**Міністерство освіти і науки України**

**Державний вищий навчальний заклад**

**«Київський національний економічний університет**

**імені Вадима Гетьмана»**

**Лесько Микола Валерійович**

УДК 336.226.322:658.14/.17(043.3)

**ПДВ ТА ЙОГО ВПЛИВ НА ГОСПОДАРСЬКУ ДІЯЛЬНІСТЬ СУБ’ЄКТІВ ПІДПРИЄМНИЦТВА**

Спеціальність 08.00.08 – гроші, фінанси і кредит

**Автореферат**

дисертації на здобуття наукового ступеня

кандидата економічних наук

**Київ-2014**

Дисертацією є рукопис.

Робота виконана на кафедрі фінансів підприємств ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана» Міністерства освіти і науки України, м. Київ

|  |  |
| --- | --- |
| **Науковий керівник:** | кандидат економічних наук, професор  **Буряк Леонід Дмитрович,**  ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»,  професор кафедри корпоративних фінансів і контролінгу |
| **Офіційні опоненти:** | доктор економічних наук, професор  **Мельник Віктор Миколайович,**  ПВНЗ «Європейський університет»,  професор кафедри фінансів та банківської справи, проректор з наукової роботи |
|  | кандидат економічних наук, старший науковий співробітник  **Коротун Володимир Іванович,**  Науково-дослідний центр з проблем оподаткування Національного університету Державної податкової служби України, м.Ірпінь,  начальник відділу податкової політики та методології оподаткування |

Захист відбудеться \_10\_ квітня 2014 р. о 1300 годині на засіданні спеціалізованої вченої ради Д 26.006.04 у ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана» за адресою: 03680, м. Київ, проспект Перемоги, 54/1, ауд. 203

З дисертацією можна ознайомитися в бібліотеці ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана» за адресою: 03113, м. Київ, вул. Дегтярівська, 49г, ауд. 601

Автореферат розісланий \_10\_ березня 2014 р.

Вчений секретар

спеціалізованої вченої ради

кандидат економічних наук, професор А.М.Поддєрьогін

**ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ**

**Актуальність теми.** Дослідженню фіскальної функції податків присвячена значна кількість наукових праць. Водночас регулююча функція податків та її вплив на діяльність платників податків-суб’єктів підприємництва досліджені недостатньо.

Важливим складником податкової системи України є податок на додану вартість (ПДВ). Протягом тривалого часу цей податок посідає домінуюче місце у формуванні доходів бюджету, що в умовах гострого дефіциту фінансових ресурсів в Україні визначає особливе ставлення до його функціонування. Удосконалення оподаткування ПДВ є вагомим фактором подальшого економічного розвитку України. У 2012 році сума ПДВ, що надійшла до бюджету України, становила 138,8 млрд грн, а його частка в доходах державного бюджету – 61,6%.

Необхідно визнати, що з функціонуванням податку на додану вартість пов’язано ряд проблем вітчизняної податкової системи. Основними з них є: низька ефективність оподаткування ПДВ; нестабільність державної політики щодо ПДВ; негативний вплив на господарську діяльність суб’єктів підприємництва, що проявляється в іммобілізації грошових коштів на його сплату. Недоліки у функціонуванні ПДВ настільки суттєві, що фахівці часом ставлять питання про доцільність цього податку.

Функціонування податку на додану вартість у податковій системі країни, у фінансових відносинах на макрорівні та на рівні підприємств перебуває в центрі уваги вітчизняних та зарубіжних учених і практиків. Сформована вагома теоретична база в дослідженнях економічної природи податку на додану вартість.

Вітчизняна фінансова наука має значні надбання в дослідженні системи оподаткування в цілому й ПДВ зокрема. Ці питання досліджувалися в працях О. Амоші, О. Василика, О. Данілова, Ю. Іванова, В.Коротуна, А. Крисоватого, В. Мартиненка, В. Мельника, В. Опаріна, Г. П’ятаченка, Д. Паламарчука, Т. Семенко, А.Соколовської, В. Федосова.

Проблемам, які пов’язані з дослідженням ПДВ, присвячені роботи російських фахівців О.В.Врублевської, Л.І.Гончаренко, Л.С.Кіріної, І.А.Майбурова, В.Г.Панскова, М.В.Романовського, Д.Г.Черника, О.Б.Шувалової.

Механізм впливу ПДВ на господарську діяльність його платників є досить складним і недостатньо вивченим, а отже, потребує ґрунтовного дослідження. Складність управління формуванням ПДВ потребує вдосконалення його планування у підприємств-платників податку з використанням економіко-математичного моделювання. Однак це питання недостатньо досліджене фахівцями та висвітлене в наукових публікаціях.

Наявність нерозв’язаних проблем, спричинених функціонуванням податку на додану вартість та його впливом на господарську діяльність суб’єктів підприємництва-платників податку, зумовила вибір теми дисертації, визначила мету, завдання та зміст дослідження.

**Зв’язок роботи з науковими програмами, планами, темами.** Дисертація виконана згідно з планом наукових досліджень кафедри фінансів підприємств ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана» за темами «Напрями фінансового оздоровлення суб’єктів підприємництва в умовах

ринкової економіки» (шифр 0101U004358); «Фінансове управління інвестиційно-інноваційним розвитком суб’єктів підприємництва» (шифр 0111U007426). Особистий внесок автора полягає в розробленні пропозицій, спрямованих на зменшення негативного впливу ПДВ на діяльність суб’єктів підприємництва в Україні.

**Мета і завдання дослідження.** Метою дисертаційної роботи є оцінка впливу ПДВ на господарську діяльність суб’єктів підприємництва та розроблення рекомендацій щодо зменшення його негативних проявів.

Досягнення поставленої мети визначило необхідність розв’язання таких *завдань:*

* уточнити економічну сутність ПДВ;
* уточнити визначення понять «вхідний ПДВ», «податковий кредит з ПДВ»;
* розкрити механізм функціонування податку на додану вартість на рівні підприємств-платників податку;
* дослідити місце податку на додану вартість у системі державної регуляторної політики;
* визначити недоліки нормативно-правової бази з питань функціонування ПДВ в Україні та обґрунтувати рекомендації щодо вдосконалення відповідних норм законодавства;
* дослідити механізм повернення податкового кредиту з ПДВ при використанні різних джерел його відшкодування та дати оцінку їх впливу на іммобілізацію коштів платників ПДВ;
* вивчити механізм впливу сплати податку на додану вартість на іммобілізацію грошових коштів суб’єктів підприємництва та запропонувати заходи щодо зменшення вказаної іммобілізації коштів;
* дослідити методичні підходи до планування ПДВ у підприємств-платників податку з використанням економіко-математичного моделювання.

*Об’єктом дослідження* єфункціонування податку на додану вартість на рівні суб’єктів підприємництва-платників податку.

*Предмет дослідження* **—** фінансово-економічні відносини, що виникають у суб’єктів підприємництва при сплаті вхідного ПДВ, відшкодуванні податкового кредиту та сплаті податку в бюджет.

*Методи дослідження.* Методичною та теоретичною базою дослідження є сукупність загальнонаукових та спеціальних прийомів і методів дослідження. Для досягнення мети та вирішення поставлених завдань у роботі були використані такі *методи дослідження*:

системний метод – для визначення позитивних та негативних характеристик податку на додану вартість;

метод групування – для вивчення емпіричних даних та оцінки впливу ПДВ на діяльність підприємств;

методи аналізу і синтезу — для виявлення особливостей впливу податку на додану вартість на іммобілізацію грошових коштів;

метод побудови ієрархій – для оцінювання впливу господарської діяльності підприємств на податкові зобов’язання;

методи згладжування часових рядів – для визначення часового тренду функцій податкових зобов’язань та вхідного ПДВ;

статистичні методи – для визначення сезонних коливань часових рядів податкових зобов’язань та вхідного ПДВ для досліджуваної групи підприємств.

*Інформаційною базою* дослідження є: Податковий кодекс України, нормативно-правові акти з питань оподаткування суб’єктів підприємництва в Україні та країнах Європейського Союзу. Використані статистичні матеріали: Міністерства фінансів, Державної казначейської служби і Державної податкової служби України, Державної служби статистики України. Звітні дані досліджуваної сукупності підприємств-платників ПДВ в Україні за 2006-2013 рр. Дані за 2013 рік складаються зі звітних даних за перше півріччя й очікуваних даних за друге півріччя.

З теми дослідження використано наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених, матеріали періодичних видань та електронні ресурси мережі Інтернет.

**Наукова новизна одержаних результатів.** Основні результати, які визначають наукову новизну дисертаційної роботи, полягають у такому:

*уперше:*

- розкрито механізм впливу податку на додану вартість на фінансово-господарську діяльність суб’єктів підприємництва-платників податку при сплаті вхідного ПДВ, формуванні податкового кредиту і податкових зобов’язань, сплаті податку в бюджет. При цьому визначені внутрішні й зовнішні фактори, що впливають на іммобілізацію коштів суб’єктів підприємництва на сплату ПДВ, які будуть враховуватися при розробленні заходів щодо зменшення іммобілізації коштів;

*удосконалено:*

- визначення поняття «податковий кредит з ПДВ» як фінансові відносини, які виникають у суб’єктів підприємництва-платників податку щодо зменшення їх податкових зобов’язань на суму нарахованого податкового кредиту, а також при отриманні відшкодування з бюджету в разі від'ємного значення податкового кредиту. Запропоноване визначення податкового кредиту з ПДВ більш повно розкриває його сутність та характеризує фінансові відносини;

- планування податкових зобов’язань з ПДВ шляхом використання економіко-математичного моделювання, що дозволить розробляти відповідні заходи, спрямовані на зменшення іммобілізації коштів суб’єктів підприємництва на сплату ПДВ у процесі їх господарської діяльності;

- механізм відшкодування податкового кредиту за рахунок надходження ПДВ з реалізації продукції шляхом економічного стимулювання скорочення дебіторської заборгованості (надання знижок на продукцію при попередній її сплаті);

*дістали подальшого розвитку*:

- запропоновано ввести і використовувати в системі функціонування ПДВ термін «вхідний податок на додану вартість» як нарахований податок на придбані товари (роботи, послуги). Це дозволить урахувати фінансово-економічні відносини, які виникають між суб’єктами підприємництва при отриманні товарів (робіт, послуг);

- обґрунтування заходів щодо активізації використання ПДВ як інструменту державної регуляторної економічної політики на основі диференціації ставок ПДВ з урахуванням призначення та рентабельності продукції. Це дозволить стимулювати випуск низькорентабельної продукції та соціального призначення;

* удосконалення відшкодування вхідного ПДВ щодо продукції вітчизняного виробництва, яка реалізується на внутрішньому ринку і відповідно до Податкового кодексу України звільнена від оподаткування ПДВ. Запропоновано встановити мінімальну ставку податку на вказану продукцію в розмірі 5%. Це дозволить сплачений вхідний ПДВ відносити до податкового кредиту, що зменшить собівартість продукції і збільшить прибуток від операційної діяльності.

**Практичне значення одержаних результатів**. Досліджено функціонування ПДВ на рівні суб’єктів підприємництва-платників податку та його вплив на господарську діяльність. Окремі висновки та рекомендації доведено до рівня практичного впровадження:

* пропозиції щодо використання диференційованих ставок ПДВ з урахуванням призначення реалізованої продукції та рівня її рентабельності враховані Міністерством доходів і зборів України при визначенні пріоритетних напрямів подальшого реформування вітчизняної податкової системи (довідка №11922/7/99-99-20-02-01-17 від 02.09.2013 р.);
* пропозиції щодо прискорення надходження ПДВ з реалізації продукції шляхом економічного стимулювання скорочення дебіторської заборгованості використані Інститутом законодавства Верховної Ради України при підготовці змін до Податкового кодексу України (довідка №22/518-1-6 від 27.09.2012 р.);
* пропозиції щодо планування податкових зобов’язань з ПДВ шляхом використання економіко-математичного моделювання апробовані в ПАТ «Оболонь» у 2013 році при здійсненні оперативної фінансової роботи щодо управління формуванням і використанням фінансових ресурсів (довідка № 189/70 від 16.09.2013р.);
* окремі положення й висновки дисертаційної роботи використовувалися в навчальному процесі кафедри фінансів підприємств ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана» при викладанні дисциплін «Оподаткування суб’єктів підприємництва» та «Фінансовий менеджмент» (довідка про впровадження від 5.09.2013 р.).

**Особистий внесок здобувача.** Дисертація є одноосібно виконаною науковою роботою здобувача. Подані автором дисертації наукові результати, висновки і пропозиції, які виносяться на захист, отримані особисто та викладені в опублікованих працях. Конкретний внесок автора у працях, опублікованих у співавторстві, зазначений у списку публікацій.

**Апробація результатів дисертації.** Результати дисертаційної роботи були апробовані та отримали позитивну оцінку на науково-практичних конференціях: Міжнародна науково-практична конференція для студентів, аспірантів та молодих вчених «Можливості та перспективи забезпечення стійкого економічного розвитку України: проблеми та шляхи вирішення» (м. Київ, 17-18 лютого 2012 року); Міжнародна науково-практична конференція «Проблеми сучасної економіки в умовах фінансової нестабільності» (м. Одеса, 17 березня 2012 року); Міжнародна науково-практична конференція студентів, аспірантів та молодих учених «Суперечності та тенденції сучасної економічної діяльності» (м. Чернівці, 19-21 квітня 2012 року); Всеукраїнська науково-практична конференція «Финансовый механизм и учетно-аналитическое обеспечение устойчивого экономического развития» (м.Севастополь, 4-7 вересня 2013 року).

**Публікації.** За результатами дисертації опубліковано 11 наукових праць загальним обсягом (4,2 д.а.), з них: 7 – у наукових фахових виданнях України (3,4 д.а.), 1 – науковому фаховому виданні України, яке входить до міжнародної наукометричної бази (0,5 д.а.), 3 – в інших виданнях (0,3 д.а.).

**Структура і обсяг дисертації.** Дисертаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків. Її загальний обсяг становить 235 сторінок друкованого тексту. Дисертація містить 16 таблиць на 19 сторінках та 49 рисунків на 42 сторінках. Список використаних джерел включає 223 найменування.

**ОСНОВНИЙ ЗМІСТ ДИСЕРТАЦІЇ**

У вступі обґрунтовано актуальність теми, сформульовано мету і завдання, визначено об’єкт, предмет та методи дослідження, а також положення, які характеризують наукову новизну і практичне значення роботи.

**У розділі 1 «Теоретико-методичні засади функціонування ПДВ і його вплив на підприємницьку діяльність»** досліджено економічну сутність податку на додану вартість, механізм його впливу на господарську діяльність суб’єктів підприємництва-платників ПДВ, розглянуто податок на додану вартість як інструмент державної економічної політики регулювання підприємництва.

Системне вивчення наукових публікацій, точок зору фахівців дозволило зробити висновок, що сформувалася досить стійка система поглядів на визначення сутності податку на додану вартість.

Більшість авторів консолідовано підходить до питання про сутність податку на додану вартість, виокремлюючи такі його основні характеристики. По-перше, з погляду об’єкта: як оподаткування вартості, доданої в процесі виробництва або продажу товарів, робіт, послуг. По-друге, додану (в окремих джерелах – новостворену) вартість визначають на основі приросту вартості на кожному етапі виробництва товарів, виконання робіт та надання послуг.

Однак при спільності підходів щодо визначення сутності ПДВ ряд теоретичних питань залишаються дискусійними. Насамперед, привертає увагу різне визначення складу доданої вартості, відповідно до положень економічної теорії, і доданої вартості як об’єкта оподаткування на практиці.

В економічній теорії додана вартість – це заново створена вартість. При визначенні об’єкта для нарахування ПДВ, крім заново створеної вартості (прибуток, заробітна плата, відрахування на соціальні заходи), частково включається перенесена вартість.

У дисертації розкрито механізм функціонування ПДВ на рівні підприємств- платників податку. Вивчення й аналіз законодавчих і нормативних документів, наукових публікацій вітчизняних і зарубіжних фахівців дозволили зробити висновок, що механізм функціонування ПДВ на рівні суб’єктів підприємництва (платників податку) містить такі складники.

Формування вхідного ПДВ. Нарахований ПДВ при отриманні товарів (робіт, послуг) включає сплачений податок (попередня оплата), а також суми ПДВ, визначені в податкових накладних, які підтверджують передачу товарів (робіт, послуг) без їх попередньої оплати. Вхідний ПДВ трансформується в податковий кредит або відноситься на собівартість. Обидва варіанти повернення вхідного ПДВ мають як позитивні, так і негативні наслідки.

Формування податкових зобов’язань з ПДВ. Згідно з чинним законодавством зобов’язання визначаються по події, яка відбулася першою (відвантаження продукції або надходження коштів на поточний рахунок). Формування податкових зобов’язань безпосередньо впливає на можливу іммобілізацію грошових коштів при відшкодуванні податкового кредиту і сплаті податку в бюджет. На формування податкових зобов’язань впливають обсяг реалізації продукції, ставка ПДВ, умови реалізації, дебіторська заборгованість.

Сплата ПДВ у бюджет. Визначається як податкові зобов’язання за мінусом податкового кредиту. Фактори, які впливають на податкові зобов’язання щодо сплати ПДВ у бюджет: податковий період, термін сплати, від’ємне значення податкового кредиту.

Виникнення від'ємного значення податкового кредиту. У ПКУ визначені можливі варіанти його відшкодування, кожен з яких впливає на фінансово-господарську діяльність та супроводжується іммобілізацією грошових коштів суб’єктів підприємництва.

Значний вплив на діяльність суб’єктів підприємництва справляє формування вхідного ПДВ, що має місце при сплаті вказаного податку при придбанні товарів, робіт, послуг, основних засобів, нематеріальних активів, у ціну яких він був включений. У податковому законодавстві України з ПДВ термін «вхідний податок на додану вартість» не використовується, але використовується в законодавстві Європейського Союзу (Директива Ради 2006(112) ЄС про спільну систему податку на додану вартість 28 листопада 2006 року. Рада Європейського Союзу).

У дисертації дано визначення поняття «вхідний податок на додану вартість» як нарахований податок на придбані товари (роботи, послуги). При цьому акцентовано увагу, що саме при його сплаті відбувається іммобілізація грошових коштів платника ПДВ. Визначені фактори, які впливають на формування вхідного ПДВ, які мають бути враховані при розробленні заходів щодо зменшення іммобілізації коштів.

Суттєвий вплив на діяльність суб’єктів підприємництва-платників ПДВ в Україні справляє формування і повернення податкового кредиту з ПДВ. Термін «податковий кредит» з’явився в податковому законодавстві України з ПДВ у 1997 році, коли був прийнятий «Закон про податок на додану вартість». Вказаний термін використовують і в Податковому кодексі України. «Податковий кредит – сума, на яку платник податку на додану вартість має право зменшити податкове зобов’язання звітного (податкового) періоду». Таке його визначення не розкриває фінансові відносини в процесі формування і відшкодування податкового кредиту.

У дисертації запропоноване авторське визначення податкового кредиту з ПДВ як фінансових відносин, які виникають у суб’єктів підприємництва-платників податку щодо зменшення їх податкових зобов’язань при сплаті податку в бюджет та отриманні коштів з бюджету на відшкодування його від’ємного значення.

**У розділі 2 «Аналіз впливу ПДВ на господарську діяльність суб’єктів підприємництва»** проведено аналіз формування вхідного ПДВ, податкового кредиту, податкових зобов’язань з ПДВ та їх впливу на іммобілізацію грошових коштів суб’єктів підприємництва. Здійснено загальну оцінку впливу ПДВ на господарську діяльність суб’єктів підприємництва.

Проведений аналіз формування вхідного ПДВ на досліджуваних підприємствах показав, що відповідно до Податкового кодексу України право на нарахування податкового кредиту виникає незалежно від того, чи такі товари, роботи, послуги почали використовуватися у виробничому процесі протягом звітного (податкового) періоду. За цих обставин сплата ПДВ при придбанні матеріальних цінностей здійснюється за рахунок грошових коштів і супроводжується іммобілізацією оборотних коштів платника податку.

Вивчення формування вхідного ПДВ на досліджуваних підприємствах свідчить, що вхідний ПДВ постійно перевищує податковий кредит. Зазначене перевищення зумовлене несвоєчасним отриманням податкових накладних платником податку, що не дозволяє йому формувати податковий кредит. Отже, між формуванням вхідного ПДВ і погашенням податкового кредиту проходить певний проміжок часу. Цей час є періодом іммобілізації грошових коштів у платника податку. Чим триваліший цей період, тим більш тривалою є іммобілізація грошових коштів, що негативно впливає на платоспроможність суб’єктів підприємництва.

Проведений аналіз формування податкових зобов’язань на досліджуваних підприємствах свідчить, що виручка від реалізації продукції за аналізований період перевищує податкові зобов’язання. Зазначене зумовлено тим, що частина операцій з продажу продукції звільнена від оподаткування ПДВ.

Вивчення формування податку на додану вартість на досліджуваних підприємствах свідчить, що абсолютна сума податкового кредиту за аналізований період зростає швидше, ніж податкові зобов’язання. Це призвело до зменшення податку на додану вартість, що спрямовується в бюджет. Так, по сукупності досліджуваних підприємств податкові зобов’язання збільшилися з 6017204,0 тис.грн у 2007 році до 9790762,0 тис.грн у 2013 році. Збільшення становить 3773558,0 тис.грн, або 62,7%. Податковий кредит за аналогічний період збільшився з 4211042,0 тис.грн у 2007 році до 7636794,0 тис.грн у 2013 році. Збільшення становить 3425752,0 тис.грн, або 81,4%. У результаті зазначеного податок на додану вартість, що спрямовується до бюджету, зменшився з 2153968,0 тис.грн у 2007 році до 1806162,0 тис.грн у 2013 році. Зменшення становить 347806,0 тис.грн, або 18,7%. Збільшення податкового кредиту за аналізований період зумовлене збільшенням матеріальних затрат у собівартості продукції. Так, матеріальні затрати за аналізований період збільшилися з 6320875,0 тис.грн у 2007 році до 11466067,0 тис.грн у 2013 році. Збільшення становить 5145192,0 тис.грн, або 81,4%.

Аналіз дебіторської заборгованості за відвантажену продукцію на досліджуваних підприємствах свідчить про її зростання. Зростання дебіторської заборгованості зумовлене несвоєчасним її поверненням покупцями. Це призводить до зменшення виручки від реалізації продукції і несвоєчасної сплати податку на додану вартість у бюджет. Особливо це стосується дебіторської заборгованості, термін повернення якої перевищує податковий період сплати податку. При наявності такої дебіторської заборгованості відбувається іммобілізація грошових коштів платників податку.

З метою прискорення надходження ПДВ з реалізації продукції, а отже, зменшення іммобілізації грошових коштів, у дисертації пропонується надавати покупцям знижки на відвантажену продукцію за умови її попередньої оплати. Проведені розрахунки показали, що доцільно надавати знижки покупцям за попередню оплату відвантаженої продукції в розмірі 10% від її вартості.

Аналіз сплати податку на додану вартість на досліджуваних підприємствах свідчить, що за аналізований період зменшується додана вартість. Зниження доданої вартості в обсязі реалізованої продукції на досліджуваних підприємствах відбувається в результаті збільшення вартості матеріальних витрат у собівартості продукції. Необхідно зазначити, що суттєве зниження доданої вартості відбулося на підприємствах будівельної галузі, що зумовлено специфікою виробництва і тривалим періодом виробничого циклу (як правило, виробничий цикл у будівельній галузі перевищує один рік).

Проведене дослідження структури доданої вартості за аналізований період показало, що на досліджуваних підприємствах склалася різна структура доданої вартості. В окремих підприємств більш високою є питома вага заробітної плати в доданій вартості, в інших – сума прибутку. У цілому структура доданої вартості на досліджуваних підприємствах зображена на рис. 1.

**Рис. 1. Структура доданої вартості на досліджуваних підприємствах у цілому у 2007-2013 роках (%)**

Дані, наведені на рис. 1, свідчать, що за аналізований період на досліджуваних підприємствах у цілому питома вага заробітної плати в доданій вартості зменшилася з 57,7% у 2007 році до 42,5% у 2013 році. Водночас зменшилася питома вага відрахувань на соціальні заходи з 19,1% у 2007 році до 16,2% у 2013 році. При цьому питома вага прибутку в доданій вартості збільшилася з 22,3% у 2007 році до 41,3% у 2013 році.

**У розділі 3 «Удосконалення планування ПДВ на рівні суб’єктів підприємництва»** визначені напрямки зменшення негативного впливу ПДВ на господарську діяльність суб’єктів підприємництва, розглянуті шляхи вдосконалення його планування на основі економіко-математичного моделювання податкових зобов’язань з податку на додану вартість.

Відповідно до перехідних положень Податкового кодексу України передбачена основна ставка податку на додану вартість 20% до бази оподаткування. Зазначена єдина ставка податку на додану вартість не враховує різні умови господарювання суб’єктів підприємницької діяльності, склад реалізованої продукції, її соціальне призначення та рівень рентабельності.

Проведене вивчення формування прибутку й рівня рентабельності досліджуваних підприємств свідчить, що зазначені показники різко коливаються залежно від виду реалізованої продукції. Зокрема, рівень рентабельності у 2013 році становив у ПАТ «Київський ювелірний завод» – 15,4%, у ПАТ «САН ІнБев Україна» – 78,6%. На основі проведеного дослідження запропоновано використовувати диференційовані ставки податку на додану вартість залежно від призначення реалізованої продукції та рівня її рентабельності (табл.1).

*Таблиця 1*

**Запропонована шкала ставок податку на додану вартість залежно від рівня рентабельності продукції**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Групи  продукції | Рівень рентабельності | Ставки податку на додану вартість | Примітки |
| І-група | Від 5% до 10% включно | 5% | якщо рівень рентабельності перевищує 10%, то застосовуються ставки податку на додану вартість ІІ групи |
| ІІ-група | Від 11% до 15% включно | 8% | якщо рівень рентабельності перевищує 15%, то застосовуються ставки податку на додану вартість ІІІ групи |
| ІІІ-група | Від 16% до 20% включно | 18% | якщо рівень рентабельності перевищує 20%, то застосовуються ставки податку на додану вартість IV групи |
| IV-група | Від 21% до 30% включно | 25% | якщо рівень рентабельності перевищує 30%, то застосовуються ставки податку на додану вартість у розмірі 28% |

Запропоновані ставки податку на додану вартість на різні групи товарів дають змогу стимулювати випуск продукції соціального призначення та з низьким рівнем рентабельності.

Необхідно зазначити, що Податковим кодексом України для деяких видів продукції передбачені податкові пільги шляхом звільнення від ПДВ. Для таких підприємств вхідний ПДВ не відшкодовується, а відноситься на собівартість реалізованої продукції, що негативно впливає на кінцеві результати господарської діяльності й може зменшувати прибуток від операційної діяльності. Запропоновано замість звільнення вказаної продукції від ПДВ використовувати мінімальну ставку податку на додану вартість у розмірі 5%. Це дозволить суб’єктам підприємництва отримати право на формування податкового кредиту, а отже, на відшкодування вхідного ПДВ.

Для врахування значимості податку на додану вартість в організації фінансово-господарської діяльності підприємств розроблено кількісну модель перспективного експрес-оцінювання величини податкових зобов’язань підприємства з ПДВ з урахуванням їх індивідуальної волатильності. Кількісне оцінювання такої величини передбачає в короткостроковій перспективі застосування до ретроспективних оцінок зобов’язань підприємства з ПДВ екстраполяцій та формування тренду зміни фінансового показника, що аналізується. Формалізована модель прогнозування величини зобов’язань з ПДВ до сплати в бюджет передбачає використання математичного апарату лінійної регресії, а саме:

*А = a + b\*t, де*

*А* – величина зобов’язань з ПДВ до сплати в бюджет (для цільової вибірки підприємствам, що досліджується);

*a* і *b* – параметри (коефіцієнти) регресії. Коефіцієнти моделі визначено із застосування методу найменших квадратів;

*t* – період прогнозування.

Побудова моделі та її апробація дозволяє отримати прогнозну динаміку абсолютної величини податкових зобов’язань з ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету, для цільової вибірки підприємств. Результати моделювання наведені на рис. 2.

**Рис. 2. Прогнозні значення сплати податку на додану вартість досліджуваних підприємств у 2012-2016 рр.**

Джерело: розрахунки автора

Отримані результати моделювання абсолютної величини податкових зобов’язань з ПДВ щодо сплати в бюджет для цільової вибірки підприємств на 2014-2016 рр. засвідчують наявність стійкої тенденції до їх зменшення. Це дозволяє підтвердити очікування, що були сформульовані в роботі, та окреслити висновки щодо вектора впливу ПДВ на фінансово-господарську діяльність цільової вибірки підприємств, екстраполювати їх на решту вітчизняних підприємств із подібними дескрипторами, зокрема на сектор середнього та крупного бізнесу. Окремо необхідно звернути увагу на індикативність очікувань щодо зменшення надходжень до державного бюджету в частині податку на додану вартість.

Іншим напрямом дослідження, беручи до уваги об’єктивну тенденцію зміни абсолютних величин податкових зобов’язань з ПДВ, було розроблення кількісних критеріїв підтримки та прийняття фінансових управлінських рішень, які впливають на формування податкових зобов’язань підприємства з ПДВ. Пріоритетним було визначено моделювання чутливості величини податкових зобов’язань підприємства з ПДВ, що підлягає сплаті в бюджет, до характеристик управлінського рішення, що приймається, зокрема:

* визначення присутності/відсутності впливу управлінського рішення на абсолютну величину податкових зобов’язань з ПДВ та/або їх елементів;
* визначення характеру чутливості, під яким розуміється відповідність управлінських рішень зменшенню або збільшенню абсолютної величини податкових зобов’язань з ПДВ;
* розроблення індикаторів прийняття управлінських рішень з урахуванням мультиплікативності та еластичності податкових зобов’язань з ПДВ, що підлягає сплаті в бюджет, до кількісних параметрів управлінського рішення.

За основу індикатора прийнято кількісну оцінку нормалізованої функціональної залежності абсолютної величини податкових зобов’язань підприємства з ПДВ, що підлягає сплаті в бюджет, від параметрів фінансово-господарської діяльності підприємства, зокрема тих, що генерують вхідний ПДВ. Причому такий індикатор відображає чутливість податкових зобов’язань з ПДВ до зміни господарської діяльності, що інтегрується в абсолютну величину вхідного ПДВ. У роботі обґрунтовано та доведено, що таку чутливість може характеризувати (табл.2):

* перебування підприємства на проміжку еластичності, коли зміна параметрів фінансово-господарської діяльності підприємства призводить до зміни абсолютної величини податкових зобов’язань підприємства з ПДВ більшими темпами (реагує з випереджанням);
* перебування підприємства на проміжку нееластичності, коли зміна параметрів фінансово-господарської діяльності підприємства призводить до зміни абсолютної величини податкових зобов’язань підприємства з ПДВ меншими темпами (реагує з відставанням);
* перебування підприємства на межі еластичності/нееластичності, коли пропорційність реакції абсолютної величини податкових зобов’язань підприємства з ПДВ на зміну параметрів фінансово-господарської діяльності підприємства є непевною і може проявитися як з випереджанням, так і з відставанням.

*Таблиця 2*

**Фінансово-економічна інтерпретація індикаторів підтримки та прийняття фінансових управлінських рішень (ППФУР) щодо їх впливу на податкові зобов’язання з ПДВ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Підприємство, що досліджувалося** | **Допустимий інтервал вхідного ПДВ** | **Рекомендації щодо ППФУР з урахуванням наслідків для податкових зобов’язань з ПДВ** |
| ПАТ «КЮЗ» | довжина – 0,809 | Підприємство перебуває на нееластичному проміжку.  Доцільно, зокрема, збільшити поточні витрати, що супроводжуватиметься уповільненим ростом величини зобов’язань підприємства з ПДВ |
| ПАТ  «ДБК-4» | довжина – 0,701 | Підприємство перебуває в пограничному положенні.  Формування статей витрат потребує узгодження, залежно від поточного перебування підприємства відносно межі еластичності/нееластичності |
| ПАТ  «ЗЗБК ім. Ковальської» | довжина – 0,316 | Підприємство перебуває в пограничному положенні.  Формування статей витрат потребує узгодження, залежно від поточного перебування підприємства відносно межі еластичності/нееластичності |
| ПАТ «Київгаз» | довжина – 0,324 | Підприємство перебуває на еластичному проміжку.  Доцільно, зокрема, обмежити поточні витрати, що супроводжуватиметься попередженням стрімкого росту зобов’язань підприємства з ПДВ |

Використання запропонованого індикатора дозволяє підприємству оптимізувати абсолютну величину податкового навантаження на підприємство в частині податку на додану вартість та забезпечити її раціональний розподіл між різними плановими періодами.

У цілому результати дослідження практичних аспектів податкового планування на підприємстві, кількісне моделювання відповідних фінансових процесів дозволяють обґрунтувати додатковий інструментарій підтримки фінансових управлінських рішень щодо планування абсолютної величини податкових зобов’язань суб’єктів господарювання, що дає змогу забезпечити їх оптимізацію відповідно до індивідуальних потреб підприємств, виражених відповідними управлінськими критеріями.

**ВИСНОВКИ**

У дисертації здійснено теоретичне узагальнення й запропоновано нове вирішення наукового завдання – оцінка впливу ПДВ на господарську діяльність суб’єктів підприємництва та обґрунтування рекомендацій щодо зменшення його негативних проявів. За результатами проведеного дослідження сформульовано висновки і пропозиції, які дозволяють розв’язати завдання дисертаційної роботи відповідно до поставленої мети.

1. У роботі систематизовано та узагальнено підходи до з’ясування сутності поняття «податок на додану вартість». Запропоновано визначення податку на додану вартість як фіскального податку, який стягується на стадії виробництва і руху товарів із суми доданої вартості незалежно від фінансових результатів господарської діяльності.
2. Дослідження впливу ПДВ на діяльність суб’єктів підприємництва-платників податку потребує з’ясування механізму функціонування ПДВ. На основі системного вивчення положень Податкового кодексу України щодо ПДВ розкрито вказаний механізм та доведено, що він включає такі складники:

* формування вхідного ПДВ та його трансформація в податковий кредит або віднесення на собівартість продукції (робіт, послуг);
* формування податкових зобов’язань з ПДВ, які згідно з чинним законодавством визначаються по події, яка відбувалася першою (відвантаження продукції або надходження коштів на поточний рахунок), та перебувають під впливом ставки податку, бази оподаткування, обсягу й умов реалізації продукції;
* сплата ПДВ у бюджет, яка визначається як різниця між податковими зобов’язаннями й сумою сформованого податкового кредиту. Сума сплати ПДВ у бюджет також залежить від встановленого податкового періоду та визначених термінів сплати податку в бюджет;
* виникнення від'ємного значення податкового кредиту і його відшкодування. Дана оцінка можливих варіантів відшкодування від'ємного значення податкового кредиту з точки зору впливу на іммобілізацію грошових коштів платника ПДВ.

1. Негативний вплив ПДВ на діяльність суб’єктів підприємництва-платників податку пов'язаний з можливою іммобілізацією грошових коштів на сплату вказаного податку.

У дисертації проведено системне дослідження іммобілізації грошових коштів суб’єктів підприємництва на сплату ПДВ: у процесі господарської діяльності при оплаті придбаних матеріальних цінностей, основних засобів, нематеріальних активів, отриманих робіт і послуг, у ціну яких був включений ПДВ; при сплаті ПДВ у бюджет та отриманні відшкодування від'ємного значення податкового кредиту з бюджету. За результатами дослідження визначені фактори, які впливають на обсяги й терміни іммобілізації коштів, що дозволить суб’єктам підприємництва розробляти та реалізувати заходи щодо попередження іммобілізації коштів, скорочення її обсягів і термінів.

1. На основі проведеного аналізу з’ясовано, що іммобілізація грошових коштів на сплату ПДВ значною мірою пов’язана з формуванням вхідного податку на додану вартість. У дисертації проведене дослідження вхідного ПДВ, обґрунтовано його сутність, умови формування та трансформації в податковий кредит. Термін «вхідний податок на додану вартість» не використовується в нормативних документах в Україні, але використовується в Директивах Ради ЄС. У дисертації пропонується визначення вхідного ПДВ, згідно з яким він інтерпретується як нарахований податок на придбані товари (роботи, послуги). Нарахований ПДВ, крім уже сплаченого податку (попередня оплата), включає суми ПДВ, визначені в податкових накладних, які підтверджують передачу товарів (робіт, послуг) без їх попередньої оплати.

Визначено, що іммобілізація грошових коштів суб’єкта підприємництва виникає саме при сплаті ПДВ (попередня оплата).

1. Проведене дослідження формування податкових зобов’язань свідчить, що на них суттєвий вплив справляє дебіторська заборгованість покупців. У цілому в Україні і на досліджуваних підприємствах спостерігається зростання дебіторської заборгованості, а отже, своєчасно не надходить виручка від реалізації продукції, виконаних робіт, наданих послуг. Зростання дебіторської заборгованості має місце, оскільки платники ПДВ не здійснюють достатній контроль за виникненням вказаної заборгованості покупців продукції, не аналізують причини її виникнення, не розробляють заходи щодо її скорочення.

З метою зменшення іммобілізації коштів запропоновано надавати покупцям знижку на відвантажену продукцію за умови її попередньої оплати. Проведені в дисертації розрахунки свідчать, що оптимальною є знижка в розмірі 10% до вартості відвантаженої продукції. При такому розмірі знижки втрати щодо скорочення виручки від реалізації продукції, виконаних робіт, наданих послуг будуть компенсовані отриманими економічними вигодами в результаті підвищення платоспроможності підприємств і прискорення оборотності їх коштів.

1. З метою посилення регуляторної функції ПДВ, а також позитивного впливу на діяльність суб’єктів підприємництва, у дисертації зроблені розрахунки щодо використання диференційованих ставок ПДВ залежно від рівня рентабельності продукції, а також урахування її соціального призначення. Проведені розрахунки дозволили виділити чотири групи продукції залежно від рівня рентабельності та запропонувати такі ставки податку: 5%, 8%, 18%, 25%. Запропоновані диференційовані ставки податку на додану вартість дозволять стимулювати випуск низькорентабельної продукції та продукції соціального призначення.
2. Проведений аналіз трансформації вхідного податку на додану вартість у податковий кредит свідчить, що має місце ситуація, коли вхідний ПДВ не трансформується в податковий кредит щодо продукції вітчизняного виробництва, яка відповідно до Податкового кодексу України звільнена від оподаткування ПДВ. У зв’язку із зазначеним вхідний ПДВ відноситься на собівартість продукції, і відповідно зменшується розмір прибутку суб’єктів підприємництва. Замість звільнення від оподаткування пропонується встановити мінімальну ставку податку на додану вартість до бази оподаткування в розмірі 5 %. Це дозволить сплачений вхідний ПДВ віднести до податкового кредиту. Отже, матиме місце зменшення собівартості продукції і зростання прибутку від операційної діяльності. При цьому можливі втрати бюджету від надходження ПДВ (у зв’язку зі зростанням податкового кредиту) будуть компенсовані за рахунок збільшення надходжень податку на прибуток.
3. Вивчення механізму функціонування ПДВ, його впливу на фінансово-господарську діяльність суб’єктів підприємництва, іммобілізацію грошових коштів та сплату податку свідчить про необхідність удосконалення його планування у платників податку. Ураховуючи велику кількість факторів, які впливають на функціонування ПДВ, удосконалення його планування можливе на основі використання економіко-математичного моделювання.

Запропоновано методичний підхід до планування податкових зобов’язань, який передбачає врахування параметрів фінансово-господарської діяльності підприємств та використання індикатора кількісної оцінки нормалізованої функціональної залежності абсолютної величини податкових зобов’язань з ПДВ, що підлягає сплаті в бюджет.

**СПИСОК ОПУБЛІКОВАНИХ ПРАЦЬ ЗА ТЕМОЮ ДИСЕРТАЦІЇ**

***у наукових фахових виданнях:***

1. Лесько М.В. Податок на додану вартість: теорія і практика / М.В.Лесько // Збірник наукових праць «Формування ринкових відносин в Україні». – К.: Наук.-дослід. економічний інститут. – 2009. – Випуск 12 (103). – С.3-7 (0,6 д.а.).

2. Лесько Н.В. НДС в парадигме финансово-хозяйственной деятельности предприятий / Н.В. Лесько // Бизнес Информ. – Харків. – 2010. – № 9. – С.110-114 (0,6 д.а.).

3. Лесько М.В. Про оцінку впливу ПДВ на фінансово-господарську діяльність підприємства / М.В.Лесько // Український соціум. – Київ. – 2011. – 1(36). – С.101-112 (0,7 д.а.).

4. Лесько М.В. Макрофінансові чинники використання податку на додану вартість в податковій політиці на сучасному етапі / М.В.Лесько // Ринок цінних паперів України. – №11-12. – 2011. – С.19-26 (0,5 д.а.).

5. Лесько М.В. Сплата податку на додану вартість та іммобілізація грошових коштів суб’єктів підприємництва / А.М.Поддєрьогін, М.В.Лесько // Фінанси України. – К. – 2012. – №5. – С.40-49 (0,5 д.а., особисто автору – 0,25, проаналізовано механізм погашення податкового кредиту і запропоновано шляхи його вдосконалення).

6. Лесько М.В. ПДВ-облігації та можливості гармонізації відносин між державою та платниками податків / М.В.Лесько // Ринок цінних паперів України. – №1-2. – 2012. – С.33-39 (0,5 д.а.).

7. Лесько М.В. Механізм функціонування податку на додану вартість та його вплив на господарську діяльність суб’єктів підприємництва / А.М.Поддєрьогін, М.В.Лесько // Наукові записки. Серія «Економіка». – Острог: Вид-во Нац. ун-ту «Острозька академія», 2013. – Вип. 21. – С. 246-251 (0,5 д.а., особисто автору – 0,25, було розроблено структуру механізму впливу ПДВ на господарську діяльність суб’єктів підприємництва).

***у виданні України, яке включено до міжнародної наукометричної бази:***

8. Лесько М.В. Адаптація фінансового управління і податкової політики підприємств до Податкового кодексу / М.В.Лесько // Актуальні проблеми економіки. – К. – 2011. – С.260-268 (0,5 д.а.).

***в інших виданнях:***

9. Лесько М.В. Стимулювання підприємництва: оцінка можливостей використання податку на додану вартість / М.В.Лесько // Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції для студентів, аспірантів та молодих вчених [«Можливості та перспективи забезпечення стійкого економічного розвитку України: проблеми та шляхи вирішення»], (17-18 лютого 2012 року). – К.: «Київський економічний науковий центр», 2012. – Ч.І. – С.40-41 (0,1 д.а.).

10. Лесько М.В. Проблеми адміністрування ПДВ в Україні через призму розвитку підприємницької діяльності / М.В.Лесько // Матеріали І Міжнародної науково-практичної конференції студентів, аспірантів та молодих учених [«Суперечності та тенденції сучасної економічної динаміки»], (30-31 березня 2012 року). – Чернівці: ЧНУ, 2012. – С.72-76 (0,1 д.а.).

11. Лесько М.В. Нейтральність ПДВ в Україні: реалії та загрози в умовах трансформації податкової політики / М.В.Лесько // Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції[«Проблеми сучасної економіки в умовах фінансової нестабільності»], (17 березня 2012 року). – Одеса: «Центр економічних досліджень та розвитку», 2012. – Ч.ІІ. – С.70-72 (0,1 д.а.).

**АНОТАЦІЯ**

**Лесько М.В. ПДВ та його вплив на господарську діяльність суб’єктів підприємництва. – Рукопис.**

Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.00.08 – гроші, фінанси і кредит. – ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана», Київ, 2014.

У дисертації розкрито механізм функціонування податку на додану вартість та його вплив на фінансово-господарську діяльність суб’єктів підприємництва. Дано визначення поняття «податок на додану вартість».

Проведено системне вивчення іммобілізації грошових коштів суб’єктів підприємництва на сплату ПДВ у процесі господарської діяльності при придбанні товарів (робіт, послуг), при сплаті ПДВ у бюджет та отриманні відшкодування від’ємного значення податкового кредиту з бюджету.

Запропоновано ввести і використовувати в системі функціонування ПДВ поняття «вхідний податок на додану вартість». Дано його визначення, з’ясовані умови формування і трансформації в податковий кредит, вплив на іммобілізацію грошових коштів суб’єктів підприємництва.

Досліджено формування дебіторської заборгованості покупців продукції та її вплив на іммобілізацію грошових коштів суб’єктів підприємництва при сплаті ПДВ, запропоновано організаційні й економічні заходи, спрямовані на скорочення дебіторської заборгованості.

Досліджено прояв регуляторної функції ПДВ та запропоновано з метою посилення позитивного впливу на діяльність суб’єктів підприємництва використовувати диференційовані ставки податку на додану вартість залежно від рівня рентабельності продукції та її соціального призначення. Це дозволить стимулювати виробництво такої продукції.

**Ключові слова:** податок на додану вартість, вхідний податок на додану вартість, податковий кредит з ПДВ, податкові зобов’язання.

**АННОТАЦИЯ**

**Лесько Н.В. НДС и его влияние на хозяйственную деятельность субъектов предпринимательства. – Рукопись.**

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – ГВУЗ «Киевский национальный экономический университет имени Вадима Гетьмана», Киев, 2014.

В диссертации исследован механизм функционирования налога на добавленную стоимость и его влияние на финансово-хозяйственную деятельность субъектов предпринимательства.

На основе системного изучения положений Налогового кодекса Украины, касающихся налога на добавленную стоимость, раскрыт указанный механизм и доказано, что он включает следующие составляющие:

- формирование входного НДС и его трансформация в налоговый кредит или отнесение на себестоимость продукции (работ, услуг);

- формирование налоговых обязательств по НДС, которые в соответствии с действующим законодательством определяются по первому событию (отгрузка продукции или поступление денег на текущий счет) и находятся под влиянием ставки налога, базы налогообложения, объема и условий реализации продукции;

- уплата НДС в бюджет, которая определяется как разница между налоговым обязательством и суммой сформированного налогового кредита. Уплата НДС в бюджет зависит также от установленного налогового периода и сроков уплаты налога в бюджет;

- возникновение отрицательного значения налогового кредита и его возмещение. Дана оценка возможных вариантов возмещения отрицательного значения налогового кредита с точки зрения влияния на иммобилизацию денежных средств плательщика НДС.

Проведено системное изучение иммобилизации денежных средств субъектов предпринимательства на уплату входного налога на добавленную стоимость при приобретении товаров (работ, услуг), а также при уплате НДС в бюджет.

В диссертации уточнено понятие «входной налог на добавленную стоимость». Входной налог на добавленную стоимость – это начисленный налог на приобретенные товары (работы, услуги), при уплате которого происходит иммобилизация денежных средств плательщиков НДС. Определены условия его формирования и трансформации в налоговый кредит.

Дано определение понятия «налоговый кредит с НДС» как финансовых отношений, которые возникают у субъектов предпринимательства-плательщиков налога относительно уменьшения налоговых обязательств на сумму начисленного налогового кредита, а также при получении возмещения из бюджета отрицательного значения налогового кредита.

Предложены мероприятия для ускорения поступления НДС с реализации продукции путем экономического стимулирования сокращения дебиторской задолженности.

Исследовано проявление регулирующей функции налога на добавленную стоимость и предложено с целью положительного влияния на деятельность субъектов предпринимательства использовать дифференцированные ставки налога на добавленную стоимость в зависимости от уровня рентабельности продукции и её социального назначения. Это даст возможность стимулировать производство такой продукции.

Проведен анализ условий трансформации входного налога на добавленную стоимость в налоговый кредит, а также отнесения на себестоимость продукции.

Предложено в отношении продукции отечественного производства, которая в соответствии с Налоговым кодексом Украины освобождена от налога на добавленную стоимость, установить минимальную ставку налога на добавленную стоимость в размере 5%. Это дает возможность уплаченный входной налог на добавленную стоимость включить в налоговый кредит. Соответственно будет уменьшена себестоимость продукции и увеличена прибыль.

Предложен методический подход к планированию налоговых обязательств, который предусматривает учет параметров финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства с использованием индикатора количественной оценки нормализированной функциональной зависимости абсолютной величины налоговых обязательств и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.

**Ключевые слова:** налог на добавленную стоимость, входной налог на добавленную стоимость, налоговый кредит с НДС, налоговые обязательства.

**ANNOTATION**

**Lesko M.V. Value added tax and its influence on economic activity of the subjects of entrepreneurship.- Manuscript.**

Thesis for the Candidate Degree in Economic science by speciality 08.00.08.- Money, finance and credit.- Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman, Kyiv. 2014

Economic essence of the value added tax and its influence on economic activity of the subjects of entrepreneurship have been revealed. The research into the formation of incoming VAT, tax credit, tax liability and the tax, payable to the budget, has been carried out.

The influence of the value added tax on the results of economic activity of the subjects of entrepreneurship has been analyzed. Tax base and tax rates are suggested to be changed to mitigate the adverse influence of the VAT on the economic activity of the subjects of entrepreneurship.

The notion of “incoming value added tax” has been clarified in the thesis. Incoming value added tax is the tax on the acquired goods (work, services), during the payment of which, the immobilization of VAT payer’s funds takes place. The ways of speeding up the payment of VAT on realized production by the means of economic stimulation of the decrease of debtors have been developed.

Different sources of VAT reimbursement (budget, unit cost, tax liabilities) have been suggested to ensure timely settlement of tax credit.

The model of optimization of tax payment form VAT has been worked out. The suggestions to decrease tax burden on the subjects of the entrepreneurship – tax-payers on the basis of determination of limits on tax liability and tax credit have been made.

Differentiated value added tax rates depending on the types of manufactured production (work, services) have been suggested to be set on the basis of the research into the formation of profit and profitability rate. It will enable to extend tax base by the means of abolishing tax allowances and simultaneous decreasing of VAT tax rate as a compensatory means of increased tax pressure.

Economic and mathematical model of tax payers’ liability dependence on incoming VAT has been worked out.

**Key words:** value added tax, tax credit, tax liability, tax on realized production, immobilization of funds, budget reimbursement of VAT.