

**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
Податкова справа
на тему:
**«Роль оподаткування прибутку підприємств у формуванні доходів
держави та суб'єктів господарювання»**

Виконавець:
студент фінансово-економічного факультету
Савінський Владислав Андрійович

Науковий керівник:
к.е.н., доцент Луценко Ірина Сергіївна

ОДЕСА – 2017

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Податок на прибуток є одним із найефективніших інструментів, за допомогою якого здійснюється перерозподіл частини доданої вартості, наповнення основного централізованого фонду грошових коштів держави та регулювання соціально-економічних процесів. Проте, на сьогодні такий податок, будучи за своєю природою потужним фіскальним та регулюючим інструментом для стимулювання інвестицій та економічного розвитку, перетворився на поле для маніпуляції суб'єктами господарювання як вітчизняними, так й іноземними. Крім того, в Україні видно одночасне загострення проблем з акумуляції доходів бюджету, і стимулювання економічної активності господарюючих суб'єктів. В цих умовах особливо актуалізується дослідження фіскальної та регулюючої ролі податку на прибуток в системі прямого оподаткування.

Мета дослідження: Метою даної кваліфікаційної роботи є узагальнення теоретичних засад функціонування податку на прибуток та надання практичних рекомендацій щодо підвищення його фіскальної та регулюючої ролі.

Завдання дослідження:

- дослідити економічну сутність податку на прибуток та особливості його розвитку;
- сформулювати елементи податку на прибуток та їх охарактеризувати;
- визначити місце податку на прибуток в системі прямого оподаткування;
- провести ретроспективний аналіз справляння податку на прибуток підприємств в Україні;
- здійснити моніторинг бюджетної ефективності податку на прибуток;
- оцінити вплив податку на прибуток на економічні результати діяльності підприємств в Україні;
- проаналізувати світовий досвід оподаткування податком на прибуток підприємств та визначити можливості його адаптації в українську практику;
- запропонувати пріоритетні напрями удосконалення основних елементів податку на прибуток у юридичних осіб;
- спрогнозувати надходження податку на прибуток до доходів Державного бюджету України;

Об'єкт дослідження є оподаткування прибутку прибутку в Україні.

Предмет дослідження є фіскальний та регулюючий інструментарій податку на прибуток.

Методи дослідження. Теоретичною основою кваліфікаційної роботи слугували фундаментальні положення сучасної теорії фінансів щодо обґрунтування принципів та інструментарію податкового перерозподілу доходів і прибутків підприємств. У процесі виконання дослідження використано загальнонаукові та спеціальні методи пізнання: ретроспективного аналізу – для встановлення тенденцій розвитку податку на прибуток та наукового обґрунтування його механізмів; аналізу і синтезу – для деталізації предмета дослідження та взаємопоєднаного вивчення його складових; розрахунково-аналітичний – для виконання аналітичних розрахунків та оцінки ефектів від функціонування податку на прибуток; порівняння – для співставлення тенденцій розвитку податку на прибуток підприємств (корпоративного податку) в різних країнах; логічного узагальнення – для обґрунтування підходів та пропозицій щодо проектування елементів податку на прибуток; графічний і табличний – для забезпечення виконання аналізу та подання його результатів.

Інформаційна база дослідження є праці вітчизняних та зарубіжних вчених, присвячені проблематиці податку на прибуток підприємств; законодавство України з питань оподаткування прибутку підприємств; статистичні дані Державного комітету статистики України; Державної податкової служби України; звіти Міністерства фінансів України та Державної казначейської служби про виконання державного бюджету.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (80 найменувань). Загальний обсяг роботи становить 102 сторінки. Основний зміст викладено на 95 сторінках. Робота містить 10 таблиць, 13 рисунків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «**ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК В СИСТЕМІ ПРЯМОГО ОПОДАТКУВАННЯ**» було досліджено сутність податку на прибуток та історія його розвитку, досліджено основні елементи податку на прибуток підприємств та надано характеристику кожному елементу. Встановлено місце податку на прибуток підприємств у системі прямого оподаткування.

У другому розділі «**ОЦІНЮВАННЯ ВПЛИВУ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК НА ДОХОДИ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ ТА ДІЯЛЬНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ**»

проведено ретроспективний аналіз, а також аналіз статистичних і фактичних даних щодо функціонування податку на прибуток підприємств в Україні та його ролі у фіскальній політиці держави й економічній діяльності підприємств. З'ясовано, що податок на прибуток має перш за все бюджетне призначення. З'ясовано, що податок на прибуток впливає на економічні результати діяльності підприємств

У третьому розділі «ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК В УМОВАХ РЕФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ПРЯМОГО ОПОДАТКУВАННЯ» проведено дослідження світового досвіду оподаткування прибутку підприємств. Проаналізовано підсистеми корпоративного прибуткового оподаткування Великої Британії, Французької Республіки, Федеративної Республіки Німеччина та Сполучених Штатів Америки. Запропоновано пріоритетні напрямки удосконалення податку на прибуток підприємств. Було спрогнозовано надходження з податку на прибуток підприємств до Державного бюджету України на 2017 рік.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1. У ході дослідження сутності податку на прибуток та історії його розвитку встановлено, що податок на прибуток є податком, який стягується з прибутку юридичних осіб для фінансування діяльності органів влади на засадах обов'язковості, законодавчої закріпленості, нецільового характеру і індивідуальної безоплатності, забезпечені державним примусом і не мають характеру покарання. Обґрунтовано, що податку на прибуток притаманні тільки дві функції, а саме: фіскальна та регулююча. Встановлено, що податок на прибуток був створений на основі поєднання надбань теорії і практики справляння прибуткового податку з населення, промислового податку та податку на доходи від грошового капіталу.

2. При дослідженні елементів податку на прибуток, було з'ясовано, що основними елементами податку на прибуток є: суб'єкт оподаткування, об'єкт оподаткування, ставка оподаткування, база оподаткування, податкова пільга. Крім того, надано характеристику кожному елементу податку на прибуток.

3. Визначено, що податок на прибуток в системі прямого оподаткування порівняно з іншими податками є одним із найвагомішим. Так, за формуванням доходів Державного бюджету він поступається тільки податку на доходи фізичних осіб в останні роки; за регулюючим потенціалом серед інших податків для економіки країни має величезне значення.

4. Встановлено особливості функціонування податку на прибуток підприємств в Україні, що надає можливість дослідити ретроспективу справляння податку на прибуток підприємств саме в Україні. Запропоновано періодизацію розвитку податку на прибуток саме в Україні, що можна згрупувати у п'ять періодів. А саме: перший період (1991-1994 рр.); другий період (1995-1996 рр.); третій період (1997-2003 рр.); четвертий період (2004-2010 рр.); п'ятий період (2011 -2013рр),шостий період (2014рік по теперішній час)

5. Моніторинг бюджетної ефективності податку на прибуток дозволив встановити, що протягом 2012-2015 рр. бюджетна ефективність податку на

прибуток зменшувалася. Найбільше на бюджетну ефективність податку на прибуток впливають податкові надходження від приватних підприємств, що за період 2012-2015 років план з надходжень по податку на прибуток було виконано. Проте у 2012 та 2015 роках адміністрування з податку на прибуток негативно позначилось на бюджетній ефективності, що підтверджується не виконанням плану на 5 %. Кількість пільг, які надаються підприємствам для підтримки їх діяльності мають тенденцію до зниження. За рахунок стягнення податку на прибуток у бюджеті держави накопуються значні кошти для виконання нею своїх функцій. Також Використовує податок на прибуток підприємств як зручного інструмента державного регулювання економічних процесів здійснюється через вибір напряму розподілу прибутку, організаційно- правової форми ведення бізнесу, виду господарської діяльності, методів фінансування інвестицій, розподіл і перерозподіл ВВП, стимулювання сфер діяльності, інвестицій і інновацій.

6. З'ясовано, що податок на прибуток впливає на економічні результати діяльності підприємств. Встановлено, що саме зниження ставки податку на прибуток в Україні призвело до зменшення податкового навантаження на підприємства України на 4,8 % та збільшило суми прибутку, які залишились у розпорядженні підприємства.

7. Проведення світового досвіду оподаткування прибутку підприємств дозволило встановити, що окремі елементи податку на прибуток України і Росії частково подібно але за більшістю складників та за порядком функціонування податкові системи вже різняться. Проаналізовано корпоративне прибуткове оподаткування таких зарубіжних країн як: Великої Британії, Франції, Німеччина та Сполучених Штатів Америки дозволило акцентувати увагу, у контексті модернізації вітчизняного податку на прибуток, зарубіжні підходи щодо визначення кола платників податку, застосування шкали ставок (або прогресивної, або комбінованої (з елементами прогресії та регресу)) та практики її коригування, адміністрування податкових пільг.

8. У результаті дослідження податку на прибуток у системі прямого оподаткування запропоновано пріоритетні напрямки його удосконалення, а саме:

а) введення регресійної шкали ставок податку на прибуток юридичний осіб;

б) щорічне коригування ставок податок на прибуток у зв'язку з інфляційними процесами;

в) скасування необґрунтовано-наданих податкових пільг для таких галузей економіки як: готельного господарства, легкої промисловості, суднобудування, літакобудування, оскільки вони є результатом лобіювання інтересів фінансово-промислових груп

г) удосконалити систему адміністрування податку на прибуток за такими напрямками: порядок звітування платників та погашення податкових зобов'язань; контроль цільового використання коштів, вивільнених в результаті користування податковими пільгами; визначення спектру завдань

податкової служби, вирішення яких дозволяє забезпечити вищий рівень точності та достовірності планування і прогнозування надходжень податку на прибуток та обсягів пільг з нього.

9. У результаті прогнозування надходжень податку на прибуток до Державного бюджету України встановлено, що при незмінній політиці щодо оподаткування прибутку підприємств у 2017 році сума податку на прибуток зменшиться на 3,3 млрд.грн та складе 32,3 млрд.грн.

АНОТАЦІЯ

Савінський В.А. «Роль оподаткування прибутку підприємств у формуванні доходів держави та суб'єктів господарювання».

кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності «Фінанси, банківська справа та страхування» за магістерською програмою «Податкова справа», Одеський національний економічний університет, Одеса- 2017 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – є оподаткування прибутку підприємств в Україні.

У кваліфікаційній роботі розглядаються теоретичні аспекти сутності справляння податку на прибуток підприємств

Проаналізовано економічну сутність податку на прибуток та визначено особливості його розвитку, місце податку на прибуток в системі прямого оподаткування, ретроспективний аналіз справляння податку на прибуток підприємств в Україні.

Запропоновано удосконалення адміністрування податку на прибуток в умовах реформування системи прямого оподаткування, спрогнозовано надходження з податку на прибуток підприємств до Державного бюджету України на 2017 рік.

Ключові слова: податок на прибуток, Державний бюджет, оподаткування, пряме оподаткування.

ANNOTATION

Savinskiy V. A. "The role of profit taxation of enterprises in the formation of revenues of the state and economic entities"

thesis for obtaining of the master's degree on speciality "Finance, banking and insurance" mastershroom "Tax case", the Odessa national economic University, Odessa – 2017

Qualifying work of the master consists of three sections. The research object is the taxation of profits of enterprises in Ukraine.

In the qualifying paper discusses the theoretical aspects of the essence of the collection of the tax on profits of enterprises

Analyzed the economic substance of the income tax and the features of its development, the place of the income tax system of direct taxation, retrospective analysis of the collection of the tax on profit of enterprises in Ukraine.

The proposed improvement of the administration of the tax on profits in the conditions of reforming of the system of direct taxation, the projected receipt of tax on profit of enterprises to the State budget of Ukraine for 2017.

Keywords: income tax, State budget, taxation, direct taxation.