

Міністерство освіти і науки України
Тернопільський національний економічний університет
Кафедра економічної теорії

Міждисциплінарна курсова робота

з

економічної теорії

на тему:

«Макроаналіз податкової системи»

Студентки 2 курсу ЕМЕ-21 групи

Пупенко В.В.

Науковий керівник:

к.е.н., доцент Лотиш О.Я.

Національна шкала _____

Кількість балів _____

Оцінка ECTS _____

Тернопіль-2017

План

Вступ

1. Концептуальні основи податкової системи: структура та механізм функціонування
2. Аналіз показників податкової системи України
3. Шляхи вирішення актуальних проблем розвитку і функціонування національної податкової системи

Висновки

Список використаної літератури

Зміст

Вступ.....	4
Концептуальні основи податкової системи: структура та механізм функціонування.....	6
Аналіз показників податкової системи України.....	11
Шляхи вирішення актуальних проблем розвитку і функціонування національної податкової системи.....	20
Висновки.....	24
Список використаної літератури.....	26

Вступ

Одну з найголовніших ролей у формуванні доходів держави відіграє податкова система. Понад 85 % вкладів до бюджету нашої країни припадає на податки. У країнах з ринковою економікою всі результати діяльності суб'єктів господарювання впливають на бюджет країни та його надходження. Це у свою чергу означає, що правильно організована система оподаткування повинна бути зрозумілою та легкою для кожного громадянина держави, а також спонукати на підприємницьку діяльність і регулювати ефективність сплати податків. Також досить важливою рисою податкової системи є те, що вона має бути прозорою та стабільною.

Актуальність теми дослідження полягає у тому, що податкові навантаження відіграють одну із основних ролей у формуванні бюджету кожної держави, яку потім економічні суб'єкти розподіляють між собою. Таким чином це означає, що податкова система будь-якої країни залежить від ситуації на ринку, де встановлюється ціна на певні товари та послуги.

Систему оподаткування України вивчало чимало вчених, серед яких такі: В. Жеванюк, О. Бандурка, Н. Кучерявенко, І. Вакулич, М. Вишневська, Г. Бех, О. Орлюк та ін. У їхніх дослідженнях яскраво показано аналіз та вивчення недоліків встановлення та ведення ДПС та рекомендуються методи, за допомогою яких ці прорахунки можна вирішити та виправити.

Суб'єктами оподаткування є ті суб'єкти економіки, які сплачують податки або ж несуть юридичну відповідальність перед законом за його несплату. Кожен суб'єкт господарювання сплачує податок зі своїх власних коштів, що у свою чергу зменшує його дохід. Не завжди платник сплачує податки самостійно, деколи між ним і державою стоїть уповноважена особа, яка несе за це відповідальність.

Об'єктом дослідження є податкова система країни та її фіскальна політика, за допомогою яких здійснюється державне регулювання економіки.

Предмет дослідження — податкова система України.

Мета дослідження — визначити основні проблеми, які існують в податковій системі нашої країни і розробити оптимальні методи та напрямки для її реформування та покращення умов життя громадян країни.

Отже для реалізації встановленої мети необхідно вирішити такі основні завдання:

- дослідити структуру та механізми функціонування державної податкової системи;
- проаналізувати показники ПС України та оцінити їхню ефективність розвитку та визначити недоліки їхнього функціонування;
- встановити шляхи вирішення актуальних проблем розвитку і функціонування національної податкової системи, враховуючи світовий досвід.
- зробити ПС України більш прозорою для платників податки, тобто зробити все можливе, щоб всі суб'єкти господарської діяльності знали, за що, кому і скільки вони платять.

1. Концептуальні основи податкової системи: структура та механізм функціонування

Є досить велика кількість трактувань визначення поняття податкової системи. Так на думку професора І. О. Лютого, податкова система — сукупність взаємопов'язаних між собою податків у країні, які завжди доповнюють один одного, не заходячи в суперечність із системою та її елементами [11, с. 23].

На думку Л.О. Миргородської, податкова система це сукупність податків, зборів, платежів у певній країні; принципів їх встановлення, зміни чи скасування дій, що контролюють та забезпечують їх сплату, контроль та відповідальність у разі порушення законодавства[8, с.78].

Отож, податкова система—це сукупність всіх видів обов'язкових платежів до державного бюджету країни, а також це система, яка регулює порядок стягнення коштів у громадян. У світі немає країни з однорідною системою оподаткування, так як вони мають свої специфіки щодо ведення та встановлення цієї політики.

Суб'єктами оподаткування є фізичні та юридичні особи, які зобов'язанні сплачувати податки державі та у разі їх несплати понесуть відповідальність перед законом. Всі суб'єкти господарювання сплачують податки за рахунок власних доходів, тому головною функцією оподаткування є скорочення доходу споживачів.

Не менш важливе значення відіграють і об'єкти системи оподаткування, адже суб'єкти мають право знати, з чого саме органи державного управління по податках стягують із них такі обов'язкові платежі. Об'єктами оподаткування перш за все є дохід споживача або ж його певна частина, а також це вартість товару, додана вартість продукції тощо.

Податкова система, як і будь-яка інша система, базується на певних принципах(засадах). Адам Сміт був одним із перших, хто визначив і

обґрунтував принципи ефективного функціонування податкової системи країни. Його ідеї полягали в наступному [7, с. 108]:

1. Громадяни країни повинні сплачувати податки в залежності від свого доходу.
2. Податок є точно визначеним і встановленим, його ніхто не в змозі добровільно змінити.
3. Податок має стягуватися у менш обтяжливий та помітний момент часу.
4. Принцип справедливості — один із перших, яким повинен керуватися податок.

Загалом на думку вченого ідеальна система податків намагається рівномірно розподілятися між всіма платниками, тобто, щоб це було взаємовигідно та рівноправно для всіх суб'єктів економіки певної країни.

У статті 4 Податкового кодексу України подано головні принципи, на яких ґрунтується податкове законодавство нашої держави[2]:

1. загальність оподаткування — означає, що кожна людина повинна сплачувати податки та збори, встановлені цим Кодексом та законами з питань митної справи;
2. заборона проявів дискримінації, тобто рівність усіх платників податків перед законодавством, незалежно від расової, соціальної, релігійної, національної приналежності, а також від того, яке громадянство має особа та місце походження капіталу;
3. кожен суб'єкт господарювання несе відповідальність перед законом за порушення прав податкового законодавства;
4. фіскальна достатність — для того, щоб досягти певної збалансованості витрат бюджету країни з її надходженнями, необхідно правильно встановити частки податків та зборів, які будуть стягуватися із платників;
5. соціальна справедливість — в залежності від платоспроможності платників податків має проводитися встановлення податків та зборів;

6. рівномірність та зручність сплати—визначення певних строків сплати податків, враховуючи те, щоб ці кошти вчасно надійшли до бюджету країни;

7. існування єдиного підходу щодо встановлення податків та зборів—це визначення тих елементів податку, які обов'язково повинні входити до нього. [6, ст.63]

Якщо порівнювати принципи ДПС, які сформував Адам Сміт із сучасними, то вони не досить суттєво відрізняються, проте, на жаль, не завжди ці засади виконуються по закону.

Щодо структури податкової системи, то вона включає: систему оподаткування, платників податків та контролюючі органи (див рис.1)

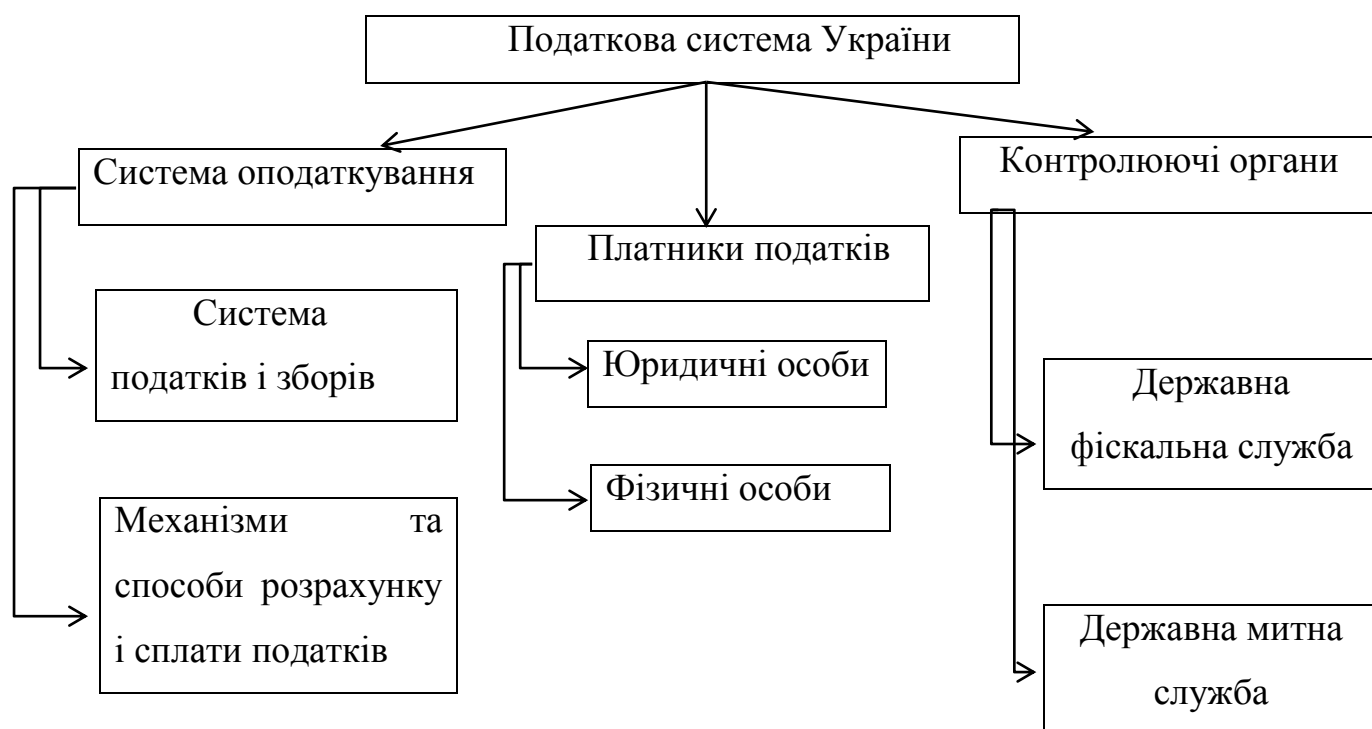


Рис.1. Структура податкової системи України

[автор склав самостійно на основі [2]].

Система податків та зборів України являє собою сукупність передбачених законом України всіх податків та зборів, принципів та методів їх встановлення, розподілення, сплати та скасування.

Що стосується сплати податків, то виділяють три основні способи:

1. Кадастровий—спосіб, який зорієнтований на перерахуванні суми відповідно до шкали, яка встановлюється на основі певного виду майна та його середньої продуктивності.
2. Деклараційний—спосіб, який визначає суму сплати податку в залежності від доходу платника за певний період та його зобов'язань на основі декларації, яку він надає органам податкової системи.
3. Авансовий (попередній)—спосіб сплати податків, який застосовується при безготівковому утриманні, податки стягуються із джерела доходу.

Платниками податків є фізичні особи—громадяни країни, особи без громадянства, приватні підприємці та юридичні особи—члени-засновники певних організацій, самі організації, комерційні та некомерційні установи.

Важливу роль у податковій системі України відіграють державна фіскальна та митна служби, аже саме вони є контролюючими, регулюючими та формулюючими органами ДПС.

Податки, як і будь-який інший інструмент економіки країни, виконують цілий ряд функцій, основні з яких — фіскальна, розподільчо-регулююча, стимулююча і контрольна.

Фіскальна функція являє собою одну із найважливіших, адже її головне призначення—стабільне надходження податків до встановлених законів в бюджет країни та правильність його розподілу та надходження на кожному економічному рівні.

Розподільчо-регулююча функція здійснює перерозподіл ВВП та НД між всіма суб'єктами держави.

Стимулююча функція створює сприятливі умови для розвитку підприємницької діяльності шляхом зміни об'єкта оподаткування, надання певних пільг чи зменшення податкової ставки.

Контрольна функція здійснює нагляд за своєчасністю та правильністю сплати платниками податків.

Проте не слід забувати, що всі ці функції є взаємопов'язаними і взаємодоповнюючими; вони не зможуть функціонувати одна без одної.

Механізм функціонування податкової системи України—це сукупність всіх чинників, які впливають на діяльність цілої системи оподаткування та забезпечують взаємодію всіх її складових в сукупності. До основних складових, які формують основи ефективного механізму функціонування ДПС відносять:

- Встановлення довіри між платниками податків і державою;
- Забезпечення ресурсами держави для виконання нею функцій перед населенням;
- Встановлення таких податкових навантажень, що не будуть стримувати розвиток підприємницької діяльності та економіки в цілому;
- Прозорість і простота оподаткування;
- Зменшення корупції та тінізації економіки;
- Справедливість і рівномірність навантаження на всіх платників податків в залежності від їхніх доходів [11, с. 81].

Необхідно також звернути увагу на процес формування та розвитку ПС, який ґрунтується на таких засадах:

1. системності
2. вихідних принципів
3. встановлення визначальної бази

Вимога системності полягає у тому, що податки мають бути взаємопов'язаними, мають доповнювати один одного і не суперечити елементам ПС. Щодо встановлення вихідних принципів, то їх розглядають за трьома напрямками: принципи формування ПС, принципи оподаткування і принципи податкової політики.

Отоже, для зростання розвитку функціонування податкової системи необхідне формування стійкої довіри між державою і платниками податків, впровадження нових законів, які зроблять податкову систему прозорішою, зрозумілішою та простішою.

2. Аналіз показників податкової системи України

Нам вже відомо, що податки є одними із найвагоміших важелів впливу на соціально-економічні процеси в державі. Так як вони становлять більшу частину бюджету, їхня роль у розвитку країни є досить важливою.

Розглянувши праці сучасних вчених та досліджуючи податкову систему нашої країни на теперішньому рівні, слід сказати, що наша система оподаткування має ряд недоліків (рис.2), над якими необхідно працювати та які необхідно уникнути.



Рис.2. Недоліки податкової системи України

Якщо орієнтуватися на світовий досвід, то ми маємо два шляхи до вирішення питань щодо покращення стану ДПС. Перший з них, це змінити або ж поправити Податковий кодекс нашої країни. Другий полягає у тому, що необхідно провести податкову реформу, яка змінить ситуацію щодо надходження податків до державного бюджету України. Основними

напрямами цієї реформи є: податкова система повинна встановлюватися відповідно до соціального та економічного розвитку країни, необхідність достатньої кількості надходжень до державного бюджету, рівномірність стягнення із платників податків, проведення контролю за сплатою податків та покарання тих, хто намагається її уникнути. В результаті цієї реформи зросте рівень ВВП, покращиться інвестиційний клімат, збільшиться підприємницька діяльність, збільшаться доходи фізичних та юридичних осіб.

Проте, за словами науковців, всі реформи щодо податкової системи проводяться в умовах невизначеності, що у свою чергу не дає позитивних умов для її розвитку. Однак, в Україні вже зроблені перші кроки до встановлення такої податкової системи, як у високорозвинених країнах світу. Проведемо аналіз показників податкової системи на протязі кількох останніх років.

На рис. 3 ми бачимо зміни у співвідношенні між податковими і неподатковими надходженнями до бюджету країни.

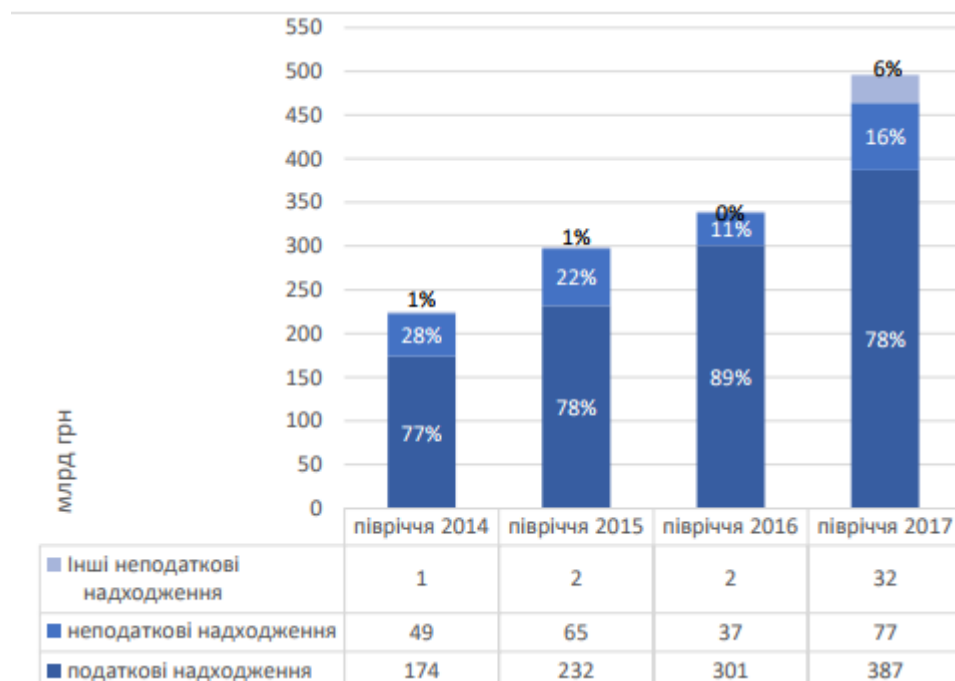


Рис.3. Структура доходів Зведеного бюджету України в I півріччі 2014–2017 рр., млрд. грн та %

Джерело: Державна фіскальна служба України

Отож, як бачимо із доходів зведеного бюджету (рис.3) в I півріччі 2017 року відбувається:

- Зниження частки податкових надходжень порівняно із 2016 роком з 89% до 78%, проте така ж частка була раніше в 2015р.;
- Зростання частки неподаткових платежів до зведеного бюджету країни.

Так як податки відіграють вагому роль у доходах бюджеті, важливо проаналізувати структуру і динаміку основних видів податкових надходжень(рис.4).

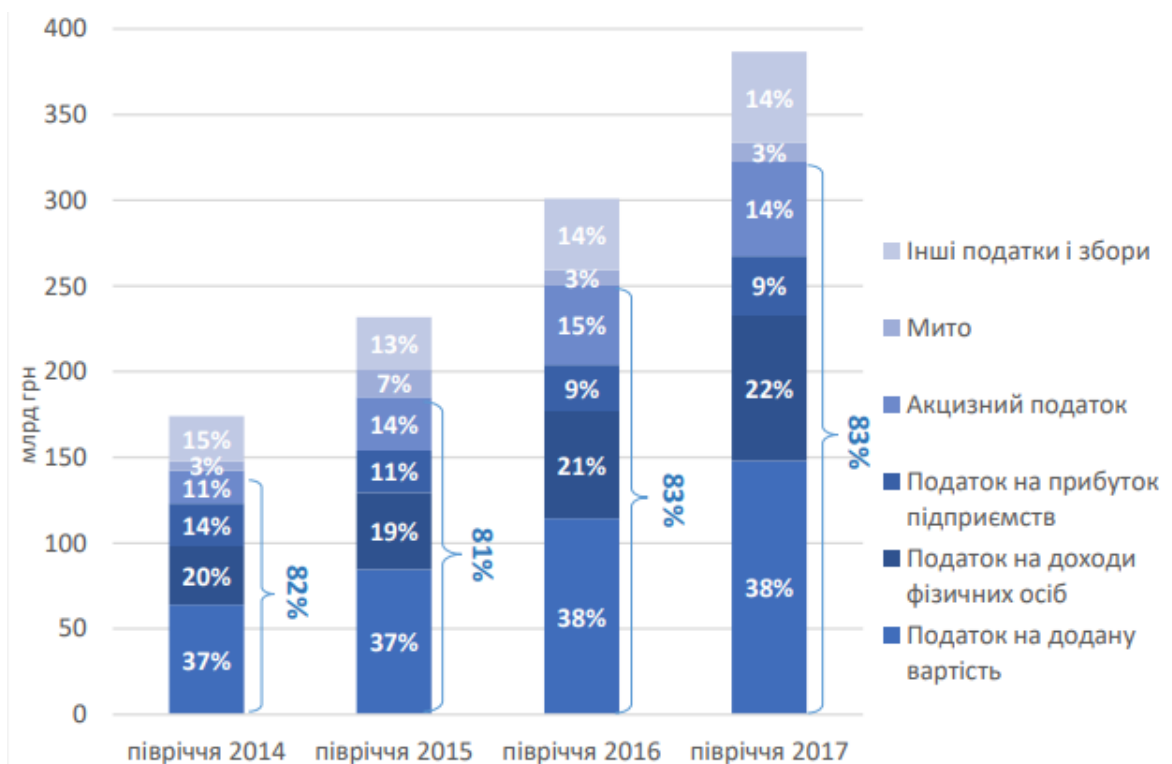


Рис.4. Структура податкових надходжень Зведеного бюджету України в I півріччі 2014– 2017 рр., млрд грн та %

Джерело: Державна фіскальна служба України

Дані, наведені на рис.4. свідчать, що майже не відбулося змін у структурі податкових надходжень в I півріччя 2017 порівняно із I півріччям 2016 року. Загалом 83% податкових надходжень ЗБУ забезпечено 4 видами податків: ПДВ(38%), податок на доходи фізичних осіб (22%), акцизний податок(14%) та податок на прибуток підприємств (9%), що свідчить про їхню вагому роль з точки зору фіскальної служби.

Щодо виконання річного плану за основними видами податків, то ситуацію за I півріччя можна вважати задовільною (див.рис.5), так як майже за всіма видами податкових платежів план виконано на 49-51%.

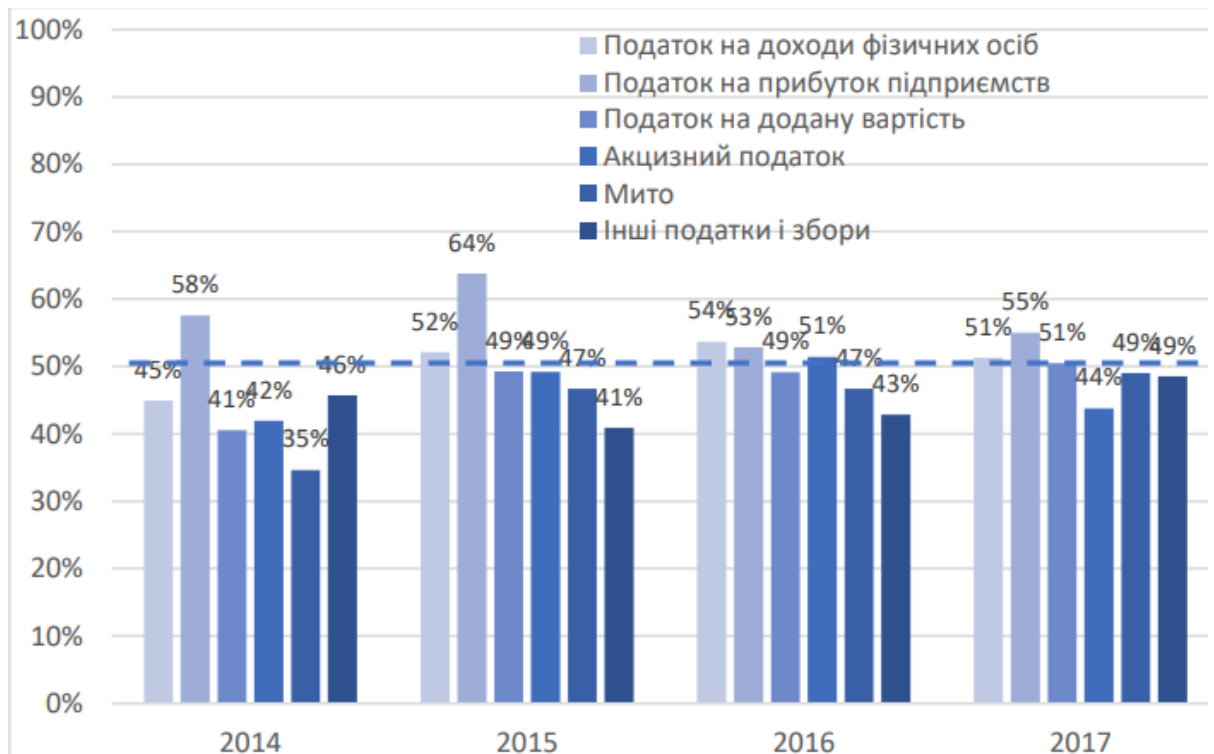


Рис.5. Динаміка виконання річного плану податкових надходжень Зведеного бюджету України в I півріччі 2014–2017 рр.

Джерело: Державна фіскальна служба України

Із рис.5. ми бачимо, що майже всі види податків виконано на половину на I півріччя 2017 року, лише план надходжень акцизного податку виконано на 44% проти 49 в 2016 і 2015 роках, причиною цього є завищення планових очікувань від надходжень цього податку в умовах скорочення купівельної спроможності громадян країни.

Також бачимо відносно високе перевиконання планових річних показників по податку на прибуток підприємств. Він є нижчим ніж у 2016 і 2015 роках, так як відбувалися переоплати по цьому податку. Згідно з даними ДФС України ці переоплати становили близько 21,06 млрд грн, або 60,5% його надходжень до ЗБУ.

Проаналізуємо динаміку і структуру певних видів податків.

Податок на додану вартість. Показники щодо структури надходжень ПДВ подані на рис.6. свідчать про такі тенденції:

- У структурі ПДВ переважають суми ПДВ, сплачені за ввезення певних товарів з-за корону. В 2017 році ця частка збільшилася до 77%, порівняно 68-73% в попередні роки. Це характеризує те, наскільки наша економіка є імпортозалежною.
- Номінальні ставки нетто практично не змінилися, так як суми відшкодування зросли швидкими темпами, порівняно із сумами сплаченого ПДВ від вироблених в Україні товарів.

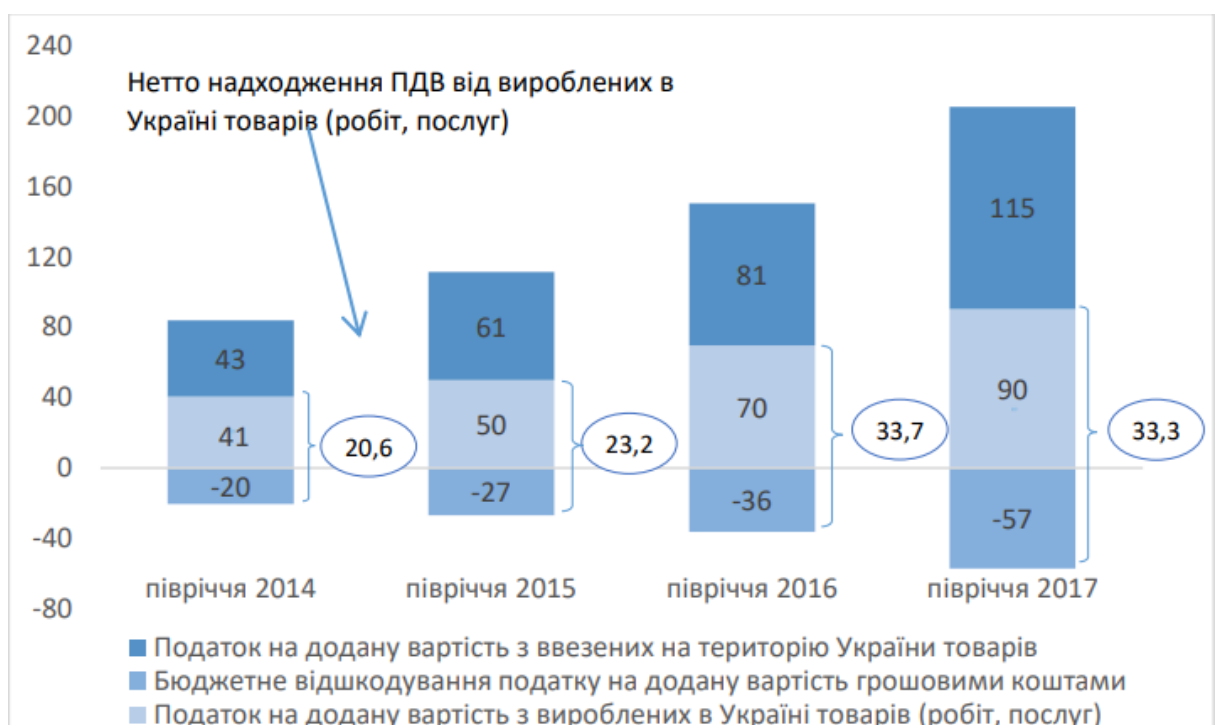


Рис.6. Динаміка та структура надходжень ПДВ до Зведеного бюджету України в I півріччі 2014–2017 рр., млрд грн

Джерело: Державна фіскальна служба України

Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО). Базова ставка на цей податок у 2016 році становила в середньому 11,5% від усього доходу споживача, незалежно від його розміру. Базовий розмір податкової соціальної пільги (ПСП) знизився до 50% розміру податкового мінімуму. Без змін залишився військовий збір і буде сплачуватися у такому ж порядку. Основні зміни ставок ПДФО продовж 2017 року та в порівнянні з 2016 р. наведено на рис 7.

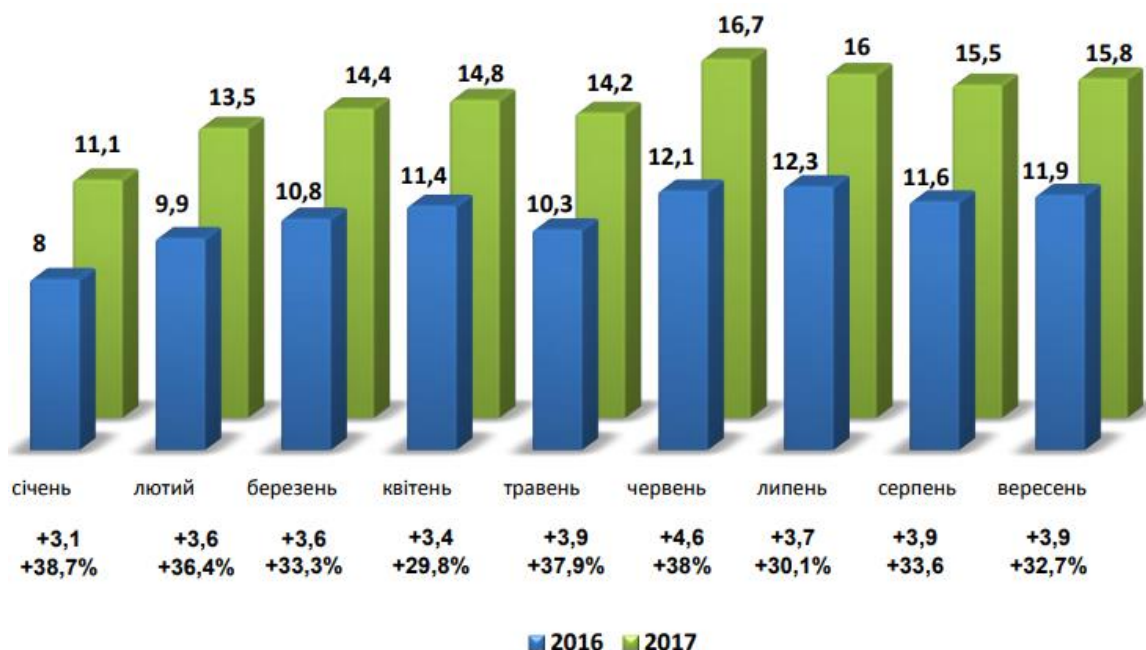


Рис.7. Податок та збір на доходи фізичних осіб

Джерело: Державна фіскальна служба України

Податок на прибуток підприємства. Із рис.8. ми бачимо, що номінальні надходження цього податку за I півріччя 2017 року зросло на 28% порівняно з таким же періодом 2016 і 2015 років, річний план вже виконано на 55%

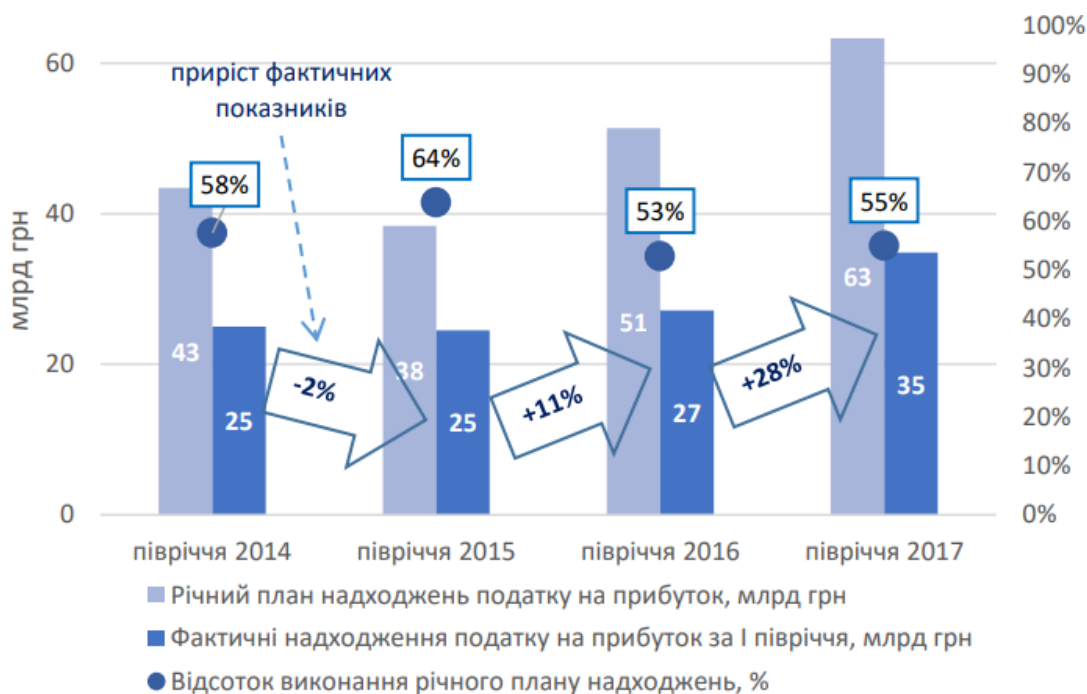


Рис.8. Динаміка планових та фактично сплачених сум податку на прибуток підприємств до Зведеного бюджету України в I півріччі 2014–2017 рр., млрд грн

Джерело: Державна фіскальна служба України

Акцизний податок. У I півріччі 2017 року 14% ЗБУ становили саме ці податки. Не дивлячись на те, що відбулося номінальне зростання на 19%(рис.9), темпи його росту скоротилися і, як наслідок, виконано лише 44% плану.

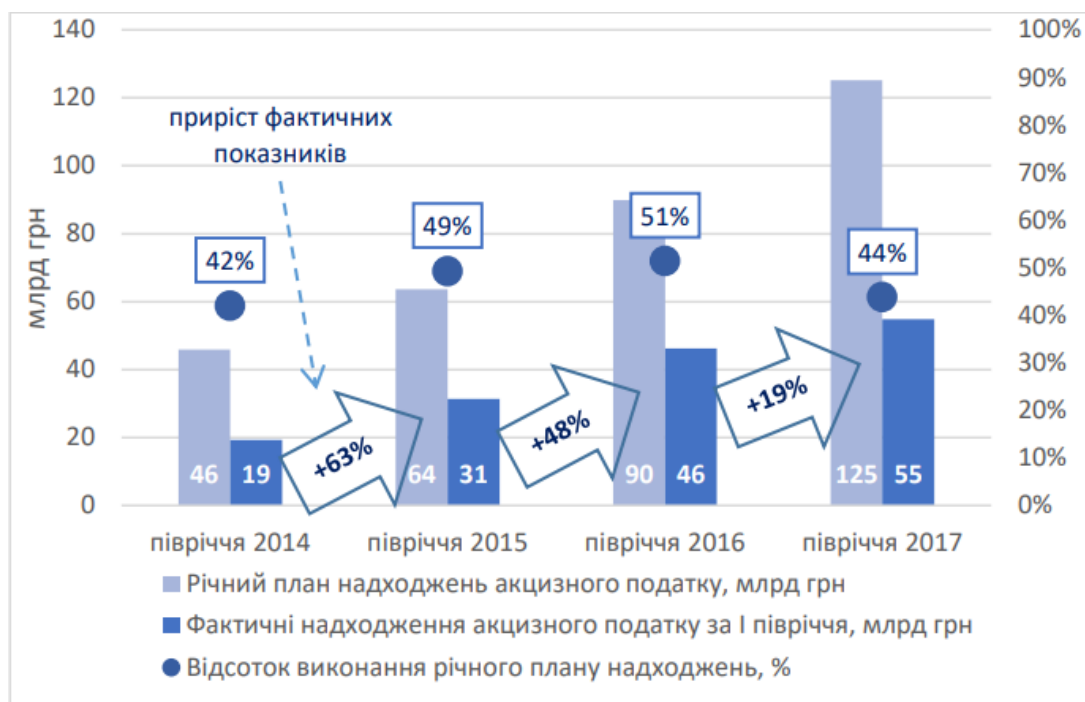


Рис.9. Динаміка планових та фактично сплачених сум акцизного податку до Зведеного бюджету України в I півріччі 2014–2017 рр., млрд грн

Джерело: Державна фіскальна служба України

Провівши аналіз показників податкової системи, можна сказати, що ДПС не є достатньо ефективною, так як існує чимало негативних аспектів її функціонування:

- дуже високий рівень оподаткування оплати праці;
- несплата податків через непрозоре витрачання коштів бюджету країни;
- нерівність оподаткування для різних платників податків(існування спрощеної системи сплати податків, надання певних пільг чи звільнень, невідшкодування ПДВ);
- складність розрахунку, декларування та адміністрування податку;
- відсутність реальної відповідальності держави за завданні збитки та неправомірні дії представників податкових та митних органів влади.

Щодо сучасного стану податкової системи, то не секрет, що зараз він є не найкращим. Всім у світі відомий той факт, що наша податкова система є заплутаною та неефективною. Вона не може справитися із тими викликами, що їй протидіють та які ставлять перед нею інші країни світу.

Отож найбільшими проблемами ПС України є:

По-перше, стримування економічного розвитку через велике навантаження на бізнес у вигляді високих податків. Незважаючи на те, що проводилося реформування щодо зменшення податків, переважна більшість з них входить до складу обов'язкових платежів. Так як підприємці малого бізнесу не можуть заплатити такі великі податки, вони або зникають із ринку, або ж відходять у тіньову економіку. Також це викликає підозру і недовіру іноземних інвесторів, які оминають Україну і співпрацюють з іншими країнами. Цей несприятливий інвестиційний клімат змушує і вітчизняних інвесторів вкладати кошти в іноземні проекти.

На думку Ногінової Н.М., податки в нашій країні не призводять до підвищення конкурентоспроможності, адже система формування державних податків має більш фіскальний характер, а не регулюючий[10, с. 142].

По-друге, ДПС є складною, із заплутаними правилами стягнення податків. Форми податкової системи є складними для сприйняття як працівників державних органів, так і платників податків. Ця проблема є однією з найактуальніших, адже найбільше клопотів виникає при розрахунку та сплаті податку.

По-третє, соціальна несправедливість — громадяни країни, сплачуючи високі податки, не можуть дозволити собі нормальний рівень життя. Це може призвести до ще більшого зменшення частки середнього класу населення. Для платників податків, вони є тягарем, а не певною сплатою державі за виконання нею її функції. На думку Гречка А.В., наша податкова система є недостатньо дієвою через зростання невдоволення суб'єктів підприємницької діяльності, ухилення платників від сплати податків, корупцію на державному та місцевому рівнях тощо[1].

Підсумовуючи все вище зазначене, слід сказати, що для ефективного розвитку нашої податкової системи слід орієнтуватися на провідні країни світу. Також необхідно зрозуміти, що без певних рішучих дій ми не зможемо підвищити конкурентоспроможність оподаткування України і як результат економічний розвиток країни в цілому.

3. Шляхи вирішення актуальних проблем розвитку і функціонування національної податкової системи

На сьогоднішній день наша країна потребує значних змін у всіх сферах суспільного життя. Насамперед необхідно реформувати податкову систему, адже саме від неї залежить добробут країни та її конкурентоспроможність на міжнародному рівні. Над цією проблемою працювало чимало вчених, серед яких: А. Крисоватий, М. Кравченко, М. Кучерявенко, О. Лукашевич та ін.

Саме недоліки, які існують у ПС країни впливають на неправильне ведення бізнесу підприємцями, державної політики органами влади та контролювання сплати податків і надходження їх до державного бюджету. До найбільших проблем податкової системи України належать:

- значний борг платників податків перед державою та їх неспроможність здійснити оплату через брак коштів. Ця проблема виникає внаслідок неспроможності працівників фіскальних служб змусити платника виконати свої зобов'язання перед державою—сплатити податки;

- велика кількість ухилень від сплати податків за допомогою як легальних, так і нелегальних методів;

- нерівномірний розподіл податкового навантаження. Через існування певних пільг та особливих режимів, частка платників податків зменшується, що призводить до більшого тягаря для законослухняних платників.

Отже, податкова система нашої країни має чимало проблем, які необхідно якнайшвидше вирішити задля її економічного розвитку. Перш за все, стягнення податків в Україні є високим, що створює загрозу для економічної безпеки країни. Тому важливим є завдання—оптимізації податкового навантаження на підприємців. Необхідно знайти рівновагу між тягарем і вигодами оподаткування, забезпечити баланс між потребами і можливостями держави і платників податків. Для цього необхідно зробити такі кроки:

- 1) поступове зниження податкових ставок та розширення баз їх оподаткування, що призведе до зменшення податкового навантаження на

платників податків. Зростання надходжень до бюджету буде відбуватися за рахунок збільшення платників податків;

2) збільшення кількості ефективних податків буде призводити до збільшення податкової бази;

3) забезпечення прозорості податкової системи;

4) рівномірність навантаження податками між платниками в залежності від виду їхньої діяльності;

5) встановлення та збільшення контролю за платниками податків, які б запобігали уникненню до сплати податкових платежів;

6) зниження податкових пільг сприятиме формуванню справедливої податкової системи шляхом збільшення платників податків та меншого навантаження на вже існуючих платників;

7) створення сприятливих умов, які будуть цікаві інвесторам іноземних країн, що призведе до збільшення ВВП і зменшення податкового навантаження. Тобто шляхом удосконалення податкової системи вітчизняні та іноземні інвестори не будуть боятися вкладати свої кошти у розвиток господарської діяльності України.

Також необхідно орієнтуватися на інші країни. Зарубіжний досвід свідчить, що більш важливим є рівень податкового навантаження, а не кількість податків. Наприклад, в Японії налічується понад 100 податків, тоді як у Франції не більше 40, проте рівень податкового навантаження у Франції значно більший, ніж у Японії [5]. Отож найголовніше питання для спрощення податкової системи—зниження тиску на ведення бізнесу для стимулів економічного зростання. Тому для проведення ефективної податкової реформи необхідно правильно поєднати фіскальну та регулюючу функції податку[9].

Саме ці заходи допоможуть вивести значну частину економіки країни із «тіні», зменшить кількість правопорушень податкового законодавства та покращить інвестиційний клімат, що пожвавить підприємницьку діяльність, тобто всі ці зміни сприятимуть розвитку добробуту населення та економіки в цілому.

Проведення різного роду опитувань населення країни дає значний результат оцінки, чи правильно діє уряд країни. Так експертне опитування щодо проведення податкової реформи дало такі результати (рис.10):

Як Ви оцінюєте темп проведення податкової реформи?

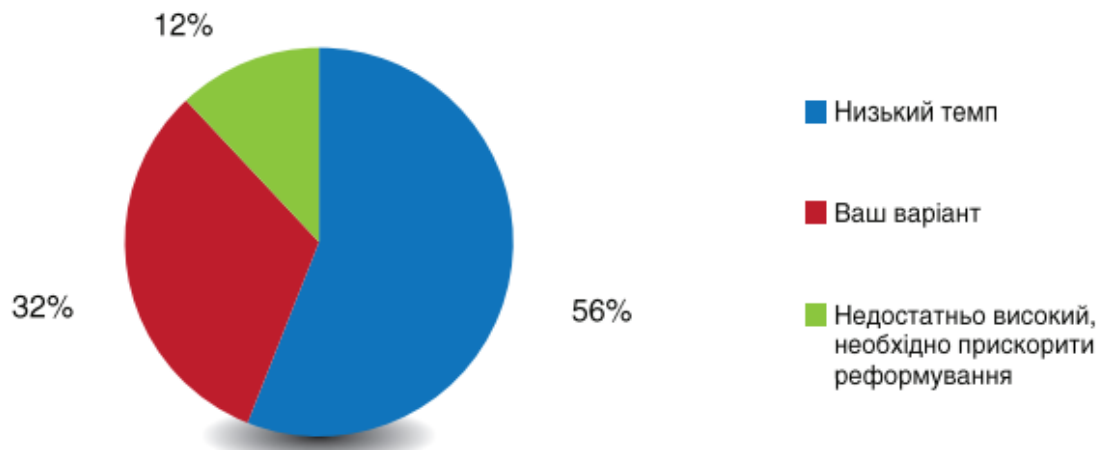


Рис.10. Експертне опитування щодо проведення податкової реформи

Джерело: Міжнародний центр перспективних досліджень

Отож, як видно із рис.6., 56% експертів думають, що реформа відбувається низькими темпами, 12% інтерв'юєрів вважають, що в Україні темп реформування недостатньо високий, необхідно його прискорити та 32% опитуваних обрали свій варіант відповіді, більшість з яких були негативними. Найпоширенішою була відповідь, що реформування не відбувається взагалі, тобто це імітація реформи.

На запитання як ви оцінюєте перспективи податкової системи, 28% опитаних обрали свій варіант, де у більшості випадків були відповіді, що влада почне реагувати на пропозиції бізнесу, 24%— реформа відбудеться лише «на папері», 20%— буде проведена і матиме позитивні результати, 16% — буде проведена частково, 8%— буде проведена і призведе до негативних наслідків і 4% — буде проведена, але нічого не змінить (рис.11).

Саме такі опитування дають змогу зрозуміти, як реагує населення країни на рішення уряду та змушують змінювати їх на свою користь. Проводячи певні реформи, змінюючи систему оподаткування, державним органам влади необхідно обдумати, який вплив ця нова реформа матиме для тих, на кого ці

податки встановлюються. Адже від цього залежить і розвиток економіки, і рівень добробуту населення, і конкурентоспроможність країни на міжнародному ринку.

Як Ви оцінюєте перспективи податкової реформи?

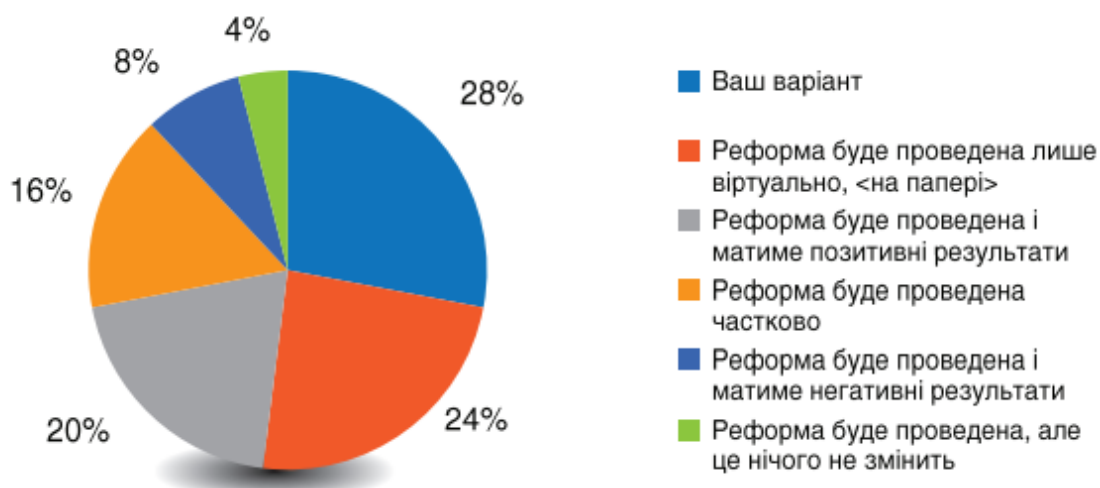


Рис.11. Перспективи податкової реформи

Джерело: Міжнародний центр перспективних досліджень

Висновки

Отже, податкова система — це передбачена законодавством сукупність загальнодержавних та місцевих податків, зборів, принципів та форм. Всі країни світу мають свою специфіку щодо здійснення та регулювання податкової системи та кожна з них має свої проблеми та недоліки, тому головна роль органів управління — це розробка певних методів та шляхів їх вирішення.

В залежності від того, наскільки правильно діє уряд та проводиться політика реформування, ці методи можуть бути результативними і призвести до виходу із кризи та покращення ситуації ПС країни, або ж, навпаки, результати будуть нульовими і ні до чого не призведуть, а деколи і навпаки зроблять ще гірше. Саме тому, перед вирішенням таких важливих питань перш за все необхідно орієнтуватися на досвід інших країн, це дасть змогу більш точно побачити причини та визначити, як їх побороти.

Так як наша податкова система характеризується низкою проблем, перш ніж боротися з якими необхідно вивчити економічне становище країни та рівень її конкурентоспроможності.

Отже, для того, щоб досягти позитивного та ефективного розвитку системи оподаткування України необхідно:

- орієнтуватися на досвід інших країн;
- контролювати правильність сплати податків;
- рівномірно розподілити їх між суб'єктами оподаткування в залежності від виду їх господарської діяльності;
- боротися із тінізацією економіки та вживати певні заходи із тими, хто приховує свої доходи;
- зробити умови сплати податків більш простими та зрозумілими для всіх громадян країни.

Також досить важливе значення має ставлення до сплати податків та законів, якими вони регулюються громадян країни. Платники повинні розуміти, що це є їх обов'язок перед державою та бачити ефективність сплати ними

податків до державного бюджету. Запам'ятайте, що тільки тоді, коли населення дотримується принципу: «Я дбаю про країну, а потім країна дбає про мене» можна думати про певний розвиток економіки та намагатися цього результату досягти.

Список використаної літератури

1. *Лисканич Х.* Зміни до Податкового кодексу України, або Податкова реформа без реформ / *Х. Лисканич* [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.bcclub.org.ua/news/items/zminidopodatkovogokodeksuukrajini-abo-podatкова-reforma-bez-reform.html>.
2. Податковий кодекс України, затверджений Верховною Радою України від 02 грудня 2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>.
3. Стратегія сталого розвитку «Україна-2020» / Указ Президента України від 12.01.2015 р. № 5/2015 / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/5/2015>
4. *Ульянова Н.* ПДВ-2016: нововведення у сплаті / *Н. Ульянова* // РБК – Україна [Електронний ресурс] – Режим доступу : <https://www.rbc.ua/ukr/opinion/nds-2016-novshestva-uplate-administrirovani-1453898874.html>.
5. *Total Tax Rate:* [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.pwc.com/gx/en/services/tax/paying-taxes-2016/overall-ranking-and-data-tables.html>.
6. *Гречко А.В.* Перспективи реформування податкової системи України в умовах євроінтеграції / *А.В. Гречко* // Проблеми економіки. – №3. – 2014. – С. 60–70.
7. Історія економіки та економічної думки : навч. посібник / *Д.П.Богиня, Н.М. Краус, О.В. Манжура та ін.* – Хмельницький: ХНУ, 2010. – 172 с.
8. *Миргородська Л.О.* Фінансові системи зарубіжних країн: навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 320 с
9. *Міклашевський Т.Б.* Проблеми реформування податкової системи України [Текст] / *Тарас Богданович Міклашевський* // Методологічні проблеми фінансової теорії та практики : зб. наук. праць / уклад. В. В. Письменний,

Б. В. Максимчак ; відп. за вип. О. П. Кириленко. - Тернопіль : ТНЕУ, 2016. - С. 72-76

10. *Ногінова Н.М.* Необхідність реформування податкової політики України в умовах євроінтеграції / *Н.М. Ногінова* // Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка»: збірник наукових праць; ред. кол.: І.Д. Пасічник, О.І. Дем'янчук. – Острог: вид-во націон. ун-ту «Острозька академія», 2014. – Випуск 25. – С.141–145.
11. Податкова система: навч. посіб. / *І.О. Лютий, Л.М. Демиденко, М.В. Романюк та ін.*; за ред. І.О. Лютого. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 454 с.