

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри

\_\_\_\_\_ (підпис)  
“ ” 20 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**  
**на здобуття освітнього ступеня бакалавр**  
зі спеціальності 6.0305080 «Фінанси і кредит»  
(шифр та найменування спеціальності)

\_\_\_\_\_ (назва освітньої програми)

на тему: **«Оподаткування малого підприємництва в Україні»**

**Виконавець:**

Студентка факультету фінансів та  
банківської справи  
Кушнір А.О.

\_\_\_\_\_ (прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Науковий керівник:**

К.е.н., доцент Волкова О.Г.

\_\_\_\_\_ /підпис/

**Одеса 2019**

## ЗМІСТ

	стор.
<b>ВСТУП</b> .....	3
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОПОДАТКУВАННЯ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА</b> .....	6
1.1 Поняття та роль малого підприємництва в економіці держави.....	6
1.2 Поняття та сутність оподаткування малого підприємництва.....	13
1.3 Організаційно-правовий механізм податкового регулювання малого підприємництва в Україні.....	20
<b>РОЗДІЛ 2. МОНІТОРИНГ ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА В УКРАЇНІ</b> .....	.....
2.1 Оцінювання фіскальної ефективності оподаткування малого підприємництва в Україні.....	28
2.2 Оцінювання спрощеної системи оподаткування малого підприємництва в Україні.....	43
2.3 Податковий контроль в сфері малого підприємництва в Україні.....	52
<b>РОЗДІЛ 3. ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА В УКРАЇНІ</b> .....	.....
3.1 Світовий досвід оподаткування суб'єктів малого підприємництва.....	61
3.2 Проблеми та переваги системи оподаткування суб'єктів малого бізнесу України.....	.....
3.3 Шляхи вдосконалення системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва України.....	76
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	83
<b>Список використаних джерел</b> .....	88
Додатки	

## ВСТУП

У сучасних умовах ефективність функціонування підприємств малого бізнесу значною мірою залежить від податкової політики держави. Між тим темпи розвитку малих підприємств свідчать про те, що впроваджувана державою податкова політика недостатньо забезпечує їх підтримку, стимулювання та розвиток ділової активності.

Одним із основних напрямів державної підтримки малого бізнесу є створення сприятливого податкового середовища для таких суб'єктів господарювання. Напрямом реалізації податкової підтримки малого бізнесу виступає спрощена система оподаткування.

Головним елементом спрощеної системи оподаткування, як основним важелем податкового регулювання малого підприємництва, виступає єдиний податок, який обчислюється за спрощеними правилами. Поєднує у собі характеристики податків і зборів, які він замінює та сплачується юридичними та фізичними суб'єктами малого бізнесу.

Основні аспекти податкової системи та політики щодо малого підприємництва висвітлені у працях українських: З.С. Варналія, Л. Воротиної, В. Збарського, Р. Слав'юка, В. Куликова, Г. Латишева, А. Ніколаєва, П. К. Бечко; та зарубіжних: Й. Шумпетера, Р. Кантільона, Є. Фрелиха, Й.Х. Піхлера, Х.И. Плайнера вчених-економістів. Різні принципи податкового регулювання розглянуто у працях таких вчених, як А. Сміт, К. А. Пріб, В. І. Федько, А. І. Крисоватий, С. І. Юрій, Т. П. Морьяк. Питання реформування спрощеної системи оподаткування досліджували багато українських вчених-економістів: Н. Буряк, З. Варналій, О. Василик, Ю. Воробйов, М. Гапонюк, Ю. Іванов, Т. Корнієнко, С. Лукаш, В. Орлова, М. Пожидаєва, О. Покатаєва та ін.

Однак на сьогодні залишається недостатньо дослідженими проблеми оподаткування суб'єктів малого підприємництва за альтернативними системами. Залишається відкритим питання ефективності даних систем, визначення напрямів щодо вдосконалення оподаткування та стимулювання розвитку малого бізнесу. Актуаль-

ність і науково-практична значимість окреслених проблем обумовлюють необхідність їх подальшого дослідження.

*Об'єктом кваліфікаційної роботи є оподаткування підприємництва.*

*Предметом кваліфікаційної роботи є теоретичні основи та практичні аспекти оподаткування малого підприємництва України.*

*Метою кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних та практичних питань оподаткування малого підприємництва та шляхів його вдосконалення в Україні.*

Досягнення поставленої мети вирішувалося шляхом розв'язання наступних завдань:

- розкрити економічну сутність та значення поняття оподаткування малого підприємництва;
- дослідити організаційно–правовий механізм оподаткування суб'єктів малого підприємництва
- розкрити сутність спрощеної системи оподаткування;
- виявити тенденції розвитку суб'єктів малого підприємництва, які використовують спрощену систему оподаткування в Україні;
- дослідити фіскальну ефективність оподаткування малого підприємництва України;
- систематизувати зарубіжний досвід оподаткування суб'єктів малого підприємництва;
- узагальнити проблемні питання оподаткування малого підприємництва України;
- запропонувати основні напрямки вдосконалення податкової політики України в сфері оподаткування малого підприємництва.

*Методи дослідження.* При дослідженні теоретичних основ спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва та зарубіжного досвіду використовувалися: з метою всебічного пізнання об'єкта дослідження – діалектичний та історичний методи, методи аналізу та синтезу; для виявлення переваг та недоліків спрощеної системи оподаткування – метод порівняння та логічного узагальнення; з

метою наочного зображення статистичного матеріалу, теоретичних та практичних положень – метод спостереження, узагальнення та графічного зображення даних. При визначенні проблемних питань та основних напрямів вдосконалення податкової політики використовувалися методи логічного узагальнення, системно-функціонального методу.

*Інформаційно-аналітичною базою кваліфікаційної роботи* є нормативно-правові документи України. В *випускній* роботі також використовувалися звітні дані Міністерства фінансів України, Державної фіскальної служби, Рахункової палати України, Державного казначейства України, Державного комітету статистики України, а також монографії, наукова та періодична література.

*Апробація результатів кваліфікаційної роботи.* Основні положення і висновки роботи апробовані на підсумковій конференції : «Сучасні проблеми розвитку економіки України» (м. Одеса, ОНЕУ, 2019) з докладом «Світовий досвід стимулювання розвитку суб'єктів малого підприємництва».

*Структура кваліфікаційної роботи* складається з 3 основних розділів. У першому розділі висвітлено основні науково-теоретичні засади організації та здійснення податкової політики держави, її види, функції, мету, завдання та принципи, досліджено організаційно-правовий механізм податкового регулювання малого підприємництва України. У другому розділі оцінено фіскальну ефективність оподаткування малого бізнесу, вплив податкових платежів на наповнення бюджету, фіскальне значення єдиного податку, податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску. Проаналізовано вплив податкового контролю та рівень податкового тиску у сфері малого підприємництва України. У третьому розділі розкрито зарубіжний досвід податкового регулювання, проблемні питання формування та реалізації податкової політики України на сучасному етапі розвитку держави та запропоновані шляхи її вдосконалення.

Робота складається з 96 сторінок друкованого тексту, містить 29 таблиць, 22 рисунки, перелік використаної літератури налічує 84 джерела.

## ВИСНОВКИ

1. Встановлено, що здійснення податкової політики в сфері оподаткування малого підприємництва відбувається з урахуванням принципів безпосередньо податкової політики: стабільність податкового законодавства; правове регламентування взаємовідносин платників податків і держави; рівномірний розподіл податкового тягаря між категоріями платників; пропорційна відповідність утриманих податків доходам платників; зручність способу, дати, механізму справляння податків для їхніх платників; рівність усіх платників податків перед законом – принцип мінімізації витрат, пов'язаних із нарахуванням і сплатою податків; нейтральність системи оподаткування щодо різних сфер економічної діяльності та форм господарювання; доступність і відкритість податкової інформації; дотримання податкової таємниці.

2. Визначено сутність спрощеної системи оподаткування - особливий механізм справляння податків і зборів, що встановлює заміну сплати окремих податків і зборів, встановлених п. 297.1 Податкового Кодексу України, на сплату єдиного податку та з одночасним веденням спрощеного обліку та звітності. Наведені основні вимоги до груп, ставки та терміни сплати єдиного податку на спрощеній системі оподаткування.

3. Встановлено, що найбільшу питому вагу складають малі підприємства, що становить 95,4 % від загального обсягу підприємств в Україні. Найбільша кількість малого бізнесу припадає на торгівлю, сільське, лісове та рибне господарство, проте є сфери, в яких практично всі діючі підприємства є малими і будь-які різкі зміни можуть призвести до суттєвих проблем в цій галузі, зокрема операціями з нерухомістю зайняті 98,5% малих підприємств і лише 1,5 % – середніх, схожа ситуація в освітній, інформаційній та телекомунікаційній галузях тощо.

4. Аналіз основних показників діяльності підприємств за їх розмірами демонструє, що частка малого бізнесу, що отримувала прибутки від своєї діяльності протягом досліджуваних 2014 - 2017 років була меншою від підприємств, що отримали збитки. Даний результат свідчить про наявність несприятливих умов для ведення бі-

знесу в Україні, що призвело до формування від'ємного загального фінансового результату малих підприємств.

5. Аналіз показників фіскальної ефективності єдиного податку України свідчить про те, що питома вага єдиного податку у доходах Зведеного бюджету та у податкових надходженнях Зведеного бюджету України, попри кризові явища в економіці ( у 2014 році спостерігався спад надходження єдиного податку на 0,14 %), продовжувала зростати. За період 2015 -2018 роки надходження єдиного податку збільшувались навіть при зменшенні кількості суб'єктів господарювання. В основному така динаміка спостерігалася завдяки введенню в дію змін до Податкового кодексу України, якими були передбачені нові вимоги до справляння єдиного податку.

6. Встановлено, що рівень виконання запланованих надходжень єдиного податку до Зведеного бюджету України зростає. Така динаміка надходжень спостерігається завдяки поліпшенню рівня адміністрування податків, зокрема, спрощенню ведення бізнесу та оптимізації груп платників спрощеної системи. Застосування відносних ставок єдиного податку для платників I та II груп, відповідно, відсутність зв'язку між фінансовими результатами їх діяльності та розміром сплаченого податку забезпечує місцеві бюджети доходами, ризик недоотримання яких надзвичайно низький. Це дозволяє розглядати єдиний податок як стабільне та прогнозоване джерело податкових надходжень місцевих бюджетів.

7. Доведено, що спрощена система оподаткування користується більшим попитом серед підприємців, оскільки вона проста, ясна, мінімізувала адміністрування, звільняла фонд оплати праці від нарахування внесків до фондів соціального страхування. Загальна кількість платників єдиного податку демонструє стабільну позитивну тенденцію завдяки зручності для платників єдиного податку в плані адміністрування податків, їх нарахування та сплати, спрощенню умов ведення господарювання порівняно з загальною системою оподаткування та оптимізації груп платників спрощеної системи.

8. Встановлено, що найбільша питома вага надходжень єдиного податку до Зведеного бюджету України припадає на фізичних осіб – підприємців та, проаналізувавши динаміку надходжень єдиного податку від юридичних та фізичних осіб,

найбільший їх показник спостерігався у 2018 році. Серед фізичних осіб – підприємців найбільшим попитом користується 3 група єдиного податку, яка складає 76,08 % у загальних надходженнях єдиного податку до Зведеного бюджету України у 2018 році. Що стосується юридичних осіб платників єдиного податку, частка 3 групи у загальних надходженнях з 2015 року з показником у 0,05 % знизилась до 2018 року до 0,02 %. З приводу 4 групи юридичних осіб – їх частка протягом 2015 – 2017 років знаходилась на рівні 0,04 % і тільки у 2018 році дещо знизилась і склала 0,03 % від загальних надходжень єдиного податку.

9. Встановлено, що актуальним напрямком забезпечення стійкого розвитку малого бізнесу є удосконалення податкового контролю в країні. Одним з важливих елементів податкового контролю є контрольно-перевірочна робота органів ДФС. Доведено, що контрольно-перевірочні роботи є дієвим механізмом перевірки роботи підприємств та справедливим та результативним видом роботи у плані донарахованих та узгоджених грошових зобов'язань. У 2018 році результатом контрольно-перевірочної роботи було донараховано до бюджету 34,4 млрд грн, з яких узгоджено 13,4 млрд грн.

10. Головними напрямками удосконалення податкового контролю визначено: удосконалення облікової роботи; зниження рівня податкового навантаження; посилення відповідальності як платників податків, так і податкових органів за недотримання податкового законодавства; налагодження партнерських взаємовідносин між фіскальними органами та платниками податків; удосконалення методики проведення контрольно – перевірочних дій. Всі вище зазначені 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.

11. Світовий досвід оподаткування суб'єктів малого підприємництва підтверджує соціально-економічну значимість малого та середнього підприємництва у сучасному розвитку економіки держав. На МП відзначається більш висока ефективність праці, дані суб'єкти з меншими витратами задовольняють потреби в дефіцитних видах товарів і послуг на основі розробки місцевих джерел (сировина) і забезпе-



чують при цьому велику зайнятість. Вони збільшують розміри надходжень до муніципальних бюджетів, стимулюють НТП, виконують інші важливі для господарства функції.

12. За результатами дослідження зарубіжного досвіду оподаткування суб'єктів малого підприємництва, визначені основні шляхи та види пільгового оподаткування: звільнення деяких видів підприємств від необхідності ведення звітності про результати господарської діяльності й запровадження спрощеної системи бухгалтерського обліку та звітності; спрощення вимог до звітності, прогресивна шкала оподаткування, наявність пільг для високотехнічних галузей, а також ряд пільг стосовно капіталовкладень у будівництво та придбання основних засобів; програми для малого бізнесу, які видають кредити, у тому числі довгострокові під вигідні умови для приватних підприємців та малих фірм зі зниженими та зафіксованими процентними ставками; значною мірою надається допомога на освоєння мало розвинених або нових сегментів ринку, задля досягнення найвищої продуктивності та конкурентоспроможності на міжнародному рівні.

13. В роботі визначені наступні проблеми оподаткування суб'єктів малого підприємництва: значні витрати на адміністрування податків та зборів; відсутність стимулів для інвестицій в малий бізнес; перешкоди офіційного працевлаштування працівників; високий рівень податкових ставок; сплата єдиного внеску при призупиненні діяльності фізичними особами-підприємцями; велика кількість нормативно-правових актів, якими повинні постійно керуватися платники податків та працівники органів державної фіскальної служби України; протиріччя певних податкових законів, їх нестабільність, безсистемне надання пільг та неоднозначне розуміння сутності окремих видів податків.

14. В роботі визначені основні напрями вдосконалення системи оподаткування малого підприємництва: спрощення процесу звітування та сплати податків та зборів; інформаційна та консультаційна підтримка малого бізнесу податковими органами; надання податкових пільг для малого підприємництва у пріоритетних для держави сферах економіки; зниження рівня оподаткування праці; прибрати обов'язкову сплату ЄСВ для «сплячих» фізичних осіб – підприємців; послаблення податкового тиску

і подальше спрощення податкової системи скасуванням неефективних податків з адміністративного погляду; покращення іміджу суб'єктів малого і середнього підприємництва та підвищення інформованості громадян про підприємницьку діяльність; побудова стабільної, зрозумілої та цілісної податкової системи з метою визначення збалансованих підходів до фінансового перерозподілу в межах країни й обґрунтування норм оподаткування.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Зайнулїна, Ю. С. Особливості оподаткування малого бізнесу / Ю. С. Зайнулїна // [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://int-konf.org>.
2. Мочерний С.В. Основи підприємницької діяльності: посібник / [С.В. Мочерний, О.А. Устенко, С.І. Чеботар]. –К. : Академія, 2001. –280 с.
3. Шумпетер Й. Капіталїзм, Соціалїзм та Демократія / Й. Шумпетер. – Мюнхен: Duncker & Humblot, Franke Verlag, IV.00, 1975. –552с.
4. Буряк Л.Д. Фїнансовий менеджмент у малому бізнесі: Навч. посіб./ Л.Д. Буряк.–К.: КНЕУ, 2007. –423с.
5. Воротїна Л.І. Розвиток підприємництва в економіці України / Л.І. Воротїна // Вісник Київського університету. Економіка. –1984. –Вип.1. –С.40 –51.
6. Вязміна М.В. Проблеми кредитування малого та середнього бізнесу в умовах фїнансової кризи // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.rusnauka.com/29\\_DWS\\_2009/Economics/53698.doc.htm](http://www.rusnauka.com/29_DWS_2009/Economics/53698.doc.htm).
7. Збарський В.К. Менеджмент малого та середнього бізнесу: навчальний посібник / Збарський В.К.–К.: ДАКККїМ, 2006. –361с.
8. Куликов В. Образование фїнансово-промїшленних груп / В. Куликов, Г. Латышева, А. Николаев // Российский экономический журнал. –1994.–№1.–С.16-22.
9. Варналій З.С. Мале підприємництво: теорія й практика. – К.: Знання, 2001.–277с.
10. Малїєва Е. Малий бізнес між економікою та політикою: Дисертація / Е. Malieva.-Bremen, 2004. -730 с.
11. Лапуста М.Г. Мале підприємництво. –М.: Інфра-М, 1998. –320с.
12. Фединець Н.І., Миронов Ю.Б., Гонська М.Р. Соціологія ринку / Підприємництво та малий бізнес в ринковій економіці // [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://kerivnyk.info/sociologia-rynku3>.
13. Становлення і розвиток малого бізнесу в регіоні: колективна монографія/ [за заг. ред. Н.І. Редїної]; Міністерство фїнансів.–Дніпропетровськ, 2008. –508 с.

14. Чистий прибуток (збиток) підприємств за видами економічної діяльності з розподілом на великі, середні, малі та мікропідприємства (2010-2017) // [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [https://ukrstat.org/uk/operativ/operativ2018/fin/fin\\_new/fin\\_new\\_u/chpr\\_ek\\_vsmm\\_2010\\_2017\\_u.xlsx](https://ukrstat.org/uk/operativ/operativ2018/fin/fin_new/fin_new_u/chpr_ek_vsmm_2010_2017_u.xlsx).

15. Показники структурної статистики по суб'єктах господарювання з розподілом за їх розмірами // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.

16. Бечко П. К. Основи оподаткування: навч. посіб. для студентів вищих навчальних закладів / П. К. Бечко, О. А. Захарчук. –К.: Центр учбової літератури, 2009. –168 с.

17. Олійник О. В Податкова система: навч. посіб. / О. В. Олійник, І. В. Філон. –Київ: Центр навчальної літератури, 2006. –456 с.

18. Шаблиста Л. М. Податкова політика у трансформаційний період / Л.М. Шаблиста // Актуальні проблеми економіки. –2001. – № 3–4. –С.26–33.

19. Ткаченко Н. М. Податкові системи країн світу та України. Облік і звітність: навч.-метод. посіб. / Н. М. Ткаченко, Т. М. Горова, Н.О. Ільченко; під заг. ред. Н. М. Ткаченко. –К.: Алеута, 2004. –554 с.

20. Податкова система: навч. посіб. для студентів вищих навчальних закладів / [Лютый І. О., Демиденко Л. М., Романюк М. В. та ін.]; за ред. І.О. Лютого –К.: Центр учбової літератури, 2009. –456 с.

21. Наукова стаття:«Doing Business in Ukraine World Bank Group». // [Електронний ресурс]. –Режим доступу: <http://www.doingbusiness.org/data/exploreeconomies/ukraine>.

22. Актуальні проблеми теорії та практики оподаткування: монографія / [Брехов С.С. та ін.]; за заг. ред. юрид. наук А.М. Новицького, юрид. наук, проф. В.В. Лисенка, екон. наук, проф. К. І. Швабія; Нац. уніт держ. податк. служби України, Н. -д. центр з проблем оподаткування. — Ірпінь: Нац. уніт ДПС України, 2013. — 553 с.

23. Taxation of SMEs in OECD and G20 countries, OECD Tax Policy Studies, OECD.— No 23, OECD Publishing, Paris.//[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dx.doi.org/10.1787/9789264243507en>.

24. Какие модели упрощенного налогообложения для МСБ существуют в мире и как мотивировать бизнес платить налоги и работать в легальном поле (укр.)/[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://finance.liga.net/ekonomika/article/esli-ne-fop-to-kak-ukraina-uje-nashla-reshenie-i-srazu-poteryala>.

25. Приб К. А. Податкова система України: формулювання основних положень: навч. посіб. / К. А. Приб, В. І. Федько. –К.: Центр учбової літератури, 2007. – 320 с.

26. Кублікова Т. Б. Управління інноваціями: теорія та практика: навчальний посібник / Т. Б. Кублікова. – Одеса: Астропринт, 2014. – 236 с.

27. Кублікова Т.Б. Прямі іноземні інвестиції: стратегія розвитку України: монографія / Т.Б. Кублікова, О.: Атлант, 2012. – 280 с.

28. Василик О. Д. Податкова система України: навч. посіб. / О. Д. Василик. – К.: ВАТ «Поліграфкнига», 2004. –478 с.

29. Онишко С. В. Реальності та перешкоди на шляху до ефективної системи оподаткування / С. В. Онишко // Проблеми фінансово-кредитного регулювання в перехідній економіці: збірник наукових праць. –К.: Інститут економіки НАНУ, 1996. –С. 46–52.

30. Наукова стаття : «Система оподаткування підприємств, її функції та призначення»/[Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://pidruchniki.com/16520205/finansii/opodatкування\\_pidpriyemstv](https://pidruchniki.com/16520205/finansii/opodatкування_pidpriyemstv).

31. Федчак О. М.. Теоретико-методологічні засади формування та розвитку податкової системи // Механізм регулювання економіки. 2010. No 3, т. 1. С. 211–217.

32. Наукова стаття : «Податкове регулювання малого бізнесу в трансформаційній економіці України»/[Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.lute.lviv.ua/fileadmin/www.lac.lviv.ua/data/pidrozdily/Aspirantura/Rady/Spec\\_vchena\\_rada/Dyser-tacii/2017\\_01/Klepanchuk\\_O\\_U\\_Avtoreferat.pdf](http://www.lute.lviv.ua/fileadmin/www.lac.lviv.ua/data/pidrozdily/Aspirantura/Rady/Spec_vchena_rada/Dyser-tacii/2017_01/Klepanchuk_O_U_Avtoreferat.pdf).

33. Дуб, К. Ю. Оподаткування малого бізнесу в Україні: принципи, завдання та перспективи розвитку / К. Ю. Дуб // [Електронний ресурс]. – Режим доступу :

<http://ukr.vipreshebnik.ru>.

34. У рейтингу легкості сплати податків Україна втратила 11 позицій»//[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://icg-seminar.com.ua/v-rejtinge-legkosti-uplaty-nalogov-ukraina-poteryala-11-pozitsij/>.

35. У рейтингу "Paying Taxes 2018" Україна зайняла 43 місце зі 190 країн // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://business.ua/news/item/1708-v-rejtinge-paying-taxes-2018-ukraina-zanyala-43-mesto-iz-190-stran>.

36. Закон України «Про підприємства в Україні»//[Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/887-12>.

37. ЗАКОН УКРАЇНИ «Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо удосконалення деяких положень» // [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2164-19>.

38. Системи оподаткування в Україні//[Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://byhgalter.com/na-yakij-sistemi-opodatkuvannya-mozhna-provaditi-biznes-v-ukra%D1%97ni/>.

39. Аналіз систем оподаткування//[Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://ogp.ua/uk/news-buhgalters-ua>.

40. Як обрати систему оподаткування // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://www.juridicheskij-supermarket.ua/page\\_enterprises-taxation.html](https://www.juridicheskij-supermarket.ua/page_enterprises-taxation.html).

41. Збірник статистики підприємництва в Україні:2018 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.oecd.org/eurasia/competitiveness-programme/eastern-partners/Compendium-Entreprise-Statistics-Ukraine-2018-Ukrainian.pdf>

42. Вивчаємо нову спрощену систему оподаткування, обліку та звітності // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.adm-pl.gov.ua/page/vivchajemo-novu-sproshchenu-sistemu-opodatkuvannya-obliku-ta-zvitnosti>.

43. Нові правила щодо спрощеної системи оподаткування для фізичних осіб — підприємців у 2011 році // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/879>.

44. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності Документ 4014-VI, перша редакція — Прийняття від 04.11.2011 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4014-17?ed=20111104&find=1&text=%F1%F2%E0%E2%EA%E8#w11>.

45. «Щорічна оцінка ділового клімату» // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.slideshare.net/USAIDLEV/2016-2017-abcareportshort23042017final>

46. Звіт про виконання Зведеного бюджету України за 2014 рік // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://docs.google.com/spreadsheets/d/1NVHRojSGUU43mkIkIsuqj6E7IuZBMNCcJfIW\\_kVTYE/edit#gid=403262438](https://docs.google.com/spreadsheets/d/1NVHRojSGUU43mkIkIsuqj6E7IuZBMNCcJfIW_kVTYE/edit#gid=403262438).

47. Звіт про виконання Зведеного бюджету України за 2015 рік // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://mail.google.com/mail/u/0?ui=2&ik=ff05d76e7b&attid=0.3&permmsgid=msg-f:16a7dd82e5ae5d4b&view=att&disp=safe>.

48. Звіт про виконання Зведеного бюджету України за 2016 рік // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://docs.google.com/spreadsheets/d/1NVHRojSGUU43mkIkIsuqj6E7IuZBMNCcJfIW\\_kVTYE/edit#gid=403262438](https://docs.google.com/spreadsheets/d/1NVHRojSGUU43mkIkIsuqj6E7IuZBMNCcJfIW_kVTYE/edit#gid=403262438).

49. Звіт про виконання Зведеного бюджету України за 2017 рік // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://docs.google.com/spreadsheets/d/1NVHRojSGUU43mkIkIsuqj6E7IuZBMNCcJfIW\\_kVTYE/edit#gid=403262438](https://docs.google.com/spreadsheets/d/1NVHRojSGUU43mkIkIsuqj6E7IuZBMNCcJfIW_kVTYE/edit#gid=403262438).

50. Звіт про виконання Зведеного бюджету України за 2018 рік // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://docs.google.com/spreadsheets/d/1NVHRojSGUU43mkIkIsuqj6E7IuZBMNCcJfIW\\_kVTYE/edit#gid=403262438](https://docs.google.com/spreadsheets/d/1NVHRojSGUU43mkIkIsuqj6E7IuZBMNCcJfIW_kVTYE/edit#gid=403262438).

51. Податковий кодекс України! Чинний! Редакція від 01.01.2018 року // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://buhgalter911.com/normativnaya-baza/nalogovy-kodeks/>.

52. Виконання державного бюджету 2018 рік // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.minfin.gov.ua/news/view/pokaznyky-vykonannia-biudzhetu-ukrainy--rr?category=bjudzhet&subcategory=%20Current+%20year+information>.

53. Показники виконання Зведеного бюджету України за 2017-2018 роки // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://www.minfin.gov.ua/news/view/pokaznyku-vykonannia-biudzhetu-ukrainy\\_bjudzhet&subcategory=information](https://www.minfin.gov.ua/news/view/pokaznyku-vykonannia-biudzhetu-ukrainy_bjudzhet&subcategory=information).

54. Доходи бюджету за січень – грудень 2017 року - Міністерство Фінансів України // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/.pdf>.

55. У ДФС представили громадськості звіт про результати діяльності у 2018 році // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/media-tsentr/novini/370662.html>.

56. Україна - Валовий внутрішній продукт // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://knoema.ru/atlas/>.

57. ДОХОДИ ЗВЕДЕНОГО БЮДЖЕТУ ЗА СІЧЕНЬ–ГРУДЕНЬ 2018 РОКУ // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/%D0%B7%D0%B2\\_%D1%96%D1%82\\_2018.pdf](https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/%D0%B7%D0%B2_%D1%96%D1%82_2018.pdf).

58. Черножукова А.М., Гречко А.В. «Сучасний стан та перспективи розвитку системи оподаткування малих підприємств в Україні» // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://ape.fmm.kpi.ua/article/viewFile/61380/pdf\\_5](http://ape.fmm.kpi.ua/article/viewFile/61380/pdf_5).

59. Запит до Державної Фіскальної служби України на отримання публічної інформації від 23.04.2019 р. (вх. ДФС № 915/ЗПІ від 23.04.2019) (Додаток А).

60. Підприємці, які обрали спрощену систему оподаткування, сплачують єдиний внесок незалежно від отримуваного доходу // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zt.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/351934.html>.

61. Єдиний соціальний внесок // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://index.minfin.com.ua/ua/labour/social/>.

62. Звіт про виконання Плану роботи Державної фіскальної служби України на 2014 рік // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/237691.html>.



63. Звіт про виконання Плану роботи Державної фіскальної служби України на 2015 рік // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/237691.html>.

64. Звіт про виконання Плану роботи Державної фіскальної служби України на 2016 рік // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/237691.html>.

65. Звіт Державної фіскальної служби України за 2017 рік // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/237691.html>.

66. Звіт Державної фіскальної служби України за 2018 рік // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/237691.html>.

67. ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ: СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ В УКРАЇНІ // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://ir.znau.edu.ua/bitstream/123456789/8330/1/VZNAU\\_2017\\_1\\_2\\_124-135.pdf](http://ir.znau.edu.ua/bitstream/123456789/8330/1/VZNAU_2017_1_2_124-135.pdf).

68. Інформація щодо результатів фактичних перевірок платників податків (фізичних та юридичних осіб) станом на 01.01.2018 р. – Додаток Б.

69. Інформація щодо результатів фактичних перевірок платників податків (фізичних та юридичних осіб) станом на 01.01.2019 р. – Додаток В.

70. Підсумки контрольно-перевірочних робіт ДФС Одеської області за 2018 рік – Додаток Г.

71. Динаміка додатково нарахованих штрафних санкцій та пені за несвоєчасну сплату єдиного внеску за 2014 – 2018 рр.- Додаток Д.

72. Ісаченко Д.А. Малі підприємства в трансформаційній економіці регіону: монографія. 5. Одеса: Ін-т проблем ринку та екон. досліджень НАН України, 406с.

73. Державна підтримка розвитку малого підприємництва: вітчизняний та зарубіжний досвід» // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.kbuara.kharkov.ua/e-book/apdu/2017-1/doc/6/03.pdf>.

74. Малий бізнес: США // [Електронний ресурс] // Малий бізнес: кредитування малого бізнесу . – Режим доступу: <http://www.kreditbusiness.ru/usa.html>.

75. Захарченко В. І. Зарубіжний і вітчизняний досвід державного регулювання економіки для сучасної України / В. І. Захарченко, О. Г. Борисов, А. В. Іванищева / За ред. В. І. Захарченко. – Одеса: Видавничий центр студія «Нігоціант», – 128 с. 23.

76. Три проекти ЄС, які підтримують малий та середній бізнес в країнах Східного партнерства // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.culturepartnership.eu/article/projects-that-support-business-in-eap-countries>.

77. Трансформаційні процеси у податковій системі України // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/.pdf>.

78. Проблеми оподаткування великого та малого бізнесу в Україні // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwi23fa62qriAhUylYsKHZ3aVqcQFjAAegQIBBAC&url=http%3A%2F%2Ffirbis-nbu.gov.ua%2Fcgi-bin%2Ffirbis\\_nbu%2Fcgirbis](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwi23fa62qriAhUylYsKHZ3aVqcQFjAAegQIBBAC&url=http%3A%2F%2Ffirbis-nbu.gov.ua%2Fcgi-bin%2Ffirbis_nbu%2Fcgirbis).

79. Найкращий спосіб підтримати малий і середній бізнес // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://petrimazepa.com/naikrasii\\_sposib\\_pidtrimati\\_malii\\_i\\_serednii\\_biznes](https://petrimazepa.com/naikrasii_sposib_pidtrimati_malii_i_serednii_biznes).

80. Аналіз проблем кредитування малого та середнього бізнесу в сучасних економічних умовах // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://www.google.com/url?Sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&cad=rja&uact=8&ved=\\_B-NiTs3z](https://www.google.com/url?Sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&cad=rja&uact=8&ved=_B-NiTs3z).

81. Зниження оподаткування праці стимулюватиме легалізацію зарплат і підприємницьку ініціативу // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://case-ukraine.com.ua/news/znizhennya-opodatkuvannya-pratsi-stimulyuvatime-legalizatsiyu-zarplat-i-pidpriyemnitsku-initsiativu/>.

82. "Гаряча лінія" з питань припинення підприємницької діяльності // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://lv.sfs.gov.ua/media-ark/local-news/print-301534.html>.

83. Концептуальні засади вдосконалення механізму податкового регулювання в Україні // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://studfiles.net/preview/3546417/page:3/>.

84. Не розмір, а якість: найкращий спосіб підтримати МСБ – низькі витрати на сплату податків // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://voxukraine.org/uk/ne-rozmir-a-yakist-najkrashhij-sposib-pidtrimati-msb-nizki-vitrati-na-splatu-podatkiv/>.

85. Актуальні проблеми оподаткування малого бізнесу в сучасних умовах // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://oldconf.neasmo.org.ua/node/1258>.

86. Удосконалення оподаткування малого бізнесу з метою легалізації та виведення з тіні його господарської діяльності // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/5734/1/%D0%9B%D0%B5%D0%B2%D1%88%D1%83%D0%BA%20%D0%90..pdf>.