

економічного зростання на інноваційній основі; усунення диспропорцій у розподілі податкового навантаження; адаптація норм Податкового кодексу до директив ЄС; удосконалення податкового адміністрування.

#### **Література:**

1. Мельник В.М. Податкові реформи в умовах гострого дефіциту фіскальних ресурсів: досвід країн ЄС та українські реалії // Економіка України. – 2014. – №6. – С.37-56.
2. Соколовська А.М., Кошук Т.В. Податкова політика в Україні в контексті тенденцій реформування оподаткування у країнах ЄС // Фінанси України. – 2012. – №1. – С.94-115.
3. Довган Л. Фонд допомоги Україні // Дзеркало тижня. Україна. – 2014. – № 11 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://gazeta.dt.ua/finances/>.
4. Мельник В.М., Кошук Т.В. Податкова політика України в умовах імплементації Угоди про асоціацію з Європейським союзом. – 2016. – №7. – С.7-23.
5. Соколовська А.М. Особливості податкової системи України та напрями її коригування // Фінанси України. – 2013. – №9. – С.26-44.

**Наталія Жигальська**

Тернопільський національний економічний університет  
Науковий керівник: кан. екон. наук, доцент Герчаківський С.Д.

### **АВТОМАТИЗАЦІЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР ЯК ДОМІНАНТА РОЗВИТКУ МИТНОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ**

Ефективності здійснення митного контролю в сучасних умовах розвитку міжнародної торгівлі перешкоджають жорсткі документарні вимоги при перетині державних кордонів, значна кількість митних формальностей та низький рівень автоматизації обов'язкових митних процедур. Тенденції світового розвитку визначають нові завдання зі спрощення митних процедур, процедур логістики на території будь-якої країни.

Підходи до прискорення і спрощення митних процедур визначені Всесвітньою митною організацією у Міжнародній конвенції про спрощення і гармонізацію митних процедур від 18.05.1973 (далі - Кіотська конвенція), Рамкових стандартах забезпечення безпеки і спрощення процедур міжнародної торгівлі.

В стандартах 3.18 (супровідні документи), 3.21 (декларації), 6.9 (митний контроль) і 7.1 (загальні положення) Кіотської конвенції зафіксована вимога використовувати ІТ та електронні засоби в діяльності митних органів. Відповідно до стандарту 7.4 Кіотської конвенції, митні органи зобов'язані створити сприятливу нормативно-правову базу, в тому числі використання методів електронної аутентифікації (наприклад, цифрові підписи). В закріплених в Кіотській конвенції методичних рекомендаціях щодо використання інформаційних та комунікаційних технологій (далі - ІКТ) велику увагу приділено питанням автоматизації митних процедур та управління проектами. Зокрема, розкривають питання: сфери застосування ІКТ (обробка декларацій, випуск товарів, електронні платежі, транзит, зовнішньоторговельна статистика, виконання вимог нормативно-правових документів); процесу розробки систем, управління проектами та змінами; інформаційної безпеки; аутсорсингу в сфері митного оформлення; правові аспекти використання ІТ та багато іншого. В рамках будь-якого проекту з автоматизації митних процедур, націленого на реалізацію положень Кіотської конвенції, слід також застосовувати модель даних ВМО в якості стандартного рішення для систем електронного обміну повідомленнями та даними. Реалізація подібного проекту потребуватиме перегляду, а в більшості випадків і реструктурування митних процесів, а також гармонізації різних вимог до даних, використовуваним відповідними національними прикордонними відомствами, з метою створення єдиного національного масиву даних. Більш того, такі проекти потребують ефективного керівництва, здатного керувати всіма змінами, що відбуваються.

Основним напрямом реформування української митниці та вдосконалення митної системи України є автоматизація процедур митного оформлення товарів, тобто максимальне виключення „людського фактору” при здійсненні митних процедур (обліку, аналізу ризиків, відбору для пост-аудиту тощо), що має на меті значно зменшити корупційну складову в діяльності посадових осіб митниць.

Автоматизація митних процедур припускає використання ІКТ для виконання завдань, що стоять перед митними органами. Дані технології можуть обслуговувати або весь процес митного очищення - від подачі, прийому та обробки імпортованих, експортних і транзитних вантажних і товарних декларацій та оплати необхідних мит та податків, до випуску товарів із зони митного контролю, або тільки його частину. Автоматизація митних процедур відкриває нові можливості перед митними органами, в тому числі можливість обробки декларацій до прибуття вантажів на кордон і автоматизований випуск товарів за наявності необхідних гарантій і забезпечення. Крім того, це може спростити застосування систем управління ризиками та виборчого контролю на підставі оцінки наявних ризиків, а також збір даних для формування звітності за зовнішньоторговельними операціями.

Існує безліч проблем, пов'язаних з недостатньою автоматизацією митних процедур або з самими проектами з автоматизації митних процедур. Серед найбільш актуальних проблем, що здійснюють безпосередній вплив на процес спрощення процедур торгівлі можна відзначити наступні:

- численні можливості для втручання в процес митного оформлення і неформальні контакти між суб'єктами торгівлі/брокерами та співробітниками митниці, а також оплата готівкою митних зборів і податків часто сприяють розквіту корупції, тим самим гальмуючи торгівлю і розвиток економіки. Тому дії митних органів, що не використовують сучасні засоби автоматизації, негативно позначаються на економічному розвитку країни;

- обробка оформлених на папері вантажних і товарних декларацій вручну займає дуже багато часу. Враховуючи брак кваліфікованих фахівців з митного оформлення, митні органи в перспективі просто не зможуть впоратися зі зростаючими обсягами міжнародної торгівлі, якщо будуть і далі продовжувати використовувати ручний метод обробки митної документації;

- однак навіть митні органи, які застосовують ІТ-системи, часто вимагають подальшого надання митної декларації і у паперовому вигляді, так як їм, як і раніше потрібний підпис декларанта, зроблений ним від руки. Замість того, щоб скористатися всіма перевагами безпаперового режиму, такі митні органи дублюють вимоги до декларантам (а відповідно і їх витрати), запитуючи як паперову, так і електронну декларацію.

- проекти з автоматизації митних процедур досить складні в реалізації і вимагають наявності достатніх аналітичних і управлінських ресурсів для ефективного визначення та управління технічними вимогами та вимогами до користувачів, а також для розробки практично здійсненого плану з реалізації, розвитку та моніторингу проекту, так само як і для безпосередньої роботи такого проекту. На жаль, у багатьох країнах митним органам не вистачає навичок для реалізації таких великомасштабних трансформаційних проектів. У зв'язку з цим дуже часто проекти не доводяться до кінця, а створювані системи занадто затратні і працюють недостатньо ефективно.

Однак лише деякі митні органи володіють необхідними технічними та людськими ресурсами для самостійної реалізації проекту з автоматизації митних процедур. Всі митні органи повинні в обов'язковому порядку мати професійну команду фахівців з ІТ, здатну управляти технічними вимогами та вимогами до користувачів, а також забезпечувати належний рівень координації та відповідальності в рамках реалізованого ІТ-проекту. Крім того, митним органам слід розглянути можливість залучення фахівців із зацікавлених національних і зарубіжних компаній, що працюють на ринку ІТ та інформаційних послуг, для надання сприяння у своєчасній розробці та впровадженні митної ІТ-системи.

На сьогодні поступово здійснюється впровадження автоматизованих систем, які будуть забезпечувати цілодобовий безперервний контроль за виконанням митних процедур

при переміщенні транспортних засобів будь-яких типів та розмірів без втручання працівників митного органу.

З початку 2014 року митницями Державної фіскальної служби оформлено 1 757 тис. митних декларацій, з яких 1 480,7 тис. - в електронній формі.

Серед загальної кількості електронних митних декларацій, оформлених протягом 7 місяців, більшість складають імпорتنі - 460,3 тис. шт. Експортних декларацій оформлено за цей період 422,8 тис. шт., транзитних - 83,8 тис. шт., інших - 513,8 тис. шт.

Крім того, з травня 2013 року митниці Державної фіскальної служби запровадили оформлення товарів за електронними попередніми митними деклараціями типу „ЕА”. За січень - липень 2014 року було оформлено 19,9 тис. таких митних декларацій.

Оновлення митної системи є комплексним та вкрай складним завданням, реалізація якого неможлива без системних законодавчих перетворень.

#### **Література:**

1. Офіційний сайт Всесвітньої митної організації [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://www.wcoomd.org/en.aspx>.

2. Державна фіскальна служба України. Офіційний портал [Електронний ресурс].

**Михайло Жирівський**

Тернопільський національний економічний університет  
Науковий керівник: кан. екон. наук, доцент Ткачик Ф.П.

### **ОСОБЛИВОСТІ АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКОВИХ ПЛАТЕЖІВ У США ТА КАНАДІ**

Величина надходжень до бюджетів від сплати податків значною мірою залежить від ефективності роботи фіскальних органів. Для підвищення ефективності адміністрування податків потрібно вдосконалювати роботу фіскальних органів в Україні, зокрема за допомогою вивчення та аналізу зарубіжного досвіду організації роботи фіскальних органів з метою запровадження окремих його складових в Україні. Для прикладу вважаємо за доцільне дослідити бази адміністрування податкових платежів у США та Канаді.

Органами, що беруть участь у процесах адміністрування податків у США є Конгрес, Міністерство фінансів, Служба внутрішніх доходів (далі СВД), спеціальний Податковий підрозділ і прокурорські відділи Міністерства юстиції.

Служба внутрішніх доходів є центральним податковим органом США, який безпосередньо реалізовує фіскальну функцію держави. Фіскальна система США має три рівні:

- федеральний рівень – Служба внутрішніх доходів, що здійснює контроль за дотриманням податкового законодавства і збиранням федеральних податків;
- штатний рівень – податкові служби штатів (департаменти доходів), що збирають податки та збори, які вводяться законодавчими зборами штатів;
- місцевий рівень – місцеві податкові органи, що стягують податки, введені місцевими органами влади [1].

У США використовується «функціональна модель» організаційної побудови Служби внутрішніх доходів. Основними структурними елементами СВД є: служба обробки податкових декларацій, служба перевірки податкових декларацій, служба стягнення податків, служба кримінальних розслідувань, служба обслуговування платників податків, міжнародний відділ, відділ інформаційно-комп'ютерних технологій, відділ кадрової роботи.

Регіональні та районні відділення СВД займаються оперативним моніторингом поточної діяльності платників податків і здійснюють контроль за правильністю обчислення сум податків, вживають заходи щодо мінімізації сум податкового боргу, ухвалюють рішення про накладення відповідальності на порушників податкового законодавства, а також про повернення надмірно сплачених сум.