

доходів, зобов'язань при експорті, застосуванні валютних курсів, сплаті податкових та митних платежів, оформленні митної документації.

Список використаної літератури

1. Закон України «Про забезпечення масштабної експансії експорту товарів (робіт, послуг) українського походження шляхом страхування, гарантування та здешевлення кредитування експорту» від 07.02.2019 № 1792-VIII URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1792-19#Text>

2. Закон України «Про затвердження переліків товарів, експорт та імпорт яких підлягає ліцензуванню, та квот на 2020 рік» від 24 грудня 2019 р. № 1109 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1109-2019-%D0%BF#Text>

3. Зовнішня торгівля України товарами та послугами у 2020 році. URL: <https://www.me.gov.ua/Documents/Detail?lang=uk-UA&id=76438c62-5e54-4931-ad98-7fe59d004a2a&title=ZovnishniaTorgivliaUkrainiTovaramiTaPoslugamiU2020-Rotsi>

4. Інфографіка щодо загальних підсумків експорту товарів і послуг України у 2020 році. URL: <https://www.me.gov.ua/Documents/List?lang=uk-UA&id=e3c3c882-4b68-4f23-8e25-388526eb71c3&tag=TendentsiiEksportuInfografika-eksport->

5. Лучко М. Р., Мельник Н. Г., Сісюк С. В. Облік і оподаткування зовнішньоекономічної діяльності: навч. посіб. Тернопіль : ТНЕУ, 2018, 347 с.

Катерина Дума

СУТНІСТЬ, ЗМІСТ І РОЛЬ ПОДАТКІВ В ЕКОНОМІЧНОМУ РОЗВИТКУ ЄВРОПЕЙСЬКИХ КРАЇН: ОБЛІКОВО-ЕКОНОМІЧНИЙ АСПЕКТ

Розвиток країн європейського союзу, незважаючи на усі існуючі його поліпшення, використання спільних фондів допомоги, а також різних напрямів співпраці, включаючи спільне інвестування, продовжує характеризуватися відсутністю належної кількості інвестицій і наявністю нерівності між країнами.

З точки зору оцінки податкової політики в Європейському Союзі розглядають чотири пріоритети (рис.1).

Слід зауважити, що питання такої оцінки настільки важливі, що вони відображаються в окремому розділі щорічного Звіту Європейської комісії, який має назву «Податкова політика в Європейському Союзі». Найбільше уваги цьому питанню було приділено, зокрема у Звіті 2017 року.

Результати деяких досліджень науковців [3] європейського союзу вказують на факт існування документальних підтверджень впливу

корпоративних податків та податків на доходи від фізичних осіб на економічне зростання та інвестиції. Корпоративні податки залежать від місця розташування підприємства, а також внутрішніх та іноземних прямих інвестицій. В цьому контексті для системи обліку важливі податкові ставки, метод визначення базисуоподаткування та питання, що стосуються дотримання податкового законодавства. Загалом вважається, що ці питання є основними детермінантами податкової системи та її впливу на економіку. Оподаткування різних джерел фінансування, наявність податкових пільг та часу їх функціонування, як і дотримання податкового законодавства має суттєвий вплив на інвестиції у виробництво.

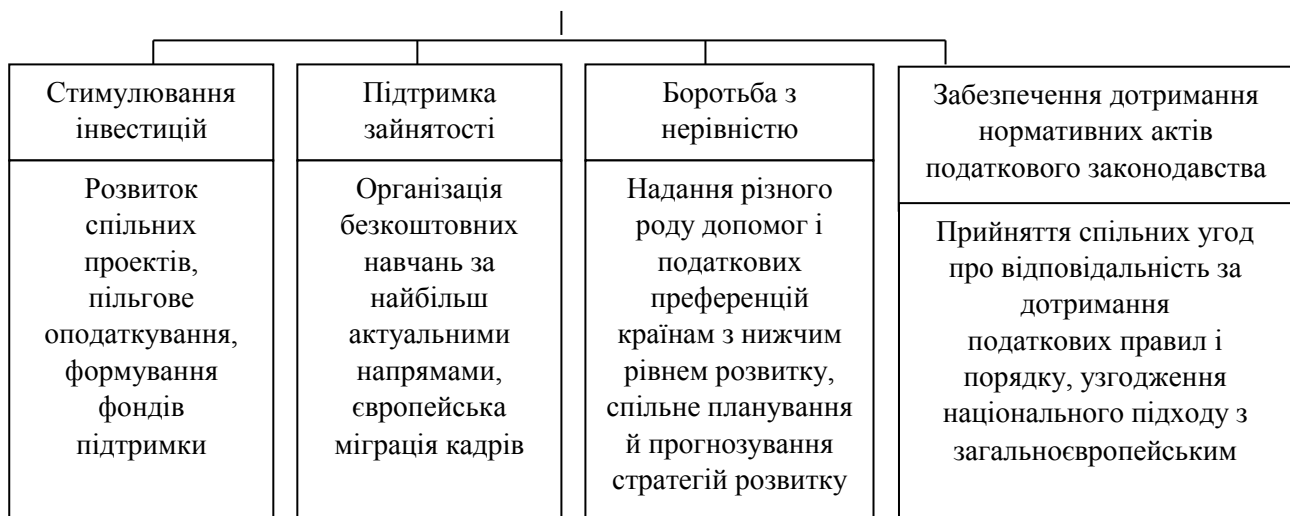


Рис. 1. Пріоритети оцінки податкової політики в країнах Європейського союзу
Примітка: узагальнено автором на основі чинної практики

Різниця у розмірі корпоративного податку (податку на корпорації) може призвести до переміщення прибутку транснаціональні корпорації з країн, де високі податкові ставки, до країн, де ставки нижчі.

На суму податку впливає ряд факторів, які, власне, визначаються межами встановленого законом корпоративного податку, зокрема, такі як база оподаткування, джерело фінансування (борг, нерозподілений прибуток або новий власний капітал) та активи, в яких були вкладені інвестиції (машини, будівлі, нематеріальні активи, запаси та фінансові активи). Тому існує поняття ефективних податкових ставок.

Це поняття широко вживається в сучасних наукових дослідженнях і обліково-податковій практиці. Його значення полягає в ідентифікації можливостей більш ефективного розвитку бізнесу та виробництва на засадах врахування наявних кращих податкових умов.

Ефективна гранична ставка податку впливає на рішення щодо розміру інвестицій. Загалом вона вважається податковим обтяженням, яке передбачає,

що кожне євро, вкладене у проект, може заледве покритися (граничні інвестиції). Чим менша ефективна гранична ставка податку, тим податкова система особливо сприятлива для інвестицій. Є кілька способів знизити ефективну граничну ставку податку для розвитку податкової системи, спрямованої на підтримку інвестицій.

Вони включають:

- прискорення амортизації та негайне її зарахування до витрат;
- можливість вирахування капітальних витрат;
- поліпшення умов перенесення збитків на наступний розрахунковий період;
- надання податкових пільг для здійснення наукових досліджень і розробок.

Загалом слід зазначити, що в країнах ЄС є досвід оподаткування, який доцільно застосувати і в Україні. До прикладу такі елементи податкової системи, як можливість передачі податкових кредитів і ступінь спільного оподаткування разом з елементами системи безпеки соціальних послуг, і пільги залежно від стану достатку сприяють підвищенню рівня зацікавленості в працевлаштуванні та зміні податку для другого годувальника сім'ї, який виходить на роботу через певний термін безробіття в бік збільшення заробітку. Однак це – тема для подальших досліджень.

Список використаної літератури

1. Податок на бездітність: Петиція №41/002559-19еп. URL: <https://petition.kmu.gov.ua/kmu/Petition/View/2559>.
2. Baza wskaźników dotyczących podatków i świadczeń Komisji Europejskiej w oparciu o model podatków i świadczeń OECD, zaktualizowana w dniu 10.4.2017.
3. Polityki podatkowe w Unii Europejskiej. *Komisja Europejska*. Luksemburg, 2018. r. 47 s.
4. System podatkowy. *Komisja Europejska*. Luksemburg, 2021 r. 19 s.
5. Tendencje w opodatkowaniu w Unii Europejskiej. *Komisja Europejska*. Luksemburg, 2017 r. 38 s.

Наталія Жолобницька

ВІДРЯДЖЕННЯ ЗА КОРДОН В УМОВАХ КАРАНТИННИХ ОБМЕЖЕНЬ: ПРОБЛЕМАТИКА ТА ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ

Характерною рисою розвитку економіки є посилення глобалізаційних процесів, диверсифікація ринків, розширення економічних зв'язків між