**Тема 8. Непряме оподаткування та його розвиток.**

*Непрямі податки. Становлення непрямого оподаткування в Україні Еволюція непрямих податків в Україні (1991–2014 рр.). Характеристика і аналіз непрямих податків в Україні. Напрями розвитку непрямих податків.*

**План**

8.1 Становлення непрямого оподаткування в Україні

8.2 Характеристика і аналіз непрямих податків в Україні.

8.3 Напрями розвитку непрямих податків

**8.1 Становлення непрямого оподаткування в Україні**

Непрямі податки (податки на споживання) – податки, що обчислюються на основі цін або фізичних характеристик товарів та послуг, розмір яких безпосередньо не залежить від доходів платника, а визначається за вартісними або кількісними характеристиками здійснюваних ним оподатковуваних операцій.

Непряме оподаткування в Україні представлене трьома видами податків: податком на додану вартість, митом та акцизним збором.

Акцизний збір запроваджено у 1991 р. Законом України «Про акцизний збір» від 18.12.1991 р. Закон був дійсний один рік. У 1992 р. був прийнятий Декрет Кабінету Міністрів України №18–92 від 26.12.92 р., який був законодавчою базою для справляння акцизного збору до введення в дію Податкового кодексу України.

На початку запровадження акцизного збору при визначенні підакцизних товарів законодавці орієнтувалися на попередню практику податку з обороту. До 1999 р. акцизним збором обкладалися разом з алкоголем і тютюном, килими, кришталь, вироби з хутра, ювелірні вироби та інші товари розкоші. У 2000 р. зі складу підакцизних товарів було виключено 14 умовних товарних груп, залишилися алкогольні напої, тютюнові вироби, нафтопродукти, автомобілі та ювелірні вироби, останні були виключені у 2003 р.

У ПКУ визначені такі підакцизні товари: спирт етиловий, спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво, тютюнові вироби, тютюн і промислові замінники тютюну, нафтопродукти та скраплений газ, автомобілі легкові, кузови до них, причепи та напівпричепи, мотоцикли. Також у ПКУ встановлені ставки податку, раніше вони могли встановлюватися окремими законами.

Податок на додану вартість запроваджено в Україні з 01.01.1992 р. Законом України №2007–XIII від 20.12. 1991 р. Встановлена ставка податку дорівнювала 28%. 26.12.1992 р. був прийнятий Декрет Кабінету Міністрів України «Про податок на добавлену вартість» №14–92, який замінив попередній закон. Декрет регламентував справляння ПДВ з 01.01.1993 р. до 01.10.1997 р., до нього 13 разів вносилися зміни. Так, у 1995 р. було зменшено ставку податку з 28 % до 20 %. Механізм справляння ПДВ мав такі недоліки:

– передбачався різний підхід до оподаткування товаровиробників і торгівлі;

– був відсутній механізм бюджетної компенсації стійкого дебетового сальдо;

– не існувало правила інфляційної нейтральності;

– ПДВ, сплачений у ціні товарних запасів, не зменшував податкових зобов’язань;

– ПДВ, сплачений у ціні капітальних товарів, амортизувався;

– були передбачені численні пільги та інші.

З 01.10.1997 р. був введений Закон України «Про податок на додану вартість» № 168/97–ВР від 03.04.1997 р., який був чинний до вступу у дію ПКУ. Законом був запроваджений механізм бюджетного відшкодування податку на додану вартість, також був введений податковий облік, згідно з яким платник податку складав (у 2 примірниках) і надавав покупцю податкову накладну, залишаючи копію у себе.

Законодавство щодо ПДВ є дуже мінливим, численні зміни і доповнення вносилися і в Податковий кодекс, який діє зараз. Закон України від 28.12.2014 р. «Про внесення змін до Податкового Кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» №71–VIII також внес зміни щодо ПДВ, а саме: зміни до податкової звітності, порогу обов’язкової реєстрації платником ПДВ, бази оподаткування, електронного адміністрування, формування податкового кредиту, бюджетного відшкодування та інші.

У 1993 р. затверджено Єдиний митний тариф України – звід ставок мита відповідно до визначеної товарної номенклатури.

Законодавчою базою організації митної справи та митної системи в Україні стали Закони України «Про митну справу в Україні» від 25.06.1991р., що втратив чинність на підставі Митного кодексу від 11.07. 2002 р., та Закон України «Про Єдиний митний тариф» від 05.02.1992 р. № 2097–XII, чинний до вступу у дію Закону України від 19.09.2013 р. «Про митний тариф України» №584–VII.

У 1991 році було створено центральний орган державного управління у галузі митної справи – Державний митний комітет України. У 1996 р. він був ліквідований, і утворено Державну митну службу України, як центральний орган виконавчої влади. У 2012 р. Державна митна служба ввійшла до складу Державної фіскальної служби.

До 1993 р. тарифна політика орієнтується на регулювання експорту, імпортна політика є ліберальною. У грудні 1992 р. та червні 1993 р. укладено перші угоди про застосування режиму вільної торгівлі з Білоруссю та Росією.

Розгортання трансформаційної кризи викликало необхідність застосування протекціоністських заходів у регулюванні зовнішньоекономічної діяльності. Зараз ввізні мита становлять основу частку у надходженнях до бюджету від митної служби, вивізні мита майже не використовуються.

У травні 2008 р. Україна стала офіційним членом СОТ. До 2014 р. в Україні були присутні тенденції поступового зниження ставок митного тарифу внаслідок лібералізації міжнародної торгівлі.

**8.2 Характеристика і аналіз непрямих податків в Україні.**

За економічною природою непрямі податки поділяються на:

– акцизи;

– мита.

Акцизи – це непрямі податки на операції з реалізації товарів і послуг, що встановлюються у вигляді надбавки до ціни їх реалізації. У податковій системі України застосовується два види акцизів – податок на додану вартість і акцизний збір.

Мита – це непрямі податки на операції з переміщення товарів через митний кордон держави і встановлюються у вигляді надбавки на митну вартість цих товарів. В податковій системі України розрізняють вивізне і ввізне мита.

Відповідно до бюджетної класифікації України мито (ввізне та вивізне) є податком на зовнішню торгівлю, а податок на додану вартість і акцизний збір є внутрішніми податками.

За сферою застосування непрямі податки поділяються на універсальні та специфічні. Універсальними є непрямі податки, що справляються з усіх товарів і послуг, окрім тих, які звільнено від оподаткування. Універсальними непрямими податками в українській податковій системі є податок на додану вартість. У світовій практиці роль універсальних непрямих податків виконують також податок з обороту і податок з продажу.

Специфічними є непрямі податки, що справляються лише з тих товарів і послуг, перелік яких визначено законодавством. Специфічними непрямими податками в податковій системі України є акцизний збір і мито.

За механізмом стягнення непрямі податки поділяються на одностадійні і багатостадійні. Одностадійними є непрямі податки, що одноразово стягуються на певному етапі товарообігу. Одностадійними непрямими податками є акцизний збір і мито. Багатостадійними є непрямі податки, що підлягають стягненню на кожному етапі товарообігу, це – податок на додану вартість, який підлягає сплаті на кожній стадії реалізації товарів і послуг.

За наявністю кумулятивного (каскадного) ефекту непрямі податки поділяють на:

1) кумулятивні (каскадні) – непрямі податки, механізм стягнення яких передбачає повторне оподаткування товарів і послуг на всіх стадіях їх обігу;

2) некумулятивні (некаскадні) – непрямі податки, механізм стягнення яких виключає можливість повторного оподаткування товарів і послуг, забезпечуючи однакові податкові надходження за однаковими товарами і послугами незалежно від кількості етапів їх обігу на шляху від виробника до споживача.

Механізм стягнення податку на додану вартість, акцизного збору і мита за законодавством України визначає їх некумулятивний характер.

При непрямому оподаткуванні формальним платником є продавець товару (робіт, послуг), що виступає посередником між державою й споживачем цього товару, тоді як останній виступає реальним платником податку.

При відповідних умовах непрямі податки не завжди повністю перекладаються на споживача, якщо попит на реалізовані товари є досить еластичним, тобто обсяг реалізації зменшується при підвищення цін, тоді як прямі податки можуть бути перекладені на споживача продукції через механізм росту цін.

Непряме оподаткування України передбачає сальдовий розподіл доходів громадян. Надходження від непрямих податків повністю зараховувалися до державного бюджету України. У 2015 р. був впроваджений акцизний податок на реалізацію через роздрібну торгівлю підакцизних товарів: пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, нафтопродуктів, скрапленого газу, біодизеля. Надходження від цього податку зараховуються до місцевих бюджетів.

З 2005 р. частка непрямих податків в структурі податкових надходжень України перевищує частку прямих податків. Непрямі податки становлять близько 40 % у структурі доходів Зведеного бюджету України у 2014 рр. Найбільш бюджетоутворюючим непрямим податком є податок на додану вартість.

**8.3 Напрями розвитку непрямих податків**

Одним з основних спрямувань реформування податкової системи України є реформування непрямого оподаткування.

З метою приведення податку на додану вартість у відповідність з міжнародними вимогами необхідно забезпечити:

* охоплення базою оподаткування всіх кінцевих споживчих витрат;
* скорочення пільг (преференцій) щодо його сплати;
* запобігання диференціації основної ставки податку;
* досягнення максимальної нейтральності зазначеного податку шляхом чіткого відокремлення порядку оподаткування операцій;
* удосконалення правових норм щодо реєстрації платників податку;
* удосконалення порядку оподаткування операцій з надання послуг та операцій, пов’язаних з реорганізацією підприємств;
* забезпечення подання податкової звітності в електронному вигляді, зокрема удосконалення процедури її приймання і обробки, проведення моніторингу та ґрунтовного аналізу.
* дотримання «правила першої події».

Пріоритетним є розв’язання проблеми своєчасного відшкодування податку на додану вартість шляхом удосконалення механізму його стягнення і системи адміністрування, порядку реєстрації платників податків та методів здійснення податкового контролю, а також визначення підстав і строків проведення камеральних та планових (позапланових) перевірок.

Недоліки системи справляння акцизного збору можливо усунути шляхом:

* систематизації та застосування єдиних методологічних підходів у законодавстві щодо справляння акцизного збору;
* застосування системи здійснення контролю за виробництвом, переміщенням та реалізацією підакцизних товарів за принципами Європейського Союзу.

Митна політика України має орієнтуватися на спрощення та уніфікацію митних процедур відповідно до норм міжнародного права, основна діяльність має спрямовуватися на захист економічних інтересів України.

У сфері митного оподаткування варто вжити таких заходів:

* вдосконалення механізму митно-тарифного регулювання шляхом підвищення ефективності використання митного тарифу і класифікації товарів з метою повного нарахування законодавчо встановлених митних платежів;
* захист українського ринку від недоброякісних товарів, зокрема підвищення ролі контролюючої функції митних органів за дотриманням правил сертифікації імпортованої продукції;
* вдосконалення нормативно-правової бази функціонування митної системи шляхом забезпечення взаємозв’язку норм і принципів митного законодавства із зовнішньоекономічним, податковим, валютним, цивільним, карним, транспортним законодавством у частині, що стосується митної справи;
* вдосконалення митної системи через уніфікацію механізму регулювання зовнішньоекономічної діяльності відповідно до вимог СОТ з урахуванням економічних інтересів України.

Поступове реформування непрямого оподаткування України дозволить отримати низку вигод для держави, таких як досягнення європейської податкової гармонізації, зближення України до держав-членів Європейського Союзу, нівелювання міжнародної податкової конкуренції, збільшення доходів Державного бюджету внаслідок збільшення надходжень непрямих податків.

**Питання для самоконтролю**

1. Які непрямі податки є в Україні?
2. Назвіть етапи становлення непрямого оподаткування в Україні?
3. Дайте характеристику сучасних непрямих податків.
4. Назвіть напрями розвитку непрямих податків в Україні.