

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЧЕРНІГІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ**

БОРЗИХІНА АНТОНІНА МИХАЙЛІВНА

«АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК В УКРАЇНІ»

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

**Освітньо-професійна програма «Фіскальне адміністрування та митна
справа»**

АВТОРЕФЕРАТ

**випускної кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеню «магістр»**

Чернігів 2019

Випускною кваліфікаційною роботою є рукопис

Робота виконана на кафедрі бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту
Навчально-наукового інституту економіки Чернігівського національного
технологічного університету

Науковий керівник: к.е.н. **Сакун Олександра Сергіївна**, доцент кафедри
бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту Чернігівського національного
технологічного університету

Рецензент: д.е.н., професор **Виговська Валентина Вікторівна**, професор
кафедри фінансів, банківської справи та страхування

Захист відбудеться «24» грудня 2019 р. о 9.00 год. на засіданні Екзаменаційної
комісії у Чернігівському національному технологічному університеті

Завідувач кафедри бухгалтерського обліку,
оподаткування та аудиту
к.ф.- м.н., доц.

Юрченко М.Є.

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Зміна бюджетного законодавства та не завжди виправдані податкові реформи на фоні світової турбулентності орієнтирів оподаткування значно загострили питання ефективного функціонування податкової системи України, у тому числі в частині одного з ключових загальнодержавних бюджетоутворюючих податків – податку на прибуток підприємств (далі – ППП). Практика минулих років показала, що зміни окремих елементів ППП, попри затратність ресурсів з боку держави на впровадження новацій, а з боку платників – на їх опанування, не вирішують питання оптимального збалансування фіскальної та регулюючої функції цього податку. Зважаючи на це, найбільш оптимальним для нас видається вдосконалення діючого механізму адміністрування ППП шляхом пошуку раціональних наукових основ його розбудови та розробки концептуально оновлених підходів і методів організації процесу оподаткування прибутку, що ґрунтуються на глибокому розумінні сутнісних характеристик усіх його функціональних елементів та успішному міжнародному досвіді. Таке оновлення парадигми податкової політики може стати суттєвим досягненням у забезпеченні справедливої й транспарентної системи оподаткування прибутку підприємств, скороченні витрат на дотримання податкового законодавства та витрат держави на реалізацію облікових та контрольних технологій в оподаткуванні.

Значний внесок у розвиток теоретичних основ оподаткування прибутку підприємств зробили такі зарубіжні науковці: А. Ауербах, Д. Брюммерхофф, І. Майбуров, Т. Малініна, Р. Масгрейв, П. Масгрейв, Дж. Мід, Дж. Міррліс, К. Роланд, С. Роузен, С. Сюррей, Х. Струлік, М. Функе, А. Хазак, Дж. Хікс, а також вітчизняні: З. Варналій, В. Вишневський, О. Данілов, Т. Єфіменко, М. Кучерявенко, І. Луніна, П. Мельник, Т. Паєнтко, С. Пепеляєв, Ю. Сибірянська, Ю. Турянський та ін.

Питання адміністрування податку на прибуток висвітлені в наукових працях таких вчених, як В. Андрущенко, Ю. Іванов, Т. Калінеску, А. Крисоватий, В. Мельник, С. Онишко, Р. Паславська, К. Проскура, Д. Серебрянський, М. Слатвінська, О. Смірнова, Д. Степанова, А. Соколовська, Л. Тарангул, К. Швабій та ін.

Визнаючи вагомість наукового внеску згаданих вчених, детальний аналіз їхніх праць засвідчив, що теоретичні і практичні аспекти організації та здійснення адміністрування ППП з позиції обліку та моніторингу окремих його елементів, зокрема податкових пільг, у фінансовій науці залишаються недостатньо розробленими та потребують подальших наукових розвідок.

Метою дослідження є обґрунтування теоретико-методичних положень та розробка науково-практичних рекомендацій з удосконалення інструментів та методів адміністрування податку на прибуток підприємств в Україні в умовах зміни міжнародних орієнтирів оподаткування.

Досягнення поставленої мети зумовило необхідність вирішити такі **завдання**:

- розвинути теоретичні основи адміністрування податку на прибуток підприємств та розкрити його змістовні характеристики та функціональні елементи;
- поглибити наукові підходи до визначення базової структури податку на прибуток та її елементів;
- охарактеризувати роль податку на прибуток підприємств у формуванні доходів держави;
- висвітлити особливості облікових та контрольних технологій адміністрування корпоративних податкових пільг;
- виявити вплив пільг з податку на прибуток підприємств на фіскальну ефективність податкової системи;
- сформулювати рекомендації щодо альтернативних підходів оподаткування прибутку підприємств;
- обґрунтувати доцільність застосування корпоративних податкових пільг у контексті концепції податкових витрат.

Об'єктом дослідження є відносини між державою та суб'єктами господарювання щодо адміністрування податку на прибуток.

Предметом дослідження є теоретико-методичні засади та практичні аспекти адміністрування ППП в Україні.

Методи дослідження. Для досягнення визначених мети та завдань в процесі дослідження використовувалися загальнонаукові та спеціальні методи пізнання, зокрема: діалектичний – при дослідженні сутності процесу адміністрування податків; системно-аналітичний – при теоретичному узагальненні наукових поглядів у межах вивчення основних економічних концепцій походження прибутку, а також визначення змісту та сутності адміністрування податків, податкових пільг та податкових витрат; порівняльного економічного аналізу та синтезу – при оцінці особливостей адміністрування податкових пільг, що надаються в межах оподаткування прибутку підприємств; ретроспективний – при визначенні структурних змін в облікових та контрольних технологіях адміністрування ППП та податкових пільг; наукової абстракції, кореляційно-регресійного аналізу – при встановленні залежності зміни надходжень ППП від витрат бюджету внаслідок наданих пільг; графоаналітичний – для унаочнення матеріалу та схематичного зображення низки теоретичних та практичних положень дисертації; абстрактно-логічний – при узагальненні і формуванні висновків та рекомендацій тощо.

Інформаційною базою дослідження стали праці українських та зарубіжних науковців, нормативно-правові акти вітчизняного та міжнародного податкового законодавства, інформаційно-методичні матеріали, офіційні статистичні дані Міністерства фінансів України, Державної фіскальної служби України, Державної служби статистики України, Державної казначейської служби України, Національного банку України, Світового банку, Міжнародного валютного фонду, Казначейства Австралії, Об'єднаного Комітету з питань оподаткування США, Міністерства фінансів Канади та ін.

Практична цінність одержаних результатів полягає у такому:

- удосконаленні теоретико-прикладного базису оподаткування прибутку в частині виокремлення конститутивних етапів інкорпорації концепції податкових витрат у бюджетний процес;

- науковому обґрунтуванні взаємозв'язку економічної ефективності регіону та обсягів наповнення бюджету за рахунок податку на прибуток підприємств на основі кореляційного аналізу, що дозволило довести горизонтальну мобільність та волатильність прибутку як об'єкта оподаткування;

- теоретичному узагальненні з упорядкування логічної кореляції між окремими поняттями фінансової науки, які характеризують управлінську діяльність контролюючих органів з питань оподаткування (податкове адміністрування, фіскальне адміністрування, адміністрування податків, справляння та стягнення податків) на основі уточнення змісту та виокремлення відмінних ознак згаданих термінів;

- систематизації факторів, які визначають походження прибутку, джерел формування, особливостей прояву та власників в контексті останніх тенденцій оновлення парадигми податкової політики в Україні та світі;

- аргументації потенційних наслідків впровадження податку на виведений капітал на економіку України через побудову моделі динамічної рівноваги на основі об'єднання економіко-математичних функцій, що стосуються діяльності суб'єктів господарювання та домогосподарств.

Апробація результатів дослідження. Основні положення дипломної роботи, отримані висновки та рекомендації мають практичну цінність для вирішення завдань, пов'язаних з удосконаленням адміністрування ППП в Україні.

Реалізація наведених в роботі пропозицій сприятиме підвищенню ефективності діяльності підприємств і дасть змогу вийти на новий рівень розвитку, пошук шляхів усунення збитковості, процес пошуку наявних фінансових та економічних можливостей.

Структура роботи. Дипломна робота має таку структуру: вступ, 3 розділи, висновки, перелік використаних джерел із 168 найменувань. Загальний обсяг роботи становить 120 сторінок. Дипломна робота містить 23 таблиці та 16 рисунків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ ВИПУСКНОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

У **вступі** розкрита актуальність теми випускної кваліфікаційної роботи, встановлено мету та завдання, предмет і об'єкт, методи та інформаційну базу дослідження, визначено практичне значення одержаних результатів, наведена інформація про апробацію результатів дослідження та публікації, а також подано структуру роботи.

У **першому розділі роботи «Теоретичні основи організації процесу оподаткування прибутку підприємств»** розглядаються адміністрування податків, їх зміст та процедурні особливості, охарактеризовано наукову

трансформацію структури та елементів податку на прибуток підприємств у проекції розвитку оподаткування, визначено концептуальні підходи до адміністрування пільг з податку на прибуток.

Наукові пошуки та практичні реалії щодо сутності «адміністрування податків» підтвердили відсутність загальноприйнятого визначення даного поняття. З огляду на це, спостерігається поляризація поглядів, ключовою відмінністю яких є ступіть розкриття змістовного наповнення дефініції, а також кореляція із визначенням сутності ключового слова у даному словосполученні, а саме: «адміністрування». Аргументовано, що такі поняття як «адміністрування податків», «податкове адміністрування» та «фіскальне адміністрування» не можна ототожнювати, що підтвердив проведений критичний аналіз досліджень. Разом з тим, залежно від того, сплата податку є добровільною чи здійснюється з примусу контролюючих органів різні за смисловим забарвленням також «справляння» та «стягнення» податків.

На сьогодні не лише з теоретичної, але і практичної точки зору в Україні актуалізується вивчення регулюючого потенціалу податків. Один із небагатьох податків, що через свою економічну природу має широкі можливості для регулювання та стимулювання діяльності підприємств є ППП. Тому, з метою задоволення інтересів усіх учасників податкових відносин, адміністрування ППП змінювалося та удосконалювалося, шляхом уніфікації та гармонізації податкового та бухгалтерського обліку; зміни об'єкта оподаткування, ставок та інших елементів податку.

Принцип ефективності податкової системи на практиці реалізується на основі двох концептуальних підходів: нейтралістичному – зменшення податкової ставки і розширення податкової бази без використання податкових пільг; інтервенціоністському – диференціація податків, використання численних податкових пільг при високих загальних податкових ставках.

Теоретично та методологічно насиченим є визначення податкової пільги як відхилення від загальноприйнятих основ (нормативних вимог) оподаткування. Це підтверджує думки щодо факультативності податкових пільг та їх відсутності у переліку елементів базової (нормативної) структури податку. Разом з тим, найбільш вдалою та практично оправданою є класифікація податкових пільг за елементами податку, оскільки при цьому чітко видно, до якого з обов'язкових елементів податку відноситься та чи інша пільга.

Існування труднощів при визначенні різниці між тими елементами, які вважаються частиною базової (нормативної) структури податку та тими, які надають певні переваги для окремого кола платників податку, у світовій практиці призвело до появи концепції ПВ. ПВ це – приховані державні витрати, що не пов'язані з дотриманням податкового законодавства та виникають за рахунок існування податкових преференційних норм, відмінних від елементів базової (нормативної) структури податку.

У другому розділі «Сучасний стан на особливості адміністрування податку на прибуток підприємств в Україні» проведено оцінку ролі податку на прибуток підприємств у формуванні доходів держави, виявлено особливості

облікових та контрольних технологій адміністрування корпоративних податкових пільг, здійснено аналіз впливу пільг з податку на прибуток підприємств на ефективність податкової системи.

Проведений аналіз дозволив визначити, що у сучасній податковій системі спостерігається зменшення частки ППП у доходах Зведеного бюджету та податкових надходженнях. Аналіз показав, що така тенденція зумовлена збільшенням рівня збитковості підприємств, негативними діловими очікуваннями, зменшенням кількості платників податків за рахунок підприємств, які розміщуються на тимчасово окупованих АР Крим та м. Севастополь, зоні проведення АТО тощо. Водночас це свідчить про неефективність адміністрування податку.

Більше 80% ППП сплачується приватними підприємствами, підприємствами, створеними за участю іноземних інвесторів та державними підприємствами. При цьому 68,6 % ППП, надходить від великих платників податку, що обліковуються Офісом великих платників податків.

Податкову декларацію можна вважати одним з основних джерел даних для розрахунку фіскальної ефективності ППП у масштабах держави, а також одним із основних документів обліково-методологічного забезпечення адміністрування податкових пільг. Важливими також є: Звіт про суми податкових пільг, Довідники пільг та Звіт про використання платниками ППП вивільнених коштів. Дані форми податкової звітності протягом усього періоду незалежності України зазнавали не лише формальних змін, а й змістовних. Такі дії є вмотивованими та результатом внесення змін в процес оподаткування прибутку підприємств.

При державному обліку пільг з ППП ключовими є Додаток ПЗ податкової декларації, Звіт про суми податкових пільг, Звіт про використання платниками ППП вивільнених коштів та Довідники пільг. Даний обліково-методичний інструментарій постійно зазнає не лише формальних змін, але й статусу та рівня відповідальності за недотримання податкового законодавства в частині надання податкової звітності. З одного боку, такі перманентні зміни з метою удосконалення можна визнати позитивним фактом, а з іншого, переконані, що доцільно було б паралельно оприлюднити методiku та обґрунтування, на підставі яких дані зміни проведено.

Відсутність обґрунтованого механізму визначення пільг з ППП та втрат бюджету ускладнює адміністрування податкових пільг та може спричинити появу податкових правопорушень, що зменшує регулюючий вплив цих податкових інструментів. Негативним фактором при аналізі пільг, що є втратами бюджету та інших пільг визначено зміну ознаки пільги, що впливає на появу надстрімких темпів приросту, при цьому жодного пояснення таких змін законодавець не надає. Прикладом є від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років.

Побудована багатofакторна регресійна модель залежності надходжень ППП від втрат бюджету внаслідок наданих пільг та чистого прибутку підприємств має високий рівень значимості оцінених факторів. Тому дана

модель може бути використовуваною при моделюванні прогнозованого значення надходжень ППП в результаті зміни одного чи двох факторів. Така модель є ефективною в коротко- та середньостроковому періоді, що пояснюється частою зміною податкового законодавства та вітчизняного економічного середовища у цілому.

У третьому розділі «Стратегічні напрями вдосконалення процесу адміністрування податку на прибуток підприємств» здійснено компаративний аналіз альтернативних підходів оподаткування прибутку підприємств та зроблені відповідні висновки для України, визначено стратегічні передумови та вектори вдосконалення процесу адміністрування податку на прибуток підприємств в Україні.

Реформування ППП знаходиться у переліку найважливіших соціально-економічних завдань, оскільки від прозорості, зрозумілості та простоти системи оподаткування прибутку підприємств залежить подальший економічний розвиток країни у цілому. Тому у світовій практиці існують прецеденти застосування альтернативних підходів до оподаткування прибутку підприємств (у межах застосування податку на рух грошових коштів). Одним із видів податку на рух грошових коштів, що пропонується для запровадження в Україні, є S-based CFT – прототип податку на розподілений прибуток Естонії, Грузії та Латвії. Відмічено, що у світовій науковій спільноті немає одностайності у думках при дослідженні ефективності запровадження податку на розподілений прибуток в Естонії. Але переважна більшість науковці та практиків зауважують, що економіко-соціальні ефекти були далекими від обіцяних урядом під час презентації естонської моделі оподаткування прибутку.

Побудована дискретна (динамічна) модель рівноваги, структура якої аналогічна моделі Функе та Струліка показала, що скасування класичного ППП зменшує можливість впливу на зміну структури інвестицій через те, що всі залишки прибутку однаково не оподатковуються. Це є негативним фактором для економіки України, де структурна перебудова економіки є нагальною з орієнтацією на вироблення продукції із високою доданою вартістю. Отже, запровадження у вітчизняних реаліях ППК не матиме позитивних зрушень у напрямі: спрощення адміністрування; зменшення податкового навантаження; стимулювання реінвестицій у виробництво; зменшення підстав для податкових спорів; рівних умов оподаткування вітчизняних та іноземних інвесторів.

У міжнародній практиці концепція ППВ, як правило, використовується у межах бюджетоутворюючих податків. Найпоширенішим виявилась класифікація ППВ за їх призначенням та за видами податку, а оцінка даного виду податкових пільг проводиться у переважній більшості країн за методом втрачених доходів. Хоча розміри ППВ з ППП є не найбільшими серед усіх проаналізованих податкових пільг у межах національних норм податкового законодавства, проте оцінка корпоративних ППВ в усіх досліджуваних країнах є присутньою. Це говорить про те, що ППП є одним із бюджетоутворюючих та важливих прямих податків, що має безпосереднє значення у розвитку

економічної діяльності суб'єктів господарювання у межах національної економіки. Водночас звітність з пільг з ППП за принципом ПВ підвищить фіскальну прозорість шляхом подання більш повної інформації про повний обсяг державних видатків. Також у довгостроковій перспективі формування звітності у такому форматі дозволить більш оперативно та якісно оцінювати ефективність наданих податкових пільг, уникаючи будь-якого політичного впливу.

Для запровадження концепції ПВ у вітчизняних реаліях пропонуємо розробити теоретико-прикладний алгоритм інтеграції концепції ПВ у процес адміністрування ППП, що буде містити чотири блоки (рис. 1).

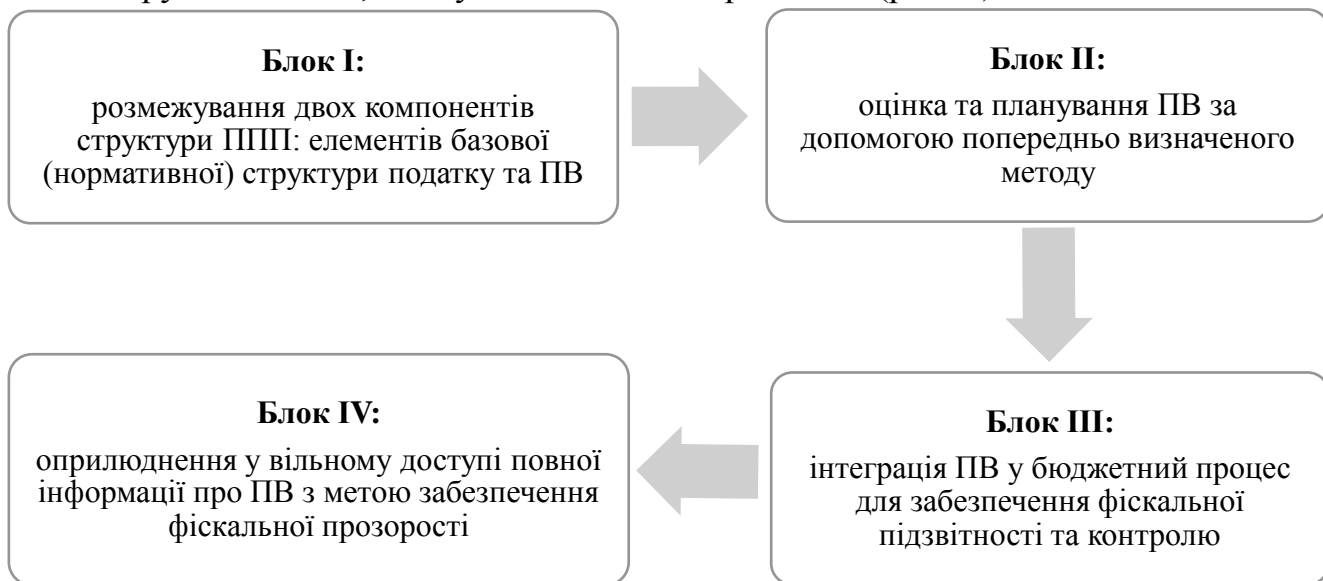


Рис. 1. Конститутивно-прикладна послідовність інкорпорування концепції податкових витрат у процес адміністрування податку на прибуток підприємств в Україні*

**Джерело: розроблено автором.*

Основним документом в адмініструванні ПВ, зокрема у частині обліку та контролю визнано Звіт про ПВ, який не має єдиного формату, та різниться по країнам залежно від національних особливостей податкового законодавства. Більшість світових експертів вважають, що для підвищення обізнаності щодо ПВ у бюджетному процесі та серед громадськості доцільно включати інформацію та дані про ПВ в щорічні бюджетні нормативно правові акти. Однак у даному напрямі спостерігається різноплановість у визнанні Звіту. Так, у більшості країн Звіт про ПВ є або додатком (Бельгія, Франція) або частиною (Німеччина, Нідерланди, США) звітної бюджетної документації. Однак є практика, що Звіт про ПВ це окремий казначейський документ (Австралія), або ж хоч і публікується разом з бюджетною документацією, але не має жодного формального зв'язку з нею (Канада).

ВИСНОВКИ

1. Аргументовано, що одним із драйверів економічного зростання є ППП. Однак через відсутність належного балансу між реалізацією фіскальної та регулюючої функції податку спостерігається нівелювання його економічної природи. Доведено, що ці виклики спричинені не стільки недосконалістю форми та сутнісного змісту елементів ППП, скільки існуванням проблем у розумінні фундаментально-сутнісних ознак прибутку, засвідченим екскурсом у генезис ортодоксальних концепцій походження прибутку, та в методологічно ускладненому адмініструванні ППП. Акцентовано, що спрощення адміністрування податків є одним з урядових пріоритетів останніх років, що визначено в низці міжнародних та національних стратегічних документів.

2. Поглиблення теоретико-прикладного осмислення новітніх міжнародних орієнтирів в адмініструванні пільг з ППП продемонструвало наявність екстраординарного порядку їх систематизації через призму ідентифікації ПВ як відхилень від базової (нормативної) структури податку. Доведено, що науково зумовлене розмежування базової (концептуальної) та базової (нормативної) структури податку є перспективним з практичної точки зору. У результаті це дало змогу сформулювати власне трактування сутності ПВ, розкрити їх зміст та ключові ознаки в межах пільгового оподаткування прибутку підприємств, що стало концептуальним підґрунтям при напрацюванні базових векторів удосконалення адміністрування ППП в Україні.

3. Характеристика ролі ППП у доходах держави дозволила виявити зменшення його частки в номінальному ВВП (з 3,8 до 2,5 %); доходах Зведеного бюджету (з 12,4 до 7,2 %) та податкових надходженнях (з 15,5 до 8,9 %). При цьому відмічено, що в такі моменти рецесії актуалізуються питання зміни інструментів та методів адміністрування податку з метою покращення рівня ділової активності та збільшення обсягів виробництва. Водночас зіставне ранжування регіонів залежно від суми сплаченого податку та економічної ефективності адміністративно-територіальної одиниці дало можливість у подальшому обрати оптимальні методи економіко-математичного моделювання з метою нівелювання квазіаргументів про вплив оподаткування прибутку на рівень прибутковості підприємств в Україні.

4. У процесі опрацювання вітчизняних облікових та контрольних технологій адміністрування корпоративних податкових пільг підтверджено тезу про затребуваність встановлення тісного взаємозв'язку між чинними формами податкової звітності та Довідниками пільг. Зазначено, що, беручи до уваги щоквартальні оновлення Довідників та відсутність систематизації перманентних змін, викликаних таким оновленням, адміністрування податкових пільг ускладнюється та виникає плутанина у визначенні їх ознак через відсутність обґрунтованих пояснень такої зміни. Зазначене унеможливорює адміністрування пільг з ППП у чинному на сьогодні форматі без проактивного реагування та вдосконалення підходів до оподаткування прибутку підприємств.

5. Аналіз сучасної вітчизняної практики застосування пільг з ППП дозволив встановити, що кардинальна зміна підходу розрахунку об'єкта оподаткування шляхом коригування фінансового результату до оподаткування на податкові різниці, що відбулася у 2015 році, спричинила зменшення загальної кількості податкових пільг (з 87 у 2014 р. до 27 у 2017 р.) при значному зростанні їх розміру з 22,1 до 60,2 млрд грн відповідно. На основі зіставлень та кореляційно-регресійного аналізу встановлено, що пільги мають майже вдвічі більший темп приросту, ніж надходження ППП, що свідчить про існування внутрішнього дисбалансу у використанні пільгового інструментарію при оподаткуванні прибутку підприємств, що негативно впливає на фіскальну ефективність податкової системи України.

6. Вивчення альтернативних підходів до оподаткування прибутку підприємств надало можливість окреслити один з можливих напрямів концептуальної зміни підходу до визначення об'єкта оподаткування в межах запровадження ПВК. Зважаючи на це, змодельовано потенційний вплив цього податку на економіку України на основі моделі динамічної рівноваги із додатковим застосуванням дискретності часу, що зручно не лише для побудови моделі, але й для відображення сутності процесу та вивчення його зміни через певні проміжки часу. Запропонована модель є інструментом підтримки процесу ухвалення управлінських рішень про можливу зміну підходу до визначення об'єкта оподаткування та дозволяє окреслити основні економічні недоліки такого реформування для суб'єктів господарювання та домогосподарств, що в результаті негативно вплине на економіку країни загалом.

7. Дослідження загальноновизнаної у світі концепції ПВ засвідчило дієве застосування цього податкового інструмента та доцільність використання окремих складових такого досвіду в Україні. У результаті запропоновано запозичити практику країн, що на високому рівні продемонстрували ефективну інкорпорацію ПВ у бюджетний процес (Австралія, Канада та США) у частині: 1) використання єдиного та методологічно аргументованого алгоритму визначення пільг з ППП, що є втратами бюджету, на основі визначення базової (нормативної) структури податку; 2) формування т. зв. «паспорту» податкової пільги; 3) визнання обов'язку складання звітності з такого виду пільг у формі Додатку до річного Звіту про виконання Державного бюджету на відповідний рік.

АНОТАЦІЯ

Борзихіна А. М. Адміністрування податку на прибуток в Україні. – Рукопис.

Випускна кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеню «магістр» за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» ОПП «Фіскальне адміністрування та митна справа». – Чернігівський національний технологічний університет. – Чернігів, 2019.

Випускна кваліфікаційна робота присвячена обґрунтуванню теоретико-методичних засад і розробці науково-практичних рекомендацій, спрямованих на вдосконалення адміністрування податку на прибуток в Україні.

У роботі розглядається економічна сутність поняття «адміністрування податків» у широкому та вузькому розуміннях. Встановлено мажоритарність та функціональні зв'язки між ключовими досліджуваними дефініціями. Вивчено науково-теоретичні підходи до визначення базової структури податку на прибуток підприємств у межах визначенні оптимальної податкової системи, що дало змогу встановити, що базова структура податку.

Проведено аналіз ролі податку на прибуток підприємств у формуванні доходів держави на основі визначення тенденцій та динаміки. На основі оцінки облікових та контрольних технологій адміністрування корпоративних податкових пільг обґрунтовано доцільність систематизації та уніфікації податкової звітності, а також затребуваності у розробці методичних рекомендацій щодо алгоритму визначення втрат бюджету від застосування пільг з податку на прибуток підприємств.

За результатами дослідження здійснено оцінку та проаналізовано світові тенденції застосування альтернативних підходів до оподаткування прибутку підприємств. Висвітлено новітні тенденції застосування корпоративних податкових пільг в контексті концепції податкових витрат на основі вивчення особливостей формування Звіту про податкові витрати. Деталізовано особливості адміністрування податкових витрат з податку на прибуток підприємств у трьох країнах, а саме: Австралії, Канаді та США. Теоретично аргументовано та практично обґрунтовано стратегічні вектори удосконалення та спрощення адміністрування пільг з податку на прибуток підприємств.

Реалізація наведених в роботі пропозицій сприятиме підвищенню ефективності діяльності підприємств і дасть змогу вийти на новий рівень розвитку, пошук шляхів усунення збитковості, процес пошуку наявних фінансових та економічних можливостей.

Ключові слова: АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ, ОПОДАТКУВАННЯ, ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ, ПОДАТОК НА ВИВЕДЕНИЙ КАПІТАЛ, ПРИБУТОК, ПОДАТКОВА ПІЛЬГА, ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ, ПОДАТКОВІ ВИТРАТИ, БАЗОВА (НОРМАТИВНА) СТРУКТУРА ПОДАТКУ.

SUMMARY

Borzikhina A. M. «Tax administration in Ukraine». - Manuscript.

Graduate qualification work for the master's degree in specialty 071 «Accounting and taxation» EPP «Fiscal Administration and Customs». - Chernihiv National University of Technology. - Chernihiv, 2019.

Final qualifying work is devoted a ground theoretical and methodical principles and to development of science and practical recommendations, directed on perfection of administration of income tax in Ukraine.

In-process examined economic essence of concept «administration of taxes» in wide and narrow definition. Majority and functional copulas is set between key probed definitions. The science and theoretical going is studied near determination of base structure of income tax enterprises scope determination of the optimum tax system, which enabled to set that base structure of tax.

The analysis of role of income tax is conducted enterprises in forming of profits of the state on the basis of determination of tendencies and dynamics. On the basis of estimation of registration and control technologies of administration of corporate tax deductions expedience of systematization and standardization of the tax accounting is grounded, and also to claimed in development of methodical recommendations in relation to the algorithm of determination of losses of budget from application of privileges from an income tax enterprises.

As a result of research an estimation is carried out and the world tendencies of application of the alternative going are analysed near taxation of income of enterprises. The newest tendencies of application of corporate tax deductions are reflected in the context of conception of tax charges on the basis of study of features of forming of Report on tax charges. The features of administration of tax charges are gone into detail from an income tax enterprises in three countries, namely: To Australia, Canada and USA. In theory argued and practically grounded strategic vectors of improvement and simplification of administration of privileges from an income tax enterprises.

Realization of the suggestions resulted in-process will be instrumental in the increase of efficiency of activity of enterprises and enable to go out on the new level of development, search of ways of removal of unprofitableness, process of search of present financial and economic possibilities.

Key words: TAX ADMINISTRATION, TAX, CORPORATE INCOME TAX, TAX ON THE WITHDRAWN CAPITAL, PROFITS, TAX EXEMPTIONS, TAX REPORTING, TAX EXPENDITURES, THE BASE (REGULATORY) TAX STRUCTURE.