

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Кафедра Фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
Волохова І.С.

«___» _____ 201 року

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
за магістерською програмою професійного спрямування
«Корпоративні фінанси»
на тему:
«Акцизний податок та його роль у податковій системі України»

Виконавець:
Студентка фінансово-економічного факультету
Миколюк Альона Олександрівна _ _____
(підпис)

Науковий керівник:
к.е.н, ст..викладач
Коцюрубенко Ганна Миколаївна _ _____
(підпис)

ОДЕСА – 2018 р.

СОДЕРЖАНИЕ

ВСТУПЛЕНИЕ.....	3
РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АКЦИЗНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	7
1.1 Ретроспектива развития акцизного налогообложения	7
1.2 Экономическая сущность, предназначение и роль акцизного налогообложения	16
1.3 Нормативно – правовое регулирование акцизного налога.....	23
РАЗДЕЛ 2. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ АКЦИЗНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ УКРАИНЫ.....	35
2.1. Мониторинг формирования акцизного налога в доходах бюджетной системы Украины	35
2.2. Анализ системы администрирования акцизного налогообложения в Украине.....	47
2.3. Прогнозирование поступлений и эффективности акцизного налога	56
РАЗДЕЛ 3. ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ АКЦИЗНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В УКРАИНЕ	64
3.1. Мировой опыт акцизного налогообложения и возможность его внедрения в украинскую практику	64
3.2. Направления повышения эффективности акцизного налогообложения в Украине.....	76
ВЫВОДЫ.....	87
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	91

ВСТУПЛЕНИЕ

Актуальность темы. Сегодня сущности косвенного налогообложения в финансовой науке уделяется значительное внимание, связанное с его весомой фискальной ролью для экономики любого государства. В современных условиях социально-экономических и административных преобразований в стране ни одна из проблем трансформации и реформирования налогообложения не является столь противоречивой, как процесс акцизных отношений.

Акцизный налог, как яркий представитель косвенного налогообложения - является одним из самых весомых инструментов регулирования экономики государства в области финансов и элементов финансовых отношений как на уровне государства, так и на уровне предприятий.

Актуальность темы дипломной работы обусловлена тем, что одной из главных задач любого государства является увеличение поступлений в бюджет и ликвидация дефицита бюджета, а акцизный налог, являясь формой специфических акцизов является важным фискальным инструментом государства и выступает гарантированным источником пополнения средств государственной казны, а также, выполняя свою регулирующую функцию, акцизное налогообложение способствует осуществлению различных государственных программ по охране здоровья, защите окружающей среды, энергосбережения, являясь важным инструментом налогового регулирования экономических и социальных процессов государства.

Теоретико-методическим основам системы акцизного налогообложения посвящены множество научных работ как отечественных, так и зарубежных ученых. Среди зарубежных ученых следует выделить: С. Брю, Т. Гоббса, К. Макконела, Ф. Нитти, С. Витте, А. Дадашева, А. Лаффера, Ф. Нитти, И. Озерова, В. Петти, А. Пигу, Д. Рикардо, П. Самуэльсона, А. Смита, М. Фридмана, Й. Шумпетера, Л. Эрхарда, И. Янжула. Среди ученых экономистов

ближнего зарубежья вопросом акцизного налогообложения занимались - И. М. Александров, И. А. Давыдова, И. А. Майбуров, Н. В. Миляков, Н. А. Нечипорчук, В. Г. Пансков, М. В. Романовский, Н. В. Садов, Д. Г. Черника, А.Б. Золотарев, М.В Милюков, И.Х. Озеров, А.В. Сигиневич, А.А. Соколов и др.

Среди отечественных ученых выделим труды В. Андрущенко, В.В. Буряковского, А.Д. Василик, А.Д. Данилова, И.А. Лунина, П.В. Мельник, В.М. Опарина, А.М Поддеригоина, А.М. Соколовской и др.

Учитывая значительные достижения ученых в этой сфере и с учетом проведения реформ в Украине, остаются до сих пор отдельные вопросы по обеспечению изменений политики акцизного налогообложения Украины и ее гармонизацию с требованиями стран ЕС.

Вышесказанное свидетельствует об актуальности выпускной работы, что обусловило определение ее целей, задач, объекта и предмета исследования.

Цель и задачи выпускной работы. Целью дипломной работы является освещение теоретических основ акцизного налогообложения и предоставление практических рекомендаций по его усовершенствованию в Украине с учетом международного опыта.

Для реализации поставленной цели в работе необходимо решить следующие теоретические задачи:

- исследовать ретроспективу акцизного налогообложения;
- определить экономическую сущность, предназначение и роль акцизного налогообложения;
- исследовать нормативно – правовое регулирование акцизного налога;
- осуществить мониторинг фискальной способности акцизов в Украине;
- дать оценку фискальной эффективности акцизного налога в Украине;
- осуществить приблизительное прогнозирование поступлений от акцизного налога в бюджет Украины;

- рассмотреть мировой опыт акцизного налогообложения и возможность его имплементации в украинскую практику;

- проанализировать мировой опыт акцизного налогообложения, разработать направления совершенствования акцизного налогообложения в Украине.

Объектом дипломной работы является акцизный налог как один из видов общегосударственных налогов, являющийся источником формирования доходов государственного бюджета и финансовым инструментом государственного регулирования экономики.

Предметом дипломной работы является совокупность отношений, возникающих в процессе взимания акцизного налога в бюджет между государством и плательщиками акцизного налога.

Методы дипломной работы. Дипломная работа выполнена с применением таких общенаучных и специальных методов исследования, как: анализ - для изучения составляющих элементов и роли акциза как налога; ретроспективный анализ - исследование исторического опыта взимания акциза; методы сравнительного анализа - при выявлении общих и специфических черт в структуре акцизного налога в Украине и в других странах, изучении отечественного и зарубежного опыта взимания акцизов; статистический метод - при выявлении тенденций в показателях поступления акцизного налога; табличный метод служит накоплению, обработке и хранению информации, графический метод, дающий возможность более наглядно продемонстрировать результаты исследования; математическое моделирование используется для прогнозирования поступления акцизного налога в государственный бюджет Украины и другие.

Информационной базой дипломной работы является Налоговый кодекс Украины, законодательные и нормативно-правовые акты по вопросам акцизного налогообложения, энциклопедическая, учебная и монографическая литература, публикации отечественных и зарубежных ученых, статистические материалы Государственной Фискальной службы Украины, Министерства

финансов Украины, Государственной казначейской службы и Государственного комитета статистики Украины, сеть интернет.

Научной новизной полученных результатов является теоретическое обоснование и практическое решение совокупности задач, связанных с формированием системы акцизного налогообложения Украины, определены проблемные вопросы администрирования акциза и разработаны практические рекомендации по совершенствованию механизма взимания акцизного налога в Украине, направленные на повышение фискальной эффективности. На основе зарубежного опыта, определены отдельные направления совершенствования акцизного налогообложения.

Практическое значение полученных результатов. Полученные результаты исследования имеют важное теоретическое и практическое значение для совершенствования акцизного налогообложения в Украине и ее регионах.

Структура работы. Магистерская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Общий объем работы составляет 96 страниц. Основное содержание магистерской работы изложено на 88 страницах. Работа содержит 21 рисунок и 6 таблиц.

ВЫВОДЫ

В процессе написания работы осуществлены общий анализ теоретико-практических основ налогообложения акцизным налогом в Украине. Рассмотрены проблемы и перспективы акцизного налогообложения и в Украине. В результате проведенного исследования можно выделить отдельные теоретические выводы и сделать следующие предложения по совершенствованию механизма акцизного налогообложения в Украине:

- Первое упоминание об акцизах относится к эпохе Древнего Рима. Таким образом, акцизы можно считать старейшей формой косвенного налогообложения. Если же приводить ретроспективу происхождения самого термина «акциз», то по одной из версий, данное понятие имеет латинское происхождение (от «excisere», что в переводе означает вырезать, отрезать). То есть в буквальном смысле слова акциз - часть "отрезана" в пользу государства от дохода продавца подакцизного товара, или, в пересчете на физическую единицу, цены этого товара;
- Акцизный налог по форме налогообложения является косвенным, по экономическому содержанию объекта - является налогом на потребление, по методу начисления - окладной, его платят преимущественно юридические лица. Суть акцизного налога заключается в том, что им облагаются товары, которые являются общественно-вредным или над рентабельными. Основной задачей построения современной системы акцизного налогообложения является определение баланса между выполнением акцизным налогом фискальной функции, которая проявляется в формировании доходной части бюджета, и регулирующей, ведь именно акцизный налог является одним из главных инструментов ограничения потребления алкогольных напитков и табачных изделий;
- Акцизный налог – это косвенный налог, взимаемый с налогоплательщиков, производящих и реализующих подакцизную продукцию, но фактически его уплата перекладывается на покупателя. Порядок администрирования акцизного налога изложен в разделе 6 Налогового кодекса Акцизный податок.
- Акцизы являются действенным инструментом реализации в интересах общества стратегических целей и задач государственной политики - социально-экономической и фискальной, чье гармоничное сочетание является залогом устойчивого перспективного развития цивилизации. Поэтому важным путем развития государства является оценка

эффективности налогов. можно выделить следующие критерии эффективности акцизного налогообложения: - решение поставленных задач налоговой политики, а именно обеспеченность доходной части бюджета за счет поступлений от акцизного налога; - достижение экономических или социальных эффектов в государстве; - справедливость налогообложения, как горизонтальная, так и вертикальная; - низкие текущие расходы на взимание налога, приведет к положительному соотношению полученных результатов к затратам на их достижение; - успешность приближения отечественного законодательства по акцизному налогу с международным; - соответствие акцизного налогообложения общим принципам налогообложения; - понятность и четкость расчетов по уплате; - эффективность распределенных ресурсов; - формирование позитивного отношения к налогообложению акцизом среди населения страны и другие.

- На протяжении всего анализируемого периода сохраняется тенденция к повышению ставок акцизного налога, но несмотря на это уровень налоговой нагрузки остается мал по сравнению со странами ЕС и не соответствуют рекомендациям и директивам;
- Основные проблемы, которые возникают сегодня в связи с акцизным налогом, связаны с порядком начисления, с использованием адвалорной ставки и с высокими ставками налога, что заставляет предпринимателей вести теневые операции. Повышение уровня специфического акцизного налогообложения является эффективным инструментом как наполнение бюджета, так и снижение уровня потребления табачных изделий. Однако, что касается непосредственно производителей подакцизной продукции, то ситуация противоположная. Повышение его ставок сопровождается обязательным повышением цен, что в свою очередь ограничивает объем реализации товаров и приводит или к накоплению нереализованных товаров, или к спаду их производства. Все эти

факторы влияют на финансовые результаты товаропроизводителя. Кроме этого побочным следствием повышения акцизных ставок переход товаропроизводителей в теневой сектор экономики, который за последние годы только увеличивался.

- Внедрение положительного зарубежного опыта налогообложения акцизным налогом активно происходит. В частности, это гармонизация ставок акцизного налога со странами ЕС, на табачные изделия, нефтепродукты, спирт и алкогольные напитки. В Украине ставки на упомянутую подакцизную продукцию существенно ниже, чем в странах ЕС. Отсюда мы считаем, что приведение ставок акцизного налога до уровня стран еврозоны обеспечит следующее: рост объемов бюджетных поступлений; уменьшение потребления общественно опасной продукции (алкоголь, табачные изделия); сделает невозможным осуществление контрабанды алкогольных и табачных изделий в страны Европы. Расширение группы подакцизных товаров обеспечит рост налоговых поступлений в Государственный бюджет Украины;
- Основными направлениями дальнейшего совершенствования системы акцизного налогообложения в Украине считаем:
 - переход к более удобному, быстрому и экономному безбумажного юридически значимого документооборота;
 - совершенствование процедуры подготовки, подачи / доставки, учета и хранения документов, их аутентификация, целостность, конфиденциальность и неопровержимость;
 - криптографическая защита информации (электронных документов) при передаче по открытым каналам;
 - совершенствование системы контроля за производством и оборотом подакцизных товаров;
 - использование одного из режимов государственной монополии на оптово-розничную торговлю или ее сплошной контроль со стороны государства;

- минимизация участия работников ГФС, что обеспечивает объективность и беспристрастность в процессе администрирования акцизного налога;
- детенизация производства и реализации табачных и ликероводочных изделий.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Миронова Т.В.. Сущность акцизов и их роль в формировании бюджетов разных уровней. – КАФ, 2009.
2. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов. 2-е изд. / [А.Н. Сердюков, Е.С. Вылкова, А.Л. Тарасевич и др.]. – Киев: Изд-во «Питер», 2008. – 213 с.
3. Тургенев Н. И. Опыт теории налогов: научное пособие / Н.И. Тургенев. – СПб : Пальмира. – 2014. – 183 с.

4. История возникновения акцизного налогообложения [Электронный ресурс] / Налоги и налоговое право. – Режим доступа: <http://www.taxesright.ru/taxes-42-1.html>
5. Прокопчук Е.Т. Классификационные характеристики современных налоговых систем / Е.Т. Прокопчук // УНУС. – Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2015. - №5. – с. 77-91.
6. Тюрина О.Г. К вопросу о распределении налогового бремени населения /О.Г. Тюрина // ОГУ. – 2013. - с 28 – 45.
7. Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения / И. А. Майбуров. – Москва : ЮнитиДана, 2011. – с. 422.
8. Гриценко, В. В. Развитие учений о налогообложении / В. В. Гриценко // Вестник ВГУ. Серия: Право. – 2010. – № 1. – С. 408–419.
9. Ануфриева Е. М., Остапенко И. И. Определение налогового бремени с учетом налоговых (фискальных) льгот / Е. М. Ануфриева, И. И. Остапенко // Известия ПГПУ им. В. Г. Белинского. – 2012. – № 28. – С. 195–197.
10. Акцизное налогообложение в Украине [Электронный ресурс] // Официальный веб – портал Государственной Фискальной службы Украины. – 2012. - №26. – Режим доступа: <http://www.visnuk.com.ua/ru/pubs/id/2630?issue=64>
11. Тегетаева О.Р. Роль акцизного налогообложения в регулировании экономических процессов / О.Р. Тегетаева // Экономика и экономические науки. – 2012. – с 60 – 64.
12. Налоговы кодекс Украины: Редакция от 25.11.2018 [Элекстронный ресурс]/ Верховная Рада Украины. – Режим доступа: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
13. Директива Совета ЕС № 2008/118/ЕС от 16.12.2008 г [Электронный ресурс] – Режим доступа: old.minjust.gov.ua/file/32684

14. Научно – практический комментарий к Налоговому кодексу Украины / общ. ред. М. Я Азарова/ – К. : Министерство финансов Украины. - 2010. – с. 2389.
15. Недосуга А. Г., Гарбар Ж.В. Теоретические аспекты к определению эффективности налогов [Электронный ресурс] /А.Г. Недосуга, Ж. В. Гарбар // Режим доступа: <http://intkonf.org/nedosuga-ai-garbar-zhv-teoretichni-aspekti-do-viznachennya-efektivnosti-podatkiiv/>
16. Горин В. Проблемы повышения фискальной эффективности налога на добавленную стоимость / В. Горин // Галицкий экономический весник. – 2013. – №2(41). – с. 118.
17. Соколовская А. М. Налоговая система государства: теория и практика становления / А.М. Соколовська. – К. : Знання-Прес. - 2004. – с. 454.
18. Бечко П. К. Основы налогообложения : учебное издание для студентов / П. К. Бечко, О. А. Захарчук. – К. : ЦУЛ. - 2009. – с. 168.
19. Грин О. Методи оцінки ефективності системи оподаткування підприємницької діяльності громадян в Україні / О. Грін // Вестник львовского университета. – 2008. – № 40. - с. 331-335.
20. Деева Н. М. Оподаткування в Україні : учебное пособие / Н. М. Деева, Н. И. Редина, И. О. Дулик : за ред. Н. И. Рединой. – К. : Центр учебной литературы. - 2009. – с. 544.
21. Ярема Б. П. Оценка экономической эффективности налогов в Украине [Электронный ресурс] / Б. П. Ярема, Я. Р. Ярема. – Режим доступа : http://lukyanenko.at.ua/_ld/4/462_____.pdf.
22. Бюджетный мониторинг: Анализ выполнения бюджета за 2011 год [Электронный ресурс] / Сайт Института бюджета и социально - экономическких исследований // Режим доступа: <http://www.ibser.org.ua>.
23. Бюджетный мониторинг: Анализ выполнения бюджета за 2012 год [Электронный ресурс] / Сайт Института бюджета и социально - экономическких исследований // Режим доступа: <http://www.ibser.org.ua>.

24. Бюджетный мониторинг: Анализ выполнения бюджета за 2013 год [Электронный ресурс] / Сайт Института бюджета и социально - экономическких исследований // Режим доступа: <http://www.ibser.org.ua>.
25. Бюджетный мониторинг: Анализ выполнения бюджета за 2014 год [Электронный ресурс] / Сайт Института бюджета и социально - экономическких исследований // Режим доступа: <http://www.ibser.org.ua>.
26. Бюджетный мониторинг: Анализ выполнения бюджета за 2015 год [Электронный ресурс] / Сайт Института бюджета и социально - экономическких исследований // Режим доступа: <http://www.ibser.org.ua>.
27. Бюджетный мониторинг: Анализ выполнения бюджета за 2016 год [Электронный ресурс] / Сайт Института бюджета и социально - экономическких исследований // Режим доступа: <http://www.ibser.org.ua>.
28. Государственная служба статистики Украины [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ukrstat.gov.ua>
29. Отчет о выполнении бюджета за 2014 год [Электронный ресурс]./ Министерство финансов Украины. – Режим доступа: <http://www.treasury.gov.ua>.
30. Отчет о выполнении бюджета за 2015 год [Электронный ресурс]./ Министерство финансов Украины. – Режим доступа: <http://www.treasury.gov.ua>.
31. Отчет о выполнении бюджета за 2016 год [Электронный ресурс]./ Министерство финансов Украины. – Режим доступа: <http://www.treasury.gov.ua>.
32. Отчет о выполнении бюджета за 2017 год [Электронный ресурс]./ Министерство финансов Украины. – Режим доступа: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=212666>.
33. Акцизные марки для торговли алкоголем [Электронный ресурс] // Консалтинговое агенство OGP Ukraine. – 2018. – Режим доступа : <https://ogp.ua/ru/razresheniya-na-deyatelnost/aktsiznye-marki-dlya-torgovli-alkogolem>

34. Закон Украины «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2017 році» : Редакция от 20.12.2016 [Электронный ресурс]/ Верховная Рада Украины. – Режим доступа: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1791-19>
35. Законопроект №9260 “О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые другие законодательные акты Украины по улучшению администрирования и пересмотра ставок отдельных налогов и сборов» [Электронный ресурс] / Верховная Рада Украины. – Режим доступа: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/JH75800A.html
36. Директива Совета Европейских сообществ 92/12/ЕЭС от 25 февраля 1992 г. [Электронный ресурс] / Совет Европейских сообществ. – Режим доступа: <http://udem-ukraine.com.ua/index.php>
37. Наполнение бюджета путем улучшения акцизной политики в Украине // Аудиторская компания HLB Ukraine. – 2014 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.hlb.com.ua.
38. Жукевич О. М. Опыт налогообложения подакцизных товаров в Украине и странах ЕС / О. М. Жукевич // Вестник ЧТОУ. – 2010. – №36. – с. 260–266.
39. Лисецкая Н. М. Внедрение европейских стандартов акцизного налогообложения / Н. М. Лисецкая // Глобальные и национальные проблемы экономики - 2015.- №4 - С. 848-852.
40. Коротун В. И. Гармонизация специфического акцизного налогообложения в Украине с требованиями ЕС [Электронный ресурс] / В. И. Коротун // Научный вестник Академии муниципального управления. Серия : Экономика. - 2010. -№8. - с. 97-105. - Режим доступа: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvamu_ekon_2010_8_12
41. Директива Ради 92/83/ЄЕС “Про гармонізацію структур акцизних зборів на алкоголь та алкогольні напої” від 19 жовтня 1992 року. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.zakon.rada.gov.ua.

42. Гармонизация законодательства Украины по налогообложению акцизным налогом алкогольных и табачных изделий, в контексте с Соглашением про 107 ассоциацию с ЕС. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.center.gov.ua.
43. Макаренко В. В. Направления улучшения администрирования акцизного налога в Украине / В. В. Макаренко // Инновационная экономика. – №2. – 2017. – с. 252–256.
44. Брехов С. С. Направления улучшения системы контроля за оборотом спирта и алкогольной продукции в Украине. [Электронный ресурс] / С. С. Брехов // Збоник научных работ Национального университета государственной налоговой службы Украины. - 2013. - № 1. - С. 14-21. – Режим доступа: http://nbuv.gov.ua/UJRN/znpnudps_2013_1_4.
45. Наполнение бюджета путем усовершенствования акцизной политики в Украине [Электронный ресурс]// Мониторинг биржевого рынка. - 2014. - Режим доступа: http://nbuv.gov.ua/UJRN/mbr_2014_7_6
46. Стельмашук А.М. Державне регулювання економіки./ А.М. Стельмашук/Научное издание. - Тернопіль : ТАНГ. - 2015. – с. 315.
47. Хисамов Т.Т. Недостатки системы налогообложения акцизами и пути их устранения / Т.Т.Хисамов // Международный студенческий научный вестник. – 2015. – № 4 – с. 25 - 43.
48. Грецкая А.С. Акцизы как способ регулирования производства и оборота алкогольной и спиртосодержащей продукции государством // Вестник Евразийской академии административных наук. – 2011. - №1 – с 14.
49. Официальный сайт Агенства экономической информации «ПРАЙМ-ТАСС» [Электронный ресурс]/ Режим доступа: <http://www.prime-tass.ru>
50. Подгорная Т.К. Зарубежный опыт: акцизы в налоговой системе Швеции / Т.К Подгорная // Российский Налоговый Курьер - 2005. - № 10 – с. 123.

