товаров (работ, услуг), определенная сторонами договора, если иное не установлено настоящим Кодексом. Если не доказано обратное, считается, что такая обычная цена соответствует уровню рыночных цен. Это определение не распространяется на операции, признаваемые контролируемые в соответствии со ст. 39 этого Кодекса». Методика установления уровня обычных цен в законодательстве отсутствует. Отсутствие объективных критериев определения обычных цен на товары/услуги порождает сложность администрирования и, как следствие, коррупционность НДС [1].

В конкурентной рыночной среде стоимость товаров/услуг соответствует

рыночному равновесию. Однако даже в этой среде механизм администрирования налога позволяет уменьшать налоговые обязательства как законно, так и незаконно: уклонение от уплаты налогов, ухода от налогов и налоговое планирование [2; 3]. При отсутствии конкурентной рыночной среды возможности оптимизации становятся практически безграничными, если нельзя обосновать равновесную рыночную стоимость товаров/услуг. Для эффективного контроля правильности начисления и полноты уплаты основных налогов в бюджет необходимо использовать альтернативный способ определения добавленной стоимости.

**Целью статьи** является определение способов установления равновесных рыночных цен на товары/услуги, предотвращение уклонения от уплаты единого социального взноса и налогов НДС, на доходы физических лиц и на прибыль.

**Изложение основного материала.** Существует два принципиально различных метода вычисления добавленной стоимости (ДС). В первом методе используется разница между продажами  $o$  и покупками  $i$ . Эта разница должна равняться сумме добавленной стоимости, созданной на этом этапе производственного и / или реализационного циклов, начисленного налога на добавленную стоимость и амортизационных отчислений. Конечно, амортизационные отчисления не включаются в добавленную стоимость. На этапе использования объектов амортизации добавленная стоимость не создается, а потребляется. Одновременно амортизационные отчисления включаются в цену, как и остальные расходы (в цену покупок  $i$ ). Поскольку амортизационные отчисления зачисляются на отдельный счет, их уместно указывать в явном виде. С учетом сделанных замечаний добавленная стоимость равна:

$$ДС1 = o - i - a - НДС1.$$

Если ставка налога на добавленную стоимость равна  $C_{ндс}$ , расчет добавленной стоимости производится по формуле:

$$ДС1 = \frac{o - i - a}{100 + C_{ндс}} \cdot 100\% \quad (1).$$

Единственная четко определенная величина в этом соотношении – амортизационные отчисления  $a$ , начисляемые по нормам Налогового кодекса. Формально стоимость покупок и стоимость

продаж определяется рыночным механизмом – балансом спроса и предложения. Однако такой механизм реализуется только при условии, если есть достаточное предложение товаров и конкурентная рыночная среда. Монополизация экономики позволяет произвольно определять цены реализации. В стране цены монопольные и очень далеки от равновесных цен, а их величина определяется желанием субъекта хозяйственной деятельности и, как правило, не имеет никакого экономического обоснования. Например, если основной целью плательщика НДС является минимизация налоговых обязательств, стоимость продаж будет минимальной, а стоимость покупок – максимальной (разница  $o - i$  минимальная). Противоположная цель – перекладывание налоговых обязательств на другого плательщика ставится тогда, когда предприятие функционирует в режиме «налоговой ямы». Максимальная сумма налоговых обязательств по НДС переносится в «налоговую яму». Для этого повышается стоимость продаж и снижается стоимость покупок (разница  $o - i$  максимальная). Манипулирование этими двумя показателями позволяет изменять налоговые обязательства по НДС в очень широких пределах: минимизировать налоговые обязательства и / или получать максимальные возмещения из бюджета. Налоговый кодекс содержит нормы, которые фактически стимулируют такие манипуляции. Причем электронный реестр налоговых накладных и специальные НДС-счета налогоплательщиков этому не препятствуют. Замечательной демонстрацией сделанного вывода является отчет о выполнении государственного бюджета за 2016 г. Общая сумма НДС, поступившая в бюджет Украины в 2016 г., соответствует налогообложению стоимости товаров/услуг, включенных в потребительскую корзину (наполнением 76,375%), или облагаемый налогом доход в расчете на одного человека в месяц составляет 2 305 грн. [4]. Фактически НДС работает в Украине как налог с продаж товаров/услуг, обеспечивающих физиологические потребности организма человека, то есть реализующих право на жизнь – плохую, но не долгую.

Во втором методе добавленная стоимость определяется суммой прибыли  $p$  и фонда оплаты труда  $w$ :



$$ДС2 = p + w.$$

Расчет добавленной стоимости этим методом Налоговый кодекс не предусматривает. Составляющие добавленной стоимости  $p$  и  $w$  используются для начисления единого социального взноса (ЕСВ) в Пенсионный фонд, взимаемый в соответствии с Законом Украины «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование», и налогов – на доходы физических лиц (НДФЛ) и на прибыль (НП). Законодательство не предусматривает никакой связи между базами основных налогов (НДС, на доходы физических лиц, на прибыль) и базой ЕСВ. Налоговый кодекс и Закон Украины «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование» допускают независимую оптимизацию каждого налога и ЕСВ. Результатом этого являются высокие цены на товары/услуги и низкие сборы налогов в легальном секторе экономики. К тому же, почти половина экономики работает в тени. По оценкам премьер-министра Украины, объем теневого производства в 2016 г. составил 1,1 трлн грн.<sup>1</sup>

Если не принимать во внимание возможности манипуляции налоговыми обязательствами, то метод определения ДС1 ориентирован на интересы производителя и/или продавца. Целевой функцией в этом случае является получение максимальной прибыли за счет реализации товаров/услуг по максимально возможному ценам. Свободная (фактически высокая) цена на товары/услуги и низкие доходы потребителей предусматривают низкую конкурентоспособность товаров/услуг, частичную загрузку производственных мощностей и высокие издержки производства. Добавленная стоимость ДС2 ориентирована на интересы потребителя: реальная добавленная стоимость минимальная (при соответствующих ей зарплатах и доходах), то есть минимальная цена и высокая конкурентоспособность производимых товаров/услуг, полная загрузка производственных мощностей и низкие издержки производства. Если для определения цены используется ДС2, то практически автоматически обеспечивается баланс спроса и предложения, устанавли-

ваются равновесные рыночные цены, когда стоимость товаров/услуг, предлагаемых к продаже, равна сумме денег, которую имеют потребители этих товаров/услуг. Обычно предполагается, что составляющие добавленной стоимости  $p$  и  $w$  распределены оптимально, то есть равны стоимости товаров, покупателями которых являются получатели доходов, и фонда оплаты труда.

Теоретически каждый метод определения добавленной стоимости должен дать один и тот же результат – добавленная стоимость, созданная на производстве, должна быть одинаковой независимо от способа определения. Одинаковая величина ДС1 и ДС2 обеспечивает согласование интересов производителей и покупателей. Однако на практике численная величина добавленной стоимости может оказаться существенно разной, а составляющие добавленной стоимости  $p$  и  $w$  распределены в наименее приемлемой пропорции. Вследствие этих диспропорций покупатели не могут приобрести, а продавцы – реализовать произведенные товары/услуги, что ведет к сокращению объемов производства, частичной занятости, высоким расходам, низкой конкурентоспособности товаров/услуг. В этих условиях защита отечественного производителя – исключительно деструктивная экономическая политика. Самое время перейти к защите потребителей, но не за счет интересов производителей.

Ориентиром сбалансированности интересов производителей и потребителей является равенство добавленной стоимости, рассчитанной по любому из двух вышеописанных методов. К сожалению, на государственном уровне такая цель никогда не ставилась. Парадоксальность ситуации с применением НДС заключается в том, что государство стремится увеличить сборы налогов от торговых операций по более высоким ценам, в результате чего само заинтересовано в завышении цен со всеми вытекающими отсюда дестабилизирующими последствиями. Фиктивность получаемого таким способом дохода создает иллюзию наполнения бюджета, роста производства и эффективности государственного управления. На самом деле бюджет наполняется уже девальвированной де-

нежной массой. При этом непременно наблюдается падение прибыльности производства и сокращается материальная субстанция взимания налогов – добавленная стоимость.

Согласование интересов потребителей и производителей должно быть положено в основу государственного управления экономикой. Согласование интересов можно считать достигнутым, если расчеты добавленной стоимости каждым из указанных выше методов дают одинаковый результат, который достигается при условии:

$$p + w = \frac{o - i - a}{100 + C_{НДС}} \cdot 100\%,$$

которое должно выполняться на каждом этапе производственного и реализационного циклов любого товара/услуги. Из этого уравнения можно получить равновесные цены на каждом этапе движения товаров/услуг до конечного потребителя и/или базу ЕСВ и налогов: НДС, НДФЛ и НП. Равновесные цены обеспечивают высокую конкурентоспособность производимой продукции, стабильный спрос на внешних рынках. Для обеспечения стабильного спроса на внутреннем рынке необходимо дополнительно оптимизировать пропорции распределения добавленной стоимости между фондом оплаты труда и прибылью. Эти проблемы подробно обсуждались в работах [5; 6]. Фонд оплаты труда и прибыль можно вычислить по величине уплаченных ЕСВ и налогов на доходы физических лиц и на прибыль:

$$w = ЕСВ_{\text{уплаченный}} + \frac{НДФЛ_{\text{уплаченный}}}{C_{НДФЛ}}.$$

$$p = \frac{НП_{\text{уплаченный}}}{C_{НП}} \cdot 100\%,$$

где  $ЕСВ_{\text{уплаченный}}$  – уплаченный единый социальный взнос в Пенсионный фонд;  $НДФЛ_{\text{уплаченный}}$  – уплаченный в бюджет налог и ставка налога на доходы физических лиц;  $НП_{\text{уплаченный}}$ ,  $С_{НП}$  – уплаченный в бюджет налог и ставка налога на прибыль. Для плательщика налога добавленная стоимость ДС2 равна:

$$ДС2 = ЕСВ_{\text{уплаченный}} + \frac{НДФЛ_{\text{уплаченный}}}{C_{НДФЛ}} \cdot 100\% +$$

$$+ \frac{НП_{\text{уплаченный}}}{C_{НП}} \cdot 100\% \quad (2)$$

<sup>1</sup> <http://blog.ubr.ua/finansy/tenevaia-ekonomika-ukrainy-o-eshe-odnom-provalennom-obeshanii-kabmina-14587>



Добавленная стоимость ДС1 и ДС2 должны совпадать, если реализация осуществляется по равновесным рыночным ценам и не происходит оптимизация налогообложения. На самом деле ДС1 практически всегда больше ДС2 на каждой стадии производственного цикла. Согласно нормам Налогового кодекса, ДС1 определяет добавленную стоимость, на которую начисляется НДС. Начисленная сумма НДС включается в цену. На следующей стадии производственного цикла начисленный НДС зачисляется в налоговый кредит (входной НДС). Манипуляции размером налогового кредита позволяют минимизировать налоговые обязательства по НДС и получить максимальное возмещение из бюджета.

Добавленная стоимость ДС2 определяет базу начисления единого социального взноса и базу налогов на доходы физических лиц и на прибыль. Эту величину практически всегда пытаются сделать минимальной: фонд оплаты труда определяют, исходя из размера минимальной заработной платы, а прибыль пытаются сделать минимальной или даже отрицательной (что означает убытки). Доля убыточных предприятий в Украине в 2017 г. составляла 36,1%<sup>2</sup>. Есть объективные причины, которые приводят к низкой доле оплаты труда в добавленной стоимости: неритмичная работа предприятия, неполная занятость в течение месяца, низкая загруженность основных фондов, сверхнормативные запасы сырья, материалов и комплектующих, высокие расходы на отопление, освещение и тому подобное. Основная часть материальных затрат в производстве – фактически непродуктивные траты. В результате имеем высокую стоимость товаров и низкую долю оплаты труда в цене производимых товаров или предоставляемых услуг. Это приводит к низкой платежеспособности и, соответственно, низкой конкурентоспособности товаров на внутреннем и внешнем рынках. Повышение конкурентоспособности требует установки равновесных цен на товары/услуги. Принято думать, что свободные рыночные цены и являются равновесными. Рыночные цены могут стать равновесными только при условии надлежащей конкуренции.

При отсутствии конкуренции цены всегда монопольные и ограничиваются лишь наличием денег у потребителей, то есть определяются монетарной политикой государства. Монопольные цены сдерживают развитие производства и потребления товаров/услуг. Высокие монопольные цены в краткосрочной перспективе выгодны для власти, поскольку позволяют выполнять свои обязательства на бумаге – обеспечивают выполнение бюджета и выплаты обесцененной денежной массой. Со временем это приводит к девальвации национальной денежной единицы, дальнейшему росту цен, уменьшению объемов производства, ухудшению условий хозяйствования и росту теневого производства.

Опыт реформирования экономики показывает, что основной предпосылкой успешности реформ является стабильность национальной денежной единицы. С момента реформ Бальцеровича в Польше курс польского злотого изменился на несколько процентов за двадцать пять лет. Украинская гривна меняется в разы в течение нескольких лет (за 21 год своего существования курс гривны изменился с 1,76 грн./1\$ в 1996 году до 27 грн./1\$ в 2017 г., то есть в 15,34 раза). Стабильность курса национальной валюты является базовым принципом, который определяет успешность любых экономических реформ. При нестабильном курсе все игроки на рынке пытаются нейтрализовать риски. Это приводит к повышению цен на товары/услуги на ожидаемый уровень инфляции, повышенным ставкам кредитов, сниженным зарплатам и задержкам с ее выплатами, уклонением от налогообложения способом, который предусматривает финансирование коррупции, низкой покупательной способности населения и т. д. Стабильность денежной единицы возможна при условии формирования равновесных рыночных цен. Из-за монополизации многих сфер экономики полагаться на рыночные механизмы регулирования нет смысла. Равновесные рыночные цены означают одинаковую величину добавленной стоимости ДС1 для продавца и ДС2 для покупателя. Добавленная стоимость ДС1 – это стоимость товаров/услуг, предлагае-

мых к продаже, а добавленная стоимость ДС2 – это сумма средств, которые получают потенциальные покупатели этих товаров/услуг. Равенство ДС1 = ДС2 как раз и соответствует равновесию на рынке. Для установления равновесных цен отчетность по ЕСВ, по НДС и НП должна оформляться единственным документом, в котором определена ДС2. Отчетность по НДС должна включать определение ДС1. На каждом этапе производственного и/или реализационного циклов ДС1 должна быть равна ДС2. Обеспечение одинаковой величины добавленной стоимости ДС1 и ДС2 фактически означает установление равновесных цен на товары и услуги, а также свидетельствует об уплате причитающейся суммы ЕСВ в Пенсионный фонд и налогов (НДС, на доходы физических лиц, на прибыль) в бюджет.

Способ достижения равновесия на рынке может быть разным. Один из вариантов (не самый лучший, но самый результативный) предусматривает взыскание с налогоплательщика разницы ДС1 - ДС2 на каждой стадии цикла, которая должна полностью перечисляться в бюджет. Во избежание дополнительных отчислений в бюджет на каждой стадии производственного и реализационного циклов целесообразно поддерживать равновесные рыночные цены. Для их формирования цены покупок факторов производства и цены реализации товаров/услуг должны быть равновесными. С другой стороны, придется полностью легализовать фонд оплаты труда и прибыль в легальном секторе экономики. Относительно теневого производства предложенный метод обеспечения равновесных рыночных цен приведет к снижению цен на товары/услуги, а, следовательно, и доходов в теневом секторе экономики, то есть, снизится теневой фонд оплаты труда и теневая прибыль. Такой метод начисления налогов обеспечит равновесные рыночные цены даже при полном отсутствии признаков рынка, не позволит монополиям устанавливать монопольные цены, в частности на жилищно-коммунальные услуги. Исчезнут также возможности независимой оптимизации налоговых обязательств по НДС, НДС и НП и ЕСВ. Возмещения из бюджета будут обоснованы, а администрирование налогов и ЕСВ су-

<sup>2</sup> [http://www.ukrstat.gov.ua/druk/soc\\_ek/2017/publ\\_05\\_2017\\_u.html](http://www.ukrstat.gov.ua/druk/soc_ek/2017/publ_05_2017_u.html)



ществено упростятся. Установление равновесных рыночных цен автоматически приведет к росту фонда оплаты труда (доходов Пенсионного фонда), размера заработных плат и снижению цен на товары/услуги, то есть однозначно повысятся социальные стандарты, стабилизируется курс денежной единицы. Государственные закупки будут осуществляться по реальным ценам и не потребуют объявления тендеров при закупке товаров/услуг отечественного производства.

Поскольку цена определяется рыночным механизмом (спроса и предложения), доходы производителей зависят от насыщенности рынка товарами/услугами. Высокий спрос приведет к установлению высоких равновесных рыночных цен, которые сформируют большой размер фонда оплаты труда и доходов предприятий. Чем выше технический и технологический уровень предприятий, тем выше доходы, и высокие заработные платы работников могут быть обеспечены.

Для налогообложения сверхдоходов должны устанавливаться повышенные ставки налога на прибыль. Следует использовать дифференцированные ставки для налогообложения прибыли предприятий (две–три повышенные ставки и одна–две сниженные). Например, действующая в настоящее время единая ставка 20%, две повышенные 25% и 32% и две сниженные 10 и 15%. Сниженные ставки используются для высокотехнологических предприятий или для налогообложения прибыли, полученной от реализации инновационной продукции собственного производства.

Для формирования приемлемых социальных стандартов налогообложение доходов физических лиц также целесообразно осуществлять по дифференцированным ставкам, по крайней мере, пяти: 10%, 15%, 22%, 32%, 45%. Доходы в размере прожиточного минимума желательнее освобождать от налогов или при определении прожиточного минимума включать в него все налоги и сборы. Дифференцирование ставок налогообложения доходов физических лиц желательнее осуществлять с использованием базового социального стандарта, который равен достигнутому уровню средней заработной платы в стране. Например, доход до двух

средних заработных плат облагается налогом по ставке 10%; свыше двух до четырех – 15%; свыше четырех до шести – 22%, свыше шести до восьми – 32%; более восьми – 45%.

Предложенный метод взимания основных налогов в принципе практически не требует внесения существенных изменений в Налоговый кодекс. Администрирование ЕСВ и основных налогов (НДС, НДСЛ, НП) осуществляется в обычном режиме. Вместо контроля уплаты НДС на каждом этапе производственного и реализационного циклов, контроль происходит на стадии представления налоговой отчетности. Контролю подлежит равенство ДС1 = ДС2, которые рассчитываются на основании уравнений (1) и (2). Если у плательщика обнаружена разница ДС1 - ДС2, то она должна зачисляться в бюджет (способ не оптимальный, но очень действенный). Равенство ДС1 = ДС2 означает, что реализация товаров/услуг осуществляется по равновесным рыночным ценам, а налогоплательщик уплатил ЕСВ в Пенсионный фонд и налоги (НДС, НДСЛ и НП) в бюджет.

**Выводы.** Предложен метод формирования равновесных рыночных цен на товары/услуги, алгоритм выявления уклонения от уплаты ЕСВ в Пенсионный фонд и основных налогов (НДС, НДСЛ, НП) в бюджет, указан способ обеспечения поступления причитающихся сумм ЕСВ и налогов.

#### Список использованной литературы:

1. Лисенко Ю.Г. Інноваційна система податкового адміністрування в Україні: концепції, методи, інструменти: монографія / Ю.Г. Лисенко, П.В. Мельник, Р.А. Руденський. Донецьк: Юго-Восток, 2012. 440 с.
2. Сандерленд Дж. Налоговое планирование. Основы. М.: Новое Бюро, 2010. 201 с.
3. Білоус В.Т. Аналіз податкових надходжень: проблеми методології: монографія / В.Т. Білоус, В.П. Ніколаєв, А.О. Чугаєв. Ірпінь: Академія ДПС України, 2012. 231 с.
4. Пирого І.С. Фіскальна продуктивність ПДВ в Україні. Вітчизняна юридична наука в умовах сучасності: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції

(м. Харків, 16–17 березня 2018 р.). Харків: Асоціація аспірантів-юристів, 2018.

5. Пирого С.С. Податкові аспекти ціноутворення [Текст] / С.С. Пирого, І.С. Пирого. Молодий вчений. 2015. №2. С. 826–829. URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2015/2/493.pdf>.

6. Пирого І.С. Концептуальні недоліки законодавства о налогах на додану вартість і способи їх усунування / І.С. Пирого, С.С. Пирого. Вестник СПбГУ. Право. 2017. Т.8. Вып.3. С. 297–305. DOI: 10.21638/11701/spbu14.2017.302. URL: <http://vestnik.spbu.ru/html17/s14/s14v3/02.pdf>.

#### ІНФОРМАЦІЯ ОБ АВТОРЕ

**Пирого Игорь Степанович** – кандидат юридических наук, докторант кафедри конституційного права і сравнительного правоведения, Ужгородский национальный университет

#### INFORMATION ABOUT AUTHOR

**Piroga Igor Stepanovich** – Candidate of Law Sciences, Doctoral Candidate at the Department of Constitutional Law and Comparative Law of Uzhhorod National University

*maksa7@meta.ua*