
ОБЛІК, АНАЛІЗ І АУДИТ

УДК657.3(075)

*Левченко Н.М.,
д-р держ. упр., професор., зав. кафедри обліку і оподаткування,
Помулєва В.М.,
ст. викладач кафедри обліку і оподаткування,
Боровських О.В.,
Запорізький національний технічний університет*

ПОДАТОК НА ВИВЕДЕНИЙ КАПІТАЛ ЯК АЛЬТЕРНАТИВА ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Постановка проблеми. Досліджуючи державну податкову політику, а також визначаючи пріоритетність її окремих напрямів, неможливо не звернути уваги, що характерною особливістю сучасного етапу реформування вітчизняної системи оподаткування є численні конфлікти і протистояння між контролюючими органами у сфері оподаткування та платниками податків [1]. Аналіз показав, що об'єктивні умови, які сприяють виникненню та загостренню таких конфліктних ситуацій, зумовлені цілим рядом причин, серед числа яких в першу чергу слід виділити надмірне податкове навантаження на бізнес, що призводить до таких негативних наслідків, як зниження ділової активності суб'єктів господарювання, «тінізація» економіки, відтік національних капіталів за кордон тощо.

В Україні нині запроваджено класичну європейську модель оподаткування бізнесу (оподаткування прибутку підприємств), яка є найпоширенішою серед країн ЄС (окрім Естонії). Втім, це не означає, що вона не є безпроблемною та прийнятною для України з огляду на її інституційний, політичний та економічний рівень розвитку [8].

За останнім рейтингом «Paying Taxes 2017», складеним компанією Pricewaterhouse Coopers (однією з чотирьох найбільших у світі міжнародних компаній з аудиту, оподаткування та права, супроводу транзакцій і консультування) Україна у 2016 році зайняла позицію лише на 84 місці зі 190 країн [11]. Оптимальний рівень податкового навантаження на бізнес-середовище, який би не тільки не стримував ділову активність, але й стимулював її, сприяв мінімізації «тіньового» сектору шляхом зменшення доцільності ризику порушень податкового законодавства, тим самим створюючи передумови для добровільної сплати податків, попри всі заяви урядовців, так і не знайдено [12]. Покращення ситуації, на думку експертів, можливе лише за умови пошуку та запровадження у вітчизняній практиці альтернативних моделей оподаткування доходів бізнесу.

Однією з таких альтернатив, виходячи із-за зарубіжного досвіду, є податок на виведений капітал (далі – ПнВК). Насправді ідея податку на виведений капітал не нова, вона була запропонована Законопроектом № 3357, проте набула серйозної критики зі сторони експертів, як дискримінаційна. Нині ж вирішується подальша доля ідеї з запровадженням податку на виведений капітал, оскільки згідно Закону України № 1797-VIII від 21.12.2016 р. «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» [9] уряд має до 01.07.2017 року подати на розгляд ВРУ законопроект щодо запровадження податку на виведений капітал. Саме з цієї причини, серед науковців та практиків активізувались дискусії щодо доцільності та потреби трансформації податку на прибуток у податок на виведений капітал.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Оподаткування доходів бізнесу досліджували в своїх працях такі науковці, як І. Л. Таптунова, В. М. Мельник, І. А. Грицаєнко, Н. О. Вороницька-Гайдак, О. С. Іванишина, В. М. Федосов, В. М. Опарін, Г. О. П'ятченко, О. Д. Данилов та інші. Проте, незважаючи на досить широкий спектр досліджень вітчизняних учених з даної тематики, окремі питання до тепер залишаються опрацьованими недостатньо. Зокрема, залишаються дискусійними питання щодо потреби трансформації податку на прибуток у податок на виведений капітал.

Постановка завдання. Метою статті є розгляд альтернативи податку на прибуток підприємств та обґрунтування доцільності його трансформації у податок на виведений капітал.

Виклад основного матеріалу дослідження. Трансформаційні процеси в економіці, які в значній мірі визначаються податковою політикою держави, спонукали до того, що нині набуває неабиякого розвитку інтерес науковців до вивчення змісту та основних характеристик оподаткування доходів бізнесу, оскільки саме оподаткування доходів бізнесу відображає в цілому ефективність податкової системи, визначає синхронність бюджетних надходжень та баланс інтересів держави, суб'єктів господарювання і суспільства в процесі їх економічного відтворення [2, с. 143].

Будь-який бізнес існує, насамперед, щоб заробляти гроші. Поки гроші обертаються в бізнесі, вони створюють додану вартість, забезпечують робочі місця, надходження до бюджету від ПДВ і ПДФО, наповнюють Пенсійний фонд. Отже, вилучати частину прибутку на цьому етапі не лише безглуздо, а й навіть шкідливо для економіки [13].

Нині ж згідно Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI (далі – ПКУ) доходи бізнесу оподатковуються податком на прибуток, об'єктом оподаткування за яким є прибуток із джерел походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень ПКУ. Базова (основна) ставка податку на прибуток становить 18% [7].

Практика доводить, що класична європейська модель оподаткування прибутку підприємств в українських реаліях не вирішує проблем, що вже існують на практиці, оскільки саме система змушує платників податків шукати шляхи мінімізації прибутку в цілях оподаткування. Це, в свою чергу, призводить до приховування прибутку не лише від оподаткування, а і від акціонерів (власників), і не відображає реальний фінансовий стан підприємств для інвесторів, перешкоджаючи процесу капіталізації ринку [12].

Не дивлячись на те, що Україна постійно декларує заходи з реформування податкової системи, встановлення нових, прозорих правил оподаткування (в тому числі й прибутку підприємств), зміни внесені до ПКУ в останні роки свідчать, що правила оподаткування прибутку підприємств в Україні дедалі ускладнюються, і головне - зберігаються основні причини тінізації бізнесу та виведення капіталу, породження корупції тощо. Іншими словами законодавчі зміни із численними поправками та юридичними колізіями не забезпечили очікуваного ефекту від реформування системи оподаткування. Вирішенням зазначеної проблеми є трансформація механізму оподаткування прибутку, яку може бути здійснено або ж шляхом генерації, або ж шляхом імпорту нових інститутів оподаткування.

Генерація інститутів є однією з інституціональних функцій держави, що передбачає створення нових інститутів за наявності реальної потреби в них.

Імпорт інститутів означає впровадження нових інститутів за зразками, які існують в інших країнах [4, с. 73].

Щодо імпорту інститутів, природним є питання ефективності їх імплементації. Історія має багато як позитивних прикладів результативності імплементації імпорту інститутів, так і негативних, зумовлених розбіжностями в інституційному середовищі країни-експортера й країни-імпортера [5, с. 202]. Такі негативні наслідки спостерігалися і в Україні на початку 90-х років, коли механічне копіювання досвіду зарубіжних країн у питаннях інституціонального забезпечення процесів приватизації, управління окремими сферами і галузями, формування ринкових відносин, оподаткування призвели до ускладнення економічної та соціальної ситуації в країні [3, с. 115].

Тож прийняття рішення щодо будь-якої трансформації механізму оподаткування прибутку підприємства має супроводжуватись оцінкою ефективності генерації інститутів чи їх імпорту, а також діагностуванням їх зрілості та придатності до сформованої в країні системи економічних відносин, що упередить від потрапляння в «інституціональну пастку» [3, с. 117]. До того ж просте копіювання досвіду інших країн в частині моделі оподаткування прибутку підприємств без урахування національної специфіки, включаючи факт невиконання/систематичного порушення або викривлення норм податкового законодавства та високий рівень корупції в податкових органах, може призвести врешті-решт до його спотворення. Тож, в умовах активізації реформування систем оподаткування в цілому і податку на прибуток, зокрема, існує нагальна потреба в оцінці ефективності, зрілості і придатності генерації та імпорту інститутів оподаткування.

Враховуючи можливість імпорту інститутів оподаткування із досвіду зарубіжних країн (зокрема, Естонії), альтернативою класичній європейській моделі оподаткування прибутку підприємств уряд України вбачає модель оподаткування виведеного капіталу, згідно з якою оподатковується лише те, що виводиться із бізнесу (у вигляді дивідендів та іншого розподілу прибутку, операцій та платежів, що використовуються з метою оптимізації цього податку). Варто зазначити, що це не естонська модель оподаткування розподіленого прибутку, але вона покладена в основу моделі податку на виведений капітал з урахуванням національної специфіки України [12].

За своєю сутністю податок на виведений капітал слід вважати податком, який сплачується з обсягу грошових коштів, що виводяться з обороту підприємств на користь засновників (або третіх осіб).

На перший погляд, механізм сплати податку на виведений капітал досить простий та прозорий. Проте лише при більш детальному вивченні його елементів можна визначитись з доцільністю його запровадження у вітчизняній практиці. Тож, зупинимось на детальному поелементному вивченні специфіки зазначеного податку.

Особливої уваги, на нашу думку, потребує вивчення складу платників даного податку. Згідно законопроекту платниками податку на виведений капітал передбачаються:

– резиденти - суб'єкти господарювання - юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами, крім неприбуткових підприємств/організацій та суб'єктів господарювання на спрощеній системі оподаткування;

– нерезиденти - постійні представництва нерезидентів, які здійснюють діяльність на території України, за винятком установ та організацій, що мають дипломатичні привілеї або імунітет згідно з міжнародними договорами України.

На перший погляд, все традиційно. Проте виникає цілий ряд питань стосовно платників – юридичних осіб, а саме товариств з обмеженою відповідальністю (далі – ТОВ). Цивільним кодексом України (далі – ЦК), який набрав чинності 1 січня 2004 року, передбачено, що господарське товариство, крім повного і командитного товариств, може бути створене однією особою, яка є його єдиним учасником [6]. Тож, виведений капітал на користь єдиного учасника платника-фізичної особи має бути визнано базою оподаткування податком з доходів фізичних осіб (далі – ПДФО), оскільки, згідно ст.164.1 ПКУ будь-який дохід нарахований (виплачений, наданий) протягом звітного податкового періоду на користь платника податку-фізичної особи включається до складу загального оподаткованого доходу [7]. Тож у разі запровадження ПнВК виникає ситуація подвійного оподаткування, що суперечить чинному, як вітчизняному, так і європейському податковому законодавству. Отже, існує нагальна потреба в уточненні складу платників ПнВК та/чи методики розрахунку бази оподаткування.

Згідно моделі сплати ПнВК об'єктом оподаткування є операції, подані на рис. 1.

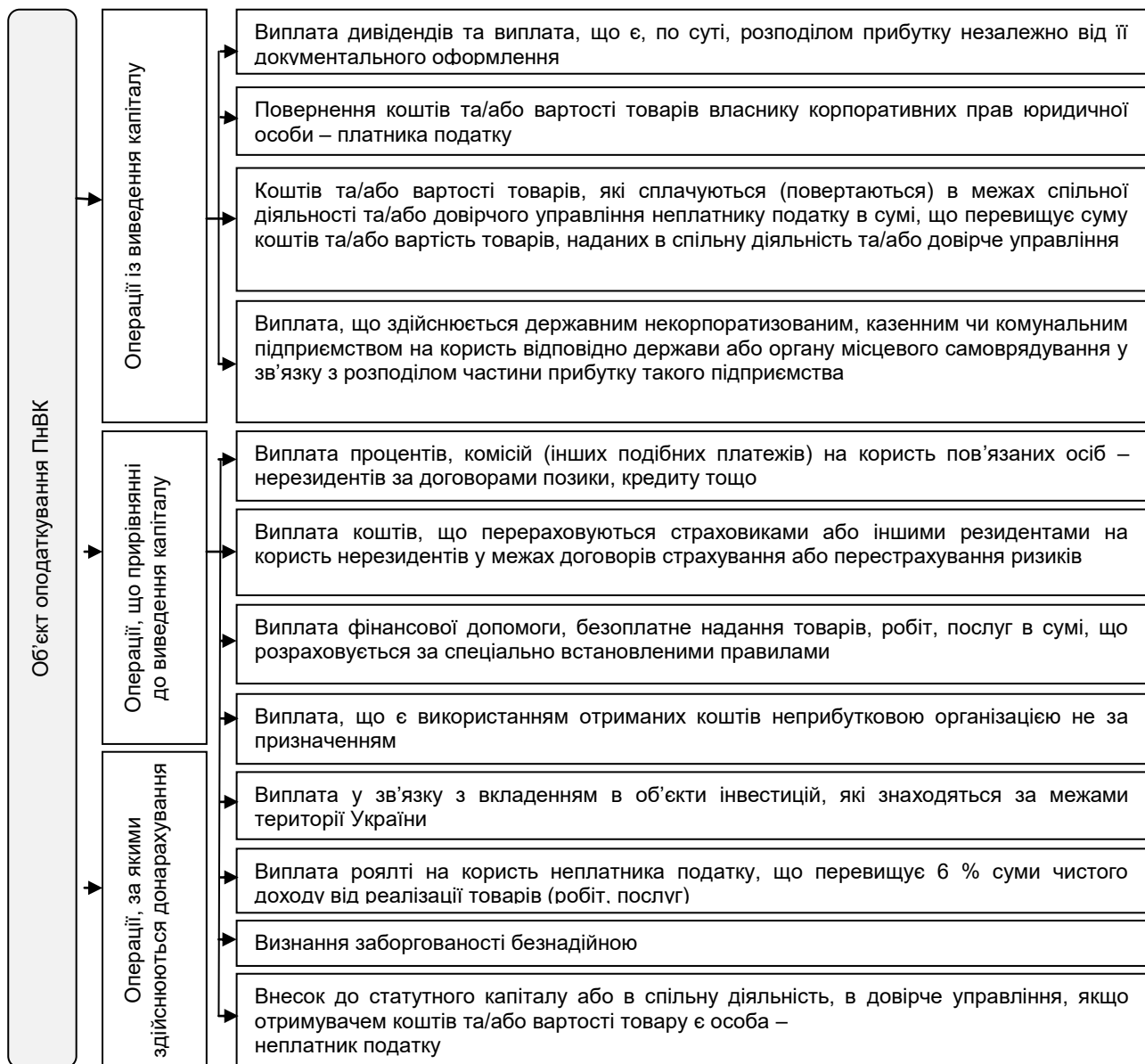


Рис. 1. Об'єкт оподаткування податком на виведений капітал

Джерело: власна розробка па підставі [10]

Виходячи з рис. 1, при такій моделі оподаткування прибутку підприємств, на відміну від класичної моделі, відсутні такі поняття, як доходи/витрати. Операції та платежі, що сьогодні використовуються з метою виведення прибутку, стають прямим об'єктом оподаткування, а накопичені збитки минулих періодів (сформованих переважно за рахунок збитків від курсових різниць) не впливають на розрахунок об'єкта оподаткування. Виникнення об'єктів оподаткування та необхідність сплати податку напругу залежить від рішення платника податків про виведення капіталу в той чи інший спосіб, а не від закінчення звітного періоду [12].

Ставка податку на виведений капітал становить 15 відсотків, яка застосовується до бази оподаткування операцій із виведення капіталу, та 20 відсотків, яка застосовується до бази оподаткування операцій, що прирівняні до виведення капіталу, та операцій, за якими здійснюються донарахування.

Отже, схематично механізм сплати податку на виведений капітал набуватиме вигляду, представленого на рис. 2.

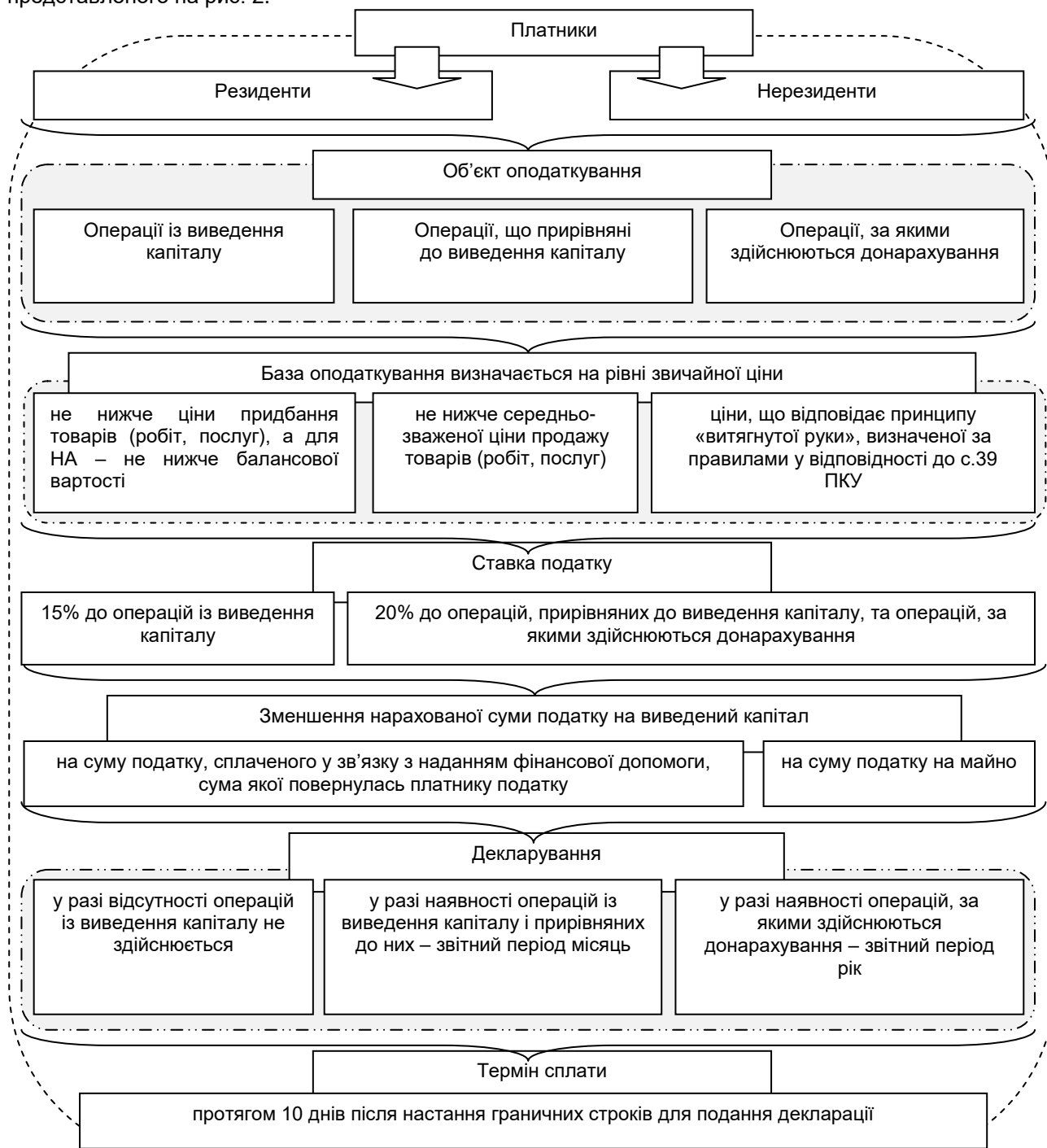


Рис. 2. Механізм сплати податку на виведений капітал

Джерело: власна розробка на підставі [10]

Платники податку самостійно визначають суми податку, що підлягають сплаті. Обов'язок щодо нарахування та сплати податку виникатиме у платника податку у випадку здійснення операції, що є об'єктом оподаткування цим податком, незалежно від того, на яких підставах (право власності, довірче управління, спільна діяльність, реалізація заставленого майна, управління фондом, виконання доручення тощо) платник податку розпоряджається коштами або товарами (роботами, послугами), які використовуються в таких операціях.

Для операцій із виведення капіталу та операцій, прирівняних до виведення капіталу, встановлюється місячний податковий період декларування. У разі відсутності протягом місяця оподатковуваних операцій декларація не подається. Для операцій, за якими здійснюються донарахування, встановлюється річний податковий період. Декларація щодо таких операцій подається в строки, встановлені ПКУ для подання звіту про контрольовані операції (пропонується граничним терміном визначити 01 жовтня року, що слідує за звітним роком) [10].

Сплата податку відбуватиметься за загальними правилами, тобто протягом 10 днів після настання граничних строків для подання декларації.

Для впровадження у практиці механізму оподаткування виведеного капіталу вважаємо за доцільне першочергово вжити заходи, подані на рис. 3.

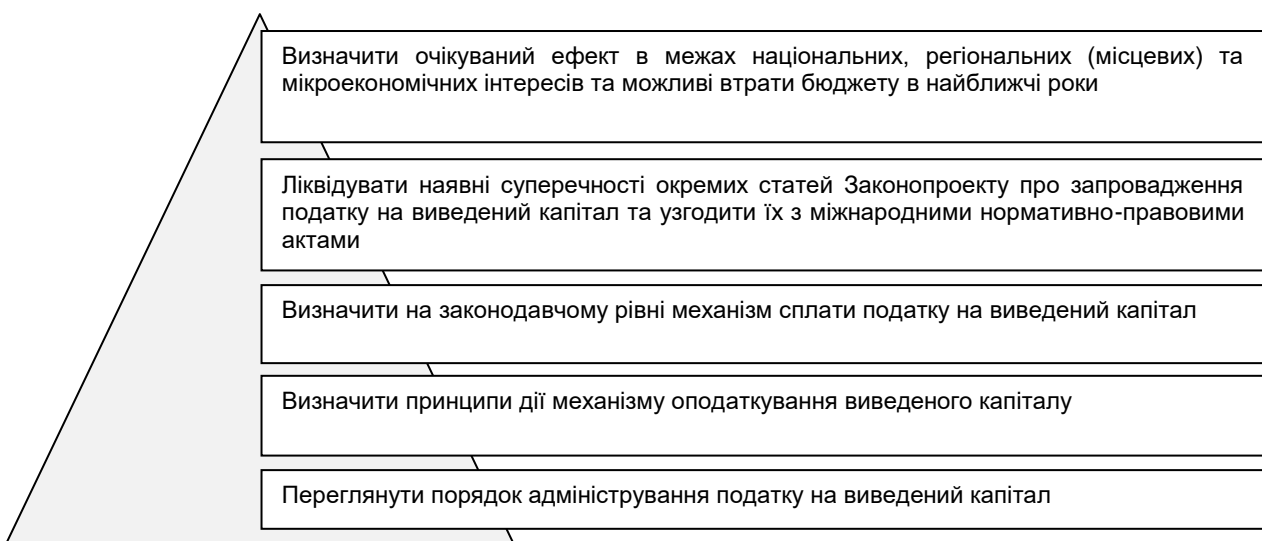


Рис. 3. Першочергові заходи запровадження у вітчизняній практиці податку на виведений капітал

Джерело: власна розробка

Вирішення питання запровадження у вітчизняну практику податку на виведений капітал дозволить спростити систему оподаткування бізнесу, зменшити фіскальний тиск на бізнес, збільшити обігові коштів та можливість їх реінвестування на розширення виробництва (поповнення власного капіталу) і, як наслідок, забезпечити зростання рівня бізнес-активності.

Висновки з проведеного дослідження. Таким чином, проаналізувавши механізм дії податку на виведений капітал, приходимо до висновку, що класичний податок на прибуток не відповідає вимогам часу. Тож, підтримуємо думку, що вирішити цю дилему може застосування податку на виведення капіталу, оскільки за своїм змістом він містить інвестиційну складову, стимулює реінвестувати прибуток у розвиток бізнесу, дозволяє встановити прості і прозорі правила оподаткування підприємств, усунути дискретність, зупинити відтік капіталу з України, а отже забезпечити збалансований розвиток економіки України.

Бібліографічний список

1. Безпалько І.Р. Аналіз конкурентоспроможності податкової системи України в сучасних глобалізаційних умовах / І.Р. Безпалько // Ефективна економіка : [електронне наукове фахове видання]. - 2015. – № 10 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://www.economy.nauka.com.ua>.
2. Горбулін В.П. Аналітична доповідь до щорічного Послання Президента України до Верховної Ради України «Про внутрішнє та зовнішнє становище України в 2015 році» / [Горбулін В.П. та ін.] ; редкол. Горбулін В.П., Власюк О.С. ; Нац. ін-т стратег. дослідж. - К. : НІСД, 2015. - 679 с.
3. Національна економіка / [Мельник А.Ф., Васіна А.Ю., Желюк Т.Л., Попович Т.М.]. – К. : Знання, 2011. – 463 с.

4. Норт Д. Институты и экономический рост: историческое введение / Д. Норт // THESIS. – 1993. – Весна. – Вып. 2. – Т. 1. – С. 69-91.
5. Олейник А.Н. Институциональная экономика / А.Н. Олейник. - М. : ИНФРА-М, 2002. - 416 с.
6. Петренко П.Д. Господарське товариство з одним учасником – новела Цивільного кодексу України / П.Д. Петренко [Електронний ресурс]. – Режим доступу : old.minjust.gov.ua/3816.
7. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>.
8. Пояснювальна записка до проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо податку на виведений капітал» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : ao.kmp.ua/.../transformation-of-tax-on-profit-of-the-enterpri.
9. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні : Закон України № 1797-VIII від 21.12.2016 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19.
10. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо податку на виведений капітал : Проект Закону України № 3357 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : bz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/BZ009509.
11. PWC. Paying Taxes 2017 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://pwc.com/gx/en/paying-taxes/data-tables.jhtml>.
12. Таптунова І. Трансформація податку на прибуток підприємств у податок на виведений капітал (Policy Paper) / І. Таптунова [Електронний ресурс]. – Режим доступу : ao.kmp.ua/.../transformation-of-tax-on-profit-of-the-enterpri.
13. Циганок Ю. Податок на виведений капітал VS податок на прибуток: про що сперечаються „у верхах” / Ю. Циганок // Бухгалтер&Закон. – 2016. – № 44 [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://bz.ligazakon.ua/ua>.

References

1. Bezpalko, I.R. (2015), “Analysis of the competitiveness of the tax system of Ukraine in modern conditions of globalization”, *Efektivna ekonomika : [elektronne naukove fakhove vydannia]*, no. 10, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua> (access date May 03, 2017).
2. Horbulin, V.P. (2015), *Analitychna dopovid do shchorichnoho Poslannia Prezydenta Ukrainy do Verkhovnoi Rady Ukrainy “Pro vnutrishnie ta zovnishnie stanovyshe Ukrainy v 2015 rotsi”* [The analytical report to the annual President of Ukraine to the Verkhovna Rada of Ukraine "On the internal and external situation of Ukraine in 2015"], NISD, Kyiv, Ukraine, 679 p.
3. Melnyk, A.F., Vasina, A.Yu., Zheliuk, T.L. and Popovych, T.M. (2011), *Natsionalna ekonomika* [The national economy], Znannia, Kyiv, Ukraine, 463 p.
4. Nort, D. (1993), “Institutions and economic growth: a historical introduction”, *THESIS*, Iss. 2, Vol. 1, pp. 69-91.
5. Oleynik, A.N. (2002), *Institutsionalnaia ekonomika* [Institutional economy], INFRA-M, Moscow, Russia, 416 p.
6. Petrenko, P.D. “A business partnership with one member - story Civil Code of Ukraine”, available at: old.minjust.gov.ua/3816 (access date May 03, 2017).
7. Verkhovna Rada Ukrainy (2010), *Podatkovyi kodeks Ukrainy* [Tax Code of Ukraine], Zakon Ukrainy dated 02.12.2010 no. 2755-VI, available at: <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/2755-17> (access date May 02, 2017).
8. *Poiasnuvalna zapyska do proektu Zakonu Ukrainy “Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy shchodo podatku na vyvedenyi kapital”* [The explanatory note to the draft Law of Ukraine "On Amendments to the Tax Code of Ukraine concerning tax on capital withdrawn"], available at: ao.kmp.ua/.../transformation-of-tax-on-profit-of-the-enterpri (access date May 04, 2017).
9. Verkhovna Rada Ukrainy (2016), *Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy shchodo pokrashchennia investytsiinoho klimatu v Ukraini* [On Amendments to the Tax Code of Ukraine on improving the investment climate in Ukraine], Zakon Ukrainy dated 21.12.2016 no. 1797-VIII, available at: zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19 (access date May 04, 2017).
10. *Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy shchodo podatku na vyvedenyi kapital* [On Amendments to the Tax Code of Ukraine concerning tax on capital withdrawn], Proekt Zakonu Ukrainy no. 3357, available at: bz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/BZ009509 (access date May 04, 2017).
11. PWC. Paying Taxes 2017, available at: <http://pwc.com/gx/en/paying-taxes/data-tables.jhtml> (access date May 04, 2017).
12. Taptunova, I. “Transformation of corporate income tax in the tax on capital derived (Policy Paper)”, available at: ao.kmp.ua/.../transformation-of-tax-on-profit-of-the-enterpri (access date May 05, 2017).
13. Tsyhanok, Yu. (2016), “Tax on capital derived VS Tax Income about the dispute “at the top””, *Bukhhalter&Zakon*, no. 44, available at: <http://bz.ligazakon.ua/ua> (access date May 05, 2017).

Левченко Н.М., Помульєва В.М., Боровських О.В. ПОДАТОК НА ВИВЕДЕНИЙ КАПІТАЛ ЯК АЛЬТЕРНАТИВА ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Мета. Розгляд альтернативи податку на прибуток підприємств та обґрунтування доцільності його трансформації у податок на виведений капітал.

Методика дослідження. В процесі дослідження використано такі методи: метод теоретичного узагальнення та порівняння став підґрунтям розробки схеми механізму сплати податку на виведений капітал; логічний метод, методи індукції та дедукції, а також узагальнення виступили основою доведення аналізу законопроекту «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо податку на виведений капітал»; монографічний метод використано при викладенні результатів дослідження.

Результати. Оцінено класичну модель оподаткування прибутку підприємства та обґрунтовано її неефективність. Розглянуто позитивні сторони та недоліки податку на виведений капітал. Побудовано схему механізму сплати податку на виведений капітал. Обґрунтовано доцільність трансформування податку на прибуток у податок на виведений капітал.

Наукова новизна. Обґрунтовано доцільність трансформування податку на прибуток у податок на виведений капітал, розглянуто механізм сплати податку на виведений капітал та визначено першочергові заходи запровадження у вітчизняній практиці податку на виведений капітал.

Практична значущість. Результати дослідження у формі пропозицій можуть бути використані при обговоренні законопроекту «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо податку на виведений капітал» та враховані в процесі подальшого податкового реформування в країні. Запровадження податку на виведений капітал дозволить спростити систему оподаткування бізнесу, зменшити фіскальний тиск на бізнес, збільшити обігові коштів та можливість їх реінвестування на розширення виробництва.

Ключові слова: виведений капітал, податок на прибуток, податок на виведений капітал.

Levchenko N.M., Pomulieva V.M., Borovskykh O.V. TAX ON THE WITHDRAWN CAPITAL AS THE ALTERNATIVE OF INCOME TAX

Purpose is to consider alternatives to the corporate income tax and the rationale for its transformation into a tax on the withdrawn capital.

Methodology of research. The method of theoretical generalization and the comparison was the basis of development schemes of mechanism of payment of tax withdrawn capital. Logical methods, methods of induction and deduction, generalization and analysis were the basis for bringing the bill "On Amendments to the Tax Code of Ukraine concerning tax on capital withdrawn". Monographic method used for presentation results of the study.

Findings. Reviewed classic model of taxation of enterprise profits and proved its inefficiency. Positive aspects and disadvantages tax on the withdrawn capital was considered. A scheme of mechanism of payment of tax on the withdrawn capital was constructed. The expediency of transforming the income tax in the tax on the on the withdrawn capital was substantiated.

Originality. Was substantiated the expediency of transforming the income tax in the tax on the withdrawn capital, examined the mechanism of payment of tax on othe withdrawn capital and determined implementation of priority actions in national practice tax on the withdrawn capital.

Practical value. The survey results in the form of suggestions can be used in the discussion of the draft law "On Amendments to the Tax Code of Ukraine concerning tax on capital withdrawn" and included in further tax reforms in the country. The introduction of tax on the withdrawn capital will simplify the business tax system, reduce the fiscal pressure on businesses, increase working capital and the ability to reinvest in expansion.

Key words: withdrawn capital, income tax, tax on the withdrawn capital.

Левченко Н.М., Помулева В.Н., Боровских О.В. НАЛОГ НА ВИВЕДЕННЫЙ КАПИТАЛ КАК АЛЬТЕРНАТИВА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Цель состоит в рассмотрении альтернативы налога на прибыль предприятий и обосновании целесообразности его трансформации в налог на выведенный капитал.

Методика исследования. В процессе исследования использованы следующие методы: метод теоретического обобщения и сравнения стал основой разработки схемы механизма уплаты налога на выведенный капитал; логический метод, методы индукции и дедукции, а также обобщения выступили основой доказательства анализа законопроекта «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно налога на выведенный капитал»; монографический метод использовано при изложении результатов исследования.

Результаты. Оценено классическую модель налогообложения прибыли предприятия и обоснованно ее неэффективность. Рассмотрены положительные стороны и недостатки налога на выведенный капитал. Построена схема механизма уплаты налога на выведенный капитал. Обоснована целесообразность трансформации налога на прибыль в налог на выведенный капитал.

Научная новизна. Обоснована целесообразность трансформации налога на выведенный капитал, рассмотрен механизм уплаты налога на выведенный капитал и определены первоочередные мероприятия внедрения в отечественной практике налога на выведенный капитал.

Практическая значимость. Результаты исследования в форме предложений могут быть использованы при обсуждении законопроекта «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно налога на выведен капитал» и учтены в процессе дальнейшего налогового реформирования в стране. Введение налога на выведенный капитал позволит упростить систему налогообложения бизнеса, уменьшить фискальное давление на бизнес, увеличить оборотные средства и возможность их реинвестирования на расширение производства.

Ключевые слова: выведенный капитал, налог на прибыль, налог на выведенный капитал.