

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності
за магістерською програмою професійного спрямування зі спеціальності
072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
за магістерською програмою професійного спрямування
«Фіскальне та митне адміністрування»
на тему:
«Система оподаткування юридичних осіб»

Виконавець:

Студентка факультету фінансів
і банківської справи
Смирнова Тетяна Олександрівна

Науковий керівник:

к.е.н., ст.. викладач
Кир'язова Тетяна Олександрівна

Актуальність теми. Актуальність теми кваліфікаційної роботи ґрунтується на тому, що оподаткування юридичних осіб знаходиться на стику всіх соціально-політичних і економічних інтересів суспільства. Від того, наскільки раціонально визначено і диверсифікован між платниками податковий тягар, залежить успіх індивідуального та корпоративного бізнесу, а значить, і багатство нації в цілому.

В системі оподаткування юридичних осіб податки відіграють істотну роль, як і в діяльності окремих підприємств, оскільки для них вони є коштами, що вибувають, і підприємства прагнуть мінімізувати ці витрати, оптимізуючи роботу податкового рахівництва. На данному етапі виникає конфлікт інтересів держави і підприємств.

В умовах розвитку ринкового господарства все більша увага приділяється розвитку малих підприємств як основі становлення ринку і конкуренції. У зв'язку з цим питанню оподаткування малих підприємств також приділяється пильна увага.

Системі оподаткування юридичних осіб, а також вивченню шляхів її оптимізації приділено значну кількість уваги багатьма вітчизняними та зарубіжними науковцями, а саме: Ф. Кене, У. Петті, Дж.М. Кейнс, А. Лаффер, Дж. Стігліц, В. Андрущенко, О. Василик, В. Вишневський, З. Варналій, І. Драган, В. Ємельянов, Ю. Іванов, А. 15 Крисоватий, П. Мельник, В. Опарін, О. Покоłodна, А. Соколовська, В. Федосов, С. Юрій та ін. Але, на сьогоднішній день, система оподаткування юридичних осіб є недосконалою, що потребує подальшого її вивчення та визначення напрямів модернізації.

Метою кваліфікаційної роботи є дослідження системи оподаткування юридичних осіб, виявлення проблем, визначення та обґрунтування шляхів удосконалення діючої системи оподаткування юридичних осіб.

Відповідно до поставленої мети були визначені такі завдання:

- дослідити економічну сутність, функції та класифікації податків;
- визначити склад та характеристику податків з юридичних осіб;

- охарактеризувати сучасний стан та окреслити проблеми оподаткування юридичних осіб;
- розглянути практику нарахування та сплати податків з юридичних осіб;
- проаналізувати спрощену систему оподаткування;
- визначити вплив оподаткування на підприємницьку діяльність;
- дослідити зарубіжний досвід удосконалення оподаткування юридичних осіб та можливості його впровадження в Україні;
- окреслити напрями вдосконалення та перспективи розвитку системи оподаткування юридичних осіб в Україні.

Об’єктом дослідження є система оподаткування юридичних осіб в Україні.

Предметом дослідження є економічні відносини, які виникають в процесі формування та реалізації механізму роботи системи оподаткування юридичних осіб.

Методи дослідження. Для вирішення поставлених у роботі завдань було використано інструментарій таких загальнонаукових та спеціальних методів: аналітичний метод, метод статистичного аналізу, метод порівняння, дедукція та індукція, графічний метод, метод горизонтального та вертикального аналізу, метод наукової абстракції.

Інформаційною базою при написанні дипломної роботи слугували Конституція України, Бюджетний кодекс України, Податковий кодекс України, звітність Міністерства фінансів України, Рахункової палати, Державної казначейської служби України, Державної фіскальної служби України, праці вітчизняних та зарубіжних вчених, підручники, монографії, посібники, матеріали періодичних видань наукові праці (дисертації, автореферати), інтернет ресурси.

Практичне значення одержаних результатів полягає у тому, що сформульовані в роботі висновки та пропозиції можуть бути використані органами управління для оптимізації системи оподаткування юридичних осіб.

Апробація результатів дослідження. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра прийнято участь у науково-практичній конференції студентів, з публікацією статті за темою: « Рівень податкового навантаження в Україні».

Структура роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, додатків та списку використаних джерел. Загальний обсяг роботи становить 119 сторінок. У роботі наведено 21 таблиці, 31 рисунок та 7 додатків. Список використаних джерел налічує 93 найменування.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі « **Теоретичні основи системи оподаткування**» досліджено економічну сутність, функції та класифікації податків, визначено склад та характеристики податків з юридичних осіб; охарактеризовано сучасний стан та окреслено проблеми оподаткування юридичних осіб.

У другому розділі « **Практика оподаткування юридичних осіб** » розглянуто практику нарахування та сплати податків з юридичних осіб, проаналізовано спрощену систему оподаткування, визначено вплив оподаткування на підприємницьку діяльність.

У третьому розділі « **Шляхи удосконалення діючої системи оподаткування юридичних осіб в Україні** » досліджено зарубіжний досвід оподаткування юридичних осіб та можливості його впровадження в Україні, окреслено напрями вдосконалення та перспективи розвитку системи оподаткування юридичних осіб в Україні.

ВИСНОВКИ

Для досягнення мети дослідження було вирішено ряд поставлених завдань, відповідно до чого можемо зробити наступні висновки:

1. Юридичні особи, які знаходяться на загальній системі, платять згідно податкового кодексу такі основні податки, збори та інші обов'язкові платежі (табл. 1.1): податок на прибуток підприємств (ставка в 2019 р. – 18%); податок на додану вартість (основна ставка в 2019 р. – 20%); акцизний

податок; екологічний податок; мито та митні платежі; рентна плата; податок на майно (податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортний податок, плата за землю); інші податкові збори, відповідно до законодавства України; єдиний соціальний внесок (ставка в 2019 р. – 22%). За спрощеною системою ставки можуть бути в різних варіаціях, залежить від того, до якої групи відносяться платники податків.

2. В сучасних умовах існує проблема підвищення конкурентоспроможності українських підприємств як в середині країни, так і за кордоном. Одним із засобів спрямованих на підвищення цієї конкурентоспроможності є податок на додану вартість (ПДВ). Не зважаючи на те, що в абсолютному виразі надходження від сплати ПДВ щороку зростають, то відносні показники, тобто частка цього податку у ВВП, податкових надходженнях та доходах бюджету залишається незмінною. Сума відшкодувань з ПДВ має тенденцію збільшення протягом всього аналізованого періоду. В Україні недосконалий механізм бюджетного відшкодування. Оскільки держава не виконує свої зобов'язання, що в свою чергу спричиняє зростання терміну заборгованості уряду перед платниками податків.

3. За період з 2014 по 2018 роки надходження від сплати акцизного податку в абсолютному виразі мали стійку тенденцію до збільшення та зросли на 257,38 %. Це пов'язано з збільшенням ставок податку, зміни їх структури. Було запроваджено авансову форму сплати акцизного податку. Найбільші надходження від сплати акцизного податку це надходження з тютюну та тютюнових виробів, лікєро-горіьчатої продукції та пального.

4. Номінальні надходження від податку на прибуток до Зведеного бюджету України за 8 років зросли на 92% (із 55 млрд грн у 2011 році до 106 млрд. грн. на кінець 2018 року). У 2011 році це зростання зумовлено прийняттям Податкового кодексу України. У 2014-2015 роках скороченню передувала кризова ситуація в економіці України.

5. Питома вага ввізного мита в загальних надходженнях Зведеного бюджету за останні три роки має тенденцію до зменшення. Основними тенденціями,

які сформувалися в останній час у застосуванні мита як загальновідомого метода регулювання зовнішньої торгівлі, є такі: зниження розміру ставок митного оподаткування; посилення захисту внутрішнього ринку за рахунок вибіркового збільшення ставок мита на окремі товари та зниження їх рівня, насамперед на необхідну сировину і товари, що входять складниками в готову продукцію.

6. Ставки з екологічного податку в Україні є дуже низькими в порівнянні з розвинутими країнами. Екологічне оподаткування України характеризується відсутністю підвищення ставок екологічного податку в разі здійснення забруднення навколишнього природного середовища понад установлені ліміти.

7. Рівень податкового навантаження в Україні протягом 2014—2018 років окреслює тенденцію до зростання протягом 2015—2016 та 2017-2018 рр. Це свідчить про поступове зростання загальних витрат суб'єктів господарювання, а також така тенденція стимулює існування тіньового сектору економіки.

8. Сьогодні пріоритетним напрямом модернізації податкової політики в Україні є вдосконалення системи оподаткування юридичних осіб.

Основними та загальними цілями модернізації є:

- створення більш ефективних механізмів адміністрування податків;
- усунення проявів корупції в податкових відносинах;
- добровільність сплати податків, формування податкової культури;
- формування партнерських взаємовідносин між податковими органами та платниками податків;
- створення справедливих умов оподаткування для всіх платників податків;
- створення стабільної та зрозумілої законодавчої бази, яка не буде змінюватися щороку;
- прозорий алгоритм відбору платників податку, фінансова звітність яких підлягає перевірці;

- стимулювання інвестиційно-інноваційної діяльності підприємств через механізм справляння податку на прибуток;
- реформування податку на прибуток підприємств і впровадження податку на виведений капітал;
- реформування спрощеної системи оподаткування, та розробити комплекс дій проти ухилення від сплати податків;
- впровадження диференціації ставок екологічного податку за регіонами, підвищення ставок екологічного податку в разі здійснення забруднення навколишнього природного середовища понад установлені ліміти, запровадження податку на добрива та пестициди, розширити коло об'єктів оподаткування екологічним податком, включивши до нього виробництво та імпорт ряду енергоносіїв – вугілля, коксу і бурого вугілля, а також тари, пакувальних матеріалів та інших шкідливих для довкілля товарів (акумулятори та гальванічні елементи, автомобільні шини, побутова техніка тощо);

9. Нестабільність податкового законодавства, постійний перегляд ставок, кількості податків, пільг і т.д., безумовно, відіграє негативну роль, особливо в період кризових явищ та за умов ослаблення національної економіки, а також перешкоджає інвестиціям як внутрішнім, так і іноземним. Нестабільність податкової системи на сьогоднішній день - головна проблема системи оподаткування юридичних осіб.

10. Удосконалення системи оподаткування юридичних осіб повинно мати вектор на підвищення рівня податкової етики та податкової культури громадян, а для цього слід змінити ставлення громадян до свого конституційного обов'язку сплати платежів податкового характеру. У цьому аспекті доцільно врахувати досвід країн – членів ЄС.

АНОТАЦІЯ

кваліфікаційної роботи на здобуття освітнього ступеня магістра
Смирнкової Тетяни Олександрівни
за темою: « Система оподаткування юридичних осіб»
Одеський національний економічний університет,
м. Одеса, 2019 рік

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, а також 21 таблиці, 31 рисунка, 93 використаних джерел та 7 додатків. У роботі розкривається актуальність дослідження за обраним напрямом, ставиться мета і завдання дослідження, визначаються предмет та об'єкт дослідження, окреслюються існуючі проблеми.

У першому розділі досліджено теоретичні основи системи оподаткування юридичних осіб. У другому розділі практика оподаткування юридичних осіб в Україні у 2014-2018 роках. У третьому розділі наведено шляхи удосконалення діючої системи оподаткування юридичних осіб в Україні.

Ключові слова: Оподаткування, юридична особа, спрощена система оподаткування, податкові надходження, податкові пільги, податкове навантаження, доходи Зведеного бюджету України.

ANNOTATION

qualification work for a master's degree
Smyrnova Tetiana Oleksandrivna
by topic: "The system of taxation of legal entities"
Odessa National Economic University,
Odessa, 2019

Master's qualification work consists of an introduction, three sections, conclusions, as well as 21 tables, 31 figures, 93 sources used and 7 applications. The paper reveals the relevance of the study in the chosen direction, sets the purpose and objectives of the study, defines the subject and object of the study, outlines existing problems.

The first section explores the theoretical foundations of the corporate tax system. In the second section, the practice of corporate taxation in Ukraine in 2014-2018. The third section describes ways to improve the current corporate tax system in Ukraine.

Keywords: Taxation, legal entity, simplified taxation system, tax revenues, tax breaks, tax burden, revenues of the Consolidated Budget of Ukraine.