

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, групи ЕУП-21

Кузь О.В.

Науковий керівник:

Д.е.н професор Длугопольський О.В.

Національна шкала _____

Кількість балів _____

Оцінка ECTS _____

Тернопіль 2018 р.

План

Вступ

1. Суть, структура та функції податкової системи національної економіки
2. Аналіз податкової системи України на сучасному етапі (2015-2018рр.)
3. Перспективи реформування податкової системи України з використанням світового досвіду

Висновки

Список використаної літератури

Зміст

Вступ.....	4
Розділ 1. Суть, структура та функції податкової системи національної економіки.....	5
Розділ 2. Аналіз податкової системи України на сучасному етапі (2015-2018рр.).....	11
Розділ 3. Перспективи реформування податкової системи України з використанням світового досвіду.....	15
Висновки.....	17
Список використаної літератури.....	18

Вступ

Однією з найбільших економічних сфер державного регулювання економіки України є оподаткування. Адже саме завдяки податкам регулюються економічні відносини та інтереси держави, регіонів, громадян держави та суб'єктів господарювання. З появою держави виникає необхідність у сплаті податків для формування державного бюджету. Тому вони виступають атрибутом держави.

Податкова система – це сукупність загальнодержавних і місцевих податків, обов'язкових платежів, механізмів їх розрахунку та сплати, а також суб'єктів податкової діяльності, які забезпечують регулювання та надходження податків та зборів до державного бюджету.

Через податки, збори, пільги, фінансові санкції, що входять до податкової системи, держава ставить єдині цілі та вимоги до ведення ефективного господарства в країні.

Актуальність теми дослідження полягає у тому, що податки є основною ланкою формування державного бюджету країни, який потім розподіляється та перерозподіляється між різними економічними суб'єктами. А також, значною мірою від них залежить і ситуація на ринку, так як вони враховуються у ціну товарів і послуг.

Питанням дослідження системи оподаткування України займалися дуже багато вітчизняних вчених та науковців такі як: А. Крисоватий, Р.Жарко, О.Кравченко, М.Романюк, О.Десятнюк, А.Кізіма, В.Дмитрів, А.Луцик. Вони досліджували основні питання та проблеми системи оподаткування в Україні, видали чимало наукових праць щодо фіскальної політики, висунули чимало пропозицій щодо удосконалення на рівні держави. Але багато проблем податкової системи не мають єдиного трактування, тому потребують все більшого дослідження.

Об'єктом дослідження є державне регулювання економіки за допомогою фіскальної політики та податкової системи.

Предметом дослідження є податкова система України.

Метою дослідження є встановлення шляхів та методів подолання актуальних проблем реформування податкової системи України.

Для досягнення мети та встановлення шляхів вирішення проблем податкової системи були використанні такі методи: метод логіки, синтезу та порівняння, аналізу, абстрагування, факторний аналіз.

Розділ 1. Суть, структура та функції податкової системи національної економіки

Податкова система- це сукупність податків, зборів та інших платежів до бюджету і державних цільових фондів; принципів, форм і методів їх установа, зміни чи відміни; дій які забезпечують їх сплату, контроль і відповідальність за порушення податкового законодавства.

Податкова система представляє собою діяльність держави у сфері встановлення та стягнення податків, зборів та обов'язкових платежів. Загальна стратегія податкової системи повинна включати пріоритетні цілі, пов'язані з функціонуванням системи оподаткування, та методи їх досягнення. Перспективнішою є така податкова система, яка здатна викликати майбутній ефект, тобто реалізація певних заходів сьогодні дасть можливість забезпечити в майбутньому реалізацію інших заходів [7, с.215-217].

Податкова система повинна передусім сприяти росту обсягів накопичення, створення умов, які полегшують оновлення капіталів підприємства. При впровадженні податкової системи держава обов'язково враховує інтереси кожного підприємства, кожного члена суспільства. Регулювання нових економічних відносин потребує гнучкої податкової системи, яка б дала змогу оптимально пов'язати інтереси держави з інтересами рядових платників податків. Вся історія податкової системи зводиться до пошуків ідеалів оптимального оподаткування. При цьому держава не може задовольнятися лише загальними пропорціями розподілу ВВП. Іншими словами, податкова система повинна влаштовувати і державу, і платників податків. Важливою умовою ефективної політики є її стабільність і передбачуваність, завдяки чому у підприємств виникає можливість планувати господарську діяльність та правильно оцінювати ефективність прийнятих рішень.

Зміст і структура податкової системи визначається податковою політикою. Податкова політика це – діяльність органів державної та місцевої

влади у сфері встановлення та збирання податків, яка реалізується через встановлення ставки оподаткування та визначення платників податків.

Податкова система, її різноманітність залежать від типів і суб'єктів господарської діяльності та його організації. У більшості країн виділяють чотири сектори, які різняться між собою не тільки способом ведення господарсько-економічної діяльності, але й особливостями податкового регулювання:

- Державний сектор;
 - Комерційний сектор (приватні фірми, корпорації, товариства з обмеженою відповідальністю, акціонерні товариства);
 - Фінансовий сектор (банки, страхові товариства, ф. Компанії, біржі);
 - Населення.
- Однак, вивчаючи шляху становлення податкової системи в різних країнах світу, можна визначити основні чинники, що впливають на її структуру:
- Рівень економічного розвитку (розвитку продуктивних сил);
 - Суспільно-економічний устрій суспільства (поєднання ринку і держави);
 - Пануюча в суспільстві економічна доктрина (нейтральність податкової системи або активне втручання в економіку країни);
 - Державний устрій країн (федеративний чи унітарна держава) [8, с.76-77].

Структура податкової системи держави — важливий показник досконалості й розвиненості самої системи. Власне, структура не є чимось постійним і незмінним, вона розвивається й удосконалюється. За своєю економічною сутністю структура податкової системи — це перелік податків,

зборів і відрахувань до бюджетів різних рівнів, а також до централізованих і децентралізованих фондів цільового призначення та їхня питома вага в загальній сумі платежів.

Структура податкової системи держави визначається її законами. Система податків, зборів - сукупність різних їх видів, об'єднаних у групи за такими критеріями:

1) залежно від платника:

а) податки і збори, які сплачують юридичні особи;

б) податки і збори, які сплачують фізичні особи;

в) змішані податки і збори; При цьому змішані податки можна розподілити на: податки, які визначаються наявністю певних матеріальних благ, та податки, які визначаються діяльністю платників.

2) за методом (формою) оподаткування:

а) прямі (майнові) - сплачуються з прибутку, доходу або майна. (Особисті — податки, що сплачують платником податків за рахунок і залежно від отриманого ним доходу (прибутку) і враховують платоспроможність платника; реальні (від англ. *real* — майно) — податки, що сплачують з майна, в основі яких лежить не реальний, а передбачуваний середній дохід);

б) непрямі (на споживання) - справляються у процесі використання матеріальних благ, визначаються розміром споживання, включаються у вигляді добавки до ціни товару, сплачуються споживачем;

3) за економічним змістом об'єкта оподаткування:

а) податки і збори, об'єктом оподаткування яких є доходи;

б) податки і збори, об'єктом оподаткування яких є майно;

4) залежно від спрямування:

- а) податки і збори, які зараховуються до Державного бюджету;
- б) податки і збори, які зараховуються до місцевих бюджетів;
- в) пропорційні податки і збори - які зараховуються до Державного та місцевих бюджетів у певних співвідношеннях;
- г) податки і збори, з яких формуються цільові позабюджетні фонди коштів;

5) залежно від характеру використання:

- а) загального призначення - використовуються на загальні цілі;
- б) цільові - обов'язкові платежі, що зараховуються до цільових позабюджетних фондів коштів;

6) залежно від періодичності сплати:

- а) разові - як правило, сплачуються один раз протягом податкового періоду;
- б) систематичні (регулярні) - сплачуються регулярно через певні проміжки податкового періоду (щомісячно, щоквартально).

7) Залежно від каналу надходження. Податки та збори надходять до бюджетів різних рівнів, на підставі чого їх можна розподілити на закріплені й регульовані. Закріплені податки цілком надходять до конкретного бюджету або позабюджетного фонду. Серед закріплених податків виділяють податки, які надходять до державного бюджету, до місцевого бюджету. Регулюючі (різнорівневі) податки надходять до бюджетів різних рівнів у пропорціях відповідно до бюджетного законодавства. Суми відрахувань за такими податками, що підлягають зарахуванню безпосередньо до державного бюджету і бюджетів інших рівнів, визначаються при затвердженні кожного бюджету.

8) Залежно від способу стягнення:

а) пайові (кількісні) — розмір і податку встановлюється для кожного платника окремо та враховується майновий стан платника і його можливості сплати. Загальна величина податку формується як сума платежів окремих платників;

б) репартиаційні — податки, що нараховуються на цілу корпорацію платників, які самостійно здійснюють між собою остаточний розподіл податкового тягаря. Історично це перша форма справляння податків, що проходила кілька етапів: перший — установлення загальної суми потреби держави в доходах; другий — розподіл цієї суми між територіальними одиницями; третій — її розподіл між платниками.

9) За методами обчислення податки можна поділити таким чином:

1. Кадастровий (від слова кадастр - таблиця, довідник) коли об'єкти оподаткування розділені на групи за певною ознакою. Перелік цих груп і їх ознаки заносяться у відповідні довідники. Для кожної групи встановлена індивідуальна ставка податку. Такий метод характеризується тим, що розмір податку не залежить від прибутковості об'єкта. Прикладом такого плата за землю, є збір за першу реєстрацію транспортних засобів. Він утримується за встановленою ставкою в залежності від об'єму двигуна транспортного засобу і не залежить від того, використовується транспортний засіб чи простоює.

2. На підставі декларації. Декларація - документ, в якому платники податку наводять розрахунок доходу і податок із нього. Характерною рисою цього методу є те, що сплата податку відбувається після отримання доходу особою, яка цей дохід отримує. Наприклад, податок на прибуток підприємств.

3. З джерела виплати доходу, що зменшується на суму податку. Наприклад, податок з доходів фізичних осіб, який сплачується підприємством або організацією, де працює фізична особа. До виплати заробітної плати з неї утримується прибутковий податок і перераховується до бюджету, решта сплачується робітнику.

Подібні підстави класифікації мають або певне теоретичне значення, або лише запроваджуються до чинного податкового законодавства України, або стосуються іншого законодавства (наприклад, бюджетного — коли йдеться про розподілення податків згідно з каналами надходження до певних видів бюджетів).

10) Тривалий час законодавцем використовується практично єдина підстава класифікації податків та зборів — залежно від компетенції органу, що вводить дію податкового платежу на відповідній території в ст. 8 ПКУ встановлюються загальнодержавні та місцеві податки та збори.

А) До загальнодержавних належать податки та збори, що встановлені Податковим Кодексом і є обов'язковими до сплати на усій території України, крім випадків, передбачених Податковим Кодексом.

Б) До місцевих належать податки та збори, що встановлені відповідно до переліку і в межах граничних розмірів ставок, визначених Податковим Кодексом, рішеннями сільських, селищних і міських рад у межах їх повноважень, і є обов'язковими до сплати на території відповідних територіальних громад.

Розглядаючи сучасну систему оподаткування, можна зробити висновок про те, що на даному етапі податки виконують наступні основні функції:

1. Фіскальна функція є основною функцією оподаткування, за допомогою якої реалізується головне призначення податків: формування і мобілізація фінансових ресурсів держави, а також акумулювання в бюджеті засобів для виконання загальнодержавних чи цільових державних програм. Всі інші функції оподаткування можна назвати похідними по відношенні до цієї. У всякому разі, поряд з чисто фіскальними цілями податки можуть переслідувати й іншу мету, наприклад економічну чи соціальну. Тобто фінансові цілі, будучи самими істотними, не є винятковими.

2. Розподільна (соціальна) функція податків складається в перерозподілі суспільних доходів між різними категоріями населення. За словами шведського економіста К.Еклунда: "Велика частина державного виробництва і послуг фінансується від зібраних податків і потім розподіляється більш-менш безкоштовно серед громадян. Це стосується освіти, медичного обслуговування, виховання дітей і ряду інших напрямків. Ціль - зробити розподіл життєво важливих засобів більш рівномірним" . Іншими словами відбувається передача засобів на користь більш слабких і незахищених категорій громадян за рахунок покладання податкового тягаря на більш сильні категорії платників. Яскравим прикладом реалізації фіскально-розподільної функції є акцизи, установлені, як правило, на окремі види товарів і в першу чергу предмети розкоші, а також механізми прогресивного оподаткування.

3. Контрольна функція податків. Через податки держава здійснює контроль за фінансово-господарською діяльністю організацій і громадян, а також за джерелами доходів і витратами. Завдяки грошовій оцінці сум податків можливо кількісне зіставлення показників доходів з потребами держави у фінансових ресурсах. Завдяки контрольній функції оцінюється ефективність податкової системи, забезпечується контроль за видами діяльності і фінансових потоків. Крім того, через контрольну функцію оподаткування виявляється необхідність внесення змін у податкову систему і бюджетну політику.

4. Заохочувальна функція податків. Порядок оподаткування може відбивати визнання державою особливих заслуг визначених категорій громадян перед суспільством. Однак дана функція являє собою просте пристосування податкових механізмів з метою реалізації соціальної політики держави і є скоріше супутньої, чим ведучої.

5. Регулююча функція податків. Її сутність полягає в перерозподілі вартості валового національного продукту між державою та платниками податків. Мета цієї функції - забезпечення неперервності інвестиційних процесів, зростання фінансових результатів бізнесу, сприяння збільшенню

коштів. У межах виконання цієї функції виділяють два її напрями: стимулюючий та стримуючий. Сутність стимулюючого напрямку полягає в наданні податкових пільг або звільненні від сплати податків взагалі. Стримуючий напрям застосовується, коли держава бажає захистити власного виробника. Для цього встановлюються додаткові податки чи підвищуються митні тарифи або вже діючі податки (наприклад, акцизний збір на горілчані та тютюнові вироби тощо). У результаті зростає ціна виробу, і він стає не конкурентоспроможним [13,с.156-158].

Розділ 2. Аналіз податкової системи України на сучасному етапі (2015-2018рр.)

Податкова система - це сукупність загальнодержавних та місцевих податків та зборів, механізмів та способів їх справляння та розрахунку, а також сукупність суб'єктів податкової діяльності, що забезпечують надходження та адміністрування податків та зборів до державного бюджету країни. Розглядаючи наукові праці сучасних вчених, що досліджують податкову систему України на сучасному рівні, можна сказати, що певною мірою оподаткування в країні сформувалося та не ідеально. Існують певні недоліки над якими потрібно працювати та шукати найкращі шляхи їх подолання.

Недоліки податкової системи України:

- Легкість ухилення від оподаткування і відсутність адекватних контрольних дій із боку податкових органів.
- Законодавча неврегульованість механізму справляння податків та порядку надання податкових пільг.
- Недостатня правова культура платників податків і відсутність партнерських відносин з податковим органами.
- Надмірні витрати податкового апарату держави на організацію податкового адміністрування.

Світовий досвід, для покращення податкової системи України, пропонує два шляхи. Один з них, це доповнити та поправити деякі рядки у податковому кодексі України. Або ж другий шлях – провести податкову реформу, яка допоможе державі правильно спрямувати податки до державного бюджету. До основних напрямів цієї реформи можна віднести: встановленість відповідності

податкової системи до державної політики соціального та економічного розвитку, забезпечення достатнього обсягу надходження податкових коштів до бюджетів, рівномірність справляння, встановлення справедливості сплати, враховуючи стан та можливості кожного платника податків, посилення контролю, щоб уникнути ухилення від сплати податків. Результати проведення реформи будуть такі: зросте середньорічний приріст валового внутрішнього продукту, покращення інвестиційного середовища, збільшення доходів фізичних та юридичних осіб, виведення галузей економіки на вищий рівень та розширення обсягу виробленої вітчизняної продукції.

В Україні, за словами науковців, податкова реформа проводиться в умовах невизначеності пріоритетів щодо встановленої моделі державного регулювання економіки. Однак, незважаючи на це, все ж таки в Україні зроблені перші кроки до встановлення податкової системи за зразком високорозвинутих країн світу. Для подальшого дослідження сучасної податкової системи України слід проаналізувати практику функціонування її. Отож, у таблиці 1, представлено динаміку податкових надходжень до державного бюджету України упродовж 2015-2018 рр.

Таблиця 2. 1.

Динаміка податкового надходження до Зведеного бюджету України у 2015-2018 рр.

	2015	2016	2017	2018
Доходи бюджету (млн.грн)	531,5	612,1	787,2	930,3
у % до ВВП	26,7	25,7	26,4	28,6
Податкові надходження (ПН)(млн. грн)	409,4	503,8	627,1	759,8
у % до ВВП	20,6	21,1	21,0	23,4
Податок на доходи фізичних осіб (млн. грн)	45,0	59,8	75,0	91,1
у % до ВВП	2,3	2,5	2,5	2,8
Податок на прибуток підприємств (млн. грн)	34,7	54,3	66,9	82,3

у % до ВВП	1,7	2,3	2,2	2,5
Місцеві податки і збори (млн. грн)			695	
у % до ВВП	0,0	0,0	0,0	0,0
Збір ПДВ(млн. грн)	246,8	329,9	434,0	384,3
у % до ВВП	12,4	13,8	14,6	11,8
Акцизний податок (млн. грн)	63,1	90,1	108,2	124,0
у % до ВВП	3,2	3,8	3,6	3,8
Ввізне мито(млн. грн)	39,8	20,0	23,8	28,0
у % до ВВП	2,0	0,8	0,8	0,9
Відшкодування ПДВ (млн. грн)	-68,4	-94,4	-120,0	
у % до ВВП	-3,4	-4,0	-4,0	
Неподаткові надходження (млн. грн)	120,0	103,6	128,4	162,8
у % до ВВП	6,0	4,3	4,3	5,0
Надходження бюджетних установ (млн. грн)	26,4	34,0	35,5	44,0
у % до ВВП	1,3	1,4	1,2	1,4
Адміністративні збори та платежі(млн. грн)	15,0	8,0	10,4	15,3
у % до ВВП	0,8	0,3	0,3	0,5
Інше (млн.грн)	7,5	9,9	10,8	12,7
у % до ВВП	0,4	0,4	0,4	0,4

Джерело: розраховано за даними Державної казначейської служби України. [2]

Проаналізувавши показники за останні чотири роки можна відзначити наступні тенденції:

В Україні ставки оподаткування є найнищими серед країн ЄС (за виключенням невеликих країн), а отже найбільш конкурентоспроможними. Українські ставки податку на доходи фізичних осіб та податку на прибуток підприємств по 18 % є одними з найнижчих в Європі. Наприклад, менший від нашого податку на прибуток підприємств (12,5 %) у Ірландії програє вищими ставками ПДФО (до 48 %) та ПДВ (23 %). Так же само менший податок на прибуток у Словенії (17 %) компенсується вищими ставками ПДФО (до 50 %) та ПДВ (22 %). У Румунії при ставках податку на прибуток та ПДФО по 16 % ставка ПДВ становить 24 % . Найнижчі в ЄС ставки оподаткування у Болгарії (10 %) упродовж останніх років не забезпечили стрімкого економічного зростання, а лише негативно вплинули, тобто збільшили дефіцит бюджету та в результаті привели до ще більшого державного боргу. З 28 країн-членів ЄС

вище за українську ставку ПДВ мають 17 країн, на рівні вітчизняних 20 % – 7 країн та тільки 4 країни – меншу (Люксембург, Мальта, Німеччина та Кіпр). Отже, за виключенням невеликих острівних країн та країн Прибалтики, Україна має досить привабливі ставки оподаткування, що є важливим для створення інвестиційної привабливості, а отже і забезпечення нових робочих місць.

При зниженні навантаження на фонд оплати праці надає певні ознаки детінізації економіки. З анексією Криму та окупацією Донбасу надходження внеску не скоротилися і становили в 2015 р. 185,7 млрд грн, що на 4,6 млрд грн або на 2,5 % більше показника 2014 р. (181,1 млрд грн) (рис. 1). З 2016 року при зниженні ставки сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування вдвічі (з усередненого 41 % до 22 %) та скасуванні 3,6 % утримання з працівника, надходження формально скоротилися лише на чверть. Станом на 01.06.2016 р. сума надходжень коштів від сплати єдиного внеску становить 50,6 млрд грн, що на 19,4 млрд грн або на 27,7 % менше відповідного показника 2015 р. (70 млрд грн). Логічним стало збільшення з 2015 р. штрафів у трудовому законодавстві за кожного неоформленого працівника до 30 МЗП. [3] Підсумовуючи усе вище сказане, слід зауважити що перебудова податкової системи України з кожним роком все удосконалюється, а отже повинна діяти як цілісна система. Звичайно, щоб вона досконало діяла у даній країні робота належить не лише органам фіскальної служби, також і науковці, дослідники, професори, політики, ну і звичайно не обійтись без досвіду зарубіжних високорозвинутих країн світу. Саме завдяки історії побудування таких цілісних систем оподаткування в Україні є всі шанси дійти до такої самої організації справляння та розрахунку податкових надходжень.

Розділ 3. Перспективи реформування податкової системи України з використанням світового досвіду

Сьогоднішня податкова система України не влаштовує ні бізнес, ні державу. Вітчизняна економіка страждає від великого, порівняно з розвиненими європейськими країнами, податкового навантаження. Насамперед, це проявляється у тому, що весь податковий тиск перекладається на совісних платників та тих, хто не може захиститися від податківців. При цьому інші отримують привілеї. Саме це перетворює українське оподаткування на засіб несправедливої конкуренції, розвиток монополій, отримання корупційної ренти і т.д.

Успішна побудова податкової системи є важливою умовою інтегрування України на світовий ринок. Реформування податкового законодавства України є необхідною умовою ефективної роботи економічної системи в цілому. В умовах, що склалися на сьогоднішній день, інститути оподаткування є не ефективними та про це свідчить досить багато фактів:

- високий рівень тінізації економіки;
- значна масштабність корупції;
- великий податковий тиск на платників;
- невдоволення суб'єктів підприємницької діяльності

Дуже низькі позиції України в світових міжнародних рейтингах, що характеризують систему оподаткування, виступають підтвердження нефективності цієї системи. Однією з найважливіших проблем податкової системи нашої держави є високе податкове навантаження. Величина податкових ставок та складність й нестабільність системи податкового навантаження – це два найважливіші фактори, які визначають обтяжливість

податкової системи. Система перенавантажена дрібними податками, при цьому витрати на облік та контроль значно перевищують надходження від їх сплати.

Ще однією проблемою оподаткування в Україні є соціальна несправедливість. Тобто в нашій країні спостерігається низький рівень добробуту населення, саме через надто високі ставки податків. Як наслідок, середнього класу практично не має. Сплата податків розуміється населенням як певний «тягар», а не як плата за виконання державою своїх функцій. Це свідчить про досить низький рівень податкової культури. В Україні набула поширення практика, коли тягар податкового тиску перекладається на ті підприємства, які працюють легально і доволі прибутково. Це спонукає керівників таких компаній шукати шляхи отримання податкових пільг, замість того щоб підвищувати ефективність своїх підприємств. В результаті пільгами користувались підприємства й галузі, що спроможні вийти із кризи й розвиватися й без довгострокового пільгового режиму оподаткування та які не є основою підвищення конкурентоспроможності національної економіки. А ринково орієнтовані підприємства, що потребують фінансової підтримки для освоєння нових ринків, технологій, продуктів, навпаки, змушені платити більшу частину податків. Таким чином пільги стимулюють розвиток тіньової економіки, масштаби якої, за оцінками експертів, становлять в Україні 40-50 % від обсягу реального ВВП [6].

Основними моментами реформування податкової системи України, на нашу думку, є:

1. Максимальне спрямування податкової політики на забезпечення ефективного розвитку національної економіки. Це можна досягнути за допомогою зменшення податкових ставок та зменшення загальної кількості податків. Як наслідок, зменшиться рівень тінізації економіки. Зниження податків в Україні стане можливим тільки після перегляду зобов'язань держави і соціальних гарантій, фінансування яких вона зберігає за собою.

2. Слід встановити рівномірний розподіл податкового навантаження відповідно до доходів населення. Таким чином зменшиться ухилення від сплати податків і при цьому зростуть надходження до бюджету.

3. Спрощення податкової системи. Вона має відповідати принципам простоти і прозорості. Справляння податків має бути зручним для всіх платників та максимально зрозумілою. Сплата податків має займати у суб'єктів мінімальну кількість часу.

4. Зниження фіскального тиску, при цьому зменшення ставок податку на прибуток підприємств і ПДВ. Це дасть змогу підприємцям вести свою діяльність та формувати звітність.

5. Зменшити податкове навантаження серед непрямих податків, збільшення значення місцевих податків у структурі доходів місцевих бюджетів, враховуючи при цьому територіальні особливості.

6. Демократизація податкової служби України, а саме зміна ідеології її функціонування на основі реформування податкової служби.

7. Удосконалення ефективності податкового законодавства. Насамперед запровадження таких законів, які будуть урівноважувати права усіх громадян держави під час справляння податків. Найважливішу роль в податковій системі України мають відігравати податки на майно, на землю та на використання природних ресурсів. Адже саме вони не залежать від обсягів виробництва, продажу і є стабільними. Таким чином ці податки гарантовано будуть поповнювати бюджет. Створення передумов для економічного зростання за рахунок вивільнення підприємницького потенціалу та сприяння реалізації конкурентних переваг країни – саме це має виступати головною метою вітчизняних реформ.

Висновки

Податкова система України є одним із найголовніших чинників впливу на економічний розвиток держави. З 2007 року до 2012-го податкова система України пересунулася з другого на третє найгірше місце у світі. Кількість податкових платежів зросла до найбільшого у світі рівня. За величиною сукупної податкової ставки позиція України погіршилася зі 142-го до 152-го місця. Час на здійснення податкових платежів хоча і зменшився майже втричі, однак десятку найгірших країн світу за цим критерієм покинути не вдалося.

Надмірна фіскальна орієнтація податкової політики негативно впливає на загальний стан економіки, а саме: охолодження ділової активності, високий тиск на динаміку ВВП, промислового виробництва та інвестицій.

Аналіз податкової системи України дає змогу зробити висновок про серйозні недоліки. По-перше, це нестабільність податкової системи та законодавчих актах, що негативно впливає на добробут населення та розвиток бізнесу. По-друге, велика увага приділяється фіскальному спрямуванню, недостатнє виявлення регулюючої функції. По-третє, це великий податковий тиск на платників. Регулювання сучасних економічних відносин потребує гнучкої податкової політики, яка дала б змогу оптимально пов'язати інтереси держави з інтересами підприємництва, рядових платників податків.

На сьогодні податки зменшуються у тій частині, яка має високу еластичність (виведення з тіні прибутків та зарплат), натомість збільшуються ті, від яких дуже важко, якщо взагалі можливо, втекти: ПДВ (за рахунок упорядкування адміністрування) та податки на майно [7].

Отже, на сучасному етапі розвитку вітчизняної системи оподаткування важливим є удосконалення ефективності податкового законодавства, зниження загального рівня оподаткування, зменшення ставок податків, підвищення податкового контролю з метою детінізації економіки. Для сталого розвитку

національної економіки та забезпечення зростання добробуту населення, податкова система має функціонувати з урахуванням вітчизняного та світового досвіду.

Список використаної літератури

1. Податковий кодекс України: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Закон України «Про податок з доходів фізичних осіб» :[Електронний ресурс]. – Режим доступу:http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T030889.html
3. Постанова «Про Державну фіскальну службу України» : [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-п/ed20140521>
4. А.І. Крисоватий, О.М. Десятнюк. Податкова система. Тернопіль - 2009. №8. - С. 27-32.
5. Базилевич В. Д., Базилевич К. С, Баластрик Л. О. Макроекономіка. - 2016.- №3. - С. 32-36.
6. Білова Н., Місцеві податки і збори по-новому: знайомимося та готуємося до сплати / Н. Білова // Податки та бухгалтерський облік. - 2015.-№1-С. 19-22.
7. Письменний В.В. Податкова система України: сучасний стан і шляхи реформування / В.В. Письменний // Світ фінансів. – 2009. – №4. – С. 54–59:[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/11247>
8. Дмитрів В. І. Оцінка ефективності сучасної фіскальної політики України та перспективи її проведення / В. І. Дмитрів // II етап Всеукраїнського конкурсу наукових студентських робіт зі спеціальності «Фінанси, грошовий обіг і кредит» : матер. підсумк. наук.-практ. конф. (м. Тернопіль, 2–3 берез. 2010 р.). – Тернопіль : Екон. думка, 2010. – С. 28–31: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.tneu.edu.ua/handle/316497/11768>

9. Економічна правда: податкова реформа. Як це може бути. – 2015.: [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://www.epravda.com.ua/publications/2015/09/23/560495/> .
10. Проблеми податкової системи України та актуальні шляхи їх вирішення, як передумова ефективного функціонування економіки держави. – 2015.: [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=46357> .
11. Концепції реформування податкової системи України// Національна академія наук України. -2005.; Я. Романчук.: [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.sta.gov.ua .
12. Державна фіскальна служба України: [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/podatki-ta-zbori/> .
13. <http://cost.ua/budget/revenue/#29>
14. <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/2/59.pdf>
15. https://ukurier.gov.ua/uk/articles/informaciya-ministerstva-finansiv-ukrayini-27_02/