

преференції для малого бізнесу. Вважаємо доцільним застосування досвіду Канади щодо диференціації податкових ставок корпоративного податку на основі врахування рівня розвитку територій.

### **Література:**

1. Розвиток податкової системи України: трансформація спрощеної системи оподаткування. Науково-практичний коментар до Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності» від 04.11.2011 №4014-VI / Т. І. Єфименко, С. Л. Лондар, Ю. Б. Іванов, К. В. Давискіба, інш. . – Київ : ДННУ «Академія фінансового управління», 2011 . – 246 с.

2. Corporate Tax Rates Table [Електронний ресурс] / KPMG. – Режим доступу: <https://home.kpmg.com/xx/en/home/services/tax/tax-tools-and-resources/tax-rates-online/corporate-tax-rates-table.html>.

3. Taxation of Corporate and Capital Income [Електронний ресурс] / OECD Tax Database. – Режим доступу: <https://www.oecd.org/ctp/tax-policy/corporate-and-capital-income-tax-explanatory-annex.pdf>.

**Слабик Анастасія**

Тернопільський національний економічний університет

Науковий керівник: к.е.н., доцент Валігура В. А.

## **ПОДАТОК НА ВИВЕДЕНИЙ КАПІТАЛ ЯК УДОСКОНАЛЕНА ФОРМА ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ**

За останні кілька років у Податкового кодексу України були переписані норми, що стосувались майже всіх видів податків. Тепер, для того щоб посилити процедуру контролю за підприємницькою діяльністю, Асоціація платників податків України на початку 2017 року підготувала новий проект ліберального Податкового кодексу. Також, цей проект може вступити в дію вже з 1 січня 2018 року. У проекті йдеться мова про зміну моделі оподаткування. Основні його пункти такі:

- пропонується об'єднання Єдиного соціального внеску з податком на доходи фізичних осіб, аби його ставка поступово зменшувалась з кожним роком;

- пропонується ввести поняття мікробізнесу (встановити річний оборот в 1 млн. грн.) та малого бізнесу (оборот – 5 млн. грн.), щоб такі підприємства платили податки за різними ставками (8% і 3% відповідно);

- введення податку на виведений капітал.

Основним пунктом бізнес України виділив введення нового податку. Якщо порівнювати податок на прибуток підприємств з податком на виведений капітал, то останній визнаний кращим і ефективнішим, хоча поки що ми не можемо бачити його в дії. Зате з точки зору теорії він виграє у звичайного податку на прибуток.

Основними відмінностями цих двох податків є:

- на початковому етапі, коли підприємець тільки розпочав свій власний бізнес, у нього ще немає прибутку, але податок він вже має почати сплачувати, навіть незважаючи на те, що в нього ще немає об'єкту оподаткування. В той же час, податок на виведений капітал діє інакше. Допоки підприємець не почне отримувати кошти від свого бізнесу, він нічого не сплачує і навіть може не подавати декларацію. Якщо він отримує кошти шляхом виплати дивідендів, то він сплачує податок на виведений капітал за ставкою 15% і більше нічого. Це мотивує людей заробляти гроші саме в Україні, стимулює інвестування в нашу країну;

- із застосуванням податку на прибуток бухгалтерський облік став важливою частиною життя платника податку, оскільки неправильне відображення операції в обліку може стати причиною штрафів. З заміною його на податок на виведений капітал зникає потреба в перевірках бухгалтерської звітності підприємств по прибутку;

Серед істотних плюсів податку на виведений капітал – залучення зовнішніх інвестицій у прозору прибуткову компанію. Водночас, із запровадженням податку на виведений капітал зросте інвестиційна привабливість країни. В Естонії, де діє схожий спосіб оподаткування, інвестиційний потік в 4 рази перевищив показники інших прибалтійських країн [1].

Також, було сказано, якщо все-таки проект вступить в силу, то сума дивідендів, які були отримані в 2013–2017 роках і за які вже було сплачено податок на прибуток, не підлягатиме оподаткуванню.

Позитивним аспектом можна вважати те, що із запровадженням цього податку у підприємств пропаде необхідність у заниженні фінансових результатів, а це означає, що фінансова звітність підприємства може стати прозорішою і привабливішою для інвесторів і банків. Та і перевіряти податкові зобов'язання буде легко, оскільки операції, які відносяться до об'єкта оподаткування складно приховати [2].

В цілому, новий механізм справляння податку на прибуток створює стимули для реінвестування прибутку в розвиток бізнесу. В той же час, введення цього податку вимагає компенсацій втрат бюджету і загалом негативних наслідків у запровадженні стільки ж, скільки і позитивних. Згідно з попередніми розрахунками, бюджет на перших етапах буде щорічно втрачати близько 35–40 млрд. грн. [3].

Подібне сталося й з Естонією, яка є єдиною країною, що запровадила цей податок. Після його введення, надходження скоротились в два рази, хоч і збільшився притік інвестицій.

Досить багато експертів вважають, що будь-які зміни в Податковому кодексі не дадуть жодного позитивного ефекту. Суть цих змін – прозорість, зменшення корупції та припинення дії системи «влада-бізнес», та проблема зростання хабарів у перевіряючих не зникне. Не варто відразу чекати позитивних змін. Також експерти стверджують, що в Україні непоганий Податковий кодекс, його просто майже ніхто не виконує. І в цьому головна відмінність України і країн Європи.