

Альтернативним варіантом з вирахуванням дебетового сальдо рахунку "Гудвіл" є підсумок розділу "Власний капітал" при складанні балансу. Такий прийом називається "підвищений дебет". Існують різноманітні підходи щодо обліку гудвілу в різних країнах. Так наприклад в Австрії, Канаді, Нідерландах, США, Швеції та Японії встановлено обов'язкову капіталізацію гудвілу з наступною амортизацією його протягом строку, максимальна тривалість якого обмежена. Більш гнучкий підхід у

вирішенні даного питання, зокрема, капіталізувати гудвіл з наступною амортизацією або негайно списувати його за рахунок капіталу, практикують Великобританія, Німеччина, Італія, Мексика. Таким чином, можна стверджувати, що у вітчизняній та міжнародній практиці існує достатньо широка варіативність обліку гудвілу. З позицій трактування сутності, визнання активом, амортизації, відображення в обліку та звітності, гудвіл являється однією з найскладніших бухгалтерських категорій.

Література

1. Осовська Г.В., Юшкевич О.О., Завадський Й. С. Економічний словник. – К. Кондор, 2007. – 358 с.
2. Бухгалтерський облік: Навч. посіб. -К. Знання, 2013.-471с.
3. Лучко М. Р., Бенько І. Д. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: Навчальний посібник. – Тернопіль: Економічна думка, 2013. – с.

УДК 657.675.37:336.221.(495)

ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В СИСТЕМІ ОПОДАТКУВАННЯ ГРЕЦІЇ

Сівак Р.В.- ст. 4 курсу, гр.ОПвн-41

Науковий керівник - Балазюк О.Ю - к.е.н., доцент;

Вінницький науково-навчальний інститут економіки ТНЕУ

У зв'язку з тим, що Україна проходить процес ратифікації асоційованого членства ЄС, актуальним на сьогодні є дослідження податкових систем в іноземних країнах, а зокрема в Греції. Оскільки ця країна є активною учасницею ЄС й норми національного законодавства узгоджуються з загальноєвропейськими нормами. Таким чином, метою даної статті є дослідження стану податкової системи Греції.

Основними джерелами податкового законодавства Греції є Конституція, а також міжнародні угоди з податкових питань.

Податки в Греції, як і в більшості країн світу, поділяються на прямі і непрямі. Податкова система Греції базується в основному на непрямі податки (складають до 50% від надходжень до бюджету).

Основні податки, що сплачуються в Греції:

1. Податок на доходи фізичних осіб
2. Податок на доходи юридичних осіб;
3. Податок на перехід права власності на нерухомість;
4. Податок на майно, що переходить у власність в порядку спадкоємства;
5. Податок на майно, що переходить у власність в порядку дарування;
6. Місцеві податки;
7. ПДВ;
8. Акцизи.

Також в податковій системі Греції, як і в Україні податки поділяють на місцеві, та загальнодержавні. До загальнодержавних податків відносяться всі вище перелічені. До місцевих податків відносяться муніципальні платежі, податок на власність, і збір в національну радіотелекорпорацію. Усі ці податки невеликі, і зазвичай включаються в рахунок за електрику. Крім того, стягується також збір за воду, розмір якого також незначний.

Прибутковий податок юридичних осіб складає 35 %, а фізичних – від 5 до 40%.

Оподаткування прибутку як на підприємствах, так і фізичних осіб є основним податковим тягарем для платників податків і головним джерелом наповнення державного бюджету.

Податок на доходи фізичних осіб стягується по прогресивній шкалі, мінімальна ставка 5%, максимальна – 40%.

Резиденти сплачують податки з усіх доходів, отриманих ними в Греції та за рубежом; нерезиденти – тільки з доходів у Греції. У число оподатковуваних включаються доходи партнерств (повних і обмежених), асоціації підприємницького чи професійного характеру, а також спільних підприємств.

Із загальної суми доходів враховуються витрати, понесені в процесі його одержання, передбачені знижки на деякі інші витрати.

Нерезиденти користуються тими самими пільгами, що і резиденти, за умови існування двосторонньої угоди з податкових питань між Грецією та країною не резидентом.

Податок стягується з усього чистого прибутку, отриманого компанією. Чистий прибуток розраховується як прибутки компанії, отримані з усіх джерел.

Оподаткуванню підлягають:

- грецькі компанії - увесь прибуток, отриманий як в Греції, так і за її межами;
- іноземні компанії, управління якими здійснюється з Греції ;
- іноземні компанії, що ведуть свою діяльність в Греції і отримують прибуток.

З бази оподаткування виключаються:

- прибутки, отримані від управління судами під грецьким прапором;
- відсотки по національних позиках, випущених у формі облігацій і казначейських векселів;
- відсотки по облігаціях ОТЕ (телекомунікаційній корпорації Греції) і так далі.

Отже, можна зробити висновок, що податкова система Греції значно відрізняється від податкової системи України. Насамперед кількість податків в Греції значно менша ніж в Україні. Органи місцевого самоврядування мають значний вплив на податкову юрисдикцію, що є на сьогодні тільки вектором реформ України. Ставки податків на доходи фізичних і юридичних осіб в Україні значно нижчі. Наприклад ставка ПДФО в Україні

становить 18% , а в Греції майже у двічі більше 5-40%.

Тож для покращення функціонування та поповнення державного бюджету Україна має перейняти Грецький досвід оподаткування. Застосувати прогресивну шкалу оподаткування доходів фізичних осіб, заробітна плата яких перевищує 10 кратний розмір мінімальної, а також збільшити ставку податку з юридичних осіб.

Література

1. Державна фіскальна служба України [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/arkhiv/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/dosvid-modernizachii-krain-svity/gresia/>.
2. Квашнин Ю. Кризис в Греции. "Мировая экономика и международные отношения" № 4, 2011, с. 71.
3. Онуфрик М. Порівняльний аналіз податково-вих систем і податкового навантаження країн-членів ЄС та України // Економіка і держава. – 2006. – № 11. – С. 14–18.

УДК 657: 336.226.33:339.37

АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК З РОЗДРІБНОГО ПРОДАЖУ ТОВАРІВ: МЕХАНІЗМ СПЛАТИ ТА ВІДОБРАЖЕННЯ В ОБЛІКУ

Марценюк Г. – ст.4-го курсу, гр.ОПвн-41

Науковий керівник – Балазюк О.Ю. – к.е.н., доцент

Вінницький науково-навчальний інститут економіки ТНЕУ

Роздрібний продаж товарів - це вид економічної діяльності у сфері товарообігу, що охоплює купівлю-продаж товарів кінцевому споживачеві та надавання йому торговельних послуг. Суб'єкти господарювання роздрібною торгівлі, які здійснюють реалізацію підакцизних товарів, підлягають обов'язковій реєстрації як платники податку контролюючими органами за місцезнаходженням пункту продажу товарів не пізніше граничного терміну подання декларації акцизного податку за місяць, в якому здійснюється господарська діяльність.

Аналіз останніх наукових досліджень і публікацій, в яких започатковано розв'язання даної проблеми засвідчує, що наукових розвідок з даної проблеми є досить мало. Суттєвий вклад у загальне дослідження питання акцизного податку внесли праці М. П. Кучерявенка, Л.К. Воронової, Н.І. Хімічевої. та інших визнають неефективність чинної системи податків, необхідність їх реформування і вдосконалення. Недосконалість акцизного оподаткування багато науковців пов'язують з неефективністю всієї податкової системи в Україні. Це є однією з головних економічних передумов ухилення від сплати всіх податків.

Нині в Україні застосовується велика кількість податків, серед них є і акцизний, він є значимий для країни. Кількість незаконного виробництва алкогольних напоїв, тютюнових виробів, спирту є значною проблемою. Адже виникає недостатня кількість надходжень коштів до бюджету від акцизного податку, а це є одним із каналів відтоку грошових коштів до тіньового сектора економіки. Але є й інші можливості від несплати акцизного податку такі, як ввезення підакцизних товарів поза митним контролем; здійснення псевдо експорту підакцизних товарів; декларування товарів на фіктивні фірми; заниження митної вартості імпортованих товарів; переміщення товарів з фіктивними документами;

використання підроблених марок акцизного податку. Запровадження такого податку та запропонованої системи його адміністрування відволікатиме значні фінансові та матеріально-технічні ресурси контролюючих органів, враховуючі велику кількість потенційних платників.

Державні податкові інспекції, представники яких діють на акцизних складах та контрольних постах підприємств – виробників спирту та алкогольної продукції, у разі необхідності, але не рідше одного разу на місяць направляють до оперативних підрозділів головних управлінь Міністерства доходів, Центрального офісу Міністерства доходів інформацію стосовно діяльності спиртових заводів та підприємств – виробників.

Акцизний податок за ставкою 5 відсотків сплачується починаючи з 1 січня 2015 року, незалежно від наявності прийнятих місцевими радами рішень, оскільки Кодексом передбачена єдина ставка до 5 відсотків.

Ціль законопроекту полягає у перерозподілі надходжень від акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів та врегулюванні процесу виконання місцевих бюджетів.

Завдання цього законопроекту полягає у врегулюванні статей Бюджетного кодексу України для досягнення вказаної цілі.

Метою законопроекту є врегулювання бюджетних правовідносин шляхом справедливого розподілу доходів між бюджетами, що надходять від акцизного податку.

Платником акцизного податку з роздрібною торгівлі підакцизних товарів може виступати тільки суб'єкт господарювання, зокрема юридична особа. Філія такої юридичної особи не може бути зареєстрована як платник акцизного податку з роздрібною торгівлі підакцизних товарів. Реєстрація контролюючими органами таких платників, як