

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДНІПРОВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ
Кафедра обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною
безпекою**

МАТЕРІАЛИ

**IV Всеукраїнської науково-практичної
інтернет-конференції
«ОБЛІК, АУДИТ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА ЗВІТНІСТЬ
У СИСТЕМІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ
СТІЙКОСТІ ПІДПРИЄМСТВ»**

14-15 травня 2020 року



м. Дніпро

Облік, аудит, оподаткування та звітність у системі забезпечення економічної стійкості підприємств: тези доповідей IV Всеукраїнської науково-практичної Інтернет-конференції 14-15 травня 2020 р. – Дніпро : ННІЕ, 2020. – 234 с.

Збірник містить матеріали за такими тематичними напрямками: «Бухгалтерський облік як інформаційне джерело контролю, аналізу та управління». «Сучасний стан та перспективи розвитку системи оподаткування підприємств». «Перспективи розвитку аудиторської діяльності в Україні». «Проблеми викладання обліково-аналітичних, фінансових та контрольних дисциплін у вищій школі». «Інноваційні технології підготовки та перепідготовки фахівців з обліку, аудиту й оподаткування». «Управління фінансово-економічною безпекою підприємств».

Матеріали подано в авторській редакції. Відповідальність за зміст та орфографію матеріалів несуть автори. Редакція не завжди поділяє думку та погляди автора. Відповідно до Закону України «Про авторське право і суміжні права», при використанні наукових ідей та матеріалів цього збірника, посилання на авторів і видання є обов'язковим.

Оригінал-макет підготовлений у кафедрою обліку, оподаткування та фінансово-економічною безпекою в навчально-науковому інституті економіки Дніпровського державного аграрно-економічного університету.

Комп'ютерне верстання: Губарик О. М.

Організатор конференції:

Кафедра обліку, оподаткування та фінансово-економічною безпекою Навчально-наукового інституту економіки Дніпровського державного аграрно-економічного університету

Зареєстровано в УкрІНТЕІ. Посвідчення № 586 від 01 листопада 2019 року.

© Навчально-науковий інститут економіки
Дніпровського державного аграрно-
економічного університету, 2020

ПОДАТКИ ТА ЗБОРИ ЯК СКЛАДОВА ДОХОДІВ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ

*Л. О. Сидоренко, Л. І. Лакодименко,
здобувачі вищої освіти СВО-бакалавр,
Науковий керівник – О.В. Лега, к.е.н, доцент,
Полтавська державна аграрна академія*

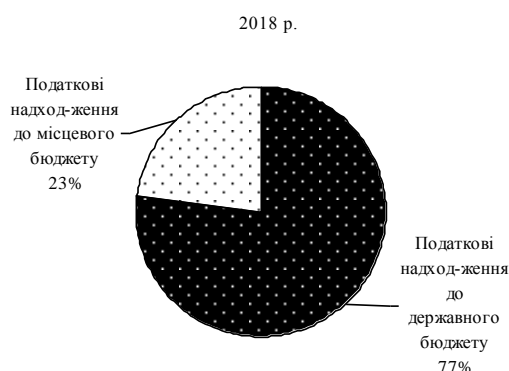
Успішне виконання функцій та завдань, покладених на органи місцевого самоврядування, неможливе без належного фінансового забезпечення. Доходи місцевих бюджетів умовно поділяють на власні (ті, які органи місцевого самоврядування можуть «заробити») та передані (ті, які місцевим бюджетам передають з державного бюджету на безповоротній основі [1]).

В загальному доходи місцевих бюджетів складаються з неподаткових надходжень, інших надходжень, основним же джерелом надходжень є податкові - місцеві податки і збори. Відтак підвищення ролі саме місцевих податків та зборів і збільшення їх частки у складі доходів є головним напрямком зміцнення місцевих бюджетів та розширення фінансової автономії відповідних територій.

Місцеві податки та збори - це податки та збори, які встановлюються органами місцевого самоврядування відповідно до законодавства, вони є обов'язковими до сплати в межах адміністративно-територіальних одиниць та зараховуються до їх бюджетів.

Аналіз структури податкових надходжень до державних та місцевих бюджетів (рис. 1) показав, що у структурі податкових надходжень у 2019 році 36,6 % припадає на місцеві податки, 63,4 % на загальнодержавні; у 2018 році ці показники склали відповідно 23 % та 77 %.

Сума податкових надходжень у частині місцевих податків і зборів у 2019 році порівняно з 2018 роком збільшилася на 15,6 %, тоді як загальнодержавних зменшилася на 40,2 %.



2019 р.

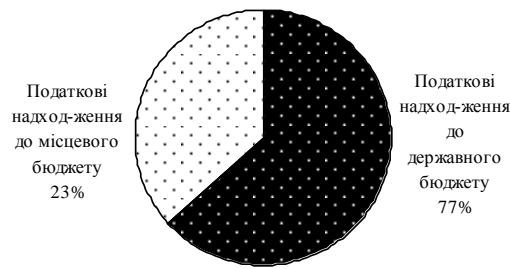


Рис. 1. Структура податкових надходжень у 2018 – 2019 рр., %*

*узагальнено на підставі [2]

Складові місцевих податків та зборів та їх елементи за ПКУ представлено у табл. 1.

Таблиця 1

Складові місцевих податків та зборів та їх елементи за ПКУ*

Елементи	Характеристика
<i>Податок на нерухоме майно. Відмінне від земельної ділянки</i>	
Платники	є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості.
Об'єктом оподаткування	об'єкт житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його частка
База оподаткування	загальна площа об'єкта житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його часток.
Ставки податку	залежно від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості у розмірі, що не перевищує 1,5 % розміру МЗП, встановленої законом на 01.01. звітного (податкового) року, за 1 м ² бази оподаткування.
Базовий період	календарний рік
<i>Плата за землю</i>	
Платники	власники земельних ділянок, земельних часток (паїв); землекористувачі
Об'єктом оподаткування	земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні; земельні частки (паї), які перебувають у власності.
База оподаткування	нормативна грошова оцінка земельних ділянок з урахуванням коефіцієнта індексації; площа земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких не проведено.
Ставки податку	- за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, - не більше 3 % від їх нормативної грошової оцінки, для земель загального користування - не більше 1 % від їх нормативної грошової оцінки; для сільгоспугідь - не менше 0,3 % та не більше 1 % від їх нормативної грошової оцінки; для лісових земель - не більше 0,1 % від їх нормативної грошової оцінки.
Базовий період	календарний рік.

Елементи	Характеристика
<i>Транспортний податок</i>	
Платники	фіз та юрособи, в тому числі нерезиденти, які мають зареєстровані в Україні власні легкові автомобілі
Об'єктом оподаткування	легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше 5 років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів МЗП, встановленої законом на 01.01. податкового (звітного) року.
База оподаткування	легковий автомобіль, що є об'єктом оподаткування
Ставки податку	з розрахунку на календарний рік у розмірі 25 000 гривень за кожен легковий автомобіль, що є об'єктом оподаткування
Базовий період	календарний рік
<i>Туристичний збір</i>	
Платники	громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці, на якій діє рішення місцевих рад або ради ОТГ тимчасово розміщуються у місцях проживання (ночівлі)
Об'єктом оподаткування	загальна кількість днів тимчасового розміщення у місцях проживання (ночівлі)
База оподаткування	до 0,5 відсотка - для внутрішнього туризму та до 5 відсотків - для в'їзного туризму від розміру МЗП, встановленої законом на 01.01. звітного (податкового) року, для однієї особи за одну добу тимчасового розміщення.
Ставки податку	календарний квартал
<i>Збір за місяця для паркування транспортних засобів</i>	
Платники	юрособи, їх філії, ФОП, які згідно з рішенням місцевих рад або ради ОТГ, організують та провадять діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування та спеціально відведених автостоянках.
Об'єктом оподаткування	земельна ділянка, яка згідно з рішенням місцевих рад або ради ОТГ, спеціально відведена для забезпечення паркування транспортних засобів на автомобільних дорогах загального користування, тротуарах або інших місцях, а також комунальні гаражі, стоянки, паркінги (будівлі, споруди, їх частини)
База оподаткування	площа земельної ділянки, відведена для паркування, а також площа комунальних гаражів, стоянок, паркінгів (будівель, споруд, їх частин), які побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету
Ставки податку	встановлюються за кожний день провадження діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів у грн. за 1 м ² площі земельної ділянки, відведеної для організації та провадження такої діяльності, у розмірі до 0,075 % МЗП, устанвленої законом на 1.01. податкового (звітного) року.
Базовий період	календарний квартал
<i>Єдиний податок.</i> Елементи податку залежать від вибору групи: для фізичних осіб передбачено I, II, III група, для юридичних осіб – III і IV група.	

*узагальнено на підставі [3]

Проаналізуємо динаміку на структуру місцевих податків та зборів у табл.2.

Динаміка та структура місцевих податків та зборів за 2018-2019 рр.*

Види податків та зборів	2018 р.		2019 р.	
	сума, тис. грн	%	сума, тис. грн	%
Податок та збір на доходи фізичних осіб	122 979 130,80	68,3	147 689 189,00	68,1
Податок на майно	28 754 505,20	16,0	35 078 201,50	16,2
Єдиний податок	28 139 932,90	15,6	33 670 351,80	15,5
Збір за місця для паркування транспортних засобів	93 495,30	0,1	110 459,80	0,1
Туристичний збір	89 067,40	0,0	189 947,00	0,1
Разом	180 056 131,60	100,00	216 738 149,10	100,00

*узагальнено на підставі [2]

Отже, у структурі доходів місцевих бюджетів найбільшу питому вагу займає податок на доходи фізичних осіб – 68,3 % (2018 р.) та 68,1% (2019 р.) від загальної суми доходів загального фонду місцевих бюджетів. У порівнянні з 2018 роком, надходження ПДФО зросли на 24,7 млрд грн, або на 20,1%.

Другим у структурі за сумою джерелом доходів місцевих бюджетів є податок на майно, складовими якого є податок на нерухомість, відмінне від земельної ділянки, транспортний податок та плата за землю. У структурі доходів загального фонду місцевих бюджетів податок на майно за досліджуваний період склав відповідно 16 % та 16,2 %. У динаміці сума податкових надходжень у частині податку на майно зросла на 22 %.

Третьою значимою часткою у структурі місцевих бюджетів належить надходженням єдиного податку. У аналізованому звітному періоді вона становить 15,5% доходів загального фонду місцевих бюджетів.

Література

1. Доходи і видатки місцевих бюджетів: коротко про головне. URL: <http://cost.ua/news/687-revenues-and-expenditures-of-local-budgets/> (дата звернення 07.05.2020).

2. Надходження податків і зборів. URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/pokazniki-roboti/nahodjennya-podatkov-i-zboriv--obovyaz/nahodjennya-podatkov-i-zboriv/> (дата звернення 07.05.2020).

3. Податковий кодекс України від 02 грудня 2010 р. №2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення 07.02.2020).

СТАВКИ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ В УКРАЇНІ

О.С. Ткаченко, к.е.н., доцент

Дніпровський державний аграрно-економічний університет

В умовах ринкової економіки податки, крім фіскального важеля, виконують функцію важливого інструменту державного регулювання ринкових процесів. У сучасних податкових законодавствах у системі податків на споживання друге місце після податку на додану вартість (або податків, що його замінюють) зазвичай займають акцизи: і за регулюючими властивостями, і за фіскальними ефектами. Специфіка акцизного податку полягає у тому, що він адаптований до державного регулювання кількісних параметрів споживання товарів, шкідливих для здоров'я людини, контролю доходів монополістів під час виробництва певної продукції, захисту вітчизняних товаровиробників [1].

Огляд вітчизняних джерел дає змогу стверджувати, що досі ще не сформовано єдиного підходу до розуміння поняття акцизного оподаткування. Так, В.І. Коротун під акцизним оподаткуванням пропонує розуміти обкладення податками у вигляді надбавки до ціни переважної кількості або окремих видів товарів, робіт чи послуг залежно від напрямів бюджетно-податкової політики окремої держави [2].

І.І. Хлебнікова інститут акцизного оподаткування визначає як систему правових норм, що впорядковують поведінку формальних платників і фактичних носіїв акцизного податку та механізмів її реалізації щодо трансакції частини доходів платників податку до бюджету держави для забезпечення задоволення інтересів різних соціальних груп і регулювання соціально-економічних процесів у країні [3].

Згідно ПКУ акцизний податок – це непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених цим Кодексом як підакцизні, що включається до ціни таких товарів (продукції) [4].

Ставки акцизного податку є трьох видів (рис. 1).

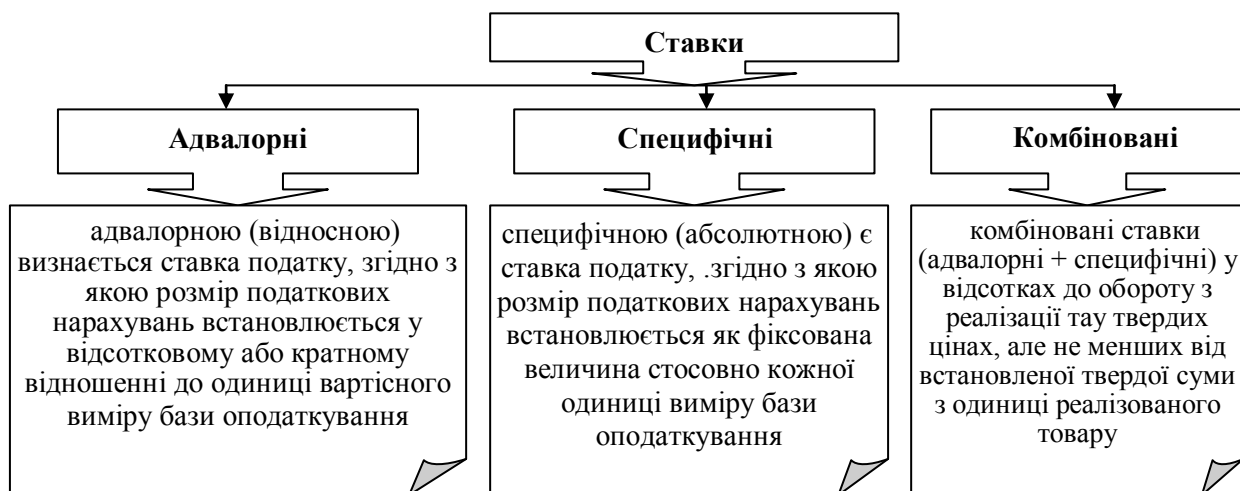


Рис. 1. Ставки акцизного податку