

**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  
«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)

## **Общая характеристика работы**

**Актуальность темы.** 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.

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

### **Задачи исследования:**

- 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;

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

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

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

**Методы исследования.** 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.

**Информационная база исследования.** Информационной базой дипломной работы является Налоговый кодекс Украины, законодательные и нормативно-правовые акты по вопросам акцизного налогообложения, энциклопедическая, учебная и монографична 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.

**Структура и объем 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.

## **ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ**

В первом разделе «Теоретические основы акцизного налогообложения» рассмотрена история возникновения и развития акцизного налога в мире и в Украине в частности, определена экономическая сущность, роль и функции акцизного налогообложения, обозначено нормативно-правовое регулирование акцизного налога в Украине.

Во втором разделе «Оценка эффективности акцизного налогообложения в налоговой системе Украины» проведен мониторинг формирования акцизного налога в доходах бюджетной системы Украины, проведен анализ системы администрирования акцизного налогообложения в Украине, а также спрогнозированы поступления и эффективность акцизного налога.

В третьем разделе «Пути повышения эффективности акцизного налогообложения в Украине» был проанализирован опыт акцизного налогообложения и оценена возможность его внедрения в украинскую практику, выявлены проблемы акцизного налогообложения в Украине и предложены пути повышения эффективности акцизного налогообложения в Украине.

## **ВЫВОДЫ**

Проведенное исследование позволило сделать ряд выводов, основными из них являются:

1. Первое упоминание об акцизах относится к эпохе Древнего Рима. Таким образом, акцизы можно считать старейшей формой косвенного налогообложения. Если же приводить ретроспективу

происхождение 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;

2. 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-вредными 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;
3. 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.
4. 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.

5. 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;
6. 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.

7. 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;
8. 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.

## **АНОТАЦІЯ**

кваліфікаційної роботи,

Миколюк А.О. «Акцизний податок та його роль у податковій системі України»,  
кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності  
072 «Фінанси, банківська справа та страхування» за магістерською програмою  
«корпоративні фінанси»,

Одеський національний економічний університет

м. Одеса, 2018 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – процес справляння акцизного оподаткування.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти системи оподаткування акцизним податком: економічна сутність акцизного оподаткування, історія становлення та її розвитку та нормативно-правове регулювання акцизного податку.

Проаналізовано роль надходжень акцизного податку у структурі Зведеного та Державного бюджетів. Здійснено прогнозування надходжень акцизного податку до бюджетів на 2019 та 2020 роки.



Проведено аналіз світового досвіду справляння податків та наведено можливості їх адаптації в Україні. Запропоновані напрямки вдосконалення системи акцизного оподаткування.

**Ключові слова:** податки, акцизний податок, структура державного бюджету, механізм сплати акцизного податку, підакцизні товари, адміністрування податків .

## **ANNOTATION**

qualification work,

Micoliuc Aliona «Excise tax and the role of excise taxes in the tax system of Ukraine»,

thesis for Master degree in specialty

072 «Finance, Banking and Insurance» under the program

«Corporate finance»,

Odessa National Economic University

Odessa, 2018

Thesis consists of three chapters. Object of study the process of levying taxes on individuals income.

Diploma thesis deals with theoretical aspects of systems of excise tax of individuals: economic essence of the system of of excise tax , history of formation and its development, legal regulation of excise tax.

Analyzed the role of excise tax receipts in the structure of the Consolidated and State budgets. Executed forecasting of excise tax revenues to the budgets for 2019 and 2020.

Analyzed the world experience of tax collection, as well as the possibilities of their adaptation in Ukraine. Proposed directions for improving the system of excise tax.

**Keywords:** taxes, excise tax, structure of the state budget, mechanism of payment of excise tax, excisable goods, administration of taxes.