

а також критерій податкової оптимізації з урахуванням стратегічних і тактичних цілей підприємства, господарюючі суб'єкти застосовують податкове планування з метою підвищення ефективності діяльності.

### **Список використаних джерел:**

1. Ползікова Г. В. Методи та інструменти податкової оптимізації / Г. В. Ползікова // Економічний простір. – 2015. – № 93. – С. 221-229.
2. Аудит. Бухгалтерія. Аутсорсинг [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.buhuslugi.com.ua/ua/>
3. Критерії оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних : наказ Міністерства фінансів України від 13 червня 2017 року № 567 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://search.ligazakon.ua/1\\_doc2.nsf/link1/RE30621.html](http://search.ligazakon.ua/1_doc2.nsf/link1/RE30621.html).

#### ***O. Melnyk. Modern approaches to tax optimization.***

##### *Summary*

*The role and features of tax optimization in the current conditions of fiscal policy are determined. The criteria of tax optimization are given, possible directions concerning redistribution of tax burden are grounded.*

*Keywords: taxes, tax optimization, tax planning, tax liability, tax payments.*

**Малецька О. І.,**

*Канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри обліку та оподаткування,*

**Салука І.Я.,**

*Канд. екон. наук, в.о. доцента, в.о. доцента кафедри обліку та*

*оподаткування,*

*Львівський національний аграрний університет,*

*м. Львів, Україна*

*oliamal@ukr.net*

### **АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ В УКРАЇНІ: РЕАЛІЇ ТА ПЕРСПЕКТИВИ**

*У статті досліджено метод адміністрування податків і здійснено аналіз його елементів.*

*Ключові слова: податки, податкова адміністрація, метод податкового адміністрування, податкова дебіторська заборгованість, платники податків.*

Адміністрування податків і зборів в Україні є динамічним процесом. Якість виконання даного процесу характеризує діяльність органів державної фіскальної служби, з використанням визначеного інструментарію з реалізації державної податкової політики щодо здійснення митно-податкового

контролю. До того ж це особливий вид податкової діяльності, постійна й необхідна її складова, організація якої зумовлена, у першу чергу, потребами державної фіскальної політики [2, с. 55].

Метод податкового адміністрування – це сукупність теоретичних, методичних і практичних положень, підходів, способів, прийомів, за допомогою яких здійснюється податкове адміністрування в процесі реалізації податкової політики держави. Податкове адміністрування як особлива організаційно-управлінська діяльність у сфері податкових відносин знаходить свій прояв через реалізацію притаманних йому функцій. Вважається, що основними функціями податків є фіскальна та регулююча [5, с. 23].

Податкове адміністрування як особливий управлінський процес функціонує в системі певних суспільних відносин.

Схематично елементи системи податкового адміністрування представлено на рисунку 1.



Рисунок 1 – Елементи системи податкового адміністрування

Адміністрування податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та інших платежів, що здійснюється контролюючим органом (далі – податків, зборів, платежів) – 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, с. 45].

Процедура податкового адміністрування ґрунтується на податковому праві, яке є сукупністю юридичних норм (правових приписів), що визначають правила поведінки учасників правовідносин у сфері оподаткування. Джерелами податкового права є Конституція України (у якій містяться конституційні приписи про загальний порядок функціонування системи оподаткування), Податковий кодекс України, інші законодавчі акти [3, с. 39].

Суб'єкти податкових правовідносин мають правосуб'єктність, що передбачена нормами податкового права і характеризується можливістю бути учасником правовідносин, пов'язаних зі встановленням, зміною, скасуванням податкових платежів, і мати суб'єктивні права та обов'язки.

Об'єктом податкового адміністрування є податкові надходження (у вигляді податків, зборів, інших обов'язкові платежів) до бюджетів усіх рівнів. В результаті податкового адміністрування забезпечуються повні і своєчасні (відповідно до затверджених планів) надходження податків, зборів, інших обов'язкових платежів. Механізм податкового адміністрування спрямований на підтримку високої результативності податкової системи, яка проявляється зокрема через реалізацію всіх притаманних їй функцій [4, с. 147].

Податки є об'єктивно необхідним елементом фінансового господарства будь-якої сучасної держави. За рахунок податків формується переважна

більшість доходів бюджетів різних рівнів. 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. Брехов С. С. Впровадження нових податкових сервісів як захід підвищення ефективності податкового адміністрування / С. С. Брехов, К. П. Проскура // Економіка, фінанси, право. – 2013. – № 8/1. – С. 3-9.
2. Буряк П. Ю. Податковий контроль в Україні. У 2-х т. Том 2: Контрольно-перевірочний процес / П. Ю. Буряк, Б. А. Карпінський, Н. С. Залуцька, О. Б. Осідач [монографія]. – Львів: Простір-М, 2007. – 420 с.
3. Дорофеева Н. А. Налоговое администрирование: учеб. / Н. А. Дорофеева, А. В. Брилон, Н. В. Брилон. – М.: Дашков и Ко, 2011. – 296 с.
4. Калінеску Т. В. Адміністрування податків: [навч. посіб.] / Т. В. Калінеску, В. О. Корецька-Гармаш, В. В. Демидович – К: Центр учбової літератури – 2013. – 290 с.
5. Пришва Н. Ю. Податкове право : навч. посіб. / Н. Ю. Пришва. – К. : Юрінком Інтер, 2010. – 365 с.

***O. Maletsk, I. Saluka. Features of tax administration in Ukraine.***

*Summary*

*The article studies the method of tax administration and analyses its elements.*

*Key words: taxes, tax administration, method of tax administration, tax receivables, taxpayers.*

**Покровська О. В.**

*Асистент кафедри фінансів, банківської справи та страхування,  
Миколаївський національний аграрний університет,  
м. Миколаїв, Україна  
Mari7abel@ukr.net*

### **РОЛЬ ПОДАТКІВ В ЕКОНОМІЧНОМУ РОЗВИТКУ КРАЇНИ**

*Досліджено сутність та основну роль податків в соціально-економічному розвитку країни. Проаналізовано основні функції податків, через які розкривається їх роль та значення для розвитку України. Наведено моделі податкових систем країн світу у порівнянні з вітчизняною податковою системою.*

*Ключові слова: податки, податкова політика, бюджет, фіскальна функція, платники податків, моделі податкових систем.*