

Князькова В.Я., кандидат економічних наук,
доцент кафедри фінансів, грошового обігу і кредиту
Одеського інституту фінансів
Українського державного університету фінансів та міжнародної торгівлі

Сергієнко Л.К., кандидат економічних наук,
доцент кафедри фінансів, грошового обігу і кредиту
Одеського інституту фінансів
Українського державного університету фінансів та міжнародної торгівлі

ОСОБЛИВОСТІ ПОДАТКОВОГО АДМІНІСТРУВАННЯ В УМОВАХ РОЗБУДОВИ РИНКОВИХ ВІДНОСИН В УКРАЇНІ

Анотація. В умовах реформування господарського комплексу нашої держави, метою якого є утвердження сучасної України як країни високих економічних, політичних та соціальних стандартів, особливо актуальною є проблема забезпечення грошовими ресурсами доходної частини державного бюджету. Вирішення цієї вкрай важливої проблеми багато в чому залежить від ефективної діяльності органів Державної фіскальної служби, оскільки нині податкова служба забезпечує майже дві третини доходів зведеного бюджету нашої держави. Стаття присвячена дослідженню деяких аспектів податкового адміністрування. Досліджено сутність податкового адміністрування, виявлено його недоліки та запропоновано заходи щодо підвищення його ефективності. Виявлення проблемних аспектів, що виникають в процесі податкової роботи, та пошук можливих шляхів їх вирішення здійснено з урахуванням особливостей податкового адміністрування в умовах розбудови ринкових відносин в Україні.

Ключові слова: податки, адміністрування податків, податкова робота, бюджет, податкові органи.

Постановка проблеми. Однією з найсуттєвіших і водночас складних проблем у процесі розвитку ринкової економіки в Україні є вдосконалення фінансових взаємовідносин, насамперед податкових, між суб'єктами підприємницької діяльності та органами ДФС України.

Податкові надходження посідають центральне місце у системі доходів держави. Безпосередньо за їхньою допомогою досягається мобілізація основної частки фінансових ресурсів держави при формуванні бюджетних і позабюджетних фондів, що необхідні для фінансового забезпечення виконання державою покладених на неї функцій. Отже, підвищення ефективності податкового адміністрування та покращення податкової роботи спрямовані на досягнення максимального наповнення бюджету.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. В Україні дослідженням найголовніших проблем податкового адміністрування та пошуком шляхів вдосконалення податкової роботи займаються відомі українські економісти, а саме: Кармінська-Белоброва М.В. [1], Савчук В.А. [2], Юхименко П.І. [3], Іванов Ю.Б. [4], Крисоватий А.І. [4], Кізима А.Я. [4], Карпова В.В. [4], Мельник В.М. [5], Яроцька Т.Р. [6], Межейнікова В.Ф. [7], Журавський В.Л. [9] та інші. Однак, в той же час, вплив податкового адміністрування на загальну фіскальну ефективність податків досліджено недостатньо. Триває і далі пошук шляхів покращення методів і способів його виконання та підвищення його фіскального ефекту.

Метою статті є дослідження особливостей податкового адміністрування в сучасних умовах. Основне завдання полягає у визначенні основних організаційно-управлінських проблем, що виникають при виконанні, пошук шляхів їх усунення та вирішення.

Виклад основного матеріалу. Небажання сплачувати податки є цілком природним, оскільки будь-який суб'єкт господарювання прагне захистити своє майно, в тому числі й від держави. І це прагнення практично не залежить від ступеня законослухняності: негативні емоції виникають незалежно від волі і бажання [1, с. 271].

Управління оподаткуванням в ринкових умовах – це певна система, якій повинні бути властиві такі якості: вона повинна бути здатна пристосовуватися до нових цілей державного управління, які продиктовані вимогами часу; суб'єкти адміністративно-державного управління повинні співпрацювати і керувати змінами з метою протистояння кризам; повинен бути ієрархічно-зворотний зв'язок між ланками прийняття і реалізації управлінських рішень для взаємної участі у процесах планування; мають бути створені умови для самореалізації суб'єктів системи управління оподаткуванням, що є наслідком відкритості комунікацій [2].

Отже, в умовах розбудови ринкових відносин, в Україні управління оподаткуванням об'єктивно набуває рис податкового менеджменту.

Структуру податкового менеджменту можна охарактеризувати за такими рівнями:

1. Державний податковий менеджмент (макрорівень) – система державного управління оподаткуванням, спрямована на визначення концептуальних засад оподаткування, їх законодавче закріплення, розробку податкової політики, здійснення податкового регулювання економіки і соціальних процесів у державі. Суб'єктами державного податкового менеджменту є: Президент України, органи законодавчої та виконавчої влади, недержавні організації, які беруть участь в управлінні податковими відносинами.

2. Податковий менеджмент контролюючих органів (мета-рівень) – як:

а) процес управління адмініструванням податків, зборів, інших обов'язкових платежів, контролем за їх своєчасним нарахуванням, сплатою, наданням необхідної податкової звітності, стягненням податкового боргу;

б) організація роботи та управління органами, що забезпечують адміністрування податків, зборів, обов'язкових платежів. Суб'єктами податкового менеджменту контролюючих органів є органи ДФС, органи Пенсійного фонду, органи фондів загальнообов'язкового соціального страхування, органи не фінансового профілю, що виконують лише окремі функції, пов'язані з податковою діяльністю.

3. Корпоративний податковий менеджмент (мікрорівень) – як складова фінансового менеджменту, що передбачає розробку управлінських рішень, спрямованих на формування і підвищення ефективності фінансового потенціалу підприємства, регулювання його взаємовідносин із державою в процесі перерозподілу доходів і наповнення держбюджету.

Корпоративний податковий менеджмент не зводиться до абсолютної мінімізації податкових платежів, а передбачає вибір найбільш ефективного варіанту їх сплати при альтернативних напрямках господарської діяльності.

4. Персональний податковий менеджмент (нанорівень) – складова управління особистими доходами громадян із врахуванням чинної системи оподаткування, сплата податків та ефективне вкладення коштів [2].

Проаналізувавши наукові підходи вітчизняних авторів до визначення поняття адміністрування податків, можна зробити висновок, що адміністрування являє собою безперервний цілеспрямований процес, який включає сукупність взаємопов'язаних процедур, функцій, операцій і методів, спрямованих на здійснення мотивуючого впливу на платників податків і персонал органів, які здійснюють роботу в рамках адміністрування податків. При цьому лінійні і функціональні можливості даної системи залежать від змісту і обсягу реалізації елементів адміністрування. До особливостей адміністрування можна віднести жорстку ієрархічність структур, необхідність уніфікації функцій на різних рівнях управління, врахування регіональних відмінностей платників податків, а також динамічність законодавчої бази з питань регулювання оподаткування. Організація адміністрування податків по суті є комплексною діяльністю, направленою на створення специфічного продукту, який здатний задовольняти потреби суспільства у збиранні податків, що вказує на дворівневий характер функцій адміністрування: з одного боку – необхідно наповнити бюджет, з іншого – не зашко-

дити господарській діяльності платників податків [11].

Організація процесу адміністрування податків повинна передбачати, по-перше, мінімальні витрати на організацію процесу адміністрування, по-друге, мінімальне спілкування платників податків з податковими органами. Саме тому важливо визначити, які види робіт мають належати до сфери адміністрування податків в цілому та до сфери адміністрування податкових зобов'язань зокрема.

Ю.Іванов, А.Крисоватий, А.Кізіма, В.Карпова [4] зазначають, що в рамках податкового адміністрування здійснюються такі заходи:

- постановка на облік;
- декларування податкових зобов'язань;
- визначення податкових зобов'язань контролюючими органами;
- зміна термінів виконання податкових зобов'язань;
- повернення зайво сплачених податків;
- стягнення несплачених податків;
- застосування забезпечувальних заходів (податкова застава, податкове поручительство, адміністративний арешт активів);
- оскарження рішень контролюючих органів та інше.

Наведені види діяльності стосуються такого напряму адміністрування податків, як адміністрування податкових зобов'язань.

В. Мельник [5] обґрунтовує, що адміністрування включає такі напрями роботи: облікова робота – облік платників податків та облік надходжень податків; масово-роз'яснювальна та консультативна робота; прогнозно-аналітична робота; контрольно-перевірочна робота.

Запропоновані В. Мельником напрями робіт стосуються сфери адміністрування податкових зобов'язань, окрім прогнозно-аналітичної роботи. Прогнозно-аналітична робота може здійснюватися як у рамках фіскального адміністрування (прогнозування надходжень податків і зборів при зміні ставок оподаткування, введенні податкових пільг, складання бюджету держави на наступний рік тощо), так і в рамках адміністрування податкових зобов'язань (прогнозування податкових надходжень в розрізі регіональних податкових органів).

Т. Яроцька [6, с. 13] вважає, що визначення терміну адміністрування податків є обумовленим особливістю об'єкта управління. Представлений об'єкт управління характеризується, по-перше, нематеріальною сферою виробництва, по-друге, великими обсягами інформації, а також специфікою праці. З огляду на це податкове адміністрування містить шість елементів: підготовка опису податку; визначення податкової бази податку; розрахунок та грошовий переказ податку; перевірка на відповідність дій платника податку податковому законодавству; опротестування; примушення, санкції.

Таке трактування напрямів роботи в рамках адміністрування податків об'єднує фіскальне адміністрування та адміністрування податкових зобов'язань, проте упускає з виду такі важливі моменти, як визначення кола платників податків, прогнозування величини бази оподаткування тощо. Таким чином, підсумовуючи наявні підходи до класифікації робіт, які здійснюються в рамках адміністрування податків, можна зробити висновки, що сфера адміністрування охоплює наступні дії (рис. 1).



Рис. 1. Види робіт у сфері адміністрування податків

Джерело: побудовано авторами за даними [4, 5, 6].

Як видно з рис.1, на сферу фіскального адміністрування та адміністрування податкових зобов'язань припадає приблизно однакове функціональне навантаження. Варто підкреслити, що дія фіскального адміністрування розповсюджується в основному на макрорівень і широко використовує методи економічного прогнозування. Від якості фіскального адміністрування залежатиме ефективність податкової політики держави в цілому.

Адміністрування податкових зобов'язань розповсюджується на мікрорівень, фактично воно покликане здійснити задум фіскального адміністрування через систему реєстрації, обліку податкових платежів, контрольно-перевірочну та масово-роз'яснювальну роботу з платниками податків. Від того, наскільки вдало буде організований адміністративний процес на місцях, залежатиме не тільки ступінь наповнення бюджету держави, але і відношення платників податків до податкової системи в цілому. В даному випадку головним є пошук оптимальної лінії спілкування платників податків і органів адміністрування податкових зобов'язань.

Таким чином, об'єктом адміністрування податків можна визначити стан нарахування і сплати податків до бюджету, а об'єктом адміністрування податкових зобов'язань – процес узгодження і погашення податкових зобов'язань платників податків.

Мета адміністрування податків полягає у забезпеченні своєчасного наповнення бюджету держави в необхідному обсязі за рахунок податкових надходжень при мінімальному негативному впливі на економічну діяльність платників податків. Мета адміністрування податкових зобов'язань лежить в межах мети адміністрування податків і полягає у забезпеченні погашення податкових зобов'язань платників, запобіганні виникненню недоїмок та необґрунтованих

переплат, шляхом оптимального втручання в господарську діяльність через застосування законодавчо встановлених адміністративних механізмів і контрольних процедур.

Ефективність податкової сфери залишається одним із ключових чинників економічного розвитку держави та фактором фінансової стабільності. Фіскальна політика держави вимагає цілеспрямованих дій по забезпеченню ринкових перетворень, гармонізації податкових відносин та наповненню бюджетів усіх рівнів [7, с. 88].

Вирішення проблем, пов'язаних з адмініструванням податків, сьогодні є важливим науковим напрямом діяльності та напрямом, пов'язаним з практичною діяльністю органів оподаткування.

Необхідність досягнення, з одного боку, довіри платників податків, а з іншого – забезпечення фіскальних потреб держави, призводить до ситуації, в якій органи, що забезпечують податкові надходження для вирішення практично необхідних задач, змушені шукати резерви для покращення ефективності своєї роботи та подолання існуючих проблем:

- проблем, що вирішуються покращенням внутрішнього менеджменту;
- проблем, що потребують вдосконалення прийомів, направлених на процеси оподаткування.

Саме в таких умовах виникло поняття «адміністрування податків в Україні» та почало розповсюджуватись в контексті вирішення раніше згаданих проблем органів оподаткування та виконання фіскальної складової забезпечення діяльності держави.

За висновками українських науковців, отриманими на основі аналізу практики, адміністрування податків у нашій країні поки що має низку недоліків організаційного та методичного характеру, серед яких головними є:

- у питаннях облікової роботи – необґрунтований поділ платників з віднесенням частини з них до «великих»; нагромадження специфічних процедур у зв'язку із забезпеченням функціонування пільгових систем оподаткування;
- у питаннях масово-роз'яснювальної та консультативної роботи – організаційне поєднання підрозділів, відповідальних за даний напрям, з функціонуванням інших підрозділів податкової служби, у тому числі за напрямом контролю, що не слугує підвищенню рівня довіри платників та становленню атмосфери партнерства;
- у питаннях прогнозно-аналітичної роботи – недосконалість методики факторного аналізу надходжень та аналізу податкоспроможності суб'єктів господарювання;
- у питаннях контрольно-перевірочної роботи – надмірний адміністративний тиск на платників через відносно короткі міжперевіркові інтервали (порівняно із практикою розвинених країн).

Покращення адміністрування процесів оподаткування сприятиме:

- підвищенню ефективності збору податків;
- спрощенню технологічних процедур;
- забезпеченню найбільш повного обліку платників податків;
- створенню умов для підвищення вірогідності прогнозування податкових надходжень;
- підвищенню податкової грамотності платників податків;
- зростанню рівня добровільної сплати;
- зменшенню витрат на утримання органів оподаткування.

Таким чином, податкове адміністрування в усіх його аспектах є предметом вивчення та наукових досліджень для забезпечення комплексного підходу до розв'язання проблем оподаткування, інноваційної активності у сфері оподаткування, забезпечення структурних реалій української економіки.

Створення науково обґрунтованої системи податкового адміністрування сприятиме підвищенню рівня розвитку національної економіки, підвищенню ефективності стягнення податків, забезпечить умови для виконання державою своїх функцій, стимулюватиме розвиток підприємницької діяльності та її активність, збільшить довіру платників податків та забезпечить їх участь в економічних перетвореннях держави. Нині, в результаті світової фінансово-економічної кризи, значна увага при здійсненні адміністрування податків приділяється

протидії уникненню від оподаткування, вивченню «податкової поведінки» платників в умовах нестабільності, визначенню податкоспроможності платників, прогнозуванню та моделюванню податкових ставок і бази оподаткування [8].

Подальший розвиток Державної фіскальної служби має здійснюватися на усвідомленні необхідності докорінної зміни філософії спілкування з платниками податків. Фіскальне стягнення податків має бути замінене на добровільну їх сплату, що потребує переходу до світових цивілізованих норм в оподаткуванні. Сутність підходу до побудови взаємовідносин у податковій сфері з позицій інтересів передбачає не тільки суворе дотримання усіма її учасниками податкового законодавства, а й вимагає збалансування інтересів приватних інвесторів, платників податків і публічних інтересів держави та суспільства. У даному випадку взаємовідносини між суб'єктами податкових стосунків будуються на основі принципу співпраці і партнерства [9].

Державна фіскальна служба в сучасних умовах повинна стимулювати економічний розвиток країни, сприяти створенню умов для залучення інвестицій, розвитку приватного бізнесу, сприяти зниженню податкового тягаря, отриманню сталих доходів до державного бюджету. Необхідно трансформувати державну фіскальну службу в провідну демократичну та підзвітну суспільству високоефективну державну установу, яка діє на правових засадах та користується довірою і підтримкою суспільства.

Висновки. Першочерговими завданнями Державної фіскальної служби мають бути заходи, спрямовані на збільшення доходної частини бюджету шляхом удосконалення податкового законодавства, розширення бази оподаткування, створення сприятливих умов для розвитку виробництва, приватного підприємництва, скорочення «тіньового» сектора економіки, скорочення витрат на адміністрування податків шляхом спрощення системи їх адміністрування, автоматизації процесів оподаткування, реформування організаційно-функціональної структури органів ДФС.

Основними напрямками вдосконалення роботи податкових органів мають бути:

1. Створення умов для добровільної сплати податків і зборів та дотримання вимог податкового законодавства платниками податків шляхом:

- удосконалення податкового законодавства у частині порядку адміністрування податків;
- спрощення механізму обчислення податків;
- уніфікації форм податкової звітності та вдосконалення інструкцій щодо їх заповнення;
- впровадження покращеної системи адміністрування податкового боргу платників податків;
- удосконалення системи приймання податкової звітності від платників податків в електронному вигляді;
- удосконалення контрольно-перевірочної роботи на базі ризико-орієнтованої системи, налагодження системи обміну оперативною та аналітичною інформацією з правоохоронними органами та іншими контролюючими організаціями.

2. Забезпечення передбачуваності, компетентності, прозорості та неупередженості діяльності податкової служби за допомогою:

- надання своєчасних та якісних послуг платникам податків;
- забезпечення формами податкової звітності, поясненнями щодо їх заповнення;
- надання платникам податків консультацій та пояснень податкового законодавства за допомогою створення інформаційно-довідкового центру;
- впровадження в закладах освіти програми навчання щодо системи оподаткування, що дасть змогу встановити взаємовідносини з майбутніми платниками податків;
- висвітлення результатів діяльності органів податкової служби через ЗМІ;
- впровадження програм антикорупційних заходів;
- проведення періодичних опитувань платників податків щодо оцінки їх стосунків з податковою службою України та оприлюднення результатів опитувань.

3. Розробка та впровадження програми розвитку інформаційної інфраструктури, що має на увазі:

- розробку та впровадження організаційної структури, побудованої за функціональним

принципом;

- консолідацію органів державної фіскальної служби, раціональне використання їх кадрових та матеріальних ресурсів;
- удосконалення державної системи контролю за сплатою податків, зборів;
- удосконалення системи обліку надходжень до бюджету та функціонування системи приймання податкової звітності в електронному вигляді;
- розробку офіційної зовнішньої звітності податкових органів;
- створення системи контролю за достовірністю звітності органів ДФС;
- розробку системи інформаційної взаємодії з міністерствами та відомствами.

Результатом роботи щодо удосконалення організаційної структури ДФС України має стати така її побудова, яка дозволить підвищити ефективність діяльності податкових органів за рахунок покращення якості виконання функцій та завдань, покладених на них, і яка наблизить її до потреб, що необхідні платникам податків [10, с. 4].

Модернізація ДФС без належної трансформації системи оподаткування не вирішить в повній мірі проблем, які можуть виникнути під час адміністрування податків. Ефективність управління податковими органами, як і ефективність модернізації податкових органів в цілому, є взаємозалежною від трансформації функціонального об'єкта управління податкової системи [11].

Особливу увагу слід звернути на залучення зарубіжного досвіду до вирішення певного кола проблем, пов'язаних із підвищенням ефективності адміністрування податків. Практику діяльності податкових органів і методи податкового контролю зарубіжних країн можна назвати універсальними і використовувати їх для вдосконалення діяльності податкових органів в Україні. Необхідно взяти на «озброєння» такі напрями податкового контролю:

- налагодження довірчих відносин платника податків та податкових органів;
- робота над «правовою» освіченістю та поінформованістю суспільства;
- посилення співробітництва органів державної влади та розробка комплексних заходів протидії ухиленням від сплати податків і зборів та дотримання положень податкового законодавства;
- спрощення умов оподаткування фізичних осіб шляхом позбавлення громадян від збирання і надання інформації про самих себе в податкові органи шляхом об'єднання баз даних різних відомств;
- автоматизація форм податкового контролю, поліпшення методики податкового контролю.

Всі вищезазначені дії спрямовані на підвищення ефективності роботи Державної фіскальної служби, що, в свою чергу, дасть змогу підвищити податкову дисципліну серед платників податків та збільшити обсяги податкових надходжень до бюджету.

Список використаної літератури

1. Кармінська-Белоброва М.В. Напрями реформування механізму адміністрування податків / М.В. Кармінська-Белоброва // Теорія та практика державного управління. – 2010. – Вип. 3. – С. 268–275.
2. Савчук В.А. Теоретичні засади організації адміністрування податків. / Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua>
3. Юхименко П.І. Теорія фінансів / П.І.Юхименко, В.М.Федосов, Л.Л.Лазебник та ін. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 576 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://pidruchniki.com/10000210/finansiv/teoriya_finansiv.
4. Іванов Ю.Б. Податковий менеджмент : підручник / Ю.Б.Іванов, А.І.Крисоватий, А.Я.Кізіма, В.В.Карпова. – К.: Знання, 2008. – 525 с. – Бібліогр.: с. 496-513. – Укр. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.irbis-nbuv.gov.ua>.
5. Мельник В. М. Оподаткування: наукове обґрунтування та організація процесу:

[монографія] / В. М. Мельник; НАН України, ДУ «Ін-т економіки та прогнозування». – К. : Комп'ютерпрес, 2006. – 277 с. – Бібліогр.: с. 228-237. – Укр. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.irbis-nbuv.gov.ua>.

6. Яроцька Т.Р. Шляхи вдосконалення системи оподаткування доходів фізичних осіб в Україні : автореф. дис. канд. екон. наук / Т.Р.Яроцька; Нац. ун-т держ. податк. служби України. – Ірпінь, 2007. – 18 с. – Укр. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: lawdiss.org.ua/2011-01-15-11-45-49.html

7. Межейнікова В.Ф. Сутнісні аспекти податкового адміністрування в Україні [Текст] / В.Ф.Межейнікова //Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України : збірник наукових праць /Державний вищий навчальний заклад «Українська академія банківської справи Національного банку України». – Суми, 2005. – Т. 13. – С. 88–97 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.uabs.edu.ua/jspui/handle/123456789/4978>.

8. Проскура К.П. Особливості адміністрування податків в Україні / К. П. Проскура [Електронний ресурс]. – Режим доступу: soskin.info/userfiles/file/2012/ЕС_3.../Proskura.doc.

9. Стратегічний план розвитку державної податкової служби України на період до 2013 року. Офіційний портал Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/arkhiv/proekt-modernizatsiya-derj/strategichniy-plan-rozvitku-derjavnoi>.

10. Журавський В.Л. Ефективність управління податковими органами в контексті модернізації податкової служби України /В.Л. Журавський [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://asta.nudpsu.com.ua/images/stories/Kafedri/stat/tez/24.pdf>.

11. Офіційний сайт Міністерства фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/control/uk/index>.

*Knyazkova V. Ya., Candidate Degree in Economic Sciences,
Finance and Monetary Department, Odessa Institute
of Finance of Ukraine State University of Finance and International Trade*

*Sergienko L. K., Candidate Degree in Economic Sciences,
Finance and Monetary Department, Odessa Institute
of Finance of Ukraine State University of Finance and International Trade*

THE FEATURES OF TAX ADMINISTRATION IN CONDITIONS OF MARKET RELATIONS IN UKRAINE

Abstract. *In terms of reforming economic complex of our country, whose goal is establishing of modern Ukraine as a country of high economic, political and social standards, it is particularly relevant problem of financial resources of the state budget. The solution of this extremely important issue is largely dependent on the effective operation of the State Fiscal Service, because the tax service now provides nearly two-thirds of the consolidated budget of our country. The article investigates some aspects of tax administration. The essence of the tax administration is examined, its shortcomings are revealed and the measures to improve its effectiveness are proposed. Signification of problem areas that arise in the course of the tax and searching of possible solutions were made with the peculiarities of the tax administration in conditions of market relations in Ukraine.*

Keywords: *taxes, tax administration, tax work, budget, tax authorities.*

References

1. Karminska-Belobrova M.V. Directions of reforming of mechanism of tax administration / M.V. Karminska-Belobrova // The theory and practice of public administration. – 2010. – Issue 3. – P. 268–275.
2. Savchuk V.A. The theoretical basis of tax administration. / Electronic scientific specialized edition «Effective economy» [Electronic resource]. – Access: <http://www.economy.nayka.com.ua>

3. Yukhimenko P.I. The theory of Finance / P.I. Yuhymenko, V.M. Fedosov, L. L. Lazebnyk and others. – K. : Center of educational literature, 2010. – 576 p. [Electronic resource]. – Access: http://pidruchniki.com/10000210/finansiv/teoriya_finansiv.
4. Ivanov Yu.B. Tax management: a textbook / Yu.B. Ivanov, A.I. Krysovaty, A.Ya. Kizyma, V.V. Karpova. – K: Knowledge, 2008. – 525 p. – Ref. : P. 496–513 [Electronic resource]. – Access: <http://www.irbis-nbuv.gov.ua>.
5. Miller V.M. Taxation: scientific foundation and organization of the process: [monograph] / V.M. Miller; National Academy of Sciences of Ukraine, «Institute of Economics and Forecasting.» – K: Kompyuterpres, 2006. – 277 p. [Electronic resource]. – Access: <http://www.irbis-nbuv.gov.ua>.
6. Yarotska T.R. Ways of improving of the system of personal income tax in Ukraine: Thesis Candidate of Economic Sciences / T.R.Yarotska; Nat. University of State. Taxes Service of Ukraine. – Irpen, 2007. – 18 p. – Thesis [Electronic resource]. – Access: <http://lawdiss.org.ua/2011-01-15-11-45-49.html>
7. Mezheynikova V.F. Essential aspects of tax administration in Ukraine [Text] / V.F. Mezheynikova // Problems and prospects of the banking system of Ukraine: Collected Works / State Higher Educational Institution «Ukrainian Academy of Banking of the National Bank of Ukraine.» – Sumy, 2005. – Issue 13. – P. 88–97 [Electronic resource]. – Access: <http://dspace.uabs.edu.ua/jspui/handle/123456789/4978>.
8. Proskura K.P. Features of tax administration in Ukraine [Electronic resource]. – Access: soskin.info/userfiles/file/2012/EC_3.../Proskura.doc.
9. Strategic Plan of the State Tax Service of Ukraine until 2013. Official portal of the State Fiscal Service of Ukraine [Electronic resource]. – Access: <http://sfs.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/arkchiv/proekt--modernizatsiya-derj/strategichniy-plan-rozvitku-derjavnoi>.
10. Zhuravskiy V.L. Effectiveness of the tax authorities in the context of modernization Tax Service of Ukraine [Electronic resource]. – Access: <http://asta.nudpsu.com.ua/images/stories/Kafedri/stat/tez/24.pdf>.
11. The official website of the Ministry of Finance of Ukraine [Electronic resource]. – Access: <http://www.minfin.gov.ua/control/uk/index>.

Князькова В.Я., кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, денежного обращения и кредита Одесского института финансов Украинского государственного университета финансов и международной торговли

Сергиенко Л.К., кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, денежного обращения и кредита Одесского института финансов Украинского государственного университета финансов и международной торговли

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ РЫНОЧНЫХ ОТНОШЕНИЙ В УКРАИНЕ

Аннотация. В условиях реформирования хозяйственного комплекса нашего государства, целью которого является утверждение современной Украины как страны высоких экономических, политических и социальных стандартов, особенно актуальной является проблема обеспечения денежными ресурсами доходной части государственного бюджета. Решение этой крайне важной проблемы во многом зависит от эффективной деятельности органов Государственной фискальной службы, поскольку ныне налоговая служба обеспечивает почти две трети доходов сводного бюджета нашего государства. Статья посвящена исследованию некоторых аспектов налогового администрирования. Исследована сущность налогового администрирования, выявлены его недостатки и предложены меры по повышению его эффективности. Выявление проблемных аспектов, которые возникают в процессе налоговой работы, и поиск возможных путей их решения осуществлены с учетом особенностей налогового администрирования в условиях развития рыночных отношений в Украине.

Ключевые слова: налоги, администрирование налогов, налоговая работа, бюджет, налоговые органы.