

Малий та середній бізнес важливий ще й тому, що здатен забезпечити розвиток економіки та створювати робочі місця навіть після “пришествя” роботів та штучного інтелекту. В Україні малий бізнес може розраховувати на спрощену систему оподаткування, однак підприємці все одно скаржаться, що робочі місця їм важко забезпечувати через податковий тиск.

За низької якості податкового адміністрування малий та середній бізнес несе непропорційно великі витрати на дотримання податкового законодавства порівняно з великим. Автори дослідження МВФ підрахували, що за таких умов продуктивність малих підприємств становить лише половину (50%) від продуктивності великих.

У підсумку варто зазначити, що:

– механізм оподаткування дуже складний і потребує деталізованого розгляду. Правова база, яка проголошує діяльність податкової системи України, – неефективна;

– податковий прес, який законодавчі органи не в змозі поки що послабити, тому що дефіцит бюджету потребує збільшення доходної частини для його покриття.

В Україні вирішальну роль у формуванні бюджету відіграють непрямі податки та податок на прибуток підприємств. Низький рівень доходів більшості населення, а також низька частка зарплати в національному доході обумовлюють невисоке надходження прибуткового податку з громадян.

Аналіз діючої податкової системи України свідчить про необхідність її реформування. В основі податкової системи повинні бути прямі податки, тобто податки, де об’єктом оподаткування є доходи фізичних осіб, прибуток юридичних осіб, земля, майно та капітал. При оподаткуванні доходів фізичних осіб та прибутку юридичних осіб повинна використовуватись диференціація ставок податків в залежності від виду діяльності та розміру отриманого доходу.

Податкова реформа в Україні повинна бути спрямована на усунення основної проблеми – зняття податкового тягара. Розпочатися вона повинна з реформування системи непрямих податків разом із зменшенням обов’язкових нарахувань на фонд оплати праці.

## **ANALYSIS OF THE CURRENT SITUATION AND THE PERSPECTIVES OF INTRODUCTION THE FINANCIAL INVESTIGATION BODY IN UKRAINE**

*Rudenko S.V., PhD, Senior Lecturer,*

*Danylenko V.V., Lecturer,*

*Kharkiv Petro Vasylenko National Technical University of Agriculture*

The course of economic and financial reforms announced by the Ukrainian authorities after the last elections of the President and to the Verkhovna Rada of Ukraine in 2014 had one of the main goals of reformatting the relationship between state institutions and private market economy entities, which would ensure the

development of business in Ukraine, the increase of the citizens' welfare, and the growth of their lives' social standards. However, it is worth noting that the current state of Ukraine's economy is characterized by such destructive processes as shadowing of incomes and wages, corruption at various levels of government, tax evasion by business entities and their owners, smuggling, etc. All this requires urgent action, the essence of which should be systemic economic and social reforms with the aim of creating an economic system of the country and institutions of its regulation, which would minimize the motives for these abuses.

The country's tax system, besides being an instrument for the accumulation of funds for public goods through the budget (through the implementation of fiscal functions), is also a key means of indirect state regulation and should create incentives for business development and the welfare of the country population by influencing supply, demand, prices, rational use of resources, etc. The tax system also includes control bodies, in Ukraine it is the State fiscal service, which ensures the implementation of the state tax policy, as well as, in particular, combats the offense when applying the tax and customs legislation. In order to combat the offense, there has been allocated a tax militia in the structure of the State fiscal service. Unfortunately, the activities of this state body today have a significant distrust of society and domestic affairs, as well as a wide range of shortcomings in the work.

Reforming the tax militia should prevent such abuses as numerous cases of unreasonable introduction of information about the crime commission to the Unified Register of Pre-trial Investigations and the negative results of their investigation; simulating the fight against the organizers of tax crimes when, for example, statistics of the activity of the tax militia are not formed due to the fight against the organizers of tax crimes, in particular, those who create conversion centers, but with enterprises of the real sector of the economy; as well as to help save budget, for example, the difference between the actual economic effect of the tax militia activity in the investigation of crimes in 2015 (UAH 520.6 million) and the funds spent by the state on the maintenance of this body (UAH 553.73 million) makes minus 33.13 million UAH and so on.

The situation described above, which developed at the moment in the tax police (other state bodies involved in the investigation of economic crimes have similar problems as well), is primarily caused by subjective factors related to the corruption of officials, their dependence on representatives of higher power, existence of interests in business, etc. Although, there are drawbacks in the procedures related to investigating financial offenses. According to the knowledge of problems hierarchy in the bodies responsible for investigating financial offenses, we assume that the priority measures that should create prospects for the effective reform of these bodies is to ensure their political independence and restore business confidence.

In order to ensure political independence, it is appropriate to create an independent body for reviewing financial law and order within the Ukrainian Ministry of Finance with direct subordination of the Prime Minister of Ukraine. The election of the head of such a body should be as open as possible, what will provide

representatives of Ukrainian citizens with complete information about the identity of candidates for this post.

The first step for restoring business confidence to a newly created body for investigating financial offenses is its reorientation from power to the analytical format of work. The new body should focus on the implementation of preventive functions that will help prevent tax and other financial offenses, which, in turn, require the involvement of employees who have analytical capacities and before that worked in the banking sector, audit firms, research institutions, etc. Of course, the structure should remain as well as old workers who know the disadvantages of the old system and are ready for changes. The new body for investigating financial offenses should have power functions, but we must carefully review the terms of their application.

The key principles on which the reform is ought to be based are: legitimacy, presumption of the taxpayers` decisions legality in the case of ambiguous interpretation of legislative and other normative legal acts, inevitability of punishment for committing criminal financial offenses, collegiality in the development of important decisions, efficiency, independence, openness, political impartiality, lack of corruption.

We believe that providing the above mentioned ways of reforming the bodies of financial violations investigations will, first of all, enable to establish the partnership relations between the business and the supervisory bodies, as well as increase the efficiency of the activity of law enforcement agencies in the struggle against financial crimes.

## **НЕОБХІДНІСТЬ І НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ**

*Салогуб В.О., студентка\*,  
Харківський національний аграрний університет  
ім. В.В. Докучаєва*

Одним із найбільш дієвих важелів стимулювання розвитку економіки є податки й оподаткування. Завдяки податкам відбувається розподіл і перерозподіл у просторі й часі значної частини виробленої вартості. Вони також безпосередньо впливають на результати економічної діяльності платників, а відтак податкова політика може або зацікавити (стимулювати) платників працювати у певних галузях і на певних територіях, або ні. Тому не випадково, що потенціал податкової системи як "вбудованого регулятора" активно використовують усі країни, зокрема з метою забезпечення сталого економічного розвитку [1].

Становлення української податкової системи пов'язується із набуттям незалежності нашої країни і відбувалося в дуже складних умовах, спричинених такими обставинами.

---

\* Науковий керівник – Нагаєва Г.О., ст. викладач