**Лекція № 1.**

Тема лекції: **Засади організації податкової системи України.**

**План**

1. Економічна сутність та функції податків.
2. Елементи податку. Види податкових ставок.
3. Класифікація та ознаки податків.4
4. Склад, структура та принципи побудови податкової системи України.
5. Податкова політика: поняття, напрями, принципи.

Самостійна робота № 1:

1. Податковий кодекс України.
2. Закон України «Про державний бюджет на поточний рік».
3. Склад загальнодержавних і місцевих податків.

Література:

* Базова: Податковий кодекс України від 15.04.16 ст. 13-69, Закони України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» від 24.12.15 року № 909
* Допоміжна: \_О.В. Олійник «Податкова система»: Навчальний посібник. – К.: ЦНЛ, 2006, ст.. 5-34, О.О. Непочатенко «Фінанси підприємств». – К.: ЦУЛ, 2011, ст.. 79-132, Г.А. Стасюк «Фінанси підприємств». – К.: Професіонал, 2006, ст.. 122-174
* Інтернет-ресурси zakon. rada.gov.ua/go/2755-17, zakon. rada.gov.ua/go/4495-17, zakon. rada.gov.ua/go/909-19, www.visnuk.com.ua/

1. **Економічна сутність та функції податків.**

Податки - важлива фінансова категорія, що відображає обов’язкові платежі юридичних і фізичних осіб до бюджету. Вони забезпечують:

* перерозподіл ВВП у соціальному, віковому, територіальному, галузевому аспектах;
* компенсацію недоліків ринкових механізмів;
* розміщення ресурсів і забезпечення суспільними благами;
* заохочення бізнесу, ділової та інвестиційної активності;
* мотивацію до праці;
* антициклічне регулювання економіки;
* підтримання рівня зайнятості;
* стабілізацію ринкової кон’юнктури.

Згідно ст. 6 ПКУ *податок* – це обов’язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до ПКУ.

*Збір (плата, внесок)* – це обов’язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів, з умовою отримання ними спеціальної вигоди, у тому числі внаслідок вчинення на користь таких осіб державними органами, органами місцевого самоврядування, іншими уповноваженими органами та особами юридично значимих дій.

Основні ознаки податків:

* мають матеріальну основу, виражену в грошовій формі;
* носять законодавчий характер;
* обов’язковість їх сплати забезпечується державою і свідчить про примусовий характер сплати;
* стягуються до бюджету (позабюджетних фондів) і перерозподіляються за окремими статтями витрат;
* використовуються на задоволення переважно суспільно необхідних потреб;
* виражають зміну форми власності (від платників – до держави).

**Характерні особливості податку**

***обов’язковість платежу*** (за порушення встановленого терміну сплати, розміру платежу чи ухиляння від сплати передбачається відповідальність платника)

***перехід права власності***при сплаті податку (частина коштів із власності підприємства чи громадян переходить у власність держави)

***регулярність стягнення*** (податки встановлюються виключно державою, базуються на актах вищої юридичної сили)

***безповоротність платежу*** (повернення можливе за умови переплати або тоді, коли передбачено податкові пільги)

***індивідуальна безоплатність***(держава не бере на себе зобов’язання надати кожному окремому платнику певний еквівалент його платежу)

Платежі до бюджету класифікують наступним чином:

**Плата** *(відповідає на питання «за що?»)*передбачає еквівалентність відносин платника з державою. Розмір її залежить від розміру ресурсів, що використовуються.

**Відрахування і внески** *(відповідає на питання «на що?», «від чого?»)*відображають цільове призначення платежів, вони відносяться на витрати виробництва і включаються у собівартість продукції.

**Податок** *(відповідає на питання «для чого?»)* **–** це встановлений вищим органом державної влади обов'язковий платіж, що сплачується юридичними і фізичними особами у встановленому порядку і термінах. Він призначений для утримання державних структур і для фінансового забезпечення виконання ними своїх функцій.

Стягнення податків здійснюється лише за наявності фактичного складу об’єкта оподаткування, передбаченого у нормативних актах. Обов’язковою умовою для залучення до оподаткування виступає наявність у платника самостійного джерела доходу або певного майна.

###### Виділяють три функції податків

контрольна

фіскальна

регулююча

**Фіскальна функція** спрямована на поповнення дохідної частини бюджету шляхом залучення податків. Вона створює об’єктивні умови для формування матеріальної основи функціонування суспільства. З огляду на цю функцію, податки повинні відповідати таким вимогам:

– ***постійність*** (податки повинні рівномірно надходити протягом бюджетного року у чітко встановлені терміни);

***– стабільність*** - визначаються гарантії того, що передбачені законом податкові надходження будуть отримані у повному обсязі;

***– рівномірність*** розподілу податків у територіальному розрізі - всі ланки бюджетної системи повинні забезпечуватись достатніми доходами.

**Регулююча функція** полягає у впливі податків на різні сторони діяльності платників. Використання податків як фінансового регулятора повинно враховувати наступні фактори:

***– фіскальної достатності*** - показує, як податки впливають на величину доходів бюджету;

***– економічної ефективності*** - показує, як податки впливають на економічний розвиток підприємств;

***– соціальної справедливості*** - показує, як податки можуть виступати інструментом соціального регулювання.

**Регулююча функція податків реалізується за допомогою наступних інструментів**

* визначення об’єкта оподаткування
* визначення джерел сплати податку
* встановлення ставок податків
* встановлення терміну сплати податку
* надання податкових пільг
* встановлення штрафних санкцій за порушення

податкового законодавства

У складі регулюючої функції податків розглядається і стимулююча функція. Оскільки, податки повинні бути також стимулом для розвитку підприємницької діяльності.

**Контрольна функція** розкривається у тому, що податки є сигналізатором якісних і кількісних пропорцій, які складаються в соціально-економічному житті суспільства в результаті розподілу і перерозподілу ВВП. Це створює можливості для використання податків як засобів контролю.

Суспільне призначення податків полягає в єдності цих трьох функцій.

*Податкове законодавство України ґрунтується на таких принципах:*

1. Загальність оподаткування – кожна особа зобов’язана сплачувати податки і збори, платником яких вона є згідно ПКУ;

2. Рівність всіх платників перед законом – недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації (незалежно від соціальної, расової, національної, релігійної приналежності, форми власності, громадянства тощо);

3. Невідворотність настання визначеної законом відповідальності у разі порушення податкового законодавства;

4. Презумпція правомірності рішень платника податку в разі, якщо норма закону чи іншого нормативно-правового акта припускають неоднозначне трактування прав та обов’язків платників податків або контролюючих органів;

5. Фіскальна достатність – встановлення податків і зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями;

6. Соціальна справедливість – встановлення податків і зборів з урахуванням платоспроможності платників податків;

7. Економічність оподаткування – встановлення податків і зборів, обсяг надходжень від сплати яких до бюджету значно перевищує витрати на їх адміністрування;

8. Нейтральність оподаткування – встановлення податків і зборів у спосіб, який не впливає на збільшення або зменшення конкурентоздатності платника податків;

9. Стабільність – зміни до будь-яких елементів податків і зборів не можуть вноситись пізніш як за 6 місяців до початку нового бюджетного періоду, в якому будуть діяти нові правила та ставки;

10. Рівномірність та зручність сплати – установлення строків сплати податків і зборів, виходячи з необхідності забезпечення своєчасного надходження коштів до бюджетів для здійснення витрат бюджету та зручності їх сплати платниками;

11. Єдиний підхід до встановлення податків і зборів – визначення на законодавчому рівні усіх обов’язкових елементів податку.

1. **Елементи податку. Види податкових ставок.**

###### Елементи системи оподаткування

**об’єкт** податку - предмет, що підлягає оподаткуванню

**суб’єкт** або платник податку - юридична або фізична особа, на яку законом покладено обов’язок сплачувати податок

**джерело сплати** податку - фонд, із якого дійсно сплачується податок. Податок може сплачуватись із доходу, майна чи капіталу

**масштаб вимірювання** об’єкта податку - одиниця вимірювання податку. Розрізняють фізичні і грошові одиниці вимірювання

**податкова ставка** - розмір податку на одиницю вимірювання. Ставки можуть бути тверді (визначаються як грошова сума на одиницю оподаткування в натуральному вимірі) або відсоткові (застосовуються лише до об’єктів оподаткування в грошовому вимірі)

**податкова пільга -** повне або часткове звільнення від оподаткування

**податкова квота** - частка податку у доході платника

Суб'єкти оподаткування несуть відповідальність за порушення податкового законодавства, тобто до платника, який не має у встановлений період бухгалтерських звітів за результатами фінансової діяльності, застосовуються штрафні санкції. Якщо суб'єкт оподаткування не подав, або несвоєчасно подав декларації, розрахунки та інші документи, необхідні для обчислення і сплати податків, платники податків додатково сплачують до бюджету штрафи належних до сплати сум податків. У разі приховання (заниження) суми податку з платників стягується сума донарахованого податку і штраф.

***Дохід або прибуток при оподаткуванні збільшується на:***

⮱ суму коштів фондів, створених платником податку за рахунок собівартості продукції (робіт, послуг), використаних ним не за цільовим призначенням;

⮱ суму коштів, включаючи валютні цінності, вартість матеріальних цінностей, нематеріальних активів, у тому числі корпоративні права і цінні папери, одержані платником податку від інших суб'єктів підприємницької діяльності на власні потреби безкоштовно чи у вигляді безповоротної фінансової допомоги або не врахованих на рахунку реалізації.

З метою об'єктивного оподаткування прибуток зменшується на суму прибутку від володіння корпоративними програмами (отримання дивідендів) і податку на майно підприємств, що вноситься до бюджету згідно з законодавством тощо. При визначенні прибутку від реалізації продукції, робіт і послуг виручка зменшується на суму нарахованого ПДВ, акцизного податку, ввізного мита, митних платежів, а також на суму витрат, що відносяться на собівартість реалізованої продукції.

Наступним об'єктом оподаткування виступає додана вартість продукції, робіт чи послуг на кожному етапі виробництва, при імпорті товарів до або під час проведення митного оформлення. При оподаткуванні даного об'єкту сплачується податок на додану вартість.

Високорентабельні та монопольні товари або продукція є також об'єктом оподаткування. До переліку підакцизних товарів відносять 🢥 *транспортні засоби,* 🢥 *тютюнові вироби,* 🢥 *алкогольні напої,* 🢥*нафтопродукти*. Сума податку, що стягується, включається до цін цих товарів або продукції. Податок, який стягується таким чином, називається *акцизним податком.*

Також об'єктами оподаткування є *земля*, *транспортні засоби, природні ресурси,* відповідно до яких і утворились такі види податків, як плата за землю, фіксований сільськогосподарський податок, збір за першу реєстрацію транспортних засобів, плата за користування надрами, лісовий податок та інші.

Джерело сплати часто ототожнюють з об'єктом оподаткування, але це дві різні категорії. Хоча, при застосуванні податку на прибуток, прибуток виступає як джерело сплати і як об'єкт оподаткування. А при сплаті фіксованого сільськогосподарського податку об'єктом оподаткування є земля, а джерелом сплати податку є виручка від реалізації продукції. При сплаті ввізного чи вивізного мита об'єктом оподаткування є мита, а вартість товарів, які перевозяться через кордон, а джерелом сплати є дохід платника податку.

Згідно з діючою системою оподаткування в Україні передбачено єдину одиницю оподаткування - *гривню.* Хоча протягом формування податкової системи в державі і були приклади сплати податку у вигляді реалізованої товарної продукції через товарні біржі (фіксований сільськогосподарський податок), але це, швидше, випадковість, ніж закономірність.

Відсоткові ставки класифікують наступним чином:

###### Класифікація відсоткових ставок

**прогресивні**

**регресивні**

**пропорційні**

передбачають зростання податкової ставки при збільшенні об’єкта оподаткування

зменшення податкової ставки при збільшенні об’єкта оподаткування

єдині ставки, що не залежать від розміру об’єкта оподаткування

**3. Класифікація та ознаки податків.**

Усі податки поєднуються у відповідні групи, що класифікуються за певними ознаками:

1) за економічним змістом об'єкта оподаткування – на доходи, на майно, на споживання;

2) за формою взаємовідносин платника і держави – прямі та непрямі;

3) за рівнем запровадження – загальнодержавні і місцеві;

4) за місцем зарахування – регулюючі та закріплені (директивні).

**Податки на доходи** (прибутки) - це обов'язкові платежі, об'єктом оподаткування яких є дохід або прибуток, отриманий протягом відповідного проміжку часу, певного платника.

**Податки на споживання** - це обов'язкові платежі, що сплачуються юридичними та фізичними особами в процесі споживання конкретних видів товарів чи послуг.

**Податки на майно** - обов'язкові платежі, які справляються із конкретних власників рухомого чи нерухомого майна або в процесі передачі на нього власності.

**Прямі податки** - це податки, що встановлюються безпосередньо щодо платника, який сплачує їх до бюджету держави, і обсяги таких податків залежать від податкової бази.

**Непрямі податки** - це податки, які справляються до бюджету за допомогою цінового механізму, причому конкретні платники податків не завжди є їхніми носіями. Непрямі податки встановлюються в цінах товарів, робіт та послуг, і їх обсяг для окремого платника визначається обсягом споживання і не залежить від його доходів.

**Загальнодержавні податки** - це обов'язкові платежі, що встановлюються найвищими органами влади, а іноді й управління, і є обов'язковими для справляння на всій території країни незалежно від того, до якого бюджету вони зараховуються.

Згідно статті 9 ПКУ до загальнодержавних належать такі податки і збори:

* податок на прибуток підприємств;
* податок на доходи фізичних осіб;
* податок на додану вартість;
* акцизний податок;
* екологічний податок;
* мито;
* рентна плата:
  + рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин;
  + рентна плата за користування надрами в цілях, не пов’язаних з видобуванням корисних копалин;
  + рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України;
  + рентна плата за спеціальне використання води;
  + рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів;
  + рентна плата за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України;
* військовий збір.

**Місцеві податки** - це обов'язкові платежі, які встановлюються місцевими органами влади, і їх справляння є обов'язковим лише на певній території.

До місцевих податків належать:

* податок на майно (податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; плата за землю; транспортний податок);
* єдиний податок.

До місцевих зборів належать:

* збір за місця для паркування транспортних засобів;
* туристичний збір.

**Регулюючі податки** - це податки, які можуть зараховуватися до різних бюджетів, тобто держава розподіляє їх між рівнями бюджетної системи. В якості регулюючих, в основному, виступають загальнодержавні податки.

**Закріплені або директивні податки** - це податки, які в повному обсязі надходять до певного, причому тільки одного, бюджету. В якості директивних можуть бути загальнодержавні і місцеві податки.

У світовій практиці існують три види непрямих податків: акцизи, фіскальна монополія, мито. Нині в Україні стягуються *акцизи,* які, в свою чергу, складаються з універсальних та специфічних акцизів і мита. Непрямі податки на відміну від прямих мають свої переваги та недоліки. Вони ефективніші в фіскальному аспекті, оскільки оподатковують споживання, яке, в свою чергу, є більш стабільною та негнучкою величиною, ніж прибутки. Від них досить важко ухилитись і досить легко контролювати їх сплату. Непрямі податки не впливають на процеси нагромадження, але вони регресивні в соціальному аспекті і здійснюють досить значний вплив на загальні процеси ціноутворення.

Отже, акцизи поділяються на *специфічні та універсальні. Специфічні* акцизи виникли набагато раніше, ніж універсальні. Характерними їх рисами *є* обмежений перелік товарів, по яких вони стягуються, та диференційовані ставки по окремих групах товарів.

Поширення універсальних акцизів зумовлене низкою чинників. Широка база оподаткування забезпечує стійкі надходження до бюджету, які не залежать від змін в уподобаннях споживачів та асортименту реалізованих товарів. Універсальні ставки полегшують контроль податкових органів над правильністю сплати податку. Універсальні акцизи доволі нейтральні до процесів ціноутворення, оскільки податковий тягар рівномірно розподіляється між усіма групами товарів. Такі недоліки непрямих податків, як значний вплив на інфляційні процеси і регресивність в соціальному аспекті, виражені в універсальних акцизах яскравіше, ніж в інших непрямих податках.

Об'єктом оподаткування *податку з продажу у ланках гуртової чи роздрібної торгівлі* є валовий дохід на кінцевому етапі реалізації чи виробництва товарів, тобто оподаткування проводиться лише один раз, на одному ступені руху товарів.

**🞼*Податок з обороту стягується*** *з валового обороту, на всіх етапах руху товарів. Із цим пов'язаний основний недолік податків цієї групи* - *кумулятивний ефект. Його суть у тому, що в об'єкт оподаткування включаються податки, які були сплачені раніше, на попередніх етапах руху товарів.*

**🞼*Податок на додану вартість*** *сплачується на всіх етапах руху товарів, але об'єктом оподаткування виступає вже не валовий оборот, а додана вартість, що зберігає переваги податку з обороту, але водночас ліквідує його головний недолік кумулятивний ефект.*

**🞼*Фіскальна монополія*** *— це прибуток держави від реалізації монополізованих державою товарів. При частковій - монополії держава монополізує або тільки процес ціноутворення, або ціноутворення і виробництво певних видів товарів, або ціноутворення і реалізацію. При повній монополії держава залишає за собою виключне право на виробництво і реалізацію окремих товарів за встановленими нею цінами, наприклад: сигарет, спирту, бензину тощо.*

**🞼*Мито*** *встановлюється при переміщенні товарів через митний кордон держави, тобто при ввезенні, вивезенні або транспортуванні транзитом. На відміну від інших непрямих податків, стягнення мита має за мету не стільки фіскальні потреби держави, скільки формування раціональної структури експорту і імпорту. Залежно від мети введення, розрізняють наступні види мита: спеціальне, сезонне, компенсаційне,*  *антидемпінгове,*  *адвалерне, специфічне.*

Необхідно звернути увагу на порівняльну характеристику прямих і непрямих податків. Прямі податки майже не впливають на ціни, але зменшують доходи платників, тим самим впливаючи на обсяги інвестиційного і споживацького попиту. В той же час вони не змінюють структури попиту, на відміну від деяких видів непрямих податків. Пряма залежність між сумою прямих податків і обсягом доходу сприяє збільшенню можливостей для держави в регулюванні економічних процесів і вирішенні проблем соціальної справедливості за рахунок прогресивних ставок оподаткування. Проте, з фіскальної точки зору, прямі податки поступаються непрямим в:

⮚*стабільності надходжень,*

⮚ *в рівномірності розподілу надходжень по окремих регіонах,*

⮚*в існуванні більш сприятливих умов щодо ухилення від їх сплати.*

**4. Склад, структура та принципи побудови податкової системи України.**

*Податкова система* — це сукупність встановлених законодавством держави податків, зборів, відрахувань й інших платежів до бюджетів і фінансових інститутів, а також вся інфраструктура пов'язана з обрахуванням, обліком, контролем і своєчасною сплатою обов'язкових платежів.

*Податкова система* — об'єктивне явище економічного життя держави. Ця об'єктивність зумовлена необхідністю розподілу й перерозподілу ВВП між окремими верствами населення, територіями та окремими господарськими структурами. За своєю економічною сутністю це процес створення фондів фінансових ресурсів різними рівнями державної влади шляхом відчуження частини доходів юридичних і фізичних осіб платників податків для задоволення суспільних потреб.

Податкова система є важливою частиною загальної політики оподаткування. Вона являє собою систему відрахувань, обов’язкових платежів, методологію їх розрахунку згідно з чинним податковим законодавством держави, конкретними методами розрахунку податкових платежів, а також податкових пільг.

Система оподаткування в будь-якій державі базується на дії тих економічних засобів, які характерні для даного часу та даної економічної системи.

Головною метою податкової системи є її стимулююча спрямованість на розвиток суспільства в цілому і на підвищення добробуту громадян.

Загалом система оподаткування повинна будуватись на підставі певних правил і положень, які називаються принципами. Усі принци­пи можна класифікувати за двома напрямами:

* економіко-функціональні;
* організаційно-правові, які, в свою чергу, поділяються на принципи єдності та децентралізації.

До *економіко-функціональних принципів* належать:

1. Створення стабільної системи оподаткування (що залежить від законодавчої бази держави), відносно стійкої до всіх чинників, які впливають на розвиток економічної та фінансової системи держави; неможливість зворотної дії законодавчих актів, чинних у державі. Цей принцип особливо актуальний для України, яка характеризується нестабільністю законодавчої бази.

1. Універсалізація оподаткування. Систему оподаткування потріб­но організувати таким чином, щоб можна було застосовувати її в будь-яких умовах розвитку економіки держави.
2. Система оподаткування повинна забезпечувати однократність стягнення податків. Тобто неприпустимо застосовувати подвійне оподаткування (в Україні, на жаль, зустрічається і кількаразове стягнення податків і зборів, наприклад, із заробітної плати працівника та ін.).
3. Прозорість системи оподаткування, її зрозумілість та однозначність трактування для будь-якого платника податку — чи то юридичної чи то фізичної особи. Порядок і методика визначення та сплати податків не може мати різне трактування як для платника податку, так і для тієї структури, яка збирає податки. Чим менше буде таких негараздів у чинному законодавстві, тим менше буде звертань до судових органів та оскаржень у різні інстанції.
4. Рівнонапруженість податкового тягаря для всіх суб’єктів, тобто для всіх платників податків. По-перше, це стосується суб’єктів одного рангу — підприємств, фірм, фізичних осіб та ін. Безумовно, пільги існують у будь-якій податковій системі та в будь-якій державі і відіграють важливу стимулюючу роль, але значна їх кіль­кість свідчить про недосконалість чинної системи податкового законодавства, її складність як для розуміння, так і для застосування. По-друге, це стосується встановлення рівнонапруги й між платниками різних рангів — між юридичними та фізичними особами. Тобто цей принцип означає відсутність дискримінації в по­рядку сплати та встановлення розміру податку.
5. Прагнення досягти відносної рівноваги в забезпеченні інтересів усіх учасників податкового процесу — держави, підприємства, юридичних і фізичних осіб. Цей принцип досягається тільки за допомогою створення ефективної податкової системи держави.
6. Відмова від репресивного характеру системи оподаткування. Сутність цього принципу полягає в тому, що система оподаткування повинна бути побудована таким чином, щоб не дати змоги організувати якісь репресивні дії щодо платників податків з боку податкових адміністрацій.
7. Бюджетна спрямованість системи оподаткування. Кількість та сума зібраних податків повинна координуватись з витратною частиною бюджету держави. Це означає, що нові податки повинні з’являтись тоді, коли з’являються нові статті витрат. Але вони не повинні використовуватись для покриття та ліквідації бюджетно­го дефіциту.
8. Найменше втручання в справи платника податків. Система оподаткування не може бути інструментом втручання державних органів у право вибору платником податку напряму діяльності, обсягів виробництва, диверсифікації діяльності тощо.

10. Ефективність системи оподаткування. Сутність цього принципу полягає в тому, що всі витрати на створення, функціонування розробленої системи оподаткування мають бути значно нижчими, ніж отримана сума податків. Згідно з чинним законодавством вона повинна бути спрямована на виконання фіскальної функції та функції стимулювання, на прищеплення платникам податку податкової культури, розуміння ними обов’язковості сплати податків. Принцип єдності та централізації передбачає, що система оподаткування складається як із загальнодержавної системи податків, які встановлюються на загальнодержавному рівні й стягуються в державний бюджет, так і з місцевої системи податків та зборів і обов’язкових платежів. Порядок їх стягнення, розрахунку та ставки оподаткування визначаються місцевими органами самоврядування. Ці податки збираються в місцевий бюджет і розподіляються місцевою владою.

Загалом формування системи оподаткування відбувається на основі взаємодії ринкового та адміністративно-розподільчого механізмів. Це означає, що з урахуванням того, що податки, по суті, мають обов’язковий характер, будуватись система оподаткування може тільки на державному рівні. Але при формуванні системи оподаткування потрібно враховувати й ринкові чинники, а саме:

* рівень розвитку економіки держави в цілому;
* рівень розвитку окремих регіонів і галузей національної економіки;
* рівень добробуту населення та його доходів;
* витрати бюджету держави та їх обґрунтованість;
* рівень розвитку підприємництва тощо.

Сукупність податків і зборів (обов'язкових платежів) до бюджетів та до державних цільових фондів, що справляються у встановленому законодавством України порядку, складають **податкову систему**.

###### Податкова система повинна відповідати таким вимогам

системність

встановлення визначальної бази цієї системи

формування правової системи і вихідних принципів

У системі оподаткування виділяють дві підсистеми:

**Підсистеми оподаткування**

оподаткування юридичних осіб

оподаткування фізичних осіб

Становлення системи оподаткування в Україні почалося з 25.07.91 з прийняття Закону України “Про систему оподаткування”, в якому були визначені принципи побудови і призначення системи оподаткування, перелік податків і зборів, а також платників та об’єкти оподаткування. Вдосконалення податкової системи призвело до прийняття 2.12.10 року Податкового кодексу України, який говорить уже про принципи податкового законодавства, а не принципи оподаткування.

**І ГРУПА — принципи, яких раніше не було.**

Першим у ч.4.1 ПКУ названо принцип **загальності оподаткування.** За ним кожна особа зобов'язана сплачувати встановлені ПКУ законами з питань митної справи податки та збори **в порядку й розмірах**, платником яких вона є згідно з Кодексом.

**Невідворотність настання визначеної законом відповідальності** в разі порушення податкового законодавства.

**Презумпції правомірності рішень платника податку –** він починає працювати, коли норма закону чи іншого нормативно-правового акта, виданого на підставі закону, або норми різних законів чи нормативно-правових актів припускають неоднозначне трактування прав та обов'язків платників податків або контролюючих органів, унаслідок чого є можливість прийняти рішення на користь як платника податків, так і контролюючого органу. "Презумпція" означає щось на кшталт "почекайте, поки ми не доведемо незаконність вашої поведінки".

Принцип **фіскальної достатності,** за яким установлення податків та зборів відбувається з урахуванням необхідності досягнення збалансованості видатків бюджету з його надходженнями. Тож фактично сучасна податкова система буде орієнтована лише на збір грошей для фінансування витрат держави. Стимулююча чи розвиваюча функція оподаткування зникла як така.

Принцип **економічності оподаткування.** Мають уводитися податки та збори, обсяг надходжень від сплати яких до бюджету значно перевищує витрати на їх адміністрування. Із таким самим підходом мають бути встановлені податкові періоди та строки сплати податків — п. 4.3 ПКУ Досягти даного принципу можна кількома шляхами, наприклад, зменшивши чисельний склад працівників податкових органів. Або розширивши базу оподаткування, збільшивши ставки оподаткування, зменшивши пільги.

Принцип — **нейтральність оподаткування.** Вважається, що установлення податків та зборів має відбуватися в спосіб, який не впливає на збільшення чи зменшення конкурентоздатності платника податків. У результаті — фіскальній політиці байдуже: виживатимуть підприємства на ринках або матимуть змогу тягатися з міжнародними компаніями в конкурентній боротьбі.

**II ГРУПА — принципи, у яких змінилося звучання**

**Рівність усіх платників перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації** —однаковий підхід до всіх платників податків, незалежно від соціальної, расової, національної, релігійної належності, форми власності юридичної особи, громадянства фізичної особи, місця походження капіталу.

Принцип **соціальної справедливості** (коли податки встановлюють виходячи із платоспроможності платників). А от принцип **стабільності** тісно пов'язаний із забороною змінювати будь-які елементи податків і зборів пізніше, ніж за 6 місяців до початку нового бюджетного періоду, у якому будуть діяти нові правила та ставки.

**Податки та збори, їхні ставки, а також податкові пільги не можуть змінюватися протягом бюджетного року.**

Принцип **рівномірності та зручності сплати.** Строки сплати податків і зборів мають установлювати виходячи з необхідності забезпечення своєчасного надходження коштів до бюджетів для здійснення видатків бюджету **та зручності їх сплати платниками.**

Ст. 8 ПКУ У п. 8.3 зазначено: до місцевих належать податки та збори, **що встановлені відповідно до переліку** й **у** межах граничних розмірів ставок, визначених Кодексом, **рішеннями сільських, селищних і міських рад** у межах їх повноважень, і є обов'язковими до сплати на території відповідних територіальних громад. Пункт 10.3 ПКУ вимагає, аби місцеві ради **обов'язково установили податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, єдиний податок та збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності.** Тож право вирішувати їм надано лише щодо збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору.

Найбільше повноважень щодо місцевих податків сконцентровано в руках сільських, селищних, міських рад. Приймаючи рішення про встановлення місцевих податків та зборів, вони обов'язково визначають об'єкт оподаткування, платників податків і зборів, розмір ставки, податковий період та інші обов'язкові елементи, окреслені в ст. 7 ПКУ (пп. 12.3.2 ПКУ). Згідно з пп. 12.3.3 ПКУ копію прийнятого рішення про встановлення місцевих податків чи зборів надсилають у 10-денний строк із дня оприлюднення до місцевого органу ДПС. **Оприлюднити таке рішення потрібно до 15 липня року,** що передує бюджетному періоду, у якому планується застосовування встановлюваних місцевих податків та зборів або змін (плановий період). В іншому разі норми відповідних рішень застосовують не раніше початку бюджетного періоду, що настає за плановим періодом. За загальним правилом із пп. 12.3.5 ПКУ в разі **якщо сільська, селищна або міська рада не прийме рішення про встановлення відповідних місцевих податків та зборів,** що є обов'язковими згідно з нормами цього Кодексу, **такі податки та збори справляються виходячи з норм цього Кодексу із застосуванням мінімальної ставки місцевих податків та зборів.**

Які повноваження щодо оподаткування мають місцеві ради за п. 12.4 вони такі:

1. установлення ставок єдиного податку в межах, визначених законодавчими актами;
2. визначення переліку податкових агентів згідно зі ст. 268 ПКУ ідеться про агентів, які займаються справлянням туристичного збору. Відповідно до пп. 268.5.1 ПКУ за рішенням сільської, селищної та міської рад, справляння цього збору можуть здійснювати:

**а)** адміністрації готелів, кемпінгів, мотелів, гуртожитків для приїжджих та інших закладів готельного типу, санаторно-курортних закладів;

**б)** квартирно-посередницькі організації, які направляють неорганізованих осіб на поселення в будинки (квартири), що належать фізичним особам на праві власності або на праві користування, за договором найму;

**в)** юридичні особи або фізособи-підприємці, які уповноважені сільською, селищною або міською радою справляти збір на умовах договору, укладеного з відповідною радою;

**3)** до початку наступного бюджетного періоду приймати рішення про встановлення місцевих податків та зборів, зміну розміру їх ставок, об'єкта оподаткування, порядку справляння чи надання податкових пільг, яке тягне за собою зміну податкових зобов'язань платників податків та набирає чинності з початку бюджетного періоду.

**5. Поняття податкової політики та її напрямки.**

**Податкова** це

**політика**

діяльність держави у сфері встановлення і стягнення податків, це діяльність держави у сфері запровадження, правового регламентування та реалізації справляння податкових платежів до централізованого грошового фонду держави

Важливою є така податкова політика, яка дає змогу оптимально поєднувати інтереси держави і платників. Це досягається за допомогою наукового поєднання наступних критеріїв:

###### Критерії

**фіскальної достатності**

**економічної ефективності**

**соціальної справедливості**

**стабільності**

**гнучкості**

Побудову та функціонування оптимальних податкових систем необхідно розглядати щодо відповідності їх принципів.

**Принципи функціонування оптимальної податкової системи**

###### Вигоди

**Адміністратив­ної зручності**

зводиться до компенсації втрати добробуту при сплаті податків за рахунок суспільних благ

податкова система має бути максимально зручною для платників і державних структур з точки зору змісту податкової роботи, податкового законодавства, механізму сплати податків

###### Недоліки податкової системи України

Податкова система не стимулює підприємства всіх форм власності накопичувати капітал і інвестувати його в основні оборотні активи

Податкова система відрізняється своєю нестабільністю, як за видами податків, базою оподаткування, податковими ставками, так і за методикою обчислення податків, термінів і порядку їх введення в дію

Податкова система, що застосовується, не створює умов для зменшення товарообмінних операцій в економіці

У податковій системі України практично відсутні податки, пов’язані з майном, власністю

В Україні реальні доходи фізичних осіб не відповідають абсолютній масі, потребам і цілям ринкової економіки

###### Напрями удосконалення податкової політики в Україні

фінансовий - через формування доходів бюджету

економічний - через вплив на виробництво

соціальний - через вплив на доходи населення

Принципи, на які спиратиметься податкова політика, повинні бути викладені наступним чином:

* об’єктом оподаткування має бути прибуток юридичних осіб, земля, майно, капітал та доходи фізичних осіб (прямі податки);
* захист вітчизняного виробника, обмеження споживання окремих видів товарів та необґрунтованого одержання великих доходів (регулювання цих заходів) має провадитись через непрямі податки (акцизи);
* потрібна підтримка передових напрямів виробництва та виробників конкурентоспроможної продукції;
* слід чітко розмежувати податки між державним та місцевими бюджетами.

**Для удосконалення податкової системи необхідно:**

Основним податковим платежам надати більшої еластичності в плані деформації ставок податків, гармонізації податків на споживання з податками на доходи фізичних і юридичних осіб

Кардинальних змін заслуговує чинний в Україні порядок справляння непрямих податків, особливо ПДВ

Впорядкування податкових пільг в Україні не повинні надаватись окремим платникам, а повинні носити цільовий характер

Диференціюванню заслуговує також податок на прибуток підприємств залежно від норм отримуваного прибутку