ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
Університет державної фіскальної служби України

TAX
CONGRESS

ЗБІРНИК ТЕЗ ПОДАТКОВОГО КОНГРЕСУ

"Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки"

12 ГРУДНЯ 2019 | М. ІРПІНЬ

СЕРІЯ «ПОДАТКОВА ТА МИТНА СПРАВА В УКРАЇНІ»

Серію «Митна справа в Україні» засновано в 2001 р.
Її продовженням є серія «Податкова та митна справа в Україні», яку започатковано в 2015 р.

Редакційна колегія:
Пашко П. В., д.е.н. (голова)
Бережнюк І. Г., д.е.н.
Деркач Л. В., к.ю.н.
Крисоватий А. І., д.е.н.
Мазаракі А. А., д.е.н.
Ченцов В. В., д.н.держ.упр., д.іст.н.

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Університет державної фіскальної служби України

ЗБІРНИК ТЕЗ

ПОДАТКОВОГО КОНГРЕСУ

«Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки»

Ірпінь

2019

УДК 351.72:005(06)
ББК 65.261-21Я431
У 67

Рекомендовано до друку
Вченою радою Університету ДФС України
(протокол № 13 від 20.12.2019)

Редакційна колегія:

Пашко П. В., д-р екон. наук, професор, заслужений діяч науки і техніки України (голова); **Шевчук О. А.,** д-р екон. наук, професор (заступник голови); **Весельська Л. А.,** канд. держ. упр., доцент; **Горбовий А. Ю.,** д-р техн. наук, професор; **Коротун В. І.,** канд. екон. наук, старш. наук. співроб.; **Кужелєв М. О.,** д-р екон. наук, професор; **Малинський І. Й.,** канд. наук з фіз. виховання і спорту, професор; **Мацелюх Н. П.,** д-р екон. наук, професор; **Топчій В. В.,** д-р юрид. наук, професор; **Туржанський В. А.,** канд. екон. наук, доцент; **Чмелюк В. В.,** канд. юрид. наук; **Швабій К. І.,** д-р екон. наук, професор; **Ярова О. А.,** канд. фіз.-мат. наук, доцент.

У 67 **Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки**: збірник тез Податкового конгресу (м. Ірпінь, 12 грудня 2019 р.). Ірпінь: Університет ДФС України, 2019. 713 с. (Серія «Податкова та митна справа в Україні». Т. 141)

ISBN 978-966-337-563-2

Збірник містить матеріали Податкового конгресу «Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки», що проходив 12 грудня 2019 року на базі Університету державної фіскальної служби України.

Публікації відображають результати наукових пошуків авторів, присвячені висвітленню актуальних питань, пов'язаних з реформами в управлінні публічними фінансами та їх науковим забезпеченням; захистом національних податкових та митних інтересів України; публічним та приватним інтересом в оподаткуванні, податковим комплаєнсом в умовах України; діджиталізацією в публічних фінансах; інституційними викликами в фінансових розслідуваннях; соціогуманітарною проблематикою системи забезпечення економічної безпеки України та ін.

Видання розраховане на широке коло читачів, які цікавляться окресленою проблематикою.

Редакційна колегія не завжди поділяє позицію авторів.
За точність викладеного матеріалу відповідальність покладається на авторів.

УДК 351.72:005(06)
ББК 65.261-21Я431

© Університет державної фіскальної служби України, 2019

Панель 7
«БАНКІВСЬКА СИСТЕМА. ФІНАНСОВІ РИНКИ»

Богріновцева Л. М., Венгуренко Т. Г.
ПОДАТКОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ……537
Боднарчук О. Г.
ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БЕЗПЕКИ БАНКІВСЬКОЇ СИСТЕМИ ЯК ЗАПОРУКА НАЦІОНАЛЬНОЇ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ…… 541
Боднарчук О. І.
СТРУКТУРА ТА ФУНКЦІЇ БАНКІВСЬКОЇ СИСТЕМИ В УКРАЇНІ… 545
Вергелюк Ю. Ю., Діденко Л. В.
РЕФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ДЕРЖАВНОГО РЕГУЛЮВАННЯ РИНКУ СТРАХОВИХ ПОСЛУГ ЯК ЧИННИК ЗБІЛЬШЕННЯ ЙОГО ПОДАТКОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ….. 549
Верьовкін В. В.
ВАЛЮТНИЙ РИНОК УКРАЇНИ: РЕАЛІЇ СЬОГОДЕННЯ…… 553
Вінокуров Я. О.
ПОДАТКОВИЙ ФАКТОР ЛІКВІДНОСТІ ФІНАНСОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ…… 557
Воленко В. Г.
ФІДУЦІАРНІ РИЗИКИ ПРОВЕДЕННЯ БЮДЖЕТНОЇ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ……561
Воронкова О. М.
КОНЦЕПТУАЛЬНІ ЗАСАДИ УПРАВЛІННЯ ПОДАТКОВИМИ РИЗИКАМИ ФІНАНСОВИХ УСТАНОВ…… 565
Галамага С. В.
СУЧАСНИЙ СТАН ІННОВАЦІЙНОГО РОЗВИТКУ БАНКІВСЬКОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ……568
Гончарук В. Л.
ЗАГРОЗИ ВИКОРИСТАННЯ БАНКІВСЬКИХ УСТАНОВ НА ШКОДУ НАЦІОНАЛЬНІЙ ЕКОНОМІЧНІЙ БЕЗПЕЦІ……572
Дробязко А. О.
ПРОГАЛИНИ ІНСТИТУЦІОНАЛЬНОЇ СПРОМОЖНОСТІ РЕГУЛЮВАННЯ БАНКІВСЬКОГО КРЕДИТУВАННЯ…… 576
Клюско Л. А., Москаленко Н. В.
ОПОДАТКУВАННЯ БАНКІВСЬКОЇ СИСТЕМИ В УМОВАХ ГЛОБАЛЬНОЇ КОНКУРЕНЦІЇ…… 581
Коваленко Ю. М., Коваль І. А.
ЗМІНИ В ОПОДАТКУВАННІ ДОХОДІВ ВІД ФІНАНСОВОЇ ТА СТРАХОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА МІЖНАРОДНИХ ФІНАНСОВИХ РИНКАХ……584

Козій Н. С.
НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ВИКОРИСТАННЯ ПОДАТКОВИХ ВАЖЕЛІВ ДЛЯ АКТИВІЗАЦІЇ ІНВЕСТИЦІНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ..... 587
Мамка Г. М.
КРИПТОВАЛЮТА В ДОКТРИНІ КРИМІНАЛЬНОГО ПРАВА..... 590
Мельник О. В.
ЦИФРОВІ ФАБРИКИ ЯК ФОРМА МАЙБУТНЬОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ ІНДУСТРІАЛЬНОГО БІЗНЕСУ..... 593
Новицький В. А., Ковернінська Ю. В.
ПЕРСПЕКТИВИ ОПОДАТКУВАННЯ КРИПТОВАЛЮТНИХ ПЛАТІЖНИХ СИСТЕМ..... 595
Онишко С. В.
РОЛЬ ЗАКОНОДАВЧОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДЛЯ РОЗВИТКУ ФІНАНСОВОГО СЕКТОРА..... 598
Пілевич Д. С.
СУТНІСТЬ ІНФОРМАЦІЙНОЇ СИСТЕМИ РИНКУ КРЕДИТНИХ ПОСЛУГ ТА ОСОБЛИВОСТІ ЇЇ РОЗВИТКУ... 602
Побоча К. П., Федина В. В.
ТРАНСФОРМАЦІЯ ПЕНСІЙНОГО РИНКУ В КОНТЕКСТІ ПІДВИЩЕННЯ СОЦІАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ. 606
Свіріна К. С.
БЕЗПЕКА БАНКІВСЬКОЇ СИСТЕМИ ЯК СКЛАДОВА ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ..... 610
Харченко Т. Б., Сагайдак Ю. А.
ЕФЕКТИВНІСТЬ ФУНКЦІОНУВАННЯ БАНКІВ В СУЧАСНИХ УМОВАХ..... 613
Шишков С. Є., Шелудько Н. М.
ОПТИМІЗАЦІЯ ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ В УКРАЇНІ З ВИКОРИСТАННЯМ ОВДП: МАСШТАБИ І НАСЛІДКИ. 616

Панель 8
«СОЦІОГУМАНІТАРНА ПРОБЛЕМАТИКА СИСТЕМИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ»

Богдановський І. В., Льовкіна О. Г., Медвідь Б. М.
ЗБАЛАНСОВАНІ СТРАТЕГІЇ ЖИТТЄТВОРЧОСТІ: МЕТОД СИСТЕМНИХ РОЗСТАНОВОК ТА ПОЛЬОВІ ПРАКТИКИ.. 619
Волошин В. М, Пєтухова І. О.
ПРОФІЛАКТИКА ЕМОЦІЙНОГО ТА ПРОФЕСІЙНОГО ВИГОРАННЯ СПІВРОБІТНИКІВ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ..... 623
Воронова В.
ВПЛИВ ГЕОБРЕНДИНГОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ОПОДАТКУВАННЯ В УМОВАХ

Козій Н. С.,
канд. екон. наук,
доцент кафедри фінансових ринків,
Університет ДФС України, м. Ірпінь,
Україна

НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ВИКОРИСТАННЯ ПОДАТКОВИХ ВАЖЕЛІВ ДЛЯ АКТИВІЗАЦІЇ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ

Світова економічна практика знає багато прикладів використання податків як інструменту активізації ділової активності, оскільки податки є одним з потужних і дієвих важелів стимулювання залучення капіталу та інтенсифікації інвестиційної діяльності.

Теоретичним і практичним аспектам формування та використання податкових важелів впливу на інвестиційну діяльність присвячено праці таких вітчизняних науковців, як Голян В. А., Забродська Л.Д., Квасницька Р.С., Лучечко Ю. М., Пічугіна Т.С., Сірош Н.В. та ін.

Проте існує ще багато питань, пов'язаних з формуванням податкових важелів впливу та відстеження їх взаємозв'язку в рамках активізації інвестиційної діяльності та покращення інвестиційного клімату в державі.

Важливими, необхідними і актуальними вимогами до податкової системи України, відповідно до змісту ключових регуляторних документів (Стратегії Президента України – Стратегії сталого розвитку України до 2020 року [2], Урядового Плану «Відновлення України: план дій» [3]) є такі:

– стимулювання інвестиційної діяльності не лише в аспекті залучення нових капіталів, але і в контексті забезпечення відтворення капіталу, що стане запорукою довгострокових гарантій для власників капіталу щодо можливостей отримання прибутку в довгостроковій перспективі;

– стимулювання розвитку інноваційної діяльності в аспектах сприяння трансферу технологій в реальні інноваційні продукти, підготовці висококваліфікованих кадрів в порядку замовлення і фінансування навчального процесу майбутніми роботодавцями;

– підтримка виробників сільськогосподарської продукції, особливо дрібних фермерських господарств, з огляду на стратегічну значущість даного виду економічної діяльності для України та на суспільну організуючу функцію фермерів для локальних громад в сільській місцевості;

– стимулювання розвитку промислового виробництва і випуску вітчизняної продукції з максимальною доданою вартістю, насичення внутрішнього ринку власною промисловою продукцією і товарами широкого вжитку;

– підтримка процесу децентралізації і розвитку місцевих громад на умовах надання можливостей для податкового конкурування і розвитку територій, підвищення фінансової самостійності регіонів;

– підтримка розвитку малого бізнесу на умовах незмінності і стабільності умов провадження господарської діяльності та підтримки соціально незахищених верств населення.

Податкове стимулювання інвестиційної діяльності та загальної ділової активності є одним з ключових напрямків політики ЄС і відповідає інтеграційним прагненням українського суспільства [4].

Разом з тим головними проблемами, які гальмують процес поліпшення інвестиційного середовища, слід виділити : необхідність цільового використання коштів та ефективного менеджменту з боку українських підприємств-реципієнтів, удосконалення правової та організаційної бази для підвищення дієздатності механізмів забезпечення сприятливого інвестиційного клімату, а також досягнення незмінності й гарантованості захисту прав інвестора. Зараз до цих проблем додалися нестабільна політична ситуація, військові дії на Сході України й економічна криза, що призвели до суттєвого зниження прямих іноземних інвестицій в Україну.

При цьому варто зауважити, що значна частка інвестицій (близько 30 %) має кіпрське походження. Фактично, ці гроші є не іноземними інвестиціями, а капіталом українських бізнесменів, які перераховують його через офшори з метою отримання податкових пільг. Також інвесторів відлякують низькі позиції України в міжнародних рейтингах стосовно легкості ведення бізнесу. Наразі в рейтингу Doing Business наша держава посідає 96-те місце зі 189 поряд з Філіппінами, Багамами, Домініканою та Шрі-Ланкою [1].

Тож справжній об’єм іноземних інвестицій в українську економіку значно нижчий, аніж фіксують органи статистики. Ситуація, що склалася, потребує негайного вжиття заходів, спрямованих на стимулювання зростання притоку іноземного капіталу в українську економіку. Відтак, не викликає сумніву тісний зв’язок між інвестиційною активністю в країні з рівнем оподаткування. Податкові надходження формують дохідну частину державного бюджету та стають основним джерелом державного фінансування пріоритетних напрямів й сфер діяльності, а також державного сектора економіки. Утім, через сплату податків, зменшуються власні фінансові ресурси, внаслідок чого знижується інвестиційний потенціал суб’єктів господарювання.

Для інвестиційного розвитку економіки України, значущими вважаємо такі основні напрямки як:

– підтримка виробників сільськогосподарської продукції;

– розвиток інноваційної діяльності;

– підтримка процесу децентралізації і розвитку місцевих громад;

– підтримка інвестиційної діяльності в аспектах залучення нових капіталів і забезпечення їх відтворення;

– підтримка розвитку малого бізнесу на умовах незмінності і стабільності умов провадження господарської діяльності та підтримки соціально незахищених верств населення.

Тому для впровадження і реалізації даних напрямів стимулювання інвестиційного розвитку економіки України вважаємо за необхідне внесення змін до відповідних редакцій статей і пунктів Податкового Кодексу України, які встановлюють пільговий режим оподаткування реінвестиційних операцій, спрощений підхід до адміністрування фіксованого сільськогосподарського податку, незмінність умов оподаткування представників малого бізнесу, надання реальної можливості для місцевих громад щодо провадження конкурентної податкової політики за допомогою делегування повноважень стосовно встановлення ставок деяких податків і зборів, скасування перепонів у частині податків на прибуток та на додану вартість для провадження інноваційної діяльності, застосування безподаткового режиму для соціально незахищених верств населення в частині єдиного податку, в разі відкриття ними малого бізнесу. На нашу думку, імплементація цих змін забезпечить активізацію інвестиційної діяльності в Україні.

Список використаних джерел

1. Голян В. А., Лучечко Ю. М. Інвестиційна діяльність в Україні: інституціональне середовище та секторальні виклики. *Економіка та держава.* 2018. № 12 С. 5–10

2. Квасницька Р. С. Дефініційний аналіз поняття «інвестиційна діяльність» URL: file:///C:/Users/ImashSecret/Downloads/Nvbdfa_2014_26_26.pdf

3. Пічугіна Т. С., Забродська Л. Д. Інвестиційна діяльність підприємства: сутність та зміст управління. *Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг*. 2013. № 2 (1). С. 146–154.

4. Сирош Н. В. Активизация инвестиционной деятельности как механизм ускоренного развития экономики Крыма. *Ученые записки Таврического национального университета имени В.И. Вернадского. Серия «Экономика и управление»*. 2012. № 1. С.168–175.

Мережеве електронне видання

УПРАВЛІННЯ ПУБЛІЧНИМИ ФІНАНСАМИ ТА ПРОБЛЕМИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ

збірник тез Податкового конгресу
(м. Ірпінь, 12 грудня 2019 року)