

# Зміст

Вступ 3

1. Сутність податків і їх функції 4

2. Система оподаткування та її становлення в Україні 7

3. Основні податки, які сплачують фізичні особи 10

3.1. Загальнодержавні податки 10

3.2. Місцеві податки та збори 15

Висновки 19

Література

# Вступ

Система оподаткування — це продукт діяльності держави, її ва­жливий атрибут. Кожна держава формує свою систему оподатку­вання з урахуванням досвіду інших країн, власних національних особливостей, стану економіки, розвитку ринкових відносин, необ­хідності вирішення конкретних економічних і соціальних завдань.

Становлення системи оподаткування в Україні почалося з прийнят­тям 25 червня 1991 р. Закону «Про систему оподаткування». У ньому були визначені принципи побудови і призначення системи оподатку­вання, перелік податків, зборів та обов'язкових платежів, платники та об'єкти оподаткування. Таким чином було закладено основи системи оподаткування, створено передумови для її наступного розвитку.

Ураховуючи зміни в податковій політиці держави, необхідність подальшого вдосконалення оподаткування, 2 лютого 1994 р. було прийнято другий варіант Закону «Про систему оподаткування». Третій варіант цього Закону Верховна Рада України прийняла 18 лютого 1997р.

В останньому варіанті Закону дається більш повне і чітке визна­чення принципів побудови системи оподаткування; поняття системи оподаткування, платників податків і зборів, об'єкта оподаткування; обов'язків, прав і відповідальності платників податків; видів подат­ків, зборів і порядку їх зарахування до бюджету та державних ці­льових фондів.

# 1. Сутність податків і їх функції

Податки є важливою ланкою фінансових відносин у суспільстві. Податки як форма фінансових відносин виникли з появою держави. З розвитком товарно-грошових відносин оподаткування здійснюєть­ся в основному в грошовій формі. Податки — це обов'язкові плате­жі, що їх встановлює держава для юридичних і фізичних осіб з ме­тою формування централізованих фінансових ресурсів, які забезпе­чують фінансування державних витрат.

Обов'язкові платежі перераховуються в бюджет держави, а та­кож в інші цільові державні фонди. Вони можуть здійснюватися в кількох формах: податки, плата за ресурси, цільові відрахування.

Суспільне призначення податків виявляється в тих функціях, які вони виконують. У спеціальній літературі різні автори називають різ­ні функції податків. Найбільш поширеним є погляд, що податки ви­конують дві основні функції— фіскальну та регулювальну.

***Фіскальна функція податків*** полягає в мобілізації коштів у роз­порядження держави, формуванні централізованих фінансових ре­сурсів для виконання державних функцій. Вона реалізується через розподіл частини валового національного продукту.

Фіскальна функція є дуже важливою для характеристики подат­ків, їх суспільного призначення. Для здійснення цієї функції важли­ве значення має постійність і стабільність надходження коштів.

З підвищенням ролі держави зростає значення ***регулювальної функції податків.*** Ця функція реалізується через вплив податків на різні сторони діяльності суб'єктів господарювання. Використання податків у цій функції є достатньо складним процесом і залежить від правильного вирішення таких питань.

**1. *Визначення об'єкта оподаткування.*** Згідно з чинним зако­нодавством оподатковуються валовий дохід, прибуток, вартість май­на, сума заробітної плати, вартість товарної продукції, обсяг реалі­зації та ін.

**2. *Визначення джерел сплати податків.*** Такими джерелами можуть бути: прибуток (при стягненні податків на землю, на транс­портні засоби, на прибуток, на майно); собівартість (відрахування в цільові державні фонди, сплата місцевих податків і зборів); частина виручки від реалізації продукції (сплата акцизного збору, податку на додану вартість, мита).

***3. Установлення розміру ставок податків і методики їх роз­рахунку.*** Ставки податків є дуже складною проблемою оподатку­вання. Вони істотно впливають на регулювальну функцію податків. Податкові ставки можуть бути універсальними і диференційовани­ми. Вони можуть встановлюватися в грошовому вираженні на оди­ницю оподаткування, а також у відсотках до об'єкта оподаткування. Відсоткові ставки оподаткування можуть бути: пропорційними (не залежать від розміру об'єкта оподаткування), прогресивними (зрос­тають зі збільшенням об'єкта оподаткування), регресивними (зни­жуються зі збільшенням об'єкта оподаткування).

***4. Установлення термінів сплати податків.*** Для різних подат­ків вони різні і залежать від об'єкта оподаткування, розміру подат­ків і джерел сплати. Для здійснення регулювальної функції податків важливе значення має запобігання іммобілізації оборотного капіта­лу підприємства для сплати податків.

***5. Надання податкових пільг.*** Пільги істотно впливають на ре­гулювальну функцію податків і можуть надаватися окремим плат­никам податків щодо окремих об'єктів оподаткування.

**6. *Застосування штрафних санкцій за порушення податкового законодавства суб'єктами господарювання.*** Штрафні санкції засто­совуються за таких порушень: неподання або несвоєчасне подання необхідних документів, форм звітності до податкової адміністрації; несплата в установлений термін податків та інших обов'язкових пла­тежів державі; приховування об'єктів від оподаткування, умисне за­ниження суми податку. При цьому регулювальна функція податку за­лежатиме від розміру фінансових санкцій та джерела їх сплати.

У процесі реалізації регулювальної функції податків виявляється її вплив на такі показники фінансово-господарської діяльності підпри­ємств: собівартість продукції, прибуток від реалізації, балансовий при­буток, обсяг реалізації, виручка від реалізації, чистий прибуток, швид­кість обертання оборотних коштів, платоспроможність, фінансова стій­кість, іммобілізація оборотних коштів, обсяг отриманих кредитів.

# 2. Система оподаткування та її становлення в Україні

Система оподаткування — це продукт діяльності держави, її ва­жливий атрибут. Кожна держава формує свою систему оподатку­вання з урахуванням досвіду інших країн, власних національних особливостей, стану економіки, розвитку ринкових відносин, необ­хідності вирішення конкретних економічних і соціальних завдань.

Становлення системи оподаткування в Україні почалося з прийнят­тям 25 червня 1991 р. Закону «Про систему оподаткування». У ньому були визначені принципи побудови і призначення системи оподатку­вання, перелік податків, зборів та обов'язкових платежів, платники та об'єкти оподаткування. Таким чином було закладено основи системи оподаткування, створено передумови для її наступного розвитку.

Ураховуючи зміни в податковій політиці держави, необхідність подальшого вдосконалення оподаткування, 2 лютого 1994 р. було прийнято другий варіант Закону «Про систему оподаткування». Третій варіант цього Закону Верховна Рада України прийняла 18 лютого 1997р.

В останньому варіанті Закону дається більш повне і чітке визна­чення принципів побудови системи оподаткування; поняття системи оподаткування, платників податків і зборів, об'єкта оподаткування; обов'язків, прав і відповідальності платників податків; видів подат­ків, зборів і порядку їх зарахування до бюджету та державних ці­льових фондів.

*Система оподаткування — це сукупність податків і зборів, тоб­то обов'язкових платежів у бюджети різних рівнів, а також у дер­жавні цільові фонди.*

Законом «Про систему оподаткування» визначено такі важливі принципи її побудови:

— стимулювання підприємницької виробничої діяльності та ін­вестиційної активності;

— обов'язковість;

— рівнозначність і пропорційність;

— рівність, недопущення будь-яких проявів податкової дискри­мінації;

— соціальна справедливість;

— стабільність;

— економічна обгрунтованість;

— рівномірність сплати;

— компетентність;

— єдиний підхід;

—доступність.

На жаль, не всі з перелічених принципів реалізуються в сучасній податковій політиці, у практичній реалізації законодавчих актів що­до окремих податків.

У системі оподаткування можна виділити дві підсистеми: оподат­кування юридичних осіб (підприємств) та оподаткування фізичних осіб.(див. рис. 1.) суб'єкти господарювання сплачують загально­державні, а також місцеві податки і збори. ***Загальнодержавні по­датки і збори*** включають:

— *прямі податки* [податок на прибуток, плата (податок) за зем­лю, податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів, податок на нерухоме майно (нерухомість)];

— *непрямі податки* [податок на додану вартість (ПДВ), акци­зний збір, мито];

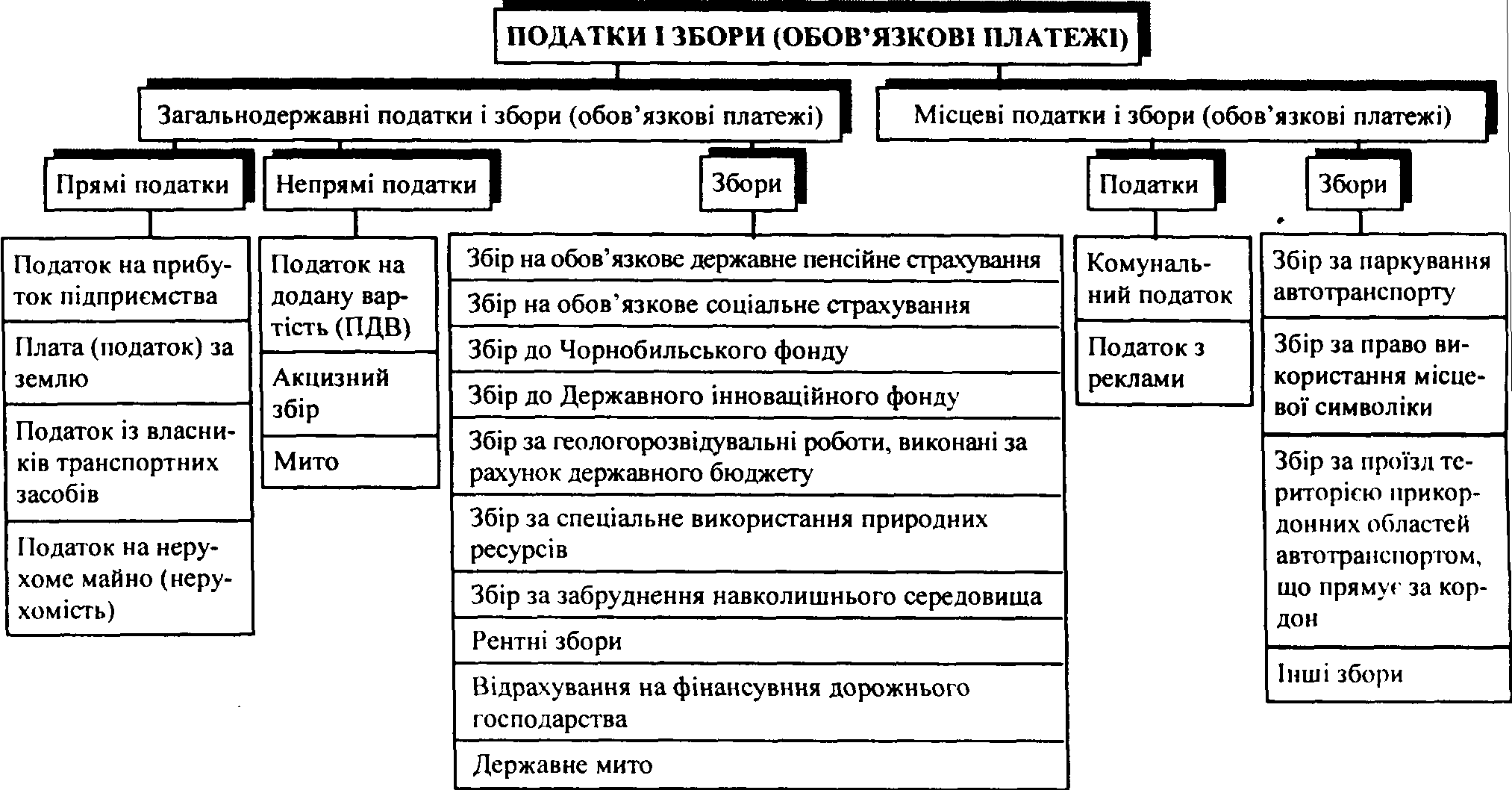
— *збори* (на обов'язкове державне пенсійне страхування, на обов'язкове соціальне страхування, до фонду для здійснення заходів щодо ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи та соціально­го захисту населення; до державного інноваційного фонду; за геоло­горозвідувальні роботи, виконані за рахунок державного бюджету; за забруднення навколишнього середовища; рентні збори);

— відрахування на фінансування дорожнього господарства, дер­жавне мито, плата за торговий патент на деякі види підприємниць­кої діяльності.

***Місцеві податки і збори*** включають:

— два податки (комунальний податок і податок з реклами);

— різні збори (за право використання місцевої символіки, за па-рковку автотранспорту, за проїзд територією прикордонних облас­тей транспортом, що прямує за кордон, за видачу дозволу на розмі­щення об'єктів торгівлі та сфери послуг, за проведення місцевих аукціонів, конкурсного розпродажу і лотерей, за право проведення кіно- і телезйомок та ін.).



**Рис. 1.** Підсистема оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності (підприємств) в Україні

Аналіз системи оподаткування в Україні, її становлення і роз­витку дає змогу зробити висновок про серйозні недоліки, що їй притаманні. *По-перше,* це нестабільність податкової системи. Час­ті зміни в законодавчих актах щодо окремих податків негативно впливають на розвиток підприємницької діяльності. *По-друге,* ос­новним є фіскальне спрямування податкової системи, недостатня регулювальна функція основних податків. *По-третє,* система в цілому надто громіздка, розрахунки окремих податків невиправ­дано ускладнені.

# 3. Основні податки, які сплачують фізичні особи

## 3.1. Загальнодержавні податки

**Прибутковий податок з громадян** — є одним з найбільш розповсюджених прямих податків, який стягується з доходів фізичних осіб. До складу таких доходів, в першу чергу, входять доходи, одержані за місцем основної роботи, за сумісництвом, за вико­нання робіт по договорах-підряду, від здачі житла у найм, від підприємницької діяльності без створення юридичної особи.

Ставки використовуються прогресивні, з більших доходів податок сплачується по більш ви­соких ставках.

При нарахуванні прибуткового податку з гро­мадян застосовується система пільг, яка включає:

1) зменшення суми сукупного оподатковуваного доходу на один неоподатковуваний мінімум доходів;

2) зменшення суми сукупного оподатковуваного доходу на певну кількість неоподатковуваних мінімумів (одному з батьків на кожну дитину віком до 16 років, для учасників бойових дій, інвалідам війни, особам, що постраждали віл аварії на ЧАЕС, реабілітованим);

3) не включаються, до сукупного оподатковува­ною доходу допомоги по соціальному страхуванню і забезпеченню, аліменти, пенсії, компенсаційні ви­плати, доходи від продажу вирощеної продукції у власному підсобному господарстві тощо.

**Мито** - ще один непрямий податок, який спла­чується з товарів, які перетинають митний кордон України. Об'єктом оподаткування с митна вартість

ціна, яка фактично сплачена або підлягає сплаті за товар на момент перетину митного кордону України.

**Державне мито** — це плата, яка справляється за вчинення юридичних дій та за видачу документів юридичного значення уповноваженими на те орга­нами. Державне мито справляється із позивних заяв, за вчинення нотаріальних дій, за реєстрацію актів громадського стану, за видачу документів, віз, до­зволів. за прописку, за операції з цінними паперами, за проведення аукціонів тощо.

Ставки державного мита можуть бути:

— в твердому розмірі (по відношенню до неопо­датковуваного доходу громадян);

— пропорційні (у % до певної суми). При стягненні державного мита застосовуються пільги для неповнолітніх, інвалідів Великої Вітчиз­няної війни, реабілітованих, громадян, що постраж­дали від Чорнобильської катастрофи тощо. Від сплати державного мита звільняються позивачі — робітники та службовці за позовами про стягнення зарплати, з авторських прав, прав винаходу, відкриття, позивачі — за стягнення аліментів, про від­шкодування матеріальних збитків, завданих злочи­ном та ін. Від сплати звільняються деякі установи та організації, такі як Національний банк України. Пенсійний фонд України, Фонд України соціально­го захисту інвалідів, Генеральна прокуратура, ряд доброчинних товариств і об'єднань.

**Плата за землю.** Використання землі в Україні є платним. Плаї а за землю справляється у вигляді зе­мельного податку або орендної плати, що визна­чається в залежності від грошової оцінки земель. Земельний податок сплачують власники землі та землекористувачі (крім орендарів). За земельні ді­лянки, здані в оренду, справляється орендна плата. Важливим елементом у механізмі стягнення плати за землю є те, що розмір її не залежить від результатів господарської діяльності на земельній ділянці.

Об'єктом плати за землю є земельна ділянка. Всі землі діляться на землі сільськогосподарського та несільськогосподарського призначення (населених пунктів). Ставки земельного податку з одного гек­тара сільськогосподарських угідь встановлюються у відсотках від їхньої грошової оцінки для:

— ріллі, сіножатей, пасовищ - 0,1

— багаторічних насаджень - 0,03.

За земельні ділянки, що знаходяться в населених пунктах, земельний податок стягується по ставках в грошових одиницях за 1 кв. метр площі. Ставки ди­ференційовані по групах населених пунктів в залеж­ності від чисельності населення.Для міст обласного підпорядкування, Києва, Симферополя, Севастопо­ля, курортних міст при обчисленні податку за землю застосовуються збільшуючі коефіцієнти, встановле­ні діючим законодавством.

Пільги щодо плати за землю у вигляді звільнен­ня від податку надаються заповідникам, ботанічним садам, пам'яткам природи та садово-паркового мис­тецтва, бюджетним установам, зареєстрованим релі­гійним та благодійним організаціям, що не займаються підприємницькою діяльністю. Не справляєть­ся плата за сільськогосподарські угіддя зон радіоак­тивного забруднення і хімічно забруднених тери­торій. за землі дорожнього господарства автомо­більних доріг загального користування. Для фізич­них осіб — платників податку, пільги встановлені для інвалідів І і II груп, громадян, що пострадали від Чорнобильської катастрофи тощо.

**Податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів** сплачують як фізичні, так і юридичні особи. Об'єктами оподатку­вання є трактори, автомобілі, мотоцикли, човни, ях­ти та інші транспортні засоби, що є у власності гро­мадян або належать юридичним особам.

Ставки податку встановлюються на рік з 100 см куб. об'єму циліндра двигуна, з 1 кВт. потужності двигуна або 1 см довжини — в твердих розмірах (ЕКЮ).

З нарахованої суми податку:

— 90% використовується на покриття витрат з експлуатації та утримання автомобільних доріг, на проведення природоохоронних заходів на водой­мищах;

— 10% для зміцнення матеріально-технічної бази органів, що здійснюють реєстрацію, перереєстрацію та технічний огляд цих транспортних засобів.

Податок сплачується перед реєстрацією, пере­реєстрацією або технічним оглядом транспортних засобів.

Від сплати податку звільняються: підприємства автомобільного транспорту загального користуван­ня, бюджетні організації, а також громадяни, що постраждали від Чорнобильської катастрофи, інва­ліди І і II груп, ветерани війни та ін.

**Податок на промисел** сплачують громадяни, які не зареєстровані як суб'єкти підприємницької діяль­ності і здійснюють несистематичний, не більше чо­тирьох разів протягом календарного року, продаж виробленої, переробленої та купленої продукції, речей, товарів. Об'єктом оподаткування є сумарна вартість товару за ринковими цінами, що зазна­чається громадянином у поданій в податкові органи декларації.

Ставки податку:

— 10% вказаної в декларації вартості товарів, що підлягають продажу протягом трьох календар­них днів (але не менше розміру однієї мінімальної заробітної плати);

- 20% вартості у випадку збільшення терміну продажу товарів до семи календарних днів.

Податок на промисел сплачується у вигляді при­дбання одноразової о патенту на торгівлю. Не опо­датковується продаж продуктів, вирощених в осо­бистому підсобному і господарстві, на присадибній, дачній, садовій і городній ділянках.

**Збір до Фонду для здійснення заходів щодо лікві­дації наслідків Чорнобильської катастрофи та соці­альною захисту населення.** Платниками збору є суб'єкти підприємницької діяльності незалежно від форм власності, громадські та інші установи (крім бюджетннх), які проводять діяльність, спрямовану на огриманя прибутку і здійснюють оплату праці. Об'єктом оподаткування є фактичні витрати на оплату праці, які перебувають у трудових відноси­нах з платником збору. Ставка становить 10% від об'єкта оподаткування з віднесенням затрат на ва­лові витрати.

**Збір на обов'язкове соціальне страхування.** Плат­никами збору є суб'єкти підприємницької діяльності незалежно від форм власності, їх об'єднання, бюд­жетні, громадські та інші установи та організації, об'єднання громадян та інші юридичні особи, а та­кож фізичні особи — суб'єкти підприємницької ді­яльності, які використовують працю найманих пра­цівників; філії, відділення та інші відокремлені підрозділи юридичних осіб.

Ставку збору встановлено в розмірі 4,0% від фактичних витрат на оплату праці. Для підприємств всеукраїнських громадських організацій інвалідів, де кількість інвалідів не менше за 50 % від загальної чисельності працюючих, збір визначається за став­кою 1% фактичних витрат на оплату праці всіх працівників цих підприємств.

**Збір на обов'язкове державне пенсійне страхуван­ня.** Платниками збору є юридичні особи всіх форм власності, їх філії і підрозділи; фізичні особи — суб'єкти підприємницької діяльності, які використо­вують працю найманих працівників; адвокати, при­ватні нотаріуси; фізичні особи, які працюють на умовах контракту або згідно з цивільно-правовими договорами.

Ставки збору:

— для юридичних осіб, їх філій, відділень; фізич­них осіб-суб'єктів підприємницької діяльності, які використовують працю найманих працівників — 32% фактичних витрат на оплату праці;

— для підприємств всеукраїнських громадських організацій інвалідів, де кількість інвалідів не менше за 50 % працюючих — 4 % фактичних витрат на оплату праці;

— для фізичних осіб-суб'єктів підприємницької діяльності, які не використовують працю найманих працівників, приватних нотаріусів, адвокатів — 32% оподатковуваного доходу;

— 32% суми винагород, які виплачуються фізич­ним особам за договорами цивільно-правового ха­рактеру;

— для фізичних осіб — 1% сукупного оподатко­вуваного доходу.

**Збір на обов'язкове соціальне страхування на ви­падок безробіття.** Платники і об'єкти оподаткування — такі ж як і в зборах на обов'язкове соціальне страхування та обов'язкове державне пенсійне стра­хування.

Ставки збру:

— для юридичних осіб, їх філій, відділень — 1,5% фактичних витрат на оплату праці;

— для фізичних осіб-суб'єктів підприємницької діяльності, які не використовують працю найманих працівників, адвокатів, приватних нотаріусів — 0,5% суми оподатковуваного доходу (прибутку);

— для фізичних осіб, які працюють на умовах контракту або згідно з цивільно-правовими догово­рами — 0,5 % від сукупного оподатковуваного до­ходу.

**Збір до державного інноваційного фонду** відрахо­вують підприємства, об'єднання, організації в розмі­рі 1% обсягу реалізації продукції (робіт, послуг) з віднесенням на собівартість. З нарахованих сум 30% надходять у Державний інноваційний фонд, а 70% залишається в галузевих чи корпоративних фондах, або (для державних підприємств) безпосередньо у самого підприємства.

**Збір на будівництво, реконструкцію, ремонт і ут­римання автомобільних доріг загального користування.** Підприємства всіх форм власності відрахо­вують кошти на дорожні роботи у розмірі від 0.4 до 1,2 % обсягу виробництва продукції, виконуваних робіт (послуг), а заготівельні, торговельні (в тому числі оптові) та постачальницько-збутові органі­зації — у розмірі від 0,03 до 0,06 % річного обороту. Підприємства і організації, які займаються посеред­ницькою діяльністю відраховують кошти на дорож­ні роботи у розмірі від 0,4 до 1,2 % суми валового доходу, одержаного від наданих послуг.

## 3.2. Місцеві податки та збори

**Податок з реклами** сплачують юридичні особи та громадяни. Об'єктом оподаткування є вартість послуг за встановлення та розміщення реклами. Граничні ставки податку: 0,1% вартості послуг за розміщення одноразової реклами, 0,5% — за роз­міщення реклами на тривалий час.

**Комунальний податок** сплачують юридичні осо­би, крім бюджетних установ та організацій, плано­во-дотаційних та сільськогосподарських підпри­ємств. Об'єктом оподаткування є річний фонд опла­ти праці, обчислений виходячи з розміру неоподат­ковуваного мінімуму доходів громадян та серед­ньоспискової чисельності працівників. Гранична ставка податку: 10% неоподатковуваного мінімуму доходів громадян у місяць за кожного середньоспи­скового працівника.

**Готельний збір** сплачують особи, що прожива­ють у готелях. Об'єктом оподаткування є добова вартість найманого житла (без додаткових послуг). Гранична ставка збору — 20% добової вартості найманого житла без додаткових послуг.

**Збір за припаркування автотранспорту** сплачу­ють юридичні особи та громадяни, які припаркову­ють автомобілі в спеціально обладнаних або відве­дених для цього місцях. Збір стягується в залежності від часу припаркування автотранспорту. Гранична ставка — 3% неоподатковуваного мінімуму доходів громадян.

**Ринковий збір** стягується з юридичних осіб та громадян, які реалізують сільськогосподарську і промислову продукцію та інші товари. Збір береться за торгове місце на ринках за кожний день торгівлі. Гранична ставка — 20% мінімальної заробітної пла­ти — для громадян, 3 мінімальні заробітні плати — з юридичних осіб.

**Збір за видачу ордера на квартиру** сплачують особи, які отримують документи, що дають право на заселення квартири. Гранична ставка збору — 30% неоподатковуваного мінімуму доходів грома­дян.

**Збір з власників собак** сплачують громадяни, які проживають у будинках державного і громадського житлового фонду та приватизованих квартирах. Збір стягується за кожну собаку (крім службових), гранична ставка — 10% неоподатковуваного мінімуму доходів громадян щорічно.

**Курортний збір** сплачують особи, які прибувають у курортну місцевість (крім деяких категорій грома­дян) в розмірі 10% неоподатковуваного мінімуму доходів громадян на одну особу.

**Збір за участь у бігах на іподромі** сплачують юридичні особи, які виставляють своїх коней на змагання комерційного характеру. Збір стягується за кожного коня в розмірі трьох неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

**Збір за виграш на бігах** сплачують особи, які виграли в грі на тоталізаторі на іподромі. Збір спла­чується в розмірі 6% від суми виграшу в грі на то­талізаторі на іподромі.

**Збір з осіб, які беруть участь у грі на тоталізаторі на іподромі,** сплачують в розмірі 5% від суми плати, яка визначена за участь у грі на тоталізаторі на іподромі.

**Збір за право використання місцевої символіки,** сплачують юридичні особи та громадяни, які вико­ристовують місцеву символіку з комерційною ме­тою. В розмірі 0,1 % вартості виробленої продукції, виконаних робіт, наданих послуг — для юридичних осіб, 5 неоподатковуваних мінімумів доходів грома­дян — для громадян-підприємців.

**Збір за право на проведення кіно- і телезйомок** сплачують комерційні кіно- і телеорганізації, вклю­чаючи організації з іноземними інвестиціями та за­рубіжні організації, які проводять зйомки, що по­требують додаткових заходів (виділення наряду міліції, оточення території зйомок тощо). Збір стя­гують в розмірі фактичних витрат на проведення зазначених заходів.

**Збір за право на проведення місцевих аукціонів, конкурсного розпродажу і лотереї** стягують з юри­дичних осіб та громадян, які мають дозвіл на прове­дення таких заходів. Об'єктом оподаткування є вартість заявлених до місцевих аукціонів, конкурс­ного розпродажу товарів або сума, на яку випус­кається лотерея. Гранична ставка збору — 0,1% вартості товарів або суми, на яку випускається ло­терея.

**Збір за проїзд на території прикордонних областей автотранспорту, що прямує за кордон** сплачують юридичні особи та громадяни, що прямують за кор­дон. Об'єктом оподаткування є автотранспорт, що прямує, залежно від марки і потужності автомобіля. Ставки збору встановлюються обласними Радами народних депутатів.

**Збір за видачу дозволу на розміщення об'єктів торгівлі та сфери послуг** сплачують юридичні особи та громадяни, які реалізують сільськогосподарську та промислову продукцію та інші товари. Розмір збору: 20 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян для суб'єктів, що постійно здійснюють торгівлю і один неоподатковуваний мінімум доходів громадян в день за одноразову торгівлю.

# Висновки

Отже, можна зробити висновки, що податки ви­конують дві основні функції— фіскальну та регулювальну.

Фіскальна функція податків полягає в мобілізації коштів у роз­порядження держави, формуванні централізованих фінансових ре­сурсів для виконання державних функцій. Вона реалізується через розподіл частини валового національного продукту.

Фіскальна функція є дуже важливою для характеристики подат­ків, їх суспільного призначення. Для здійснення цієї функції важли­ве значення має постійність і стабільність надходження коштів.

З підвищенням ролі держави зростає значення регулювальної функції податків. Ця функція реалізується через вплив податків на різні сторони діяльності суб'єктів господарювання. Використання податків у цій функції є достатньо складним процесом і залежить від правильного вирішення таких питань.

Законом «Про систему оподаткування» визначено такі важливі принципи її побудови:

— стимулювання підприємницької виробничої діяльності та ін­вестиційної активності;

— обов'язковість;

— рівнозначність і пропорційність;

— рівність, недопущення будь-яких проявів податкової дискри­мінації;

— соціальна справедливість;

— стабільність;

— економічна обгрунтованість;

— рівномірність сплати;

— компетентність;

— єдиний підхід;

—доступність.

# Література

1. **Брігхем Є.Ф. Основи фінансового менеджменту.- К: Молодь, 1997р.**
2. **Закон України "Про систему оподаткування"**
3. **Фінанси підприємств. /За ред. проф. А.М.Поддєрьогіна.-К.: КНЕУ, 1998**