

Недостатньо розглядаються у наукових дослідженнях особливості реалізації принципів економічного аналізу прояву окремих дисбалансів та їх сукупності на мікрорівні. Сучасний етап еволюції економічного аналізу характерний розвитком традиційних і появою нових, відповідно до об'єктів його видів – аналізом доданої вартості, аналізом бізнес-процесів, корпоративним аналізом, бенчмаркінгом т.і, що потребує генерації інноваційних підходів до методичних засад аналізу та його інформаційного, технічного і кадрового забезпечення.

Література

1. Виклики глобалізації XXI ст. та стратегія соціально-економічного відродження України : матеріали Міжнар. наук.- практ. конф. (Київ, 24 травня 2016 р.) / відп. ред. А.А. Мазаракі. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. у-т, 2016. – 224 с.
2. Головачова О.С., Хапатнюковський М.М. Вплив глобальних дисбалансів на зовнішньоторговельні пріоритети України /Виклики глобалізації XXI ст. та стратегія соціально-економічного відродження України : матеріали Міжнар. наук.- практ. конф. (Київ, 24 травня 2016 р.) / відп. ред. А.А. Мазаракі. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. у-т, 2016. – 224 с.

УДК 657

Лукановська І. Р.,
к.е.н., докторант кафедри обліку і оподаткування,
Західноукраїнський національний університет

ПРОБЛЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ МІЖНАРОДНОЇ ЕЛЕКТРОННОЇ КОМЕРЦІЇ

Електронна комерція є достатньо новим явищем в українській економіці, а процес державного регулювання її оподаткування тільки розпочинається. Наразі особливого підходу з цього питання не передбачено. В загальному при оподаткуванні електронної комерції діють традиційні (аналогічні як до звичайних суб'єктів виробництва) ставки.

Електронна комерція безумовно створює конкуренцію іншим торговельним підприємствам. Тому в питаннях оподаткування виникає конфлікт інтересів. Прихильники введення преференційних податків в сфері електронної комерції вважають, що це позитивний крок. А опоненти навпаки стверджують, що це призведе до дискримінації традиційних роздрібних торговців. У зв'язку з цим підприємницька торговельна сфера матиме певні перешкоди, якщо норми оподаткування будуть відрізнятися.

Українське законодавство щодо оподаткування міжнародної електронної комерції має запозичити позитивний зарубіжний досвід. Система оподаткування електронної торгівлі повинна бути простою та прозорою, а

також базуватися на загальноприйнятих міжнародно-правових нормах й стандартах. На сьогоднішній день підходи до оподаткування електронної комерції не реалізовано. На нашу думку, перш за все, слід:

- ввести лічильники для фіксації кількості контенту;
- розробити механізм адміністрування;
- ввести спеціальний електронний податок на всі види електронної комерції;
- здійснювати оподаткування контенту інформації.

У зв'язку з подіями останнього року спостерігається стрімкий ріст Інтернет-торгівлі (електронної торгівлі). Так, експерти прогнозують, що вплив коронавірусу стане довгостроковим стимулом для розвитку електронної комерції. Нові покупці продовжать купувати товари онлайн, тому що це зручно, швидко і безпечно (за рахунок безготівкової оплати і гарантованого повернення грошей у разі, якщо товар не підійшов).

Так, пандемія корона вірусу 2020 р. прискорила зростання електронної комерції в світі, а фактичні продажі в Інтернеті досягли такого рівня, який до 2022 р. і не очікувався. В свою чергу, у 2019 р. 1,92 млрд. осіб придбали товари чи послуги в Інтернеті, а обсяг електронного роздрібного продажу у всьому світі перевищив 3,5 трлн. дол. США, і прогнозується, що доходи від електронної роздрібно торгівлі зростуть до 6,54 трлн. дол. США в 2022 р. [1, с.48]

Аналітики заявляють, що індустрія електронної комерції стане найбільшим бенефіціаром пандемії коронавірусу. Очікується, що рівень проникнення, який наразі складає 15%, до 2025 року збільшиться до 25% (за даними MarketWatch) [2]. Однак через негативний вплив пандемії протягом наступних п'яти років прогнозується закриття 100 тис. звичайних магазинів.

Електронна торгівля асоціюється з постійним застосування знижок та бонусних систем. А це є одним з проблемних аспектів обліку в міжнародній електронній комерції, адже знижка впливає на ціну товару. Якщо йдеться про реальне зниження ціни товару, вартість якого до моменту надання знижок була вищою, то зазвичай застосовуються рахунки 704 «Вирахування з доходу» та 702 «Дохід від реалізації товарів». Також, якщо облік ведеться за продажними цінами, то зміна (коригування) собівартості реалізованих товарів може відобразитися на рахунку 285 «Торгова націнка», у вигляді зменшення суми торгової націнки. За вимогами Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – МСБО) 18 «Дохід», знижки зменшують дохід від реалізації й не включаються до складу витрат підприємства.

Сьогодні міжнародна електронна торгівля стимулює виникнення нових форм і методів оподаткування та обліку у бік вирішення протиріччя між постійним розвитком цієї торгівлі і модифікацією національних податкових систем. Україні важливо приєднатися до світової спільноти для визначення ефективного способу стягування податків, в т.ч. ПДВ з операцій, що

здійснюються або укладаються вітчизняними компаніями чи споживачами за межами країни.

Література

1. Лакіза В. В., Бала Р. Д. Особливості застосування електронної торгівлі суб'єктами господарювання в умовах міжнародної економічної діяльності. Ефективна економіка. 2020. Випуск 11. С.45-54. URL: http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/11_2020/55.pdf
2. ТОП трендів електронної комерції у 2020 році. URL: <https://psm7.com/uk/e-commerce/top-trendov-elektronnoj-kommercii-v-2020-godu.html>
3. Електронна комерція: українське зростання [Електронний ресурс]. Вісник. Офіційно про податки : офіційне видання Державної фіскальної служби України. – Режим доступу : <http://www.visnuk.com.ua/ua/news/id/2860>.
4. Про електронну комерцію: Закон України від 03.09.2015 р. № 675-VIII (в редакції від 26.04.2017 р.). URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/675-19>.

УДК 657

Люба О.І.,

аспірантка кафедри обліку та оподаткування,
Західноукраїнський національний університет

МИТНА ВАРТІСТЬ: ПОНЯТТЯ, ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ТА ШЛЯХИ ЇХ УСУНЕННЯ

Однією із основних складових при митному оформленні та митному оподаткуванні товарів виступає поняття митної вартості. Адже від правильності визначення митної вартості залежить сума митних платежів, які будуть сплачуватись при митному оформленні товарів.

Досить часто при визначенні митної вартості виникають конфлікти між суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності та представниками державного органу влади. Перші за рахунок зменшення митної вартості намагаються знизити суми податків та зборів, що підлягають до сплати при митному оформленні товарів, це тим самим дасть можливість збільшити прибутки, другі - за рахунок підвищення митної вартості намагаються наповнити державний бюджет. Тому питання митної вартості є одним з найактуальніших в митному та податковому законодавстві і потребує його врегулювання та дослідження.

Основним законодавчим документом в Україні, що надає визначення митної вартості та регулює порядок її формування є Митний Кодекс України (МКУ), який вступив в дію у 2012 році.

Згідно із ст. 49 Митного Кодексу, митною вартістю товарів, які переміщуються через митний кордон України, є вартість товарів, що