**Самура Юрій Олексійович. Регулювання фіскальних систем в економіках перехідного типу: Дис... канд. екон. наук: 08.02.03 / Львівська комерційна академія. - Л., 2002. - 212арк. - Бібліогр.: арк. 191-200**

|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | **Самура Ю. О. Регулювання фіскальних систем в економіках перехідного типу. – Рукопис.**  Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.02.03 – організація управління, планування та регулювання економікою. - Львівський національний університет імені Івана Франка, Львів, 2002.  Висвітлюються методологічні засади функціонування фіскально-економічних систем та їх роль в регулюванні розвитку економіки перехідного типу. Характеризуються основні форми оподаткування, розкриваються механізми податкової форми одержавлення національного прибутку. Проводиться оцінка ефективності функціонування фіскально-економічної системи в перехідних умовах. Визначаються шляхи оптимізації податкової системи в умовах ринкового середовища. | |
| |  | | --- | | У дисертації здійснено узагальнення теоретичних і методологічних засад становлення та функціонування фіскально-економічної системи в перехідній економіці. Автором проведено типологізацію функціональних елементів податкової системи, запропоновано шляхи удосконалення окремих форм оподаткування, окреслено критерії оптимізації системи оподаткування в Україні на найближчу перспективу. На підставі проведених досліджень зроблено такі висновки:   1. Фіскально-економічна система є багатогранним суспільним явищем, яке має об’єктивну і суб’єктивну сутність. Перша - характеризує внутрішній зміст і суспільне призначення носіїв фіскальних відносин, друга – суб’єктивізм держави в процесі розробки податкових законів. В основі побудови фіскально-економічної системи мають лежати такі об’єктивні передумови: рівномірність розподілу фіскального тягаря; нейтральність податків, рівність і соціальна справедливість; структуризація податкової системи відповідно до потреб економічного зростання суспільства; простота й доступність норм податкового законодавства; мінімізація витрат із адміністрування податків. 2. Елементами системи оподаткування є: об’єкт оподаткування; суб’єкт, платник, носій податку; масштаб вимірювання об’єкта податку; джерело сплати; податкова ставка; податкові пільги; податкова квота. З метою уточнення сутності та окремих елементів доцільно: по-перше, законодавчо закріпити таке визначення об’єкта податку – доходи або їх частина, вартість низки товарів, майно платників податків та окремі види їх діяльності, додана вартість, інші об’єкти, визначені чинним законодавством; по-друге, з метою чіткого розмежування об’єкта і джерела оплати податку уточнити визначення термінів “валовий” і “чистий” з позицій Положень (стандартів) бухгалтерського обліку; по-третє, акцентувати механізм деталізації податкових пільг в трьох напрямах: виключення окремих сум із бази оподаткування, надання податкових знижок, широке використання різноманітних форм податкового кредиту. 3. Податкову структуру залежно від об’єкта оподаткування можна систематизувати за трьома формами: податки на споживання, податки на доходи, податки на майно.   Враховуючи світовий досвід і практичні аспекти використання  ПДВ в Україні, доцільно вжити таких заходів для подальшого  удосконалення механізму справляння податку: вилучення із бази  оподаткування елементів, що мають характер витрат минулої праці;  недопущення подвійного оподаткування окремих операцій іншими  непрямими податками; визначення періоду настання податкового  зобов’язання з ПДВ лише за фактом відвантаження товарів, а права  на податковий кредит – за моментом отримання податкової накладної;  оптимізація системи пільг з метою ліквідації цінових диспропорцій;  лібералізація механізму відшкодування дебетового сальдо з ПДВ,  виходячи з інтересів ефективності господарювання.   1. Прибуткове оподаткування в Україні не відіграє належної регулятивної функції. Для оптимізації прибуткових податків як фінансових важелів необхідно: прибуток, як об’єкт оподаткування, визначати згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку: 3 “Звіт про фінансові результати”, 15 “Дохід”, 16 “Витрати”; дату виникнення валового доходу визначати за фактом передачі права власності на товари (роботи, послуги); ширше застосовувати податкові пільги у формі податкових кредитів, інвестиційних знижок, прискореної амортизації, що стимулюватиме підприємницьку діяльність і в майбутньому приведе до збільшення бази оподаткування; створювати передумови для поетапного переходу на програмне оподаткування прибутку підприємств. 2. В умовах становлення ринкових відносин істотно зростає роль податків на майно і капітал. На нашу думку, введення майнового оподаткування сприятиме вирішенню таких проблем: збільшиться наповнюваність бюджету, підвищиться ефективність використання підприємствами необоротних активів, призупиниться процес номенклатурної приватизації, капітал із сфери посередництва поступово переміщуватиметься у сферу виробництва. 3. Шляхами подальшої оптимізації фіскально-економічної системи ринкового типу можна виділити такі: послаблення податкового тягаря через зниження ставок податків і розширення на основі цього бази оподаткування; оптимальне поєднання кейнсіанських і неоконсервативних рецептів із урахуванням специфіки вітчизняного фінансово-господарського механізму; раціональне співвідношення принципів стабільності та гнучкості під час розробки та впровадження податкових законів; комплексна фінансова реформа, спрямована на вирівнювання фіскального тягаря, проведення інституційних, структурних, правових реформ щодо обмеження “тінізації” економіки і зниження обсягів ухилення від оподаткування. | |