**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра \_\_\_\_фінансів\_\_\_

**РЕФЕРАТ**

**кваліфікаційної роботи**

**на здобуття освітнього ступеня магістра**

зі спеціальності фінанси, банківська справа та страхування

за магістерською програмою професійного спрямування

Управління публічними фінансами

на тему: **«**Акцизне оподаткування в системі формування бюджетних ресурсів**»**

**Виконавець:**

студент 6 курсу М-7 гр. ЦЗВФН

Михайлюк Анатолій Вікторович

**Науковий керівник:**

Д.е.н., професор

Слатвінська Марина Олександрівна

ОДЕСА – 2022 р.

**ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ**

**Актуальнiсть теми**. Фіскальна політика України на сучасному етапі розвитку направлена на iнтеграцiю до свiтового спiвтовариства, що сприяє зростанню кiлькостi нацiональних пiдприємств, які здiйснюють зовнiшньоекономiчну дiяльнiсть, та iноземних суб’єктiв господарювання, якi дiють на територiї нашої держави. Вiд їх ефективної дiяльностi залежить рiвень надходжень до державного бюджету, що тiсно пов’язане з налагодженням механiзму нарахування i справляння податкiв у тому числі вiд здiйснення зовнiшньоекономiчних операцiй, безпосередньо акцизного податку.

Акцизний податок є одним iз найважливiших податкiв з погляду на формування дохiдної частини бюджету: що викликано специфiкою пiдакцизної продукцiї на ринку, постiйними змiнами законодавчої бази та неефективнiстю механiзму адмiнiстрування даного податку. Вiдтак, бюджет є важливим фiнансовим iнструментом, який характеризує параметри економiки i дає змогу поставити необхiднi завдання розвитку економiки.

Детальне вивчення особливостей справляння акцизного податку в Україні та при ввезеннi товарiв на митну територiю України займає вагоме мiсце в наукових працях, оскiльки акцизне оподаткування забезпечує високi надходження до бюджету, впливає на структуру споживання, а також може виступати iнструментом державної антикризової полiтики. Але необхiдно зазначити, що окремi проблеми подальшого розвитку акцизного оподаткування є малодослiдженими. Виникає потреба у проведеннi додаткових дослiджень щодо розмiрiв ставок акцизiв, встановлення або уточнення обґрунтованого перелiку пiдакцизних товарiв, механiзму нарахування та сплати даного податку.

Усе це актуалiзує проблему дослiдження особливостей справляння акцизного податку в середині країни та при ввезеннi товарiв на митну територiю України й обумовлює необхiднiсть їх глибшого розумiння.

Сучаснi проблеми оподаткування акцизним податком у тому числі у сферi зовнiшньоекономiчної дiяльностi знайшли вiдображення у наукових працях багатьох як вiтчизняних, так i зарубiжних науковцiв. Найбiльш вiдомими зарубiжними авторами цих дослiджень є: В. Авер’янова, Б. Бахричiдзе, Ш. Бланкарт, I. Озеров, У. Петтi, Д. Чернiк, I. Янжул та iнші.

У вiтчизнянiй економiчнiй лiтературi цi проблеми вiдображенi у працях вiдомих українських науковцiв та практикiв: В. Андрущенка I. Бураковського, В. Вишневського, О. Гребельника, О. Данiлова, А. Дриги, I. Лютого, В. Опарiна, А. Соколовської, В. Федосова, С. Юрiя та iнших.

Данi науковi дослiдження мають вагоме значення, втім не вирiшують питання адмiнiстрування акцизiв у сферi зовнiшньоекономiчної дiяльностi на належному рiвнi.

Таким чином, недостатнiсть розробок на теоретичному рiвнi, наявнiсть практичних проблем, а також необхiднiсть проведення комплексного дослiдження теоретичних засад адмiнiстрування акцизiв в середині держави та у сферi зовнiшньоекономiчної дiяльностi (ЗЕД) України зумовили вибiр теми дослiдження.

**Мета i завдання дослiдження.** Метою дослiдження є обґрунтування теоретичних основ акцизного оподаткування в Україні, монiторинг фiскальних наслiдкiв при формуванні бюджетних ресурсів та визначення напрямiв удосконалення означених проблем на сучасному етапi.

Досягнення зазначеної мети зумовило необхiднiсть розв’язання таких **завдань**:

* дослiдити сутнiсть акцизного оподаткування;
* розкрити нормативно-iнституцiйне забезпечення адмiнiстрування акцизу;
* дослідити акцизне оподаткування в період трансформаційних перетворень;
* проаналiзувати надходження від акцизного оподаткування до бюджету;
* оцiнити ефективнiсть контрольно-перевiрочних робiт податкових та митних органiв;
* висвiтлити зарубiжний досвiд удосконалення механiзму нарахування акцизного податку;
* сформулювати та обґрунтувати напрями вдосконалення адмiнiстрування акцизу в Українi.

**Об’єктом дослiдження** є процес акцизного оподаткування в Україні.

**Предметом дослiдження** виступають теоретичнi та практичнi аспекти розвитку і провадження акцизного оподаткування в Україні у довоєнний, воєнний та поствоєнний період.

**Методи дослiдження**. Методологiчну основу випускної кваліфікаційної роботи становить дiалектичний метод наукового пiзнання та системний пiдхiд до вивчення органiзацiї акцизного оподаткування.

При постановцi та вирiшеннi поставлених завдань застосовувалися методи наукового абстрагування, iсторичний метод, методи аналiзу i синтезу, методи статистичного порiвняння, групування, а також графiчний метод у процесi побудови рисункiв.

**Теоретичною основою** дослiдження є фундаментальнi положення української та зарубiжної економiчної науки, науковi досягнення сучасної юридичної думки, науковi дослiдження провiдних фахiвцiв у сферi фінансів, права, оподаткування та митної справи.

**Інформаційну базу** роботи становлять законодавчi та нормативно-правовi акти, звiтнi данi Державної служби статистики України, Мiнiстерства фiнансiв України, Державної податкової служби України, Державної митної служби України, Державної казначейської служби України, а також монографiчнi дослiдження та публiкацiї у перiодичних виданнях українських i зарубiжних авторiв з питань фінансів, оподаткування, митної справи.

**Наукова новизна одержаних результатiв** полягає в тому, що робота є спробою комплексно, з використанням сучасних методiв пiзнання, визначити сутнiсть та особливостi акцизного оподаткування, що дозволило обґрунтувати низку нових концептуальних положень i висновкiв, надати практичнi рекомендацiї з дослiджуваних питань, здiйсненнi комплексного дослiдження еволюцiйного розвитку податкової та митної полiтик України та оцiнки ефективностi їх реалiзацiї, в аналiзi фiскальних наслiдкiв та проблем удосконалення акцизного оподаткування.

**Практичне значення одержаних результатiв** полягає у сформульованих та обґрунтованих наукових положеннях, висновках i пропозицiях, якi дозволяють визначити основнi складовi механiзму адмiнiстрування акцизiв в Українi та основнi напрями їх ефективного використання в контекстi iнтеграцiї у свiтовий економiчний простiр, а саме:

* результати дослiдження можуть використовуватися для подальшого аналiзу проблем акцизного оподаткування;
* для здiйснення монiторингу фiскальних наслiдкiв акцизного оподаткування;
* практичнiй дiяльностi для визначення напрямкiв удосконалення адмiнiстрування акцизного податку.

**Структура роботи**. Випускна кваліфікаційна робота складається iз вступу, трьох роздiлiв, висновкiв та списку використаних джерел. Обсяг роботи становить 106 сторiнок. Робота мiстить 4 таблиці та 21 рисунок. Список використаних джерел мiстить 62 найменування, якi розмiщенi на 7 сторiнках.

**ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ**

У роботі розглядаються теоретичні основи акцизного оподаткування. Досліджено сутнiсть акцизного оподаткування та розкрито нормативно-iнституцiйне забезпечення адмiнiстрування акцизу. У другому розділі роботи досліджено акцизне оподаткування в період трансформаційних перетворень, проаналiзовано надходження від акцизного оподаткування до бюджету та здійснено оцiнку ефективності контрольно-перевiрочних робiт податкових та митних органiв. У третьому розділі висвiтлено зарубiжний досвiд удосконалення механiзму нарахування акцизного податку та сформовано й обґрунтовано напрями вдосконалення адмiнiстрування акцизу в Українi.

**ВИСНОВКИ**

У процесі дослідження акцизного оподаткування ми дійшли до таких найважливіших висновків:

1. Акцизи поділяються на універсальні та специфічні. Унiверсальнi акцизи збираються iз усiх груп товарiв, при чому їх призначають для усiх виробництв, а сплачують усi споживачi. Такi акцизи еволюцiонували вiд податку з обороту в однорiвневiй та багаторiвневiй формах до податку на додану вартiсть, тобто у податкових системах бiльш простi форми унiверсальних акцизiв були змiненi на бiльш складнi форми оподаткування.

Специфічні акцизи встановлюються державою на рiзнi види товарiв, насамперед, для того, щоб наповнювати казну й покривати видатки бюджету. У цьому випадку акцизи мають суттєву перевагу щодо того, що надходження вiд їх справляння є постiйними i лише опосередковано залежать вiд фiнансового становища окремого платника податкiв. Основною особливiстю використання акцизiв у податковiй системi є комплексна реалiзацiя процесiв, за рахунок яких здiйснюється перерозподiл фiнансових ресурсiв мiж державою та кiнцевими споживачами, а промiжною ланкою при цьому виступають господарюючi суб’єкти, що в таких перерозподiльних процесах забезпечують мобiлiзацiю акцизiв до бюджету країни.

2. Важливим завданням держави є iнституцiйне забезпечення фiскального регулювання акцизного оподаткування через вироблення та використання фiскального iнструментарiю, спрямованого на пiдвищення ефективностi діяльності.

Регулювання акцизного оподаткування в Українi здiйснюють iнститути законодавчої та виконавчої влади на всiх рiвнях, а також мiжнароднi органiзацiї, членом яких є Україна. Перелiк та повноваження iнститутiв державної влади, що здiйснюють регулювання торговельної дiяльностi, а також форми її державного регулювання та контролю визначаються Господарським кодексом України та законами України. Основним iнструментом у руках держави, що забезпечує можливiсть створювати тi або iншi стимули є закон, тобто формальна норма поведiнки. При цьому закони можуть мати абсолютно вiдмiннi якiсть i характер впливу на економiчне зростання.

3. Акцизне оподаткування в Україні пройшло тривалий час свого становлення і охоплює декілька основних етапів. В залежності від змін, які відбувалися в системі акцизного оподаткування його можна поділити на 5 етапів:

І етап (1991–1999 р.); ІІ етап (2000–2002 рр.); ІІІ етап (2003–2010 рр.); ІV етап (2011–2014 рр.); V етап (з 2015 р. по теперішній час). Процес адміністрування акцизного податку в Україні є складним і часто незрозумілим для платника. Це зумовлено різноманітністю груп підакцизних товарів, постійної зміни ставок та їх залежності від вартості, кількості товарів, одиниць вимірювання, курсу валюти тощо.

4. За останні роки питома вага акцизних податків, що надходять до державного бюджету України у ВВП мала неоднозначну тендецію, зростаючи у 2016 році та знизившись до 3,0% у 2021 році. Водночас частка акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) у ВВП в 2021 р., порівняно з 2015 р. зменшилась на 0,5%, а питома вага акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) у ВВП за це й же період зросла на 0,3%. Середньорічний абсолютний приріст акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) за період 2015 – 2021 рр. становить біля 5 млрд. грн., а акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) біля 6 млрд. грн.

Сформована в Україні система податкового адміністрування у цілому та акцизних податків зокрема є динамічною системою, яка постійно розвивається й за формальними познаками відповідає європейській практиці.

5. Ухилення від акцизного оподаткування – правопорушення, що полягає у невиконанні або неналежному виконанні платником своїх обов’язків зі сплати. Завданням податкового та митного контролю є своєчасне виявлення та запобігання ухиленням від сплати платежів та підвищення економічної безпеки держави.

Джерела інформації включають: законодавчі акти, нормативно-правові документи, планово-регулюючі, організаційно-розпорядчі документи, фактографічну інформацію (первинні облікові документи, бухгалтерський і податковий облік та звітність, матеріали внутрішнього контролю).

Методичними прийомами митного контролю є загальнонаукові та конкретні емпіричні (власні) прийоми контролю (органолептичні, розрахунково-аналітичні та прийоми документалістики, висвітлені у спеціальній літературі.

У сфері виробництва пального проведено 68 перевірок, донараховано 29,5 млн грн, у сфері зберігання пального – 1 438 перевірок, донараховано 404,4 млн грн; проведено 346 перевірок власників ліцензій на право оптової торгівлі за відсутністю місця торгівлі, донараховано 2 107,0 млн грн; оптова торгівля за наявністю місць торгівлі – проведено 425 перевірок, донараховано 85,6 млн грн, роздрібна торгівля – 2 348 перевірки, донараховано 332,9 млн гривень.

6. Враховуючи досвід зарубіжних країн, до резервів підвищення ефективності акцизного оподаткування слід віднести: розширення переліку підакцизних товарів за рахунок долучення до їх складу товарів, що за своїми ознаками є підакцизними; трансформацію використання інструментів регулювання структури споживчого ринку.

Прийнятий Україною євроінтеграційний курс потребує врахування заходів бюджетно-податкової, зокрема акцизної політики з урахуванням особливості економічного і фінансового розвитку нашої країни, поточних і перспективних змін інституційного середовища, впливу глобальних викликів та необхідності ліквідації наслідків війни.

7. Перспективними напрямами розвитку адміністрування акцизного оподаткування є впровадження сучасних технологій податкового адміністрування (інформатизація процесів податкового адміністрування, спрощення податкового обліку і звітності (наприклад, із використанням сучасних інформаційно-комунікаційних технологій), уніфікація процедур оподаткування, стандартизація процесів адміністрування, електронне звітування тощо), нових інструментів контролю над обігом підакцизних товарів, упровадження ризик-орієнтованих методик податкового адміністрування для ліквідації схем мінімізації сплати індивідуального акцизу, своєчасне реагування на формування нових сегментів ринків підакцизних товарів, застосування превентивних механізмів запобігання уникненню/мінімізації сплати акцизних податків тощо.

В умовах воєнного стану варто доповнити зміни до Податкового кодексу України в частині справляння акцизного податку та ПДВ з електроенергії та деяких інших енергопродуктів, оскільки прийняті парламентом України законодавчі зміни не мінімізують всі цінові ризики, пов’язані з війною. Зокрема, вважаємо за доцільне запровадити тимчасове звільнення від акцизного податку електричної енергії та знизити ставку ПДВ до 7% на енергетичне вугілля, яке використовується для виробництва електричної та теплової енергії. За оцінкою Світового банку «очікується, що зростання цін на енергоносії, яке досягло найвищого рівня з часів нафтової кризи 1973 року, перевищить 50% у 2022 році, а потім знизиться у 2023 та 2024 році». Отже, цінові та інфляційні чинники будуть домінуючими та чинитимуть тиск на енергоринки України та країн світу.

**АНОТАЦІЯ**

Михайлюк А. В., «Акцизне оподаткування в системі формування бюджетних ресурсів», кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» за магістерською програмою «Управління публічними фінансами», Одеський національний економічний університет .

м. Одеса, 2021 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об’єкт дослідження – процес акцизного оподаткування в Україні. Предметом дослiдження виступають теоретичнi та практичнi аспекти розвитку і провадження акцизного оподаткування в Україні у довоєнний, воєнний та поствоєнний період.

У роботі розглядаються теоретичні основи акцизного оподаткування. Досліджено сутнiсть акцизного оподаткування та розкрито нормативно-iнституцiйне забезпечення адмiнiстрування акцизу. У другому розділі роботи досліджено акцизне оподаткування в період трансформаційних перетворень, проаналiзовано надходження від акцизного оподаткування до бюджету та здійснено оцiнку ефективності контрольно-перевiрочних робiт податкових та митних органiв. У третьому розділі висвiтлено зарубiжний досвiд удосконалення механiзму нарахування акцизного податку та сформовано й обґрунтовано напрями вдосконалення адмiнiстрування акцизу в Українi.

**Ключові слова:** Податок, акцизний податок, непрямий податок, податкові органи, митні органи.

**ANNOTATION**

Mykhailiuk A. V., «Excise taxation in the system of formation of budget resources», thesis for Master degree in specialty 072 «Finance, banking and insurance» under the program «Public Finance Management», Odesa National University of Economics.

Odesa, 2021

The master's qualification work consists of three sections. The object of the study is the process of excise taxation in Ukraine. The subject of research is the theoretical and practical aspects of the development and implementation of excise taxation in Ukraine in the pre-war, war and post-war period.

The paper examines the theoretical foundations of excise taxation. The essence of excise taxation has been studied and the normative and institutional provision of excise administration has been revealed. In the second part of the work, excise taxation during the period of transformational transformations was investigated, revenues from excise taxation to the budget were analyzed, and the effectiveness of control and audit work of tax and customs authorities was evaluated. In the third chapter, the foreign experience of improving the excise tax assessment mechanism is highlighted, and directions for improving the excise tax administration in Ukraine are formed and substantiated.

**Keywords:** Tax, excise tax, indirect tax, tax authorities, customs authorities.