

организации является комплексным, а его ценность определяется уровнем исчерпания каждого из потенциалов монетарной и немонетарной составляющих. Поэтому, для обеспечения высокого уровня лояльности на клиента целесообразно оказывать комплексное воздействие за счет использования инструментов материального (формирование лояльности) и нематериального (поддержание лояльности) воздействия на клиента.

УДК 336.02

Амбрик Л. П.,

Тернопільський національний економічний університет

ДІАГНОСТИКА ПОДАТКОВОГО АДМІНІСТРУВАННЯ В УКРАЇНІ

Ефективність податкової системи значної мірою залежить саме від ефективності податкового адміністрування в державі. Так, згідно Податкового кодексу України, адміністрування податків та інших платежів відповідно до законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи – це сукупність рішень та процедур контролюючих органів і дій їх посадових осіб, що визначають інституційну структуру податкових та митних відносин, організовують ідентифікацію, облік платників податків і платників єдиного внеску та об'єктів оподаткування, забезпечують сервісне обслуговування платників податків, організацію та контроль за сплатою податків, зборів, платежів відповідно до порядку, встановленого законом [1].

Показовим у контексті діагностики податкової системи та податкового адміністрування є місце держави в рейтингу Doing Business, який налічує 190 позицій, розробленого Світовим банком. Так, згідно рейтингу Doing Business 2018, Україна посіла 76 місце за легкістю ведення бізнесу (*Ease of Doing Business*) й зокрема 43 місце згідно такого параметру як сплата податків (*Paying Taxes*) порівняно з 80 та 84 місцем відповідно згідно рейтингу Doing Business 2017 [2; 3].

У свою чергу, на основі аналізу Звіту ДФС України про досягнення Ключових показників ефективності ДФС України за 2017 рік спостерігаємо позитивні зрушення, що свідчать на користь підвищення якості податкового адміністрування в Україні. Так, серед таких показників зупинимося на наступних: 1) частка податкових декларацій, які подані з дотриманням вимог законодавства у загальній кількості поданих декларацій, склала 98,2% при цільовому значенні 98,0%; 2) частка планових документальних перевірок до загальної кількості перевірок – 45,8% при цільовому значенні 40,0%; 3) частка податкових декларацій, поданих за допомогою електронних сервісів ДФС – 74,0% при цільовому значенні 70,0%; 4) встановлена система фіксації

задоволеності платників податків консультаціями, наданими ДФС через електронні та телефонні сервіси тощо [4].

Зазначимо, що у світовій фіскальній практиці застосовується такий інструмент діагностики як TADAT (*Tax Administration Diagnostic Assessment Tool*). Так, оцінювання проводиться за такими напрямками (рис. 1).



Рис. 1. Напрямки оцінювання податкового адміністрування

Джерело: складено автором на основі [5]

Так, за оцінками міжнародних експертів ряд процедур податкового адміністрування в Україні, зокрема актуальність електронних сервісів, високий рівень вжиття заходів за результатами судових спорів, своєчасність подання декларацій та сплати податкових зобов'язань, відповідають найкращим світовим практикам [6].

Таким чином, діагностика податкового адміністрування в Україні показала, що податкове адміністрування набуває нової якості, при цьому його подальше реформування слід спрямовувати на захист прав платників податків, підвищення податкової культури та відповідальності усіх учасників податкових відносин, скорочення обсягів податкового боргу та ефективне застосування ризик-менеджменту.

Література

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (із змінами і доповненнями) [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Doing Business 2018. Reforming to Create Jobs [Електронний ресурс] / World Bank Group. – Режим доступу: <http://www.doingbusiness.org/~media/WBG/DoingBusiness/Documents/Annual-Reports/English/DB2018-Full-Report.pdf>
3. Doing Business 2017. Equal Opportunity for All [Електронний ресурс] / World Bank Group. – Режим доступу: <http://www.doingbusiness.org/~media/WBG/DoingBusiness/Documents/Annual-Reports/English/DB17-Report.pdf>
4. Звіт про досягнення Ключових показників ефективності Державної фіскальної служби України у січні-грудні 2017 року [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної фіскальної служби України. – Режим доступу: http://sfs.gov.ua/data/material/000/216/291179/KPIs_12.2017_sayt_ostat1.pdf
5. TADAT [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.tadat.org/>
6. TADAT: окремі процедури податкового адміністрування в ДФС відповідають найкращим світовим практикам [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної фіскальної служби України. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/media-tsentr/novini/328580.html>

УДК 336.226.2

Валігура В. А.,

Тернопільський національний економічний університет

КЛАСИФІКАЦІЙНІ ПІДХОДИ ОПОДАТКУВАННЯ ВЛАСНОСТІ В УКРАЇНІ

У класичному розумінні оподаткування власності здійснюється як результат володіння певним матеріальним об'єктом, цінним папером або нематеріальним благом. Однак податки можуть справлятися й під час набуття права власності, а також її відчуження.

Отже, виходячи з об'єктів власності, типу власника та особливостей вираження права власності можна представити матрицю оподаткування власності в Україні (табл. 1).

Представлена матриця характеризує, який платіж має сплачувати юридична чи фізична особа у випадку набуття права власності, володіння, відчуження окремих об'єктів власності чи користування ними.