

В целом увеличение суммы налоговых выплат наблюдается в Брестской, Витебской, Гомельской и Минской областях, а уменьшение в Могилевской, Гродненской областях и г. Минске.

Земельный налог развивался с древних времен и будет совершенствоваться пока будет существовать человечество, потому что земля обладает ценностью, которая отличает ее от любого другого материального объекта, она может выступать как средство производства (посевные площади, сады), как объект отраслевого законодательства, как объект сделок с недвижимостью, как основа жизни и деятельности народов.

Правильное начисление земельного налога процесс довольно трудоемкий, сопряженный с множеством оговорок, ограничений и исключений. Однако большая часть работы в этом направлении ложится на государственные органы, потому риск ошибок и ответственности за них для плательщиков сравнительно не велик.

Список использованной литературы: 1. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь. URL: <http://www.nalog.gov.by>. 2. Шулейко О. Л. Влияние налоговой политики на финансово-хозяйственную деятельность субъектов хозяйствования. *Белорусский Экономический журнал*. 2003. № 2. С. 82–91.

УДК 657

А. В. Сидоренко, студент

А. М. Палюх, студент

Науковий керівник: **В. А. Тарашенко**, канд. екон. наук, доцент кафедри аудиту та економічного аналізу УДФСУ

Університет державної фіскальної служби України, м. Ірпінь, Україна

КОНТРОЛЬ ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ: МОНІТОРИНГ ТА АНАЛІЗ КОНТРОЛЬОВАНИХ ОПЕРАЦІЙ

Ключові слова: трансфертне ціноутворення, моніторинг, контрольовані операції, принцип «витягнутої руки».

В умовах масштабної офшоризації, щорічного зростання негативного сальдо зовнішньоторговельного балансу та збільшення дефіциту бюджету, питання контролю трансфертного ціноутворення набуває особливої актуальності.

З метою уникнення заниження платником податків податкових зобов'язань по податку на прибуток, виявлення потенційних ризиків трансфертного ціноутворення органи ДФС використовують моніторинг та аналіз контрольованих операцій [3].

Шляхами здійснення моніторингу є спостереження за цінами й умовами, що застосовуються сторонами, та аналіз інформації про здійснені контрольовані операції відповідно до п. 39.4 ст. 39 Податкового кодексу [3].

Платники податків повинні подавати звіт про контрольовані операції, який є основним джерелом, що може свідчити про невідповідність умов таких операцій принципу «витягнутої руки», визначеному п. 39.1 ст. 39 Податкового кодексу, а органи ДФС здійснюють аналіз цих звітів з метою визначення об'єктивності та повноти проведення платником податків економічного і функціонального аналізу контрольованої операції [3].

Дані моніторингу відповідно до Звіту про виконання Плану роботи Державної фіскальної служби України за 2015-2017 роки відображено в табл. 1.

Таблиця 1

Показники діяльності ДФС щодо контрольованих операцій

Показник	Рік		
	2015	2016	2017
Проведено перевірок	3	29	60
Донараховано ППП, млрд.грн	29,6	71,6	297,8
Сума штрафних санкцій, млн.грн	31,7	45,0	67,0
Надійшло звітів	1900	2900	5400

Джерело: розроблене авторами за [2].

Проаналізувавши дані таблиці, можна сказати, що ефективність контролю трансфертного ціноутворення органів ДФС характеризується чіткою тенденцією до зростання. Так, у 2017 р. кількість перевірок порівняно з 2016 р. зросла на 31, а порівняно з 2015 р. – на 57.

Донараховано податок на прибуток на 226,2 млн грн більше, ніж у 2016 р., та на 268,2 млн грн – ніж у 2015 р. Сума штрафних санкцій зросла на 22 млн грн та 35,3 млн грн відповідно.

Ці дані говорять про удосконалення контролю органами ДФС за трансфертним ціноутворенням. Одним із факторів, який на це вплинув, вважаємо введення в дію 01.01.2017 Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» № 1797-VIII [4], відповідно до якого було змінено критерії віднесення господарських операцій до контрольованих та внесено низку важливих методологічних доповнень щодо встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «вितягнутої руки». Ці зміни можна назвати прогресивними і спрямованими на полегшення здійснення контролю за трансфертним ціноутворенням.

Проте, незважаючи на покращення показників діяльності органів ДФС у сфері контролю трансфертного ціноутворення, суттєвими недоліками залишаються: відсутність електронної бази даних з інформацією, яка б забезпечила оперативне визначення ринкового діапазону цін товарів, що значно спростило б процедуру порівняння контрольованих і неконтрольованих операцій та вдосконалило механізм регулювання трансфертного ціноутворення в Україні; контроль за трансфертним ціноутворенням покладено не на спеціально підготовлені структури, адже необхідна спеціальна підготовка кадрів для здійснення контролю в даному напрямку, це викликає сумнів щодо належного рівня фахової підготовки податкових працівників у сфері трансфертного ціноутворення в усіх регіонах України [1].

Отже, за даними показників моніторингу органів ДФС, можна зробити висновок, що за рахунок прийнятого 01.01.2017 Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» № 1797-VIII, контроль за трансфертним ціноутворенням значно покращився, проте все ще потребує удосконалення механізм контролю трансфертного ціноутворення, зокрема: створити інформаційну базу ринкових цін, здійснити підготовку Державною фіскальною службою спеціалістів із контролю за трансфертним ціноутворенням.

Список використаних джерел: 1. Гречко А. В. Механізм трансфертного ціноутворення в Україні як інструмент контролю за операціями між пов'язаними особами. *Економічний вісник НТУУ «КПІ»*. 2016. № 13. С. 85-91. URL: [file:///C:/Users/Администратор/Downloads/evntukpi 2016 13 15%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Администратор/Downloads/evntukpi%202016%2013%2015%20(1).pdf). 2. Звіт про виконання Плану роботи Державної фіскальної служби України за 2015-2017 рік. URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/237691.html>. 3. Моніторинг контрольованих операцій. URL: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/8868>. 4. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні: Закон України від 01.01.2017 № 1797-VIII. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1797-19>.

УДК 657

А. О. Стрілець, студентка

Науковий керівник: **Л. І. Лежненко**, канд. екон. наук, доцент

Київський національний економічний університет ім. В. Гетьмана, м. Київ, Україна

ОСОБЛИВОСТІ ПОДАВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ДЛЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ ЗАЛЕЖНО ВІД СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ

Ключові слова: оподаткування, фізична особа-підприємець, фінансова звітність.

Кожен уряд прагне забезпечити якомога вищий рівень добробуту для своєї країни, а досягти цього можна завдяки ефективній діяльності малого підприємництва. Оскільки нині панує ринкова економіка й конкурентна боротьба постійно зростає, то підприємці дедалі прискіпливіше ставляться до методів податкового планування, використовуючи це як один з інструментів, що буде сприяти зростанню власного бізнесу. Саме тому держава має інтенсивніше стимулювати