

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. Підпригора, 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.

3 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.

Розрахунок корегування кількісних та вартісних показників до податкової накладної – електронний документ, який складається платником ПДВ до податкової накладної згідно з вимогами ПКУ в електронній формі у затвердженому в установленому порядку форматі (стандарті) та направляється для реєстрації.

Реєстрації підлягають податкові накладні та розрахунки корегування незалежно від суми ПДВ в одній податковій накладній/розрахунку корегування.

Поряд з тим до ЄРПН вносяться відомості про податкові накладні та розрахунки корегувань, які прийняті до ЄРПН та підлягають реєстрації, реєстрація яких призупинена, а також ті, щодо яких прийнято рішення про реєстрацію або відмову від реєстрації (п. 4 Порядку ведення ЄРПН).

Податкова накладна завжди складається та реєструється постачальником (продавцем) – платником ПДВ, крім випадку надання послуг нерезидентом. У такому випадку податкову накладну складає та реєструє в ЄРПН зареєстрований на митній території України отримувач (покупець) – платник ПДВ таких послуг (п.п. 8, 9 Порядку ведення ЄРПН).

Отже, враховуючи вимоги чинного законодавства, наведемо етапи реєстрації податкових накладних/розрахунків корегування:

- 1) складання податкової накладної/розрахунку корегування;
- 2) накладення ЕЦП (електронного цифрового підпису) на податкову накладну /розрахунку корегування;
- 3) шифрування податкової накладної/розрахунку корегування;
- 4) направлення податкової накладної/розрахунку корегування до ДФС;
- 5) розшифрування податкової накладної/розрахунку корегування;
- 6) автоматична перевірка податкової накладної/розрахунку корегування;
- 7) прийняття/неприйняття/призупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку корегування.

З метою отримання зареєстрованих податкових накладних та/або розрахунку корегування платник податку складає відповідний запит в електронній формі в затвердженому в установленому порядку форматі (стандарті) (п. 201.10 ПКУ та п. 21 Порядку ведення ЄРПН).

Після складання запиту на нього накладається електронний цифровий підпис (ЕЦП) у порядку, передбаченому для накладання ЕЦП на податкову накладну. Після чого платник ПДВ надсилає запит до Державної фіскальної служби (ДФС).

ДФС здійснює пошук вказаних у запиті податкових накладних та/або розрахунку корегування та протягом операційного дня, наступного за днем знаходження запиту, надсилає їх платнику ПДВ.

Список використаних джерел: 1. Податковий кодекс України (редакція від 04.10.2018 р. № 2530–VIII). URL: zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17. 2. Про внесення змін до порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних: Постанова Кабінету Міністрів України від 26.04.2017 р. № 341. URL: zakon.rada.gov.ua/laws/show/341-2017-n. 3. Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних: Постанова Кабінету Міністрів України від 29.12.2010 р. № 1246. URL: zakon.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-n.

УДК 332.122: 338.43

Н. М. Тополенко, канд. наук з держ.упр., доцент, доцент кафедри обліку, аудиту, аналізу та оподаткування

Д. В. Козова, студент

Університет митної справи та фінансів, м. Дніпро, Україна

ДЕРЖАВНА ПІДТРИМКА РОЗВИТКУ СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА В УКРАЇНІ

***Ключові слова:** сільськогосподарські підприємства, спрощена система оподаткування, державна підтримка, стимулювання, розвиток.*

Функціонування сільськогосподарських товаровиробників повинно передбачати різнопланову державну підтримку у фіскальній сфері, у тому числі, надання певних пільг при