

**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: «Система оподаткування юридичних осіб»

**Виконавець:**

студентка ЦЗФН

Рожок Альона Юріївна

---

(підпис)

**Науковий керівник:**

к.е.н., професор

Дубовик Ольга Юхимівна

## ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

**Актуальність теми.** Рух країни по шляху до ринкової економіки безпосередньо пов'язаний з корінними змінами, що відбуваються в кожній окремій сфері діяльності. Дані перетворення зумовили необхідність в 2010 р. форсованої розробки і якнайшвидшого запровадження податкової системи, побудованої на принципах ринкової економіки. Однак, навіть сьогодні, через сім років після початку реформування податкової системи, її не можна вважати досконалою.

У ряді інших принципів справляння податків важливе місце займає питання про ту граничну норму, перевищення якої тягне втрати суспільства і держави, несумірні з доходами бюджету. Оптимально побудована податкова система повинна не тільки забезпечувати фінансовими ресурсами потреби держави, але і не знижувати стимули платника податків до підприємницької діяльності.

В Україні поки що далекі до виконання принципи оподаткування, визначені А. Смітом в своєму класичному творі «Дослідження про природу і причини багатства народів» - загальність, справедливість, визначеність і зручність. Вітчизняна економічна наука виявилася не готовою дати рекомендації по цивілізованій взаємодії з юридичними особами, що відповідають прийнятним у світовій практиці нормам. Це підвищує актуальність побудови такого економічного і правового механізму взаємовідносин з юридичними особами, який одночасно забезпечував би їх зацікавленість в розширенні діяльності в обсягах і напрямках, що відповідають інтересам країни, і був би вигідний для національної економіки та бюджету. Одним з центральних важелів цього механізму є науково обгрунтована система оподаткування юридичних осіб, яка поряд із завданням щодо стимулювання привабливості ринку, повинна забезпечити максимально можливі податкові надходження до Державного та місцевих бюджетів України.

**Мета дослідження** в моніторингу функціонування системи оподаткування юридичних осіб з ціллю розробки рекомендацій щодо її реформування.

**Завдання дослідження:**

- з'ясувати сутність податків та їх класифікація;
- дослідити особливості функціонування механізму оподаткування юридичних осіб в Україні;

- визначити проблеми та недоліки вітчизняної системи оподаткування юридичних осіб в Україні;
- проаналізувати роль податків з юридичних осіб у формуванні доходів бюджету;
- здійснити аналіз сплати податків підприємством;
- визначити вплив податкового навантаження на результати діяльності підприємства;
- дослідити досвід Європейського Союзу щодо оподаткування діяльності підприємств;
- запропонувати напрямки вдосконалення оподаткування діяльності підприємств в Україні.

**Об'єкт дослідження** система оподаткування юридичних осіб в Україні.

**Предмет дослідження** взаємовідносини між бюджетом і підприємствами, які виникають внаслідок оподаткування юридичних осіб.

**Методи дослідження** є порівняння (використано при дослідженні сутності податків та вивчення досвіду оподаткування юридичних осіб в Європі), аналіз та синтез (використано при дослідженні класифікації податків, механізму оподаткування), дедукція та індукція (застосовано при з'ясуванні проблем та недоліків вітчизняної системи оподаткування), економічного моделювання (при дослідженні впливу факторів на податкове навантаження підприємства) наукова абстракція та узагальнення (при формулюванні висновків).

**Інформаційна база дослідження** законодавчі та нормативно-правові джерела з питань оподаткування, Податковий кодекс України, сучасні наукові роботи, дисертації, дані Державної казначейської служби України, внутрішня документація яка була надана по підприємству СТОВ ім. Богдана Хмельницького, Інтернет ресурси тощо.

**Структура та обсяг роботи.** Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (77 найменувань) та 1-го додатка. Загальний обсяг роботи становить 96 сторінок. Основний зміст викладено на 88 сторінках. Робота містить 17 таблиць, 17 рисунків.

## **ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ**

У першому розділі «Теоретичні засади оподаткування діяльності підприємств» розглянуто економічну сутність податків та розглянуто їх класифікацію. Досліджено механізм справляння податків з юридичних осіб та визначено проблеми та недоліки вітчизняної системи оподаткування юридичних осіб в Україні.

У другому розділі «Фіскальна ефективність системи оподаткування юридичних осіб» проведено аналіз надходжень податків з юридичних осіб, а

також визначено їх роль у формуванні доходів зведеного та місцевих бюджетів України.

Розглянуто механізм сплати податків підприємством, а також визначено рівень податкового навантаження на нього за даними СТОВ ім. Богдана Хмельницького.

Визначено роль чинників на коефіцієнт сукупного податкового навантаження на підприємство за допомогою метода економіко-математичного моделювання.

У третьому розділі «Шляхи удосконалення оподаткування юридичних осіб в Україні», проаналізовано зарубіжний досвід оподаткування та запропоновано напрями вдосконалення оподаткування діяльності підприємств в Україні.

## **ВИСНОВКИ**

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

- встановлення економічно обґрунтованих податкових ставок;
- розроблення механізму, заснованого на принципі прогресивного оподаткування галузей; скасування мало результативних податків;
- удосконалення правового регламентування механізму функціонування спрощеної системи оподаткування малого та середнього підприємництва;
- збільшення обсягу прямих податків над непрямыми у структурі податкових надходжень; диференціація ставок окремих податків;
- надання свободи регіонам в процесі прийняття відповідних законів, під час встановлення ставок оподаткування та їх обсягів;
- забезпечення стабільності податкового законодавства.

Отже, за підсумками проведеного дослідження, можна стверджувати, що система оподаткування юридичних осіб в Україні є недосконалою та потребує подальшого реформування. На нашу думку вдосконалення системи оподаткування юридичних осіб в Україні доцільно здійснювати в напрямку удосконалення податку на додану вартість (визначення оптимального рівня ставок податку; здійснення переходу до диференційованих ставок податку; посилення контролю за здійсненням відшкодування ПДВ з бюджету) та заміни податку на прибуток підприємств податком на виведення капіталу.

## АНОТАЦІЯ

Рожок Альони Юріївни

«Система оподаткування юридичних 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 оподаткування юридичних осіб в Україні.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти системи оподаткування юридичних осіб. Визначається класифікація податків, механізм функціонування оподаткування юридичних осіб.

Досліджено теоретичні засади оподаткування діяльності підприємств, визначено проблеми та недоліки вітчизняної системи оподаткування, проаналізована фіскальна ефективність системи оподаткування юридичних осіб, узагальнено зарубіжний досвід у цій сфері. Проаналізовано вплив податкового навантаження на результати діяльності сільськогосподарського товариства з обмеженою відповідальністю ім. Б. Хмельницького.

Запропоновано наступні рекомендації: встановлення економічно обґрунтованих податкових ставок; розроблення механізму, заснованого на принципі прогресивного оподаткування галузей; скасування мало результативних податків; значну увагу приділити в напрямку удосконалення податку на додану вартість та заміни податку на прибуток підприємств податком на виведення капіталу.

Ключові слова: податок на прибуток підприємств, податок на додану вартість, податкове навантаження, місцеві податки, єдиний податок.

## ANNOTATION

Rozhok Alona

“The system of taxation of legal entities”

thesis for Master degree in specialty «Finance, Banking and Insurance»

under the program «State and Municipal Finance»,

Odessa National Economic University

Odessa, 2017

This thesis consists of three chapters. The object of study is the taxation of legal entities in Ukraine. The diploma thesis deals with theoretical aspects of systems of taxation of legal entities. Tax classification, functioning of taxation of legal entities are determined. Theoretical bases of taxation of enterprises are studied, problems and disadvantages of the domestic taxation system are determined, fiscal efficiency of the taxation system of legal entities is analyzed, foreign experience in this field is summarized. The influence of the tax burden on the activity of Bogdan Khmelnytsky limited-liability agricultural enterprise is analyzed.

The following recommendations are proposed: establishment of economically justified tax rates, development of a mechanism based on the principle of progressive taxation of industries, cancellation of non-performing taxes, to pay significant attention to the improvement of the value added tax and the replacement of the corporate income tax with the capital outflow tax.

Key words: corporate income tax, value added tax (VAT), tax burden, local taxes, single tax.