6. Соціо-гуманітарні, історико-культурні та правові аспекти розвитку суспільства в умовах глобалізації

**Козинець І.Г.,** ст.викладач кафедри

цивільного, господарського права та процесу

**Біжовець Ю.С.,** студентка4 курсу,

група СР – 132, факультет соціальної роботи

Навчально-науковий інститут права та соціальних технологій

Чернігівський національний технологічний університет

e-mail:laws.inst.411@ukr.net

**СУЧАСНІ ТЕНДЕЦІЇ РОЗВИТКУ ПОДАТКОВИХ СИСТЕМ УКРАЇНИ ТА КРАЇН ЄС**

Одним із найважливіших питань сьогодення є розбудова податкової системи, яка повинна сприяти економічному розвитку держави та забезпечувати зростання добробуту громадян. Кожна країна іде різними економічними шляхами, має свої особливості в динаміці розвитку економіки, що впливає і на розвиток окремих складових загальної економічної системи, в тому числі на податкову систему держави, яка повинна постійно пристосовуватись до змін у суспільстві.

У різних країнах світу податкові системи відрізняються за типом побудови, кількістю податків, ставками податкових платежів, методикою їхнього розрахунку, видом стягнення тощо. Але всі вони базуються на загальних принципах, чим і пояснюється тенденція поглиблення співпраці у зазначених сферах. Проведення ефективної податкової політики в Україні неможливе без вивчення особливостей податкових систем інших країн та ретельного їх аналізу. Тому постає необхідність побудови такої податкової системи, яка була б найефективнішою, тобто враховувала усі позитивні ознаки податкових систем інших країн світу, та пристосованою до наших умов.

Вивченню питань, що стосуються формування ефективних податкових систем, а також можливих шляхів їх вдосконалення, присвячені численні дослідження вітчизняних та закордонних науковців, зокрема І. Барановського, В. Буряковського, А. Вагнера, Ю. Іванова, І. Лютого, Т. Єфименко, В. Корнуса, О. Погорлецького та інших.

В сучасних умовах порівняння української податкової системи з її аналогами в країнах-членах ЄС потрібно для визначення конкурентоспроможності нашої країни на світовому ринку товарів і інвестицій та вибору головних векторів реформування податкових відносин.

Формування власної податкової системи в Україні розпочалося відразу ж після проголошення незалежності та продовжується до цього часу. В основу розвитку системи закладені засади пошуку оптимальних форм та методів оподаткування. Нажаль, на протязі всього етапу свого становлення податкова система не відрізнялась стабільністю. Зокрема, лише у Закон «Про податок на додану вартість» з часу його запровадження було внесено близько 114 змін різними законодавчими та підзаконними актами.

Тому першочерговим завданням уряду на шляху удосконалення податкової системи, стало формування системи цілісного і зрозумілого податкового законодавства, наближення його до європейських податкових норм. Ключову роль у цьому процесі відіграло прийняття наприкінці 2010 року Податкового кодексу України [1]. Прийнятий Податковий кодексу України суттєво реформував податкову систему і зумовив необхідність вивчення та аналізу нових податкових реалій. Методом його формування було зібрання до нього чинних законів та підзаконних актів, різноманітних інструкцій. Юридична база по наповненню бюджету в даному кодексі класифікована, узгоджена і визначена в термінах та поняттях. Це являється безумовним позитивом, так як з введенням в дію кодексу виключається плутанина в різних законах та підзаконних актах. Проте, у світі існують податкові кодекси і іншого типу. Зокрема, у Німеччині податковий кодекс обмежений питаннями дефініцій, змісту й обсягу повноважень податкових органів, декларування та інших процедур податкового процесу. Фіскально-адміністративні особливості кожного податку розкрито в окремих законах. В Україні ж прийняття Податкового кодексу скасувало дію законів, які регулювали справляння окремих податків.

Одним із плюсів кодексу є зменшення податкового навантаження на економіку. Безумовно, зниження податку на прибуток має стимулююче подіяти на інвестиційну діяльність в Україні. Позитивним моментом є зменшення значної кількості як загальнодержавних, так і місцевих податків і зборів та поступове зниження ставок податків. Серед інших прогресивних новацій Податкового кодексу можна назвати також реалізацію стимулюючого потенціалу податкової політики та підвищення фіскальної ефективності податкової системи. В цілому у впровадженні кодексу простежуються як позитивні, так і негативні наслідки для різних суб’єктів господарювання, адже будь яка реформа є тривалим та болючим процесом.

Щодо складу податкової системи України, то її основу створюють податки, аналогічні тим, які становлять ядро податкових систем більшості сучасних розвинутих країн, що свідчить про загальну закономірність уніфікації оподаткування. Насьогодні податкова система України має такий вигляд:

**Податкова система України** [1]

**Загальнодержавні податки**

**Місцеві податки і збори**

|  |  |
| --- | --- |
| Податок на прибуток підприємств | Податки |
| Податок на доходи фізичних осіб | Податок на майно:* Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки
* Транспортний податок
* Плата за землю
 |
| Податок на додану вартість | Єдиний податок |
| Акцизний податок | Збори |
| Екологічний податок | Збір за місця для паркування транспортних засобів |
| Рентна плата:* Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин
* Рентна плата за користування в цілях, не пов’язаних із видобування 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 та нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природнього газу й аміаку територією України
 | Туристичний збір |
| Мито |  |

Проаналізувавши податкову систему України ми можемо перейти до порівняльного аналізу з податковими системами зарубіжних країн, а сама країн Європейського Союзу.

Податкова система будь-якої країни відображає особливості організації та функціонування її господарства, в той же час порівняння складу податкової системи України з розвинутими європейськими країнами, а також іншими державами, які проходять етап ринкової трансформації господарства, свідчить про те, що особливо принципові відмінності в цьому відношенні відсутні.

Відмінності можна побачити в тому, що якщо країни ЄС традиційно покладаються на непрямі податки, то в Україні перевага віддається прямому оподаткуванню.

У той же час треба визнати, що головним принципом існування податкової системи країн Європейського Союзу є принцип прозорості, відкритості та простоти адміністрування податків. Реалізація цих принципів знаходить своє відображення у кількості податків, яка коливається в країнах ЄС від 7 до 16 (податків, Нідерланди – 9, Франція – 7, Німеччина – 16, Італія – 15, Великобританія – 8 податків) [2, с.80].

Що стосується України, то в нашій державі на протязі десятиліть йдеться про необхідність впорядкування податкової системи у кількісному аспекті. Останні зміни в цьому напрямі були запроваджені урядом в 2015 році, мова йшла про скорочення податків до європейського рівня.

Слід зазначити, що суттєвою відмінністю складу податкової системи України від звичайного європейського набору є відсутність повноцінного податку на майно (матеріальні об’єкти, які можуть бути предметами володіння, користування і розпорядження), в нашій країні фактично відсутній так званий податок на розкіш. Він являє собою оподаткування предметів, споживання яких свідчить про багатство або про відносну заможність. У цілому майже у всіх європейських країнах, існує податок на розкіш, стосується він в основному дорогої нерухомості.

Слід зауважити, що в країнах Європейського Союзу принцип соціальної справедливості реалізується на основі існування прогресивної шкали оподаткування. З точки зору теорії у світі існує два підходи до оподаткування доходів:

1) плоска шкала оподаткування означає податок, що справляється за єдиною ставкою при будь-якому рівні доходу – єдина ставка прибуткового податку, яка розглядається як альтернатива прогресивному оподаткуванню;

2) прогресивна шкала оподаткування – система оподаткування, що побудована на принципі збільшення податкових ставок залежно від зростання рівня оподаткованого доходу платника податку [3, с. 129].

Зазначимо, що плоска шкала оподаткування застосовується в країнах, які важко віднести до лідерів сучасної економіки, зокрема, в Албанії, Грузії, Монголії, Росії, Румунії, Україні.

У той же час у розвинутих країнах Європейського Союзу система оподаткування базується на прогресивній шкалі.

В інших аспектах вітчизняна система оподаткування принципово не відрізняється від європейської, хоча в окремих аспектах ці відмінності мають місце.

Наприклад, що стосується податку на прибуток підприємств, то в європейській практиці податок на прибуток є однією з основних дохідних частин бюджету і виступає своєрідною економічною категорією зі стійкими внутрішніми властивостями і закономірностями розвитку.

Лідирує за рівнем корпоративного податку на прибуток Франція зі ставкою у 38%. У п’ятірці лідерів рейтингу також Португалія та Італія, де податок на прибуток компаній становить 31,5% і 31,4% відповідно, у Німеччині корпоративний прибуток складає 30,2%, а у Польщі наближається до українського рівня і складає 18% [4].

Перехід до стягування ПДВ послужив тим фіскальним інструментом, який дозволив сформувати єдині засади оподаткування споживання в межах спільного ринку, забезпечуючи тим самим поступову гармонізацію і зближення фіскальних систем окремих країн.

Відповідно до ст. 193 Податкового кодексу України, базова ставка оподаткування становить 20% [1].

Аналогічна ставка у Великобританії, Болгарії, Сербії, Естонії, у Польщі і Румунії – 23%. У Німеччині ставка ПДВ складає 14%, в Ісландії – 24,5%, Іспанії – 12%, Італії – 12%, Португалії – 16% [5, с. 88].

Враховуючи історично сформовані національні особливості застосування ПДВ, країни ЄС вже кілька десятиліть ведуть процес його гармонізації. Це свідчить про те, що у найближчій історичній перспективі, принаймні для європейських держав, реальної альтернативи ПДВ не існує. Беручи до уваги стратегічний курс України на інтеграцію в європейські структури, ПДВ, незважаючи на заперечення його численних противників, має залишатися одним з центральних елементів податкової системи України.

Таким чином, проаналізувати переваги системи оподаткування, яка існує в кранах Європейського Союзу та дослідивши вітчизняну систему, за результатами дослідження можемо зробити такі висновки.

1. Менша кількість податків, що дає змогу ефективного їх адміністрування, сприяє прозорості та відкритості податкової системи.

2. Наявність реально діючої системи оподаткування розкоші, яка, окрім того, що сприяє наповненню бюджету, є гарантією соціальної справедливості, громадської злагоди у суспільстві.

3. Підвищений рівень оподаткування суб’єктів господарювання, що дає можливість державі повною мірою реалізовувати свої функції: соціальну, функцію охорони правопорядку, військового захисту тощо.

В усіх інших аспектах навряд чи доцільно стверджувати, що податкова система ЄС має суттєві переваги над українською системою оподаткування, відповідно, не має сенсу копіювати цю систему. Доцільним є справдження тих елементів цієї системи, які можуть надати українській економіці імпульсу, стабілізувати соціальне становище в державі, сприяти вирішенню надскладних політичних та військових завдань, які постали перед Україною.

**Список використаних джерел:**

1. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

2. Мельник В. Сучасна податкова політика у країнах ЄС-15 / В.Мельник, Т. Кощук //Економіка України. – 2012. – С.73-85. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://irbis-nbuv.gov.ua>

3. Соколовська А. М. Податкова система України: теорія та практика становлення / А. М. Соколовська. – К. : НДФІ, 2001. – 372 с.

4. Налог на прибыль в странах Европы – рейтинг 2014 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://riarating.ru/infografika/20140827/610628510.html>.

5. Тофан І. Проблематика оподаткування в країнах Євросоюзу / І.Тофан // Аграрна економіка. – 2012. – Т.5. - №1-2. – С.86-90.