

Система податкового адміністрування, як і будь-яка інша система, складається з окремих елементів. Елементи податкового адміністрування відбивають зміст та особливості конкретних функцій органів управління у сфері оподаткування. За допомогою податкового адміністрування забезпечуються повні та своєчасні надходження податків, зборів, інших обов'язкових платежів.

Список використаних джерел:

1. Податковий кодекс України К.: ДП «СВЦ», 2018. 400 с.
2. Конституція України: Закон України від 8 червня 1996 року. URL:

<http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>

Піщатін Степан Петрович

Головний державний ревізор-інспектор відділу адміністрування ПДВ управління податків і зборів з юридичних осіб ГУ ДФС у Тернопільській області

ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ПДВ

Податок на додану вартість займає одне з головних місць у податковій системі України, він звісно має свої переваги та недоліки як з фіскальних позицій, так і з огляду регулювання обсягів споживання. ПДВ використовують більш ніж у 40 країнах світу як основний непрямий податок на споживання. Він стягується на кожному етапі виробництва і обігу товару з новоствореної вартості. Кожна країна має відмінності в податковій системі, зокрема і різні розміри ставки, в Україні на початку вона становила на рівні 28%, її розмір перевищував усі допустимі межі, тому з часом прийняли рішення про зменшення її до рівня 20%. Однак, у сучасних умовах господарювання і такий розмір податкової ставки є завищеним. У період становлення ринкових відносин рівень оподаткування товарів народного споживання має бути

поміркованішим. Розмір ставок податку на додану вартість мають визначатися не лише бюджетними потребами, а й реальними доходами споживачів.

Функції які властиві ПДВ:

1. Фіскальна функція – у силу того, що ПДВ є частиною валового внутрішнього продукту, твердо фіксований в ціні товарів, він виконує функцію найбільш гарантованого джерела доходів держбюджету. Оскільки ПДВ перераховується до бюджету відразу після реалізації продукції, він виконує функцію найбільшого регулярного надходження як джерела доходів держбюджету.

2. 2. Регулююча функція – у зв'язку з тим, що ПДВ, будучи одним з найбільших дохідних джерел як держбюджету, так і місцевих бюджетів та відрізняючись ритмічними і стабільними надходженнями, має повсюдне поширення, він виконує функцію регулятора дохідної частини бюджетів. Істотною проблемою в Україні є відшкодування ПДВ. Сумніви щодо потреби цього податку для країни виникають з огляду на те, що [2, с. 214]:

- відбуваються масові зловживання під час нарахування ПДВ;
- виникають труднощі з відшкодуванням ПДВ;
- відбувається лобювання фінансових інтересів первинних олігархічних сил.

У Податковому кодексі України міститься процедура автономного відшкодування податку на додану вартість. Запровадження такої процедури допоможе податковим органам здійснювати відшкодування сумнівним платникам податку на додану вартість в оперативному режимі. Це значно прискорить процес відшкодування і позбавить від контакту з податковою службою. Але право на бюджетне відшкодування мають не всі платники.

З метою уникнення вищезазначених проблем та ретельного контролю за сплатою ПДВ в Україні, з 1 липня 2015 року внесені зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс) і введено систему електронного адміністрування ПДВ. Система електронного адміністрування ПДВ, що

організована на центральному рівні ДФС, забезпечує автоматичний облік у розрізі платників податку [3]:

- сум податку, що містяться у виданих та отриманих податкових накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН), та розрахунках коригування до них;
- сум податку, сплачених платниками при ввезенні товарів на митну територію України;
- сум поповнення та залишку коштів на рахунках у системі електронного адміністрування ПДВ;
- суми податку, на яку платники мають право зареєструвати податкові накладні в ЄРПН.

Система електронного адміністрування ПДВ не вносить кардинальних змін до загальних принципів справляння ПДВ, затверджених Кодексом. Норми Кодексу, які визначають коло платників ПДВ, об'єкт оподаткування, принципи формування податкових зобов'язань та податкового кредиту, залишаються незмінними.

Електронний рахунок у системі електронного адміністрування ПДВ (далі – електронний рахунок) – рахунок, відкритий платнику податку в Казначействі, на який платником перераховуються кошти з власного поточного рахунку в сумах, необхідних для збільшення розміру суми, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної в ЄРПН, а також у сумах, недостатніх для сплати до бюджету узгоджених податкових зобов'язань з цього податку. Для кожного платника податку Казначейством відкрито один електронний рахунок [4].

Список використаних джерел:

1. Податкова політика в Європейському Союзі. Представництво Європейської Комісії. Київ, 2001. 42 с.

2. Мединська Т. В., Філь Ю. П. Роль ПДВ у системі непрямого оподаткування України. *Науковий вісник НЛТУ України: збірник науково-технічних праць*. Львів : РВВ НЛТУ України. 2012. Вип. 22.02. С. 212-216.

3. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України URL: <http://sfs.gov.ua>.

4. Податковий кодекс України: кодифіковано станом на 01 січня 2018 р. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/>.

Подедворний Андрій Степанович

Заступник начальника управління-начальник відділу матеріально-технічного забезпечення управління фінансового та матеріально-технічного забезпечення Головного територіального управління юстиції у Тернопільській області

ЗМІСТ ТА ОСОБЛИВОСТІ ДЕФІНІЦІЇ «ПУБЛІЧНІ ЗАКУПІВЛІ»

В сучасних умовах розвитку держави важливим інструментом реалізації економічної політики є публічні закупівлі. Основною метою функціонування системи публічних закупівель є задоволення суспільних потреб в товарах, роботах і послугах, а також утримання і фінансування бюджетних установ. Економічний ефект від використання публічних закупівель виявляється не лише у масштабах прямої економії коштів від зниження цін на об'єкти постачання, а також у заощадженні на експлуатаційних витратах при використанні придбаних благ, підвищенні якості ресурсів за незмінної ціни угоди, наявності додаткових вигод.

Державні або публічні закупівлі (government procurement, public procurement) – це закупівля товарів, робіт і послуг за замовленням держави для задоволення суспільних потреб. В Україні ці два терміни зазвичай використовують як синоніми; у державах із федеральним устроєм під державними закупівлями іноді мається на увазі закупівельна діяльність лише