

УДК 336.343.359 (477)

АНАЛІЗ РЕГУЛЮЮЧОГО ВПЛИВУ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ НА ЕКОНОМІКУ

П. Дубинецька

*Львівський національний університет імені Івана Франка
79008, Львів, проспект Свободи, 18
pavlina.dubynetska@gmail.com*

У статті розглянуто роль податку на прибуток підприємств у структурі податкових надходжень до бюджету, висвітлено динаміку надходжень податку та структуру платників податку, виявлено форми ухиляння від сплати податку на прибуток підприємств. Розраховано ефективність та продуктивність податку на прибуток підприємств. Виявлено основні проблеми, які перешкоджають податку з прибутку підприємств виконувати стимулюючу роль, та напрями їх усунення.

Ключові слова: *оподаткування, регулювальна функція оподаткування, податок на прибуток підприємств, податкові надходження, ефективність податку на прибуток підприємств, продуктивність податку на прибуток підприємств.*

Вступ. Недосконалість регулюючих механізмів податкової системи України тривалий час залишаються одним із ключових стримуючих чинників, що негативно впливають на підприємницький клімат України та стримують надходження інвестицій. Це підтверджується і вкрай низькими оцінками світових рейтингових агентств сприятливості державної податкової політики в Україні, і негативною думкою вітчизняного підприємництва, і слабкими показниками інвестиційної активності.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Проблема формування ефективної системи оподаткування як одного із основних елементів макроекономічної політики у ринковій економіці досліджувалася класиками економічної думки К. Марксом, Дж. М. Кейнсом, К. Рау, Д. Рікардо, А. Смітом, М. Туган-Барановським.

Серед сучасних українських науковців, які досліджували проблеми ефективного реформування податкової системи загалом та податку на прибуток підприємств зокрема, варто виокремити В. Андрущенка, Г. Балашова, З. Варналія, В. Вишневського, В. Гейця, Т. Єфименко, В. Загорського, В. Кміть, А. Крисоватого, І. Луніну, Т. Мединську, О. Молдована, Ю. Тимошенко, А. Соколовську, О. Шевченко та ін. Проте ефективність податкової системи України порівняно з іншими країнами світу, як вже зазначалося, й надалі залишається невисокою. що спричиняє необхідність подальших досліджень у цій сфері та впровадження їх у практику..

Постановка завдання. На нашу думку, варто розглянути регулюючий вплив окремих видів податків, здійснивши аналіз їх впливу на економіку країни. У цій статті ми детальніше зупинимось на оцінюванні регулюючого впливу податку на прибуток підприємств

Отож, метою статті є аналіз та оцінка регулюючого впливу податку на прибуток підприємств на економіку загалом, та, зокрема, на економічну поведінку та ділову активність суб'єктів господарювання, формування надходжень до державного бюджету.

Виклад основного матеріалу. Регулювальна функція оподаткування реалізується за допомогою спеціальних інструментів, вбудованих у систему оподаткування в цілому, і в кожний податок окремо. Локальні інструменти податкового регулювання пов'язані з реалізацією регуляторного потенціалу кожного окремого податку або збору, що визначається вибором посидання елементів податку й відповідним порядком обчислення податкових зобов'язань

Як показує рисунок 1, основний регулюючий вплив на економіку справляють податок на додану вартість, податок на прибуток підприємств, з доходів фізичних осіб та акцизний збір. Частка податку на прибуток підприємств у структурі надходжень державного бюджету, за нашими розрахунками, складала у 2012 році 15,45%.

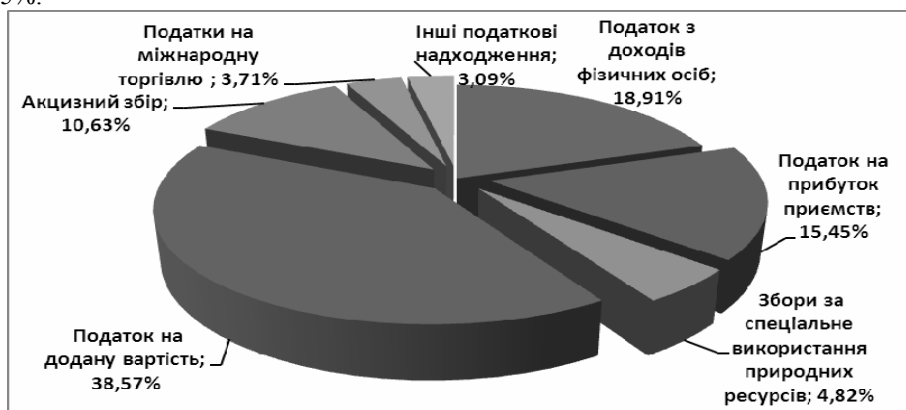


Рис. 1. Структура податкових надходжень до Зведеного бюджету у 2012 році, % (розроблено автором на основі [5])

Податок на прибуток підприємств сплачують суб'єкти господарювання - юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами. об'єктом оподаткування є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду, на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат звітного податкового періоду [1].

Динаміка надходжень податку на прибуток підприємств протягом 2004-2012 рр. до бюджету проілюстрована на рисунку 2

Так, у 2012 році до державного бюджету надійшло 55,3 млрд. грн. податку на прибуток підприємств, що практично відповідає рівню попереднього року (+1,1%). Причинами такого незначного зростання було зниження ставки податку із 23% до 21% та уповільнення темпів зростання економіки у другому півріччі 2012 року. Варто звернути увагу також на випереджуюче зростання надходжень від податку на прибуток підприємств у попередньому 2011 році на 37, 0% до показника 2010 року. Таке зростання відбулося попри зменшення ставки податку з 25% до 23 % з 1 січня 2011 року.

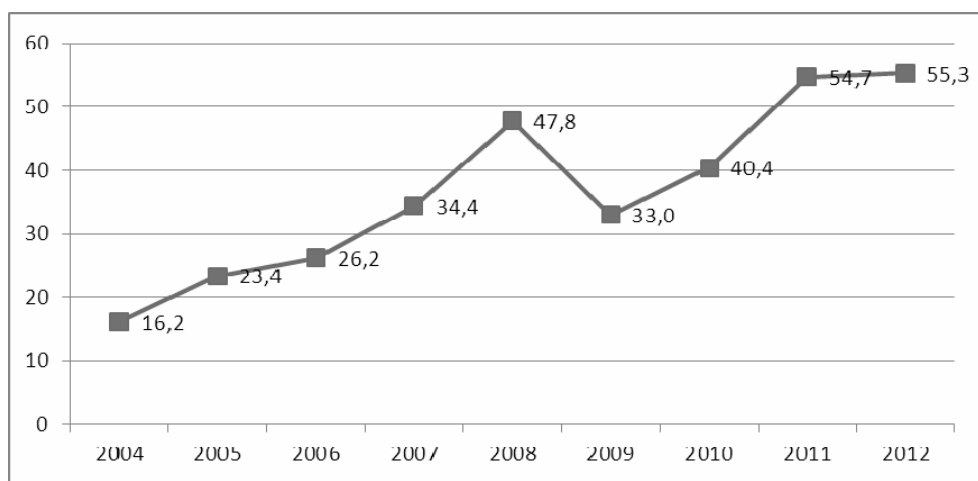


Рис. 2. Динаміка надходжень податку на прибуток підприємств у 2004-2012 рр., млрд. грн. (побудовано автором на основі даних Міндоходів (2012 р.) та ДПС України)

Як показує рисунок 3, найбільшу частку надходжень податку на прибуток підприємств забезпечують приватні підприємства. Так, у 2012 році від цих платників податків надійшло 31,0 млрд. грн. або 56,67% усіх надходжень. У 2011 році спостерігалось значне збільшення надходжень податку з підприємств і організацій приватного сектора більш як у 1,5 рази. Проте у 2012 році надходження від приватних підприємств та організацій скоротилися на 3,3 млрд. грн. або 9,6 %. (див табл. 1). Однією з причин такого скорочення, ймовірно, став перехід на авансову сплату податку на прибуток, який у 2013 році розраховуватиметься, виходячи із результатів попереднього 2012 року. Відтак, платники були зацікавлені у зменшенні бази розрахунку авансових платежів. Разом з тим основною причиною все ж залишилося уповільнення темпів зростання економіки, зокрема в останні два квартали року.

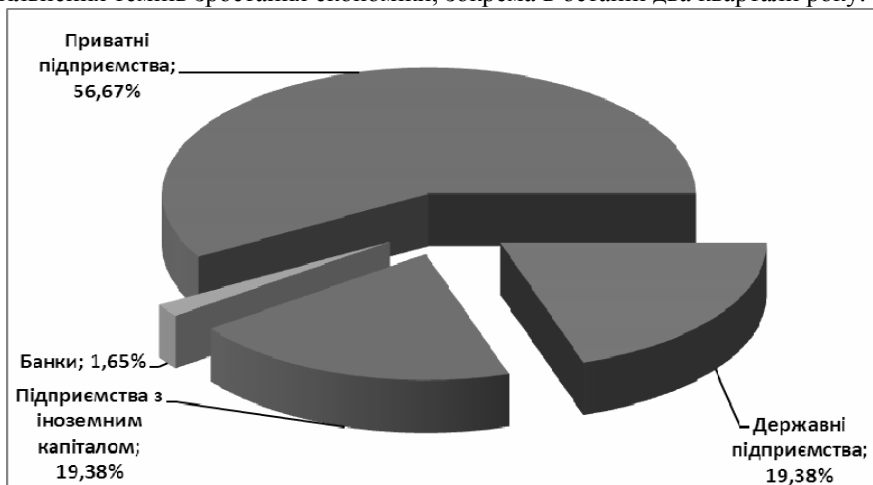


Рис. 3. Структура надходжень податку на прибуток підприємств за формами власності у 2012 році (побудовано автором на основі [5])

У 2012 році позитивну динаміку надходження податку на прибуток показали лише підприємства державної форми власності (+2,5 млрд. грн., або 31,2% порівняно із попереднім роком), страхові компанії (+0,2 млрд. грн. або 26,5%). Підприємства з іноземним капіталом не зберегли позитивних тенденцій минулого 2011 року (+3,0 млрд. грн. або 37,8%) і незначно знизили обсяги сплати податку.

Таблиця 1

Надходження податку на прибуток підприємств від підприємств різних організаційно-правових форм у 2010-2012 рр., млрд. грн

	2010 рік	2011 рік	2012 рік
Державні підприємства	8,2	8,1	10,6
Підприємства з іноземним капіталом	7,8	10,8	10,6
Банки	1,1	0,8	0,9
Приватні підприємства	21,5	34,3	31,0

Однією з головних ознак недосконалого оподаткування залишається надто велика частка податку на прибуток підприємств у структурі ВВП та Зведеного бюджету України. Як свідчить статистика останнього десятиліття, його загальні обсяги, акумульовані в бюджет України, фактично дорівнюють податку з доходів фізичних осіб. А після введення пропорційного оподаткування доходів з 2004 р. податок на прибуток юридичних осіб навіть кілька років перевищував податок з доходів фізичних осіб.

Незважаючи на позитивні тенденції до зниження надходжень від податку на прибуток підприємств, його частка у структурі податкових надходжень все ж залишається значною. Так, якщо в Україні частка податку з юридичних осіб у структурі податкових надходжень до Зведеного бюджету становить близько протягом останніх років становить близько 15 % (див. рис. 2.5), то в США у 2010 р. він становив 9 % на фоні 42 %, які припадають на податок з доходів фізичних осіб [16]. У бюджеті Великобританії за 2008-2009 рр. фінансовий рік обсяг податку на прибуток корпорацій становив лише 8,2 % у частці загального обсягу податкових надходжень [16].

Проте уряд вважає, що податок на прибуток недостатньо ефективний у фінансовому сенсі. Більшість підприємств, використовуючи прогалини у законодавстві, навчилася легально мінімізувати нарахування податку на прибуток майже до нуля. Існує низка схем, застосування яких дозволяє штучно звужити базу оподаткування.

Практика свідчить, що суб'єктами підприємництва одночасно використовуються декілька способів ухилення від сплати податків. Це пов'язано, певним чином, із змістом виконуваних фінансово-господарських операцій, а також в окремих випадках із змістом взаємовідносин між окремими суб'єктами підприємницької діяльності. Розглянемо найбільш поширені на сучасному етапі способи злочинної діяльності у сфері оподаткування з урахуванням видів податків, особливостей фінансово-господарської діяльності.

Як показує аналіз джерел механізми ухилення від сплати податків можна згрупувати за спільними ознаками у такі форми [2; 3; 11; 20]:

1. Ухилення від сплати податків, зборів, інших обов'язкових платежів шляхом приховування (зниження) сум грошових коштів, отриманих від реалізації продукції;
2. Ухилення від сплати податків шляхом перерахування доходу від реалізації продукції з використанням розрахункових рахунків;

3. Ухилення від сплати податків шляхом завищення витрат, які відносяться до собівартості продукції;
4. Ухилення від сплати податків та вчинення інших злочинів з використанням можливостей фіктивних суб'єктів підприємництва;
5. Ухилення від сплати податків шляхом підробки документів;
6. Ухилення від сплати податків шляхом повного приховування об'єктів оподаткування;
7. Ухилення від сплати податків шляхом вчинення незначного (ст. 215 ЦК України), фіктивного (ст. 234 ЦК України) чи удаваного (ст. 235 ЦК України) правочину;
8. Ухилення від сплати податків шляхом безпідставного користування пільгами з оподаткування;
9. Припинення діяльності суб'єкта підприємницької діяльності з метою ухилення від сплати податків.

Наразі податок сплачується більшою мірою завдяки неформальним домовленостям між бізнесом та місцевими інспекціями на нижчому рівні та власниками потужних ФПГ і центральним керівництвом держави - на вищому.

Якщо ж видалити цей адміністративний важіль, то доходи бюджету від справляння податку на прибуток стрімко зменшаться навіть за економічного поживлення. У даному контексті в Податковому кодексі зроблено кілька перспективних кроків для підвищення фіскальної ефективності цього податку.

Базова ставка податку на прибуток розміром 25 %, яка діяла в Україні до 1 квітня 2011 р., створює відчутне податкове навантаження. І все ж, такий показник не можна кваліфікувати як один з найвищих у світі. Навпаки, у більшості країн світу податок на прибуток корпорацій варіює в межах 20-30 %. Щоправда, останнім часом чітко спостерігається тенденція до зниження базової ставки. Так, на початку 2000-х років у ЄС середній розмір податку на прибуток становив у середньому 30-40 %. А вже наприкінці 2000-х років впав до 25 % [21]

Особливо активну роль у зменшенні оподаткування прибутку підприємств відіграли ініціативи країн Центральної та Східної Європи. Така політика пояснювалась бажанням зацікавити великі корпорації світу вкладати свої інвестиції в держави колишнього соціалістичного табору [13].

Стаття 151.1 Податкового кодексу України визначає, що основна ставка податку становить 16 відсотків. Однак на перехідний період ставка встановлюється в таких розмірах:

- з 1 квітня 2011 року по 31 грудня 2011 року включно - 23 відсотки;
- з 1 січня 2012 року по 31 грудня 2012 року включно - 21 відсоток;
- з 1 січня 2013 року по 31 грудня 2013 року включно - 19 відсотків;
- з 1 січня 2014 року - 16 відсотків [1].

У результаті зниження ставки податку до 16% Україна буде мати одну з найнижчих номінальних ставок. Найнижчі ставки у ЄС застосовуються переважно у країнах Центрально-Східної Європи як наслідок конкуренції - змагання країн за залучення капіталу через формування максимального сприятливого податкового режиму (див. рис. 4).

Водночас низька номінальна ставка на прибуток не означає автоматичного формування найбільш конкурентоспроможного фіскального простору. Конкурентоспроможність податкової системи більше залежить від реальної ставки податку та від простоти і прозорості його адміністрування.

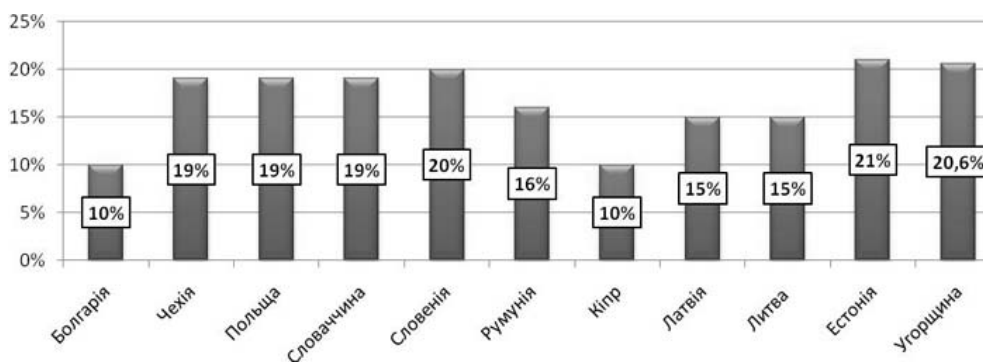


Рис. 4. Ставки податку на прибуток корпорацій у країнах Східної Європи [14]

Більш точним показником податкового тягара є відношення сумарних надходжень того чи іншого податку до величини податкової бази. Цей показник одержав назву ефективної ставки податку, що, на відміну від стандартної ставки, відбиває величину не податкових відрахувань, а податкових надходжень на одиницю виміру не ідеальної (потенційної), а реальної податкової бази, що уже потенційної унаслідок виключення деяких об'єктів з оподаткування.

Ефективна ставка податку може відрізнитися від стандартної внаслідок податкових пільг, застосування декількох (відмінних від стандартної) податкових ставок, наявності податкової недоїмки, ухилень від сплати податку. Звідси важливим показником є відношення ефективної ставки податку до його стандартної ставки, що показує, на яку податкову базу поширюється стандартна податкова ставка, і фактично є сумарним показником результативності функціонування того чи іншого податку. Для податку на прибуток показником ефективності є відношення сумарних надходжень податку до фінансового результату прибуткових підприємств; для ПДВ – відношення сумарних надходжень податку до ВВП; для податку на доходи фізичних осіб – відношення сумарних надходжень податку до суми доходів, з яких він сплачується.

Таблиця 2

Розрахунок показників ефективності та продуктивності податку на прибуток підприємств (розраховано автором на основі даних Держстату України та Державної казначейської служби)

Показник	2008	2009	2010	2011	2012
Податок на прибуток, млрд. грн.	47,8	33,0	40,4	54,7	55,3
Сукупний прибуток до оподаткування, млрд. грн.	144,46	143,71	212	272,73	277,94
Частка підприємств, що одержали прибуток, %	61,3	60,1	59	65,1	64,5
Номінальна ставка податку, %	25	25	25	25,231	21
Ефективна ставка податку, %	33,09	22,96	19,06	20,06	19,90
Продуктивність податку, %	132,35	91,85	76,23	87,20	94,74

¹ 25 % - до 1 квітня 2011 р., 23% - з 1 квітня 2011 р.

Як бачимо, продуктивність податку на прибуток підприємств коливалася у 2009-2012 рр. в межах 76,23-94,74%, а у 2008 році склала 132,35%. Така значна дисперсія значень показника пов'язана із авансовим методом його сплати, коли платежі у поточному році розраховуються, виходячи із результатів минулого. Таким чином, бачимо значне зростання ефективної ставки податку до 33 % і його продуктивності до 132,25% у кризовому 2008 році, коли значно скоротилися реальні прибутки підприємств, і скорочення продуктивності до 76,23% у 2010 році, коли почалося економічне зростання і зросли реальні прибутки підприємств.

Також причиною були розбіжності у податковому та бухгалтерському обліку доходів, витрат та відповідно розрахунку прибутку. Для визначення бази оподаткування та нарахування податку Закон «Про оподаткування прибутку підприємств» від 1997 року встановив правила, відмінні від тих, що застосовуються у бухгалтерському обліку. Через методологічні розбіжності між ними бухгалтери тривалий час вели одночасно два види обліку одного податку.

Автори Податкового кодексу спробували зблизити бухгалтерський та податковий обліки. Визначення прибутку для оподаткування відбувається тепер на основі даних бухгалтерського обліку з урахуванням тимчасових і постійних податкових різниць. Таким чином у 2012 році значна зросла продуктивність податку і склала майже 95%, при цьому ефективна ставка податку розраховано на рівні 19,9 % при реальній ставці оподаткування 21%.

Це пов'язано також із тим, що Податковий кодекс розширив базу оподаткування за рахунок заборони віднесення окремих витрат до таких, що враховуються для визначення бази оподаткування податку на прибуток.

Найбільш дискусійним питанням стала заборона враховувати витрати на придбання товарів, робіт і послуг у фізособи-підприємця, який сплачує єдиний податок - за винятком платника єдиного податку у сфері інформатизації. Мета цієї норми зрозуміла, але це порушує принцип нейтральності податкової системи. Якщо уряд має намір ліквідувати спрощену систему, то це потрібно робити прямо і відкрито, а не шляхом запровадження прихованих локальних норм, які при формальному збереженні спрощеної системи роблять її неконкурентоздатною. Від застосування цього обмеження програє реальний бізнес, який втрачить ринки.

Платники ж єдиного податку, які використовуються для мінімізації оподаткування, будуть і надалі здійснювати операції з платниками податків, які працюють за загальною системою оподаткування, оскільки "виручка" від мінімізації оподаткування у таких випадках дозволяє покрити додаткові витрати [14].

В питанні стимулювання економічної активності, стимулюючий потенціал податкової системи залишається практично не реалізованим. В цьому контексті необхідно ініціювати дискусію і практичні дії щодо впровадження додаткових податкових стимулів поживлення інвестиційної діяльності. Такими можуть бути:

1. Стимулююча модель податку на прибуток. Для того, щоб активізувати інвестиційну діяльність, необхідно запровадити відповідну модель адміністрування цього податку. Для прикладу, в розвинених європейських країнах ставки податку досить високі (25-35 %), проте вони застосовуються лише для тієї частини прибутку, яку акціонери бажають вилучити (тобто отримати в якості дивідендів). Для частини прибутку, яку підприємство планує інвестувати, діють спрощені податкові режими у формі знижених податкових ставок на прибуток, або загалом звільнення від оподаткування тієї частини податку на прибуток, яку підприємство реінвестує у модернізацію.

Таким чином, доцільнішим є не зниження ставки податку, а запровадження податкової «вилки». Для тієї частини прибутку яка спрямовується на виплату дивідендів, було б доцільним залишити ставку у розмірі 23 %, а для частини прибутку, що реінвестується в модернізацію основних фондів, – знизити до 10 %.

2. Спеціальні правові режими економічної діяльності (СПРЕД), передусім технопарки та індустріальні парки. Розробники Податкового кодексу України позбавили СПРЕД більшості податкових преференцій, залишивши лише пільги зі сплати ввізного мита на обладнання, яке не виробляється в Україні, і лише для учасників 16 технологічних парків. На наш погляд, таке рішення є неефективним. Завдяки набору різного роду державних гарантій, пільг і преференцій СПРЕД як економічний інструментарій державної політики дозволяє розв'язати широкий спектр різноманітних соціально-економічних проблем – від реанімації депресивних територій і галузей до надання додаткового імпульсу пріоритетним точкам економічного зростання та формування «точок прориву» у визначених галузях чи регіонах. В цьому контексті доцільно надати пакет обґрунтованих фіскальних пільг в рамках діючих СЕЗ.

3. Комплекс податкових стимулів для активізації інноваційної діяльності, серед яких поширеними в світі є:

- податкові канікули, передусім із сплати податку на прибуток, податків на землю та нерухоме майно. Їх зміст полягає в тимчасовому звільненні підприємства від сплати цих податків за умови спрямування цих коштів на інвестиційні цілі або збільшення виробництва та експорту продукції;
- знижені (пільгові) ставки податку на прибуток, землю та нерухоме майно як менш затратна для держави альтернатива податковим канікулам;
- інвестиційний податковий кредит, який може бути двох видів: 1) відтермінування сплати нарахованого податку (часто з додаванням відсотків за користуванням), 2) спрямування нарахованого податку на інвестиційні цілі;
- податкова знижка, тобто зменшення бази оподаткування шляхом включення витрат на інвестиційні цілі до валових витрат;
- розширення можливості застосування прискореного методу амортизації.

Висновки. В результаті проведеного дослідження можна зробити такі висновки:

по-перше, податок з прибутку підприємств є одним із найважливіших податкових регуляторів, в розвиненій ринковій економіці повинен виконувати роль активізатора інвестиційної і підприємницької активності;

по-друге, основні проблеми, пов'язані з деформаціями регулюючого впливу податку з прибутку в Україні – це висока недиференційована ставка податку, використання схем податкової оптимізації, ухиляння від сплати податку, адміністративний тиск на підприємців з боку податкових органів щодо справляння податку, відсутність пільг для інвестиційно-інноваційної діяльності;

по-третє, при здійсненні реформування податку з прибутку підприємств варто впроваджувати додаткові податкові стимули поживавлення інвестиційної діяльності, яким можуть стати запровадження податкової «вилки», спеціальні правові режими економічної діяльності (СПРЕД), передусім технопарки та індустріальні парки, комплекс податкових пільг для активізації інноваційної діяльності, які поширені в світі.

-
1. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.sta.gov.ua/control/uk/taxqabase/catalog>

2. Задорожний О. С. Ухилення від сплати податків: характеристика способів злочинної діяльності / О. С. Задорожний. [Електронний ресурс]. - Доступно з: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Nvnudpsu/2009_4/Pravo/Zadorojniy.pdf;
3. Бавін В. В. Методи протидії корупції в системі податкових відносин: автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / В. В. Бавін; НАН України, Ін-т економіки пром-сті. - Донецьк, 2012. - 23 с.
4. Бережний Є. Б. Податкове регулювання підприємницької діяльності : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.06.02 / Є. Б. Бережний. - Х., 2000. - 18 с. (укр.).
5. Бюджетний моніторинг: Аналіз виконання бюджету за 2012 рік / [Зубенко В.В., Самчинська І.В., Рудик А.Ю. та ін.]; ІБСЕД, Проект «Зміцнення фінансової ініціативи (ЗМФІ-ІІ) впровадження», USAID. - К., 2013. - 73 с. [Електронний ресурс]. - Доступно з: http://www.ibser.org.ua/UserFiles/File/Monitor%20Quarter%202012/KV_IV_2012_Monitoring_ukr.pdf
6. Бюджетний моніторинг: Аналіз виконання бюджету за 2012 рік / [Зубенко В.В., Самчинська І.В., Рудик А.Ю. та ін.]; ІБСЕД, Проект «Зміцнення фінансової ініціативи (ЗМФІ-ІІ) впровадження», USAID. - К., 2013. - 73 с. [Електронний ресурс]. - Доступно з: http://www.ibser.org.ua/UserFiles/File/Monitor%20Quarter%202012/KV_IV_2012_Monitoring_ukr.pdf
7. Г.Нагорняк. Проблеми податкового регулювання в Україні та шляхи їх вирішення / Г.Нагорняк, Ю.Вовк // Галицький економічний вісник. — 2010. — №2(27). — с.140-152
8. Дахно О.М. Реформа податкової системи та взаємодія фіскальної і регулюючої функцій податків // Регіональні перспективи. - 2001. - № 5-6. - С. 186-187.
9. Жарко Р. П. Теоретико-методичні засади удосконалення податкового регулювання підприємницької діяльності : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.06.01 / Р. П. Жарко. - К., 2006. - 20 с. (укр.).
10. Іванов Ю. Функції податків та податкове регулювання / Ю. Іванов // Формування ринкової економіки в Україні. - 2009. - № 19. - С. 36-43.
11. Кирпа С. В. Податкове регулювання як інструмент боротьби з тіньовою економікою: автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.03 / С. В.Кирпа; Нац. ун-т держ. податк. служби України. - Ірпінь, 2012. - 20 с. - укр.;
12. Лайко П. А. Податкове регулювання підприємницької діяльності : монографія / П. А. Лайко, Р. П. Жарко. - К., 2007. - 252 с
13. Мединська Т.В. Податок на прибуток підприємств у контексті реформування податкового законодавства України / Т.В. Мединська Р.Ю. Корзун [Електронний ресурс]. - Доступно з: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/Chem_Biol/nvnltn/22_1/308_MEd.pdf
14. Молдован О. Податок на прибуток: на що чекати бізнесу. - Економічна правда. - 8 грудня 2010. [Електронний ресурс]. - Доступний з: <http://www.epravda.com.ua/publications/2010/12/8/261230/>
15. Новицький В.Є. Податкове регулювання в системі інструментів соціально-економічного розвитку: питання методології // Фінанси України. - 2007. - № 10. - С. 60-73.
16. Пасько Т.О. Історичні етапи оподаткування прибутку підприємств в Україні / Т.О. Пасько, Д.В. Веремчук. [Електронний ресурс]. - Доступний з: <http://www.dspace.uabs.edu.ua/bitstream/123456789/260/1/pasko3.pdf>
17. Податкова оптимізація чи ухилення від сплати податків? [Електронний ресурс]. - Доступно з: http://minfin.com.ua/taxes/-/komentar_tema_optim.html;
18. Презентація концепції змін податкової системи України [Електронний ресурс]. - Доступно з: <http://www.auc.org.ua/webform/zmini-sistemi-opodatkovannya-ukraini-zaproponovani-derzhavnoyu-podatkovoyu-sluzhboyu-ukraini>

19. Пріоритети реформування податкової політики України: як перейти від фіскалізму до стимулювання ділової активності? / кол. Авт. під ред. Я. А. Жаліла – К.: Нісд, 2010. – 80 с. – С. 8
20. Цимбал Т.Я., Цимбал П.В. Поняття способу ухилення від податків, зборів та інших платежів [Електронний ресурс]. - Доступно з: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/Pupch/2008_1_2/59P.pdf;
21. Official site of Eurostat of European Commission (Eurostat). Taxation trends in the EU. [Electronic resource]. – Mode of access <http://www.epp.eurostat.ec.europa.eu/portal/page/portal/eurostat>

ANALYSIS REGULATORY IMPACT OF THE CORPORATE INCOME TAX ON THE ECONOMY

P. Dubynetska

*Ivan Franko National University of Lviv, Svobody Ave., 18. UA-79008 Lviv
pavlina.dubynetska@gmail.com*

The article examines the role of corporate income tax in the structure of tax revenue, highlights the dynamics and structure of income tax payers, form detected evasion of corporate income tax. It was calculated efficiency and productivity of the CIT. It is detected the basic obstacles to stimulating role of the CIT and areas to address them.

Keywords: taxation, income tax, tax revenues, efficiency of the corporate income tax, the productivity of the CIT.

АНАЛИЗ РЕГУЛИРУЮЩЕГО ВОЗДЕЙСТВИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ПРЕДПРИЯТИЙ НА ЭКОНОМИКУ

П. Дубинецкая

*Львовский национальный университет имени Ивана Франко
79008, Львов, проспект Свободы, 18
pavlina.dubynetska@gmail.com*

В статье рассмотрена роль налога на прибыль предприятий в структуре налоговых поступлений в бюджет, освещены динамика поступлений налога и структура налогоплательщиков, выявлены формы уклонения от уплаты налога на прибыль предприятий. Рассчитана эффективность и производительность налога на прибыль предприятий. Выделены основные проблемы, которые препятствуют налогу с прибыли предприятий выполнять стимулирующую роль, и направления их устранения.

Ключевые слова: налогообложение, регулирующая функция налогообложения, налог на прибыль предприятий, налоговые поступления, эффективность налога на прибыль предприятий, производительность налога на прибыль предприятий.