

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра фінансів

РЕФЕРАТ

кваліфікаційної роботи

на здобуття освітнього ступеня магістра

зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

за магістерською програмою професійного спрямування

«Державні та муніципальні фінанси»

на тему: «Прямі податки в системі державного регулювання доходів
юридичних і фізичних осіб»

Виконавець:

студентка ЦЗФН

Кожем'якіна Світлана Валеріївна

(підпис)

Науковий керівник:

к.е.н., професор

Дубовик Ольга Юхимівна

ОДЕСА – 2017

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Прибуткові податки займають важливу роль, оскільки вони є стержнем податкової системи України. Податок на доходи фізичних осіб та податок на прибуток становлять значну частку доходів бюджету. Механізми оподаткування прибутку підприємств та доходів фізичних осіб, які нині використовуються в Україні, мають деякі суттєві вади. Серед них – наявність двох паралельних обліків – бухгалтерського та податкового, безсистемне надання пільг на безповоротній основі, паралельне існування спрощеної і загальної системи оподаткування, недосконалість механізмів адміністрування прибуткових податків тощо.

Недосконалість законодавства привела до масових ухилень від сплати податків. Це призводить до недостатнього фінансування суспільного сектора, порушення конкуренції відпливу капіталів за кордон та інших негативних наслідків в економіці та соціальній сфері.

Тому покращення справляння даних видів податків знаходиться серед важливих проблем, від вирішення яких залежить подальший розвиток економіки держави.

Мета дослідження в комплексному аналізі формування і функціонування системи прибуткового оподаткування та визначення перспективних напрямів її модернізації.

Завдання дослідження:

- описати економічну сутність та особливості системи прибуткового оподаткування;
- переглянути нормативно-правове забезпечення системи прибуткового оподаткування;
- розглянути механізм справляння прибуткових податків;
- проаналізувати та оцінити основні недоліки та проблеми системи прибуткового оподаткування в Україні;
- провести моніторинг місця та ролі прибуткових податків (податку на доходи фізичних осіб та податку на прибуток) у формуванні дохідної частини бюджету України;
- дослідити прогнозування надходжень прибутку на прибуток підприємств та податку на доходи фізичних осіб до Зведеного бюджету України;
- розглянути нарахування та сплату податку на доходи фізичних осіб на основі статистичних даних Одеського національного економічного університету;
- обґрунтувати зарубіжний досвід задля впровадження його в Україні для підвищення ефективності прибуткових податків;
- запропонувати пропозиції щодо вдосконалення та подальшого розвитку існуючої системи прибуткового оподаткування в Україні.

Об'єкт дослідження система прибуткового оподаткування, її функціонування та розвиток в Україні.

Предмет дослідження сфера фінансових відносин, які виникають між державою з одного боку та фізичними і юридичними особами з другого, в процесі оподаткування їх доходів з метою створення загальнодержавного централізованого фонду грошових ресурсів.

Методи дослідження структурний та системні підходи використовувалися для вирішення задач, що дали можливість провести комплексне дослідження процесів формування та функціонування системи оподаткування прибуткових податків. При дослідженні теоретичних засад використано метод наукової абстракції та узагальнення. Статистичний аналіз, групування та порівняння використано у ході оцінювання фіскальної ефективності прибуткового оподаткування. При прогнозуванні надходжень прибуткового податку до Державного бюджету України використано економіко-математичний метод. За допомогою порівняльного та факторного методів узагальнено зарубіжний досвід оподаткування прибуткових податків. Для розробки рекомендацій стосовно удосконалення системи оподаткування прибуткових податків використано методи аналізу, аналітичного групування причинно-наслідкового зв'язку.

Інформаційна база дослідження законодавчі та нормативно-правові джерела з питань оподаткування, Податковий кодекс України, сучасні наукові роботи, дисертації, статистичні матеріали Державного служби статистики України, періодична економічна література, внутрішня документація яка була надана по Одеському національному економічному університету, Інтернет ресурси тощо.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (86 найменувань) та 3-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 128 сторінок. Основний зміст викладено на 108 сторінках. Робота містить 31 таблицю, 29 рисунків.

Публікації. Основні результати виконання кваліфікаційної роботи магістра докладено на студентській науково-практичній конференції «Фінансові аспекти розвитку держави, регіонів та суб'єктів господарювання: сучасний стан та перспективи» 20.11.2017 року у доповіді на тему «Проблеми системи прибуткового оподаткування та шляхи їх вирішення».

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «Теоретико-методичні основи системи прибуткового оподаткування» розглянуто економічну сутність прибуткових податків та визначено їх місце у системі прямого оподаткування. Досліджено механізм справляння податку на доходи фізичних осіб та податку на прибуток підприємств в Україні та визначено проблеми функціонування системи прибуткового оподаткування громадян

У другому розділі «Моніторинг надходження прибуткових податків у бюджет України» проведено аналіз надходжень податку на прибуток

підприємств та податку на доходи фізичних осіб, а також визначено їх роль у формуванні доходів зведеного та місцевих бюджетів України.

Зроблено прогнози надходжень податку на прибуток підприємств та податку на доходи фізичних осіб до Зведеного бюджету України на 2017 – 2019 роки.

Розглянуто механізм розрахунку заробітної плати, а також визначено рівень податкового навантаження на неї за даними Одеського національного економічного університету.

У третьому розділі «Основні напрями подальшого вдосконалення прибуткового оподаткування в Україні», проаналізовано зарубіжний досвід оподаткування та запропоновано напрями вдосконалення механізму оподаткування доходів фізичних осіб та прибутку в Україні.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

податок на доходи фізичних осіб:

- підвищення рівня прожиткового мінімуму та мінімальної зарплати;
- повернення до прогресивного оподаткування доходів із застосуванням помірних ставок;
- податкову соціальну пільгу слід замінити на звільнення від оподаткування частини заробітної плати за рахунок якої фінансуються витрати на транспортні послуги, на харчування, придбання товарів першої необхідності, тощо;
- зменшення податкового навантаження з метою детінізації доходів.

податок на прибуток підприємств:

- використання ППП, як інструмента для стимулювання інвестиційної діяльності;
- застосування диференційованої шкали ставок податку на прибуток;
- боротьба з фіктивним банкрутством, за рахунок ретельного дослідження співробітниками податкових адміністрацій;
- якщо неможливо визначити суму податкового зобов'язання, застосовувати непрямі методи у боротьбі з ухиленням від сплати податку, тобто за оцінкою витрат, приросту активів, кількості осіб, які перебувають з ним у відносинах найму тощо.

Отже, за підсумками проведеного дослідження, можна стверджувати, що система прибуткових податків в Україні є недосконалою та потребує подальшого реформування. На нашу думку, реформування системи оподаткування доходів фізичних осіб та прибутку підприємств повинне проводитись синхронно з упорядкуванням та оптимізацією системи державних видатків і вирішенням важливих питань, що стосуються прибуткових податків.

АНОТАЦІЯ

Кожем'якіної Світлани Валеріївни

«Прямі податки в системі державного регулювання доходів юридичних і фізичних осіб»

кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

за магістерською програмою «Державні та муніципальні фінанси»

Одеський національний економічний університет

м. Одеса, 2017 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єктом дослідження виступає система прибуткового оподаткування.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти системи прибуткового оподаткування. Визначається їх правова природа, місце та роль у системі податків. Надається детальний опис становлення, справляння та розвитку в Україні.

Проаналізовано основні економічні показники: роль прибуткових податків у наповненні бюджету, рівень ВВП, інфляції, заробітної плати, прибутку підприємств до оподаткування, податкових пільг, податкового навантаження, узагальнено зарубіжний досвід у цій сфері.

Запропоновано рекомендації, щодо удосконалення основних напрямів системи прямого оподаткування прибуткових податків та практичні рекомендації, щодо вдосконалення прибуткових податків та їх механізмів справляння, а також обґрунтовано застосування іноземного досвіду.

Ключові слова: податки, податок на прибуток підприємств, податок на доходи фізичних осіб, податкові ставки, фіскальна ефективність, заробітна плата, податкове навантаження, податкові пільги.

ANNOTATION

KozhemiakinaSvitlana

" Direct taxes in the system of state regulation of incomes of legal entities
and individuals "

thesis for Master degree in specialty «Finance, Banking and Insurance»
under the program «State and Municipal Finance»,

Odessa National Economic University

Odessa, 2017

Thesis consists of three chapters. Object of study income tax system.

Diploma thesis deals with theoretical aspects of systems of income taxation. Their legal nature, place and role in the tax system are determined. A detailed description of the formation, commissioning and development in Ukraine is provided.

The main economic indicators are analyzed: the role of income taxes in filling the budget, Gross Domestic Product, inflation, wages, profit of enterprises before taxation, tax privileges, tax burden, generalized foreign experience in this sphere.

Recommendations on improvement of the main directions of the system of direct taxation of profitable taxes and practical recommendations regarding the improvement of profitable taxes and their mechanisms of collection, as well as the application of foreign experience are grounded.

Key words: taxes, corporate income tax, personal income tax, tax rates, fiscal efficiency, wages payment, tax burden, tax privileges.