Список використаних джерел: 1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 №2755-VI. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n256. **2.** Кравцова Т. М. Адміністрування податків як системоутворюючий правовий інструмент оподаткування. *Приватне та публічне право*. 2017. № 1. С. 54-67. **3.** Проскура К. П. Податкове адміністрування в Україні в посткризовий період: ефективність та напрями модернізації: монографія. Київ: ТОВ «Емкон», 2014. 376 с. **4.** Хомутенко В. П., Луценко І. С., Хомутенко А. В. Адміністрування податків, зборів, платежів: [навч. посіб.] / за заг. ред. В. П. Хомутенко. Одеса: Атлант, 2015. 314 с.

УДК 657

О. В. Костюнік, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри фінансів, обліку і аудиту
Ю. О. Шуба, студентка
Національний авіаційний університет, м. Київ, Україна

ПРИХОВУВАННЯ ПОДАТКІВ В УКРАЇНІ

Ключові слова: *податки, податкова система, реформування, бюджет, підприємство, мінімальна заробітна плата, приховування податків.*

Глобальний розвиток ініціював необхідність переосмислення пріоритетів суспільного життя відповідно до викликів третього тисячоліття, оскільки світ збільшує нерівність між багатими та бідними верствами населення.

Приховані податки, на наш погляд, – це податкові надходження, які не належним чином ідентифіковані або юридично приховані. Вони утворюють додаткові витрати на управління, зменшуючи рівень добробуту, але вони не є юридично описаними механізмами їх збирання та офіційно не визнаються такими. Відповідно, приховані податки не відповідають принципу визначеності, оскільки вони мають принаймні одну з таких характеристик: не мають чітко вираженої форми для платників податків; не висвітлюються в офіційній статистиці; для них немає наявного чи недосконалого механізму, закріпленого в законі; вони мають елементи таємності на осіб, за рахунок яких сплачується.

Щоб визначити складові механізму приховування податків в Україні (рис.), треба провести аналіз останніх змін у податковій сфері. Таким чином, щоб оптимізувати оподаткування урядом України у 2016-2017 роках, було зменшено кількість податків та зборів та проголошено курс на децентралізацію, включаючи податки.

Рис. Механізм приховування податків

Зміст реформ та фінансові наслідки можна зрозуміти, аналізуючи зміни, внесені в податкове та бюджетне законодавство та зробити перші висновки щодо ефективності та реальних напрямів податкової політики.

Під час аналізу змін, за винятком підвищення мінімальної заробітної плати в 2018 році, ми можемо зробити висновок, що основна мотивація для цього полягає не в добробуті населення, а в збільшенні доходів через приховані податки. Передусім внаслідок зростання відбуваються витрати на трансформацію податків, а також збільшення бази оподаткування податку з доходів фізичних осіб і, відповідно, збільшить надходження до державного та місцевих бюджетів.

Слід зазначити, що в більшості країн податкова пільга встановлюється на рівні прожиткового мінімуму чи рівні мінімальної заробітної плати. Тобто нижнє обмеження надбавок повинне бути мінімальними фізіологічними потребами людини, які забезпечують її існування [2, с. 27].

Найбільш спірним податком в податковій системі України є податок на додану вартість (ПДВ). Це найбільше фіскальне значення, але недосконалий механізм його збирання піднімає багато корупційних схем. Для вирішення цього питання було запроваджено систему електронного адміністрування ПДВ. Це позитивно, незважаючи на велику кількість скарг платників податків, що вказує на необхідність удосконалення. Відповідно до податку в іноземних державах, ця проблема вирішується шляхом запровадження диференційованих податкових ставок, в тому числі зниження ставки ПДВ на продукцію.

Звертаючись до теорії оподаткування, можна визначити, що акцизний податок на споживання алкоголю та тютюну – зменшить ці шкідливі продукти, що, в свою чергу, зменшить податок на прибуток [1]. Однак метою змін було збільшення надходжень до місцевих бюджетів.

Таким чином, з одного боку, кількість податків в Україні як би зменшилась, а з іншого боку, почали платити більше податків, з урахуванням прихованого характеру підвищення ставки багатьох податків і зборів.

Отже, не відбулося значної лібералізації податкової системи в результаті податкових реформ останніх років. Причиною цього є використання механізмів приховування податків – уряд підкреслює зниження податків, однак, податкове навантаження в країні коливається від його середнього.

Насамкінець слід зазначити, що податкову систему країни треба змінювати таким чином, щоб більше враховувалися економічні інтереси обох сторін – держави і платників податків, а також усувалася зацікавленість платників у податкових незаконних ухиляннях.

Список використаних джерел: 1. Коротун В., Брехов С., Новицька Н. Трансформація акцизної політики України: монографія / за заг. ред. В. Коротуна. Ірпінь: Видавництво університету ДПС України, 2015. 404 с. **2.** Тімарцев О. Ю. Податкові пільги як інструмент регулювання та стимулювання економіки. *Бізнес Інформ*. 2013. № 2. С. 262–267.

УДК 336.226.1

І. В. Підопригора, канд. екон. наук, доцент кафедри обліку і аудиту
Український державний університет залізничного транспорту, м. Харків, Україна

ДО ПИТАННЯ РЕЄСТРАЦІЇ В ЄДИНОМУ РЕЄСТРІ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ

Ключові слова: *єдиний реєстр податкових накладних, податкова накладна, розрахунок корегування.*

З 20 травня 2017 року набрала чинності Постанова Кабінету Міністрів України (КМУ) від 26.04.2017 р. № 341 [2], якою було викладено в новій редакції Порядок ведення Єдиного реєстру податкових накладних (ЄРПН), затверджений Постановою КМУ від 29.12.2010 р. № 1246 [3]. Тому виникає необхідність дослідити, яким чином змінився порядок реєстрації в ЄРПН податкових накладних і розрахунків корегування.

Передусім треба зауважити, що Порядок ведення ЄРПН наразі містить визначення податкової накладної та розрахунку корегування. Наведемо їх.

Податкова накладна – електронний документ, який складається платником ПДВ згідно з вимогами Податкового кодексу України (ПКУ) в електронній формі в затвердженому у встановленому порядку форматі (стандарті) та направляється для реєстрації.