

# **ЗБІРНИК НАУКОВИХ ПРАЦЬ**

**за матеріалами V Всеукраїнської  
науково-практичної конференції**

***«СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ  
ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, АУДИТУ Й  
ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ  
ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:  
ТЕОРЕТИЧНІ, ПРАКТИЧНІ  
ТА ОСВІТЯНСЬКІ АСПЕКТИ»***

**30-31 березня 2021 р.**

**м. Дніпро**

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**Інститут модернізації змісту освіти**  
**Національна металургійна академія України**  
**Національний технічний університет «Дніпровська політехніка»**  
**Полтавський державний аграрний університет**

*Збірник наукових праць за матеріалами*  
*V Всеукраїнської науково-практичної конференції*

**«СУЧАСНІ ПРОБЛЕМИ**  
**ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ, АУДИТУ Й ОПОДАТКУВАННЯ**  
**СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ:**  
**ТЕОРЕТИЧНІ, ПРАКТИЧНІ ТА ОСВІТЯНСЬКІ АСПЕКТИ»**

**30-31 березня 2021 р.**

**м. Дніпро**

**УДК 657:35.073.526:65.01:336.2:005**

Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та освітні аспекти: Збірник наукових праць за матеріалами V Всеукраїнської науково-практичної конференції (30-31 березня 2021 р.). – Дніпро: НМетАУ, 2021. – 515 с.

У збірнику містяться матеріали V Всеукраїнської науково-практичної конференції «Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та освітні аспекти» (30-31 березня 2021 р.).

Для науковців, викладачів, фахівців-практиків, студентів економічних спеціальностей.

#### **Організаційний комітет конференції:**

**Ковальчук К.Ф.**, д.е.н., проф., декан факультету економіки і менеджменту  
НМетАУ – Голова організаційного комітету

**Плаксієнко В.Я.**, д.е.н., проф., завідувач кафедри бухгалтерського обліку  
та економічного контролю ПДАУ

**Пашкевич М.С.**, д.е.н., проф., завідувач кафедри обліку і аудиту НТУ «ДП»

**Король Г.О.**, к.е.н., проф., професор кафедри обліку і аудиту НМетАУ

**Зелікман В.Д.**, к.т.н., доцент, завідувач кафедри обліку і аудиту НМетАУ

**Акімова Т.В.**, к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту НМетАУ

**Распопова Ю.О.**, к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту НМетАУ

**Сокольська Р.Б.**, к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту НМетАУ

*Матеріали подано в авторській редакції. За зміст і орфографію матеріалів, дотримання норм авторського права, достовірність наведених фактичних даних, посилань на джерела, імен та назв несуть відповідальність автори матеріалів.*

*Редакція не завжди поділяє думку автора матеріалу.*

*При використанні матеріалів Конференції посилання на авторів і видання є обов'язковим.*

10. Минёва О.Н. Оплата труда персонала: учебник. – М.: Альфа-М:ИНФРА-М, 2014. – 192 с.
11. Коваленко А.Ю. Социально-экономическая сущность оплаты труда и основы ее организации // TERRA ECONOMICUS. – 2011. – №4. – С. 115 –117.
12. Дамдинжавын Нармандах : Заработная плата и оплата труда: развитие теоретических подходов к определению понятий [Электронный ресурс] – Режим доступа: [file:///D:/elibrary\\_20130426\\_26315743.pdf](file:///D:/elibrary_20130426_26315743.pdf)/. Дата доступа 12.03.2021.

*К.е.н., доцент Волкова О.Г.  
доцент кафедри фінансів,  
Одеський національний економічний університет  
м. Одеса  
E-mail: oksanaaliansv@gmail.com*

## **ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА ДЕРЖАВИ: СУЧАСНІ ТЕНДЕНЦІЇ В СВІТОВІЙ ПРАКТИЦІ**

В останнє десятиріччя у багатьох країнах світу відбуваються процеси реформування податкових систем, спрямовані на зменшення негативного впливу податків на умови конкуренції та інвестиційні рішення економічних суб'єктів, зокрема, шляхом зменшення оподаткування факторів виробництва та підвищення ролі податків на споживання. Для України доступ до європейських ринків у зв'язку з дією Угоди про зону вільної торгівлі з ЄС, актуалізує питання вивчення світових тенденцій в галузі оподаткування та адаптація правових норм національного законодавства до європейського [1].

Слід відмітити, за показником «співвідношення податків до ВВП»

країни ОЕСР суттєво відрізняються : від 10% до понад 45% ВВП. У 2018 р. у лідерах знаходилися такі країни як Франція (46,1%), Данія (44,9%), Бельгія (44,9%), а до країн з найнижчим цим показником відносяться Індонезія (11,9%), Мексика (16,1%), Чилі (21,1%). Середній рівень показника «співвідношення податків до ВВП» по країнам ОЕСР становить 34,3% ВВП.

Зазначимо, що поряд з широким діапазоном показника «податки до ВВП», суттєво відрізняється й структура податкових надходжень в різних країнах світу. Відомо про зв'язок між податковою структурою та рівнем ВВП країни на душу населення: у більш розвинених країнах більше питома вага у податкових надходженнях припадає на податок на доходи фізичних осіб та менше питома вага корпоративного податку та податку на додану вартість (ПДВ). Крім того, високий рівень податків у ВВП зазвичай пов'язаний з більш низькими частками корпоративного податку та ПДВ у загальних податкових надходженнях. У таблиці 1 наведено структуру податкових надходжень та обов'язкових платежів по країнам ОЕСР у період 1965-2015рр.

*Таблиця 1*

#### Структура податків і обов'язкових платежів в країнах ОЕСР

Назва податку	1965р.	1990р.	2000р.	2010р.	2015р.
Податки на доходи фізичних осіб	27,2	30,4	25,7	23,8	24,8
Податки на доходи корпорацій	8,6	7,8	9,6	8,4	8,3
Внески з обов'язкового соціального страхування	18,0	23,0	25,2	27,0	26,5
Податок на заробітну плату	1,2	1,1	1,1	1,1	1,2
Податки на майно	7,5	5,5	5,3	5,3	5,6
Податки на споживання, у т.ч.	37,8	31,4	32,1	32,5	32,0
ПДВ	2,8	16,3	18,9	19,8	19,8
Акциз	14,0	8,0	8,4	8,3	7,5
Інші податки	0,5	0,9	0,6	0,6	0,6
Всього	100	100	100	100	100

*Джерело: складено за даними [2]*

Загальні тенденції в оподаткуванні та податкові реформи, прийняті до кризи COVID-19 серед країн – членів ОЕСР:

1) подальше зниження податку на доходи фізичних осіб шляхом зниження ставок податку та звуження бази оподаткування, орієнтоване на

підтримку домогосподарств з низьким та середнім рівнем доходу. Одночасно, реформи, спрямовані на зниження внесків на соціальне страхування сповільнилися.

Податок на доходи фізичних осіб та внески соцстрахування є основними податковими надходженнями у більшості країн світу. У 2018 році ці податкові платежі разом з податками на заробітну плату становили більше 60% податкових надходжень у США та Німеччині, близько 60% у Франції та Японії, близько 40% в Ізраїлі, Новій Зеландії, Мексиці.

У світі відмічається зростання нерівності ринкових доходів домогосподарств (доходів до оподаткування та державної допомоги), яке скорочується за допомогою державних трансфертів (2/3 скорочень у середньому) та податків (1/3 скорочень у середньому). За таких умов, зниження податкового навантаження на доходи фізичних осіб з низьким та середнім рівнем доходу є ефективним інструментом державної політики перерозподілу.

2) Зниження податкового навантаження з доходів на працю з 2013 по 2019 роки після його зростання після світової кризи 2008/2009рр.

3) Продовження зниження ставок корпоративного податку (податку на прибуток). Найзначніші зниження ставки цього податку, як правило, були відмічені в країнах, з вищими початковими ставками податку, що призвело до подальшого зближення встановлених законодавством ставок податку у різних країнах.

Країни надають знижені ставки податку на прибуток для малого та середнього бізнесу, застосовують нижчі податкові ставки до першого отриманого прибутку, незалежно від рівня загального доходу.

4) Розширення податкових пільг для стимулювання інвестицій та інновацій, екологічної стійкості.

5) У сфері міжнародного оподаткування продовження заходів із захисту бази оподаткування корпоративним податком відповідно до протидії розмиттю бази оподаткування та переміщенню прибутку (BEPS).

6) Основні ставки податку на додану вартість (ПДВ) здебільшого

залишаються стабільними, поряд з розширенням бази оподаткування.

Деякі країни зменшили ставки ПДВ для окремих галузей. Зокрема, Угорщина знизила свою ставку ПДВ на послуги з проживання з 18% до 5%. Чехія та Греція – на послуги громадського харчування.

Податкова політика держав зосереджується я на боротьбі з шахрайством з ПДВ та забезпеченні ефективного оподаткування транскордонних онлайн-продажів, щоб отримати додаткові доходи.

7) зростання ставок в акцизному оподаткуванні, зокрема на тютюнові вироби та цукровмісні напої.

8) Зростання кількості країн з провадженням реформ, спрямованих на посилення фіскального навантаження на майнове оподаткування.

9) Продовження реформування екологічного оподаткування: зміни податків на викиди вуглецю і податків на споживання електроенергії; зниження податків на транспортні засоби з альтернативними видами палива.

10) Запровадження оподаткування цифрової економіки та введення податку на цифрові послуги : онлайн діяльність, рекламні послуги, цифрові транзакції, онлайн- і фізичний розподіл аудіо-візуального вмісту [2].

### **Список використаних джерел**

1. Міжнародний досвід реформування податкових систем: види податків та електронна звітність. URL: <http://sfs.gov.ua/arhiv/modernizatsiya-dps-ukraini/arkchiv/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/svitovui-dosvid/mrdosvid> (дата звернення 15.03.2021)
2. Звіт ОЕСР «Реформи податкової політики 2020». URL: <https://www.oecd-ilibrary.org/sites/7af51916-en/index.html?itemId=/content/publication/7af51916-en> (дата звернення 15.03.2021)