

відбулися зміни, що спричинили як позитивні зміни у країні, так і негативні, що всі ми, зокрема відчули. Це, насамперед, створення несприятливих умов для розвитку малого бізнесу, в Податковому кодексі зазначено, що із 2016 року спрощена система оподаткування як така припинить своє існування (в ЄС знаходиться більше ніж 20 млн. підприємств малого та середнього бізнесу, що дають більше половини загального обороту та доданої вартості); це і недосконалість місцевого оподаткування, через що, зменшило наповнення місцевих бюджетів; це і завищені ставки податку на прибуток, податку на додану вартість, доцільно запровадити диференційоване оподаткування ПДВ на окремі групи товарів, що рівнозначно наданню податкових пільг певним галузям; відсутність визначення поняття «прибуток» у Податковому кодексі; невідповідність між переліком доходів від операційної діяльності в Податковому кодексі та аналогічним переліком згідно П(С)БО; не уточнено термінів реєстрації податкових накладних в єдиному реєстрі тощо.

Щоб усунути окремі проблемні аспекти податкового законодавства, а також сприяти узгодженню інтересів усіх учасників податкових відносин доцільно звільнити від оподаткування ту частину прибутку, яка направлятиметься на інноваційну діяльність, що спричинить зростання рівня економічної діяльності підприємств; ввести правомірне застосування фінансових санкцій, тому що вони повинні виконувати правоохоронну функцію, а не фіскальну; збільшення пільг у сфері малого бізнесу.

Мекетейчук О.І.

«Фінанси і кредит», 4 курс,

*Чернівецький торговельно-економічний інститут КНТЕУ
Науковий керівник — асистент Ватаманюк О.С.*

ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ МІСЦЕВОГО ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ

В сучасних умовах особливо актуальною є проблема нестачі фінансових ресурсів органів місцевого самоврядування та нестабільність їх доходних джерел. Багаторічна практика місцевого оподаткування у нашій країні наводить на думку, що система місцевих податків і зборів виконує в Україні допоміжну роль щодо державного оподаткування. Виявлення резервів

зростання доходів місцевих бюджетів набуває особливої актуальності в умовах необхідності зростання фінансової автономії територіальних органів влади.

До основних проблем існуючої системи місцевого оподаткування в Україні, на думку І.О. Луїної, варто віднести [3, с. 17]:

- 1) невеликий перелік місцевих податків та зборів порівняно з іншими країнами, де їх кількість сягає 50—100;
- 2) відсутність права органів місцевого самоврядування на встановлення власних податків і зборів на своїй території;
- 3) незацікавленість представників місцевої влади у додатковому залученні коштів шляхом стягнення місцевих податків і зборів;
- 4) відсутність взаємозв'язку між рівнем суспільних послуг, що надаються на певній території, з податковим навантаженням на населення;
- 5) неефективність окремих податкових ставок, що не дозволяє забезпечити стабільних надходжень до місцевих бюджетів;
- 6) незначну фіскальну роль місцевих податків і зборів у зведеному бюджеті України.

На нашу думку, до найгостріших проблем у сфері формування місцевих бюджетів, а також їх взаємодії із державним бюджетом, варто віднести нестабільність дохідної бази, неефективну систему вилучення надлишків загальнодержавних податків, недостатнє фінансування з державного бюджету.

Одним із суттєвих кроків, що міг би змінити ситуацію в плані збільшення дохідної бази місцевих бюджетів, на думку науковців, є: зарахування частини загальнодержавного податку, такого як податок на прибуток підприємств, що здійснюють свою діяльність на відповідній території до бюджетів місцевого рівня [2].

Ми вважаємо, що цих результатів можна буде досягнути за умови:

- 1) повернення 50 % зарахування до бюджету сум надходжень від штрафів за порушення правил дорожнього руху;
- 2) зарахування видозміненого податку з власників транспортних засобів, а саме — збору за першу реєстрацію транспортних засобів [1], до бюджету міста.

Отже, ефективність запропонованих заходів із реформування місцевих бюджетів підвищила б рівень їх забезпечення реальними фінансовими ресурсами з метою ефективного здійснення повноважень органів місцевого самоврядування.

Література

1. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] : офіц. текст: за станом на 3 лютого 2013 р. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Горванко В.І. Удосконалення механізму формування місцевих бюджетів, як фінансової основи регіону [Електронний ресурс] / В.І. Горванко // Режим доступу: <http://www.oridu.odessa.ua/7%5Cpresentations%5C2012%5C9.pdf>
3. Луніна І.О. Формування місцевих бюджетів на основі принципу еквівалентності: шлях до ефективної бюджетної системи України / І.О. Луніна // Фінанси України. — 2010. — №9. — С. 14—19.

Назаренко Н.В.

«Фінанси та кредит», 5 курс,

ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»

Науковий керівник — асистент Кондратенко М.Б.

ПОДАТКОВИЙ DUE DILIGENCE ЯК ІНСТРУМЕНТ ОЦІНКИ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ПРИВАБЛИВОСТІ ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ

В умовах нестабільності економіки українські підприємства не можуть повноцінно здійснювати свою діяльність. Потребу в фінансових ресурсах можна компенсувати в процесі злиття та поглинання. За 2011 рік в Україні було укладено 53 угоди з приводу злиття та поглинання, вартість яких оцінюється в 5,43 млрд дол. США. «Частка іноземних стратегічних інвесторів знизилася з 34% за кількістю й 22 % за обсягом до мінімуму» [2]. На інвестиційну привабливість українських підприємств особливо негативно впливають непрозорість бухгалтерського обліку, ухилення від сплати податків, можливість ризиків порушення законодавства та ін. Щоб здійснити процес злиття чи поглинання іноземні інвестори звертаються до аудиторських компаній, з метою здійснення комплексної перевірки діяльності підприємства. Звідси набуває актуальності проведення due diligence («належна обачність») — «це процедура всебічного аналізу й перевірки правових, податкових, фінансових та інших аспектів діяльності компанії» [1]. В Україні експерти вбачають високу імовірність ризиків, пов'язаних з порушенням податкового законодавства. Враховуючи невідповідність