

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

Кафедра фінансів

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри

\_\_\_\_\_ (підпис)  
— \_\_\_\_ || \_\_\_\_\_ 201 \_\_\_\_ р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**  
**на здобуття освітнього ступеня магістра**  
зі спеціальності 07072 «Фінанси, банківська справа та страхування» за  
магістерською програмою професійного спрямування  
«Державні та муніципальні фінанси»

на тему: «Оподаткування суб'єктів малого підприємництва»

**Виконавець:** студентка факультету  
фінансів та  
банківської справи Кравченко  
Ганна Ігорівна

**Науковий керівник:**  
к.е.н., ст. викладач  
Луценко Ірина Сергіївна

ОДЕСА – 2019

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП.....</b>	<b>3</b>
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОПОДАТКУВАННЯ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА.....</b>	<b>6</b>
1.1. Мале підприємництво та його роль у національній економіці.....	6
1.2. Сутність оподаткування малого підприємництва та його принципи.....	15
1.3. Ретроспектива розвитку оподаткування малого підприємництва в Україні.....	26
<b>РОЗДІЛ 2. ПРАКТИКА ТА ПРОБЛЕМАТИКА ОПОДАТКУВАННЯ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА В УКРАЇНІ.....</b>	<b>42</b>
2.1. Діагностика спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва.....	42
2.2. Механізм оподаткування суб'єктів малого підприємництва на загальній системі оподаткування.....	56
2.3. Роль оподаткування малих суб'єктів господарювання у формуванні доходів бюджету м. Одеси.....	66
<b>РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ МЕХАНІЗМУ ОПОДАТКУВАННЯ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА В УКРАЇНІ.....</b>	<b>73</b>
3.1 Світовий досвід оподаткування малого підприємництва та перспективи його застосування в Україні.....	73
3.2 Вдосконалення механізму оподаткування малого підприємництва в Україні.....	81
3.3 Прогнозування єдиного податку до місцевого бюджету України.....	91

<b>ВИСНОВКИ.....</b>	<b>97</b>
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....</b>	<b>102</b>

## **ВСТУП**

*Актуальність теми кваліфікаційної роботи.* Мале підприємництво є важливою складовою економічного розвитку країни, оскільки виконує значущі соціально-економічні функції. Злагоджене та ефективне функціонування малого підприємництва залежить від багатьох факторів, проте в основному від існуючої в країні системи оподаткування. На протязі усієї незалежності України податкове законодавство, зазнаючи змін, вдосконалювалось, однак, навіть у наш час існує безліч проблем, які потребують вирішення. Про це свідчать темпи розвитку малих підприємств, рівень «тінізації» в країні, схеми оптимізації податків та інші недоліки. На сучасному етапі розвитку системи оподаткування малого підприємництва перед підприємцем є вибір залишатися на загальній системі чи відповідати певним критеріям та вибрати альтернативну - спрощену систему оподаткування. Кожна з них має свої недоліки та потребує вдосконалення.

Питання пов'язані з діяльністю суб'єктів малого підприємництва досліджувало безліч вітчизняних та зарубіжних науковців. Зокрема, основні теоретичні основи, щодо визначення таких дефініцій, як «мале підприємство», «мале підприємництво» та «малий бізнес» були висвітлені в працях С. В. Мочерного, Й. Шумпетера, О. В. Довгальова, В. А. Кредісова, З. С. Варналія, О. Балабенко, В. І. Герасимчука, В. Г. Лапусти, Л. І. Воротіна, І. Герчикова, В. Райзберга, Т. А. Говорушко, О. І.Тимченко. Різні принципи та підходи до визначення поняття «оподаткування» розглянуто такими науковцями, як А. І. Крисоватий, А. Сміт, Д. Рікардо, Дж. Мілль, А. Вагнер М. В. Романовський, А.

А. Абішева, Т. Ф. Юткіна, С. В. Барулін. Історичному аспекту діяльності малого підприємництва приділяли увагу Т. Г.

Михальчук, М. О. Слатвінська, К. О. Ващенко та інші.

*Мета кваліфікаційної роботи полягає в дослідженні та узагальненні теоретичних та практичних аспектів оподаткування суб'єктів малого підприємництва та розробка шляхів його вдосконалення в Україні на основі зарубіжного досвіду.*

Досягнення поставленої мети вирішувалося шляхом розв'язання наступних завдань:

- розкрити сутність малого підприємництва та його роль у національній економіці;
- визначити сутність та принципи оподаткування малого підприємництва;
- дослідити ретроспективу розвитку оподаткування малого підприємництва в Україні;
- діагностувати спрощену систему оподаткування суб'єктів малого підприємництва;
- розкрити механізм оподаткування суб'єктів малого підприємництва на загальній системі оподаткування;
- визначити роль оподаткування малих суб'єктів господарювання у формуванні доходів бюджету м. Одеси;
- дослідити світовий досвід оподаткування малого підприємництва та перспективи його застосування в Україні;
- надати рекомендації щодо вдосконалення механізму оподаткування малого підприємництва в Україні;
- провести прогнозування єдиного податку до місцевого бюджету України.

*Об'єктом кваліфікаційної роботи* є процес оподаткування суб'єктів малого підприємництва в Україні.

*Предметом кваліфікаційної роботи* є теоретичні та практичні сторони оподаткування суб'єктів малого підприємництва в Україні.

*Методи дослідження кваліфікаційної роботи.* У кваліфікаційній роботі були використані різноманітні наукові методи: при дослідженні сутності оподаткування суб'єктів малого підприємництва в Україні та закордоном – методи індукції, дедукції, абстракції, діалектичний та історичний; при аналізі статистичного матеріалу використовувалися статистичні методи, а також узагальнюючий та метод графічного зображення даних; під час прогнозування надходжень єдиного податку використовувалися методи економетричного аналізу та економіко-математичного моделювання, а саме кореляційно-регресійний метод; при дослідженні проблемних питань та шляхів їх вирішення застосовувався метод логічного узагальнення та метод порівняння.

*Особистий внесок.* Наукові положення, висновки і пропозиції дослідження, які виносяться на захист, одержані автором самостійно.

*Інформаційною базою кваліфікаційної роботи* є наукова періодична література, навчальні посібники, монографії, наукові статті, нормативноправові документи України, статистичні матеріали Державної казначейської служби, Державної податкової служби, Державної служби статистики України, департаменту фінансів Одеської міської ради, інформаційні ресурси мережі Інтернет та власні аналітичні розрахунки.

*Науковою новизною отриманих результатів* є теоретичне обґрунтування та практичне вирішення сукупності завдань пов'язаних із удосконаленням оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності.

*Практичне значення* одержаних результатів полягає в тому, що представлені напрямки удосконалення можуть бути використані в роботі Податкової служби України при розробці нормативно-правових актів.

*Апробація результатів кваліфікаційної роботи.* Основні положення і результати кваліфікаційної роботи викладені в одній науковій статті на тему: «Роль оподаткування малих суб'єктів господарювання у формуванні доходів бюджету м. Одеси» у «Збірнику студентських наукових праць».

*Структура кваліфікаційної роботи.* Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та списку використаних джерел. Загальний обсяг становить 108 сторінок друкованого тексту, містить 28 таблиць, 20 рисунків, перелік використаної літератури налічує 62 найменування та займає 7 сторінок.

## ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній роботі магістра було проаналізовано теоретичні та практичні аспекти функціонування системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва. На основі проведених досліджень були надані практичні рекомендації щодо вдосконалення системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва враховуючи світовий досвід.

За результатами проведеного дослідження у кваліфікаційній роботі були зроблені наступні висновки:

1. За допомогою аналізу існуючих в науково-економічній літературі підходів щодо визначення дефініції «мале підприємництво» та «малий бізнес» зазначаємо про необхідність ототожнення зазначених понять задля спрощення використання статистичних даних при аналізі стану економіки країни. Тому, на нашу думку, мале підприємництво або малий бізнес можна охарактеризувати, як самостійну, систематичну, ініціативну господарську діяльність малих підприємств та громадян-підприємців (фізичних осіб), яка проводиться на власний ризик з метою отримання прибутку. Мале підприємництво є «двигуном» соціально-економічного розвитку держави, оскільки вирішує безліч проблем та на відміну від великих підприємств є швидко пристосовуваним до катаклізм, які трапляються в економіці.

2. Проаналізувавши різні погляди вітчизняних та зарубіжних науковців, щодо визначення поняття оподаткування та його принципів зазначаємо: оподаткування це встановлений у законодавчому порядку процес справляння податків (зборів), що ґрунтується на організаційно-економічних взаємовідносинах, взаємозв'язках та взаємодії між його суб'єктами (державою, платниками податків, податкові агенти) та об'єктами (податки та збори), під час впровадження якого здійснюється перерозподіл валового внутрішнього

продукту з метою створення фінансового базису життєдіяльності держави, а принципи є результатом накопичених знань, незлічених спостережень та емпіричного досвіду. Ми виділили шість основних на яких, на нашу думку, має будуватися оподаткування малого бізнесу. А саме: принцип стабільності, законності, невідворотності настання відповідальності, соціальної справедливості, рівномірності та зручності сплати, а також принцип одноразовості.

3. Дослідивши ретроспективу розвитку малого підприємництва в Україні ми виділили шість етапів: перший етап (1991-1997 роки) характеризується правовим становленням системи оподаткування малого підприємництва; другий етап (1997-2000 роки) характеризується стимулюванням в оподаткуванні малого підприємництва; третій етап (2000-2004 роки) характеризується частими змінами в оподаткуванні з податку на прибуток, що посилювало суспільні хвилювання; четвертий етап (2004 – 2010 роки) характеризується фіскальною спрямованістю; п'ятий етап (2011 – 2014 роки) характеризується прийняттям Податкового кодексу України; шостий етап (2015 – сьогодні) характеризується чималими змінами у Податковому кодексі та стимулюючими заходами в сфері оподаткування малого підприємництва.

4. У результаті проведення діагностики спрощеної системи оподаткування зробимо висновки: податкові надходження від суб'єктів малого підприємництва, що перебувають на спрощеній системі оподаткування зростають, як і їх кількість. Описане явище є причиною різного роду факторів, насамперед змінами в податковому кодексі (об'єднання третьої, четвертої, п'ятої та шостої групи в третю, а також приєднання сільськогосподарських товаровиробників до можливості сплати єдиного податку з утворенням окремої четвертої групи платників податків, збільшення граничного розміру

річного доходу, спрощення процесу звітування та інше), щорічним зростанням мінімальної заробітної плати та інфляційними процесами в країні. На сьогоднішній час залишається безліч проблемних питань в сфері уникнення від сплати податків використовуючи спрощену систему оподаткування, схем оптимізації доходів та сплати ЄСВ, які потребують вирішення.

5. Розкрито механізм оподаткування суб'єктів малого підприємництва на загальній системі оподаткування. У результаті аналізу щодо загальної системи оподаткування можемо зазначити:

- суб'єкти малого підприємництва надають перевагу загальній системі оподаткування. Можливою причиною цього є неможливість відповідати заданим критеріям спрощеної системи або необізнаність платників податків;

- більшість суб'єктів малого підприємництва вважають податок на доходи фізичних осіб та єдиний соціальний внесок досить обтяжливими. Сама це є чинником породження таких проблем, як заробітна плата «в конвертах» та використання спрощеної системи задля уникнення сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору суб'єктами малого підприємництва, через що втрати бюджету є колосальними. Проте надходження з податку на доходи фізичних осіб, військового збору а єдиного соціального внеску з кожним роком зростають, що є наслідком зростання мінімальної заробітної плати.

5. Визначено, що суб'єкти малого підприємництва м. Одеси відіграють значну роль у формуванні доходів бюджету м. Одеси, оскільки питома вага тільки єдиного податку у доходах м. Одеси протягом двох років складає у середньому 15% та має тенденцію до зростання. Крім того, встановлено, що основними причинами збільшення надходжень єдиного податку до місцевого бюджету м. Одеса були: законодавчі зміни, які

розширили коло платників податків, збільшили граничний розмір річного доходу; зростання кількості суб'єктів малого підприємництва; зростання мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму. Також у результаті порівняння надходжень єдиного податку до доходів м. Одеси та окремих міст України було встановлено, що єдиного податку найбільше поступає в місцевий бюджет податкових надходжень єдиного податку від м. Києва (50,8% – 53%), а Одеса 2017-2018 роки займає останнє місце з надходжень даного податку. Причиною є встановлення місцевими органами влади ставки податку для платників другої групи нижче, ніж в інших аналізованих містах.

6. Зроблено прогноз надходжень єдиного податку від ВВП та обсягу реалізованої продукції малими підприємствами на 2019 рік, де спрогнозованих податків надійде до доходів місцевого бюджету України у розмірі 28 463,7 млн. грн. Прогнозування єдиного податку від зазначених факторів здійснено за допомогою двофакторної регресійної моделі:  $ПН_{СПt} = f(F_1; F_2)_t + Q_t$ .  $R^2$  дорівнює 0,9907, що є свідченням адекватності описаної моделі та доказом того, що вона може використовуватися для здійснення прогнозування на майбутні періоди.

7. У результаті дослідження світового досвіду оподаткування малого підприємництва було проаналізовано досвід таких країн як: Швеція, США, Велика Британія, Франція, Естонія, Південна Корея, Китай та Японія. Таким чином, вважаємо, що Україні з метою здійснення податкових реформ у сфері оподаткування малого підприємництва варто використовувати досвід таких країн, як Китай, США, Японія, Естонія та Південна Корея. Крім того, незважаючи на те, що особливості економічного розвитку України відрізняються від описаних східних країн, їх досвід застосування зарубіжної практики в створенні вільних економічних зон буде дуже корисним для нашої економіки.

8. Запропоновано шляхи вдосконалення системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва:

- організація податковими органами курсів підвищення податкової грамотності серед суб'єктів малого підприємництва;
- звільнити фізичних осіб-підприємців від обов'язку сплачувати єдиний соціальний внесок при відсутності доходу;
- зменшивши перелік заборонених видів діяльності на спрощеній системі оподаткування, а саме дозволити проводити технічні випробування та дослідження.
- слід запровадити зменшені ставки податків для малого бізнесу на загальній системі (сьогоднішній стан фіскального навантаження на них складає майже 42% від чистого прибутку, що є неприпустимим в сучасних умовах виконання соціальних функцій держави перед населенням) поетапно збільшуючи їх до початкового рівня. Зменшений розмір ставок має бути економічно обґрунтованим, враховуючи те, що при зменшенні ставки податку не має втрачатися його фіскальна ефективність;
- скориставшись досвідом країн, що зазнали неймовірних економічних перетворень за останні десятиріччя, запровадити вільну економічну зону в Одеській області з привабливими для інвесторів умовами у вигляді податкових пільг, канікул, знижених податкових ставок для пріоритетних сфер економіки та країни (ІТ-сфера, агропромисловість, туристичний та портовий бізнес);
- паралельно зі зменшенням податкового навантаження посилювати податковий контроль в сфері справляння податків; ввести зміни до податкового кодексу, щодо збільшення сум штрафів, а також посилення відповідальності в сфері позбавлення волі за особливо крупні суми ухилення від сплати податків та за повторне ухилення від їх сплати.

- для вирішення проблеми легалізації доходів, отриманих у вигляді зарплат в «конвертах» або злочинним шляхом можна звернутися до досвіду США, де практично не використовуються готівкові гроші. Разом з цим треба ввести систему контролю, наприклад у вигляді комп'ютерної програми, яка буде слідкувати за рівнем доходів та витрат окремого громадянина, який має банківську картку. Оскільки, вже в наш час, так звана, зарплата в «конвертах» отримується у вигляді «поповненні картки» на картку іншого банку, відмінного від того звідки зараховується «чиста» заробітна плата.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Chernychko T.V. Mistse ta znachennia maloho biznesu v rozvytku natsionalnoi ekonomiky. / T.V. Chernychko // Zbirnyk naukovo-tekhnichnykh prats. Naukovyi visnyk NLTU Ukrainy. 2010. Vyp. 20.4. – 326 p.
2. Classics in The Theory of Public Finance [Text]. – [S. p.] : St. Martin's Press, 1994. – P. 11.
3. Академічний тлумачний словник української мови [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://sum.in.ua/>.
4. Барулин С.В. Парадоксы российской системы налогообложения [Текст] / С.В. Барулин, Е.В. Барулина // Финансы и кредит. – 2012. - №12 – 492 с.
5. Варналій З.С. Мале підприємництво: основи теорії і практики / Варналій З.С. – 4-те вид. – К.: Тво «Знання», КОО, 2008. – 302с.

6. Великий тлумачний словник сучасної української мови [Текст] / [За заг. ред. В.Т. Бусел]. – Ірпінь : Перун, 2004. – 1440 с.
7. Воротіна Л. І., Воротін В. Є., Мартинюк Л. А., Черняк Т. В. Малий бізнес та підприємництво в ринкових умовах господарювання. - Київ: Видавництво Європейського університету, 2002. - 307 с.
8. Герчикова И.Н. Менеджмент. - М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995. - 480 с.
9. Говорушко Т.А Ефективність розвитку малого підприємництва у харчовій промисловості в Україні: автореф. дис. д-ра екон. наук: 08.00.04 [Електронний ресурс] / Т.А. Говорушко; Нац. ун-т харч. технологій. — К., 2008. — 38 с. — укр. — Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/ard/2008/08gtahpu.zip>
10. Говорушко Т.А. Малий бізнес : навч. посіб. / Т.А. Говорушко, О.І. Тимченко. — К. : Центр навчальної літератури, 2006. — 200 с. - ISBN 966-364253-X.
11. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV [Електронний ресурс] // Відомості Верховної ради України, Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/436-15>
12. Деренько О.А. Міжнародний досвід державного регулювання та підтримки малого підприємництва / О.А. Деренько // Бізнес Інформ. – 2012. – № 5. – С. 95–97.
13. Довгальова О.В. Управління малим бізнесом : підручник / Довгальова О.В., Балабенко О.В. Донбас. нац. акад. буд-ва і архіт. – Макіївка; Донецьк: Цифрова типографія, 2011. – 298с.
14. Кодекс Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)" от 10.12.2008 г. № 99-IV ЗРК //

Интернет-версия справочно-правовой системы ПАРАГРАФ [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [http://base.zakon.kz/doc/lawyer/?uid=E9D97D67-CD0A-4957-B74A-002722EC4FC5&language=rus&doc\\_id=30367517](http://base.zakon.kz/doc/lawyer/?uid=E9D97D67-CD0A-4957-B74A-002722EC4FC5&language=rus&doc_id=30367517)

15. Козаченко А. В. Малый бизнес: устойчивость, компенсаторные возможности / А.В.Козаченко, А.Э. Воронкова, В. Ю. Медяник, В.В.Назаров. - К: Либра, 2003. - 328 с. - ил.

16. Крисоватий А.І. Податкова політика України: концептуальні засади теорії і пратики: дис. Доктора екон. Наук : 08.04.11 [Текст] / Андрій Ігорович Крисоватий. – Київ, 2006. – 485с.

17. Крисоватий А. І. Домінанти гармонізації оподаткування: національні та міжнародні вектори : [монографія] / А. Крисоватий, В. Валігура. – Тернопіль: Підручники і посібники, 2010. – 248 с.

18. Купалова Г. І. Теорія економічного аналізу: навч. посіб. / Г. І. Купалова. – К.: Знання, 2008. – 639 с.

19. Ланг Й. Проект кодекс налоговых законов. Бонн: Федеральное министерство финансов, 1993. 464с.

20. Кузнецова І. О. Сучасні концепції формування конкурентних стратегій підприємства / Кузнецова І. О., Кублікова Т.Б // Науковий вісник ОНЕУ. – Одеса, 2017. - № 5 (247) – С.96-106.

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

22. Легкоступ І. І., Кацуба К. В. Податкові системи в умовах глобалізації: проблеми взаємодії та перспективи розвитку. Бізнес Інформ. 2014. №14. 430 с. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Pekon\\_2014\\_3\\_10](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Pekon_2014_3_10) (дата звернення: 07.03.2019).

23. Лист Державної податкової служби України від 03.10.2019 №/ЗП/99-00-04-06-14

24. Лист Державної податкової служби України від 09.10.2019 №/ЗП/99-00-06-06-14
25. Милль Дж. Ст. Основы политической экономии [Текст] : в 3 т. Т. 3 / Дж. Ст. Милль; [пер. с англ.]. – М. : Прогресс, 1981. – 304 с.
26. Михальчук Т.Г. Оподаткування малого бізнесу як напрям розвитку підприємництва в Україні / Михальчук Т.Г // International Young Scientists Conference On Applied Physics. – 2014. – № 11. – С. 79–83.
27. Мочерний С. В. Основы економічної теорії / [Мочерний С. В., Єрохін С. А., Каніщенко Л. О. та ін.] ; за ред. С.В.Мочерного. – К.: ВЦ "Академія", 2001. – 472 с.
28. Мочерний С.В. Основы підприємницької діяльності : посібник / [С.В. Мочерний, О.А.Устенко, С.І. Чеботар]. – К. : Академія, 2001. – 280 с.
29. Налоговый кодекс Азербайджанской Республики от 11.07.2000 г. № 905-ІГ // Официальная Интернет-страница Министерства по налогам Азербайджанской Республики [Електронний ресурс]. — Режим доступу: [http://taxes.caspel.com/2009/modul.php?name=qanun&bolme=mecelle&lang=\\_rus](http://taxes.caspel.com/2009/modul.php?name=qanun&bolme=mecelle&lang=_rus)
30. Налоговый кодекс Грузии от 22.12.2004 г. N692-вс // Российский налоговый портал [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.taxpravo.ru/legislation/law/topic289919>
31. Налоговый кодекс Республики Беларусь от 19.12.2002 г. N166-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://pravo.by/webnpa/text.asp?RN=Hk0200166>
32. Налоговый кодекс Республики Молдова от 24.04.1997 г. N1163-ХІІІ

// Главная Государственная Налоговая Инспекция при Министерстве Финансов Республики Молдова [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.fisc.md/ru/lege/fiscrm>

33. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 г. N 146-ФЗ. Часть вторая от 05.08.2000 г. N 117-ФЗ // ГАРАНТ: Законодательство с комментариями [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.garant.ru/main/10800200-000.htm>

34. 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/Dysertacii/2017\\_01/Klepanchuk\\_O\\_U\\_Avtoreferat.pdf](http://www.lute.lviv.ua/fileadmin/www.lac.lviv.ua/data/pidrozdily/Aspirantura/Rady/Spec_vchena_rada/Dysertacii/2017_01/Klepanchuk_O_U_Avtoreferat.pdf)

35. Наукова стаття : «Система оподаткування підприємств, її функції та призначення»//[Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://pidruchniki.com/16520205/finansi/opodatkovannya\\_pidpriyemstv](https://pidruchniki.com/16520205/finansi/opodatkovannya_pidpriyemstv).

36. Оподаткування малого бізнесу в Україні: становлення та розвиток - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.istoriyaassociacii/opodatkovannya-malogo-b456znesu>

37. Оподаткування малого бізнесу: пріоритет простоти і прозорості - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrrinok.com.ua/pro-associaciyu/oti-456-prozorost456>

38. Пепеляев С. Г. Налоговое право: учебник. [Текст] / [Под ред. С.Г. Пепеляева]. – М.: Альпина Паблишер, 2015. – 796с.

39. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n10756>

40. Пояснювальна записка департаменту фінансів Дніпровської міської ради «Про виконання бюджету міста Дніпра за 2014-2018 pp.» [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://dniprorada.gov.ua/uk>
41. Пояснювальна записка департаменту фінансів Київської міської ради «Про виконання бюджету міста Києва за 2014-2018 pp.» [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://kmr.gov.ua/>
42. Пояснювальна записка департаменту фінансів Львівської міської ради «Про виконання бюджету міста Львова за 2014-2018 pp.» [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://city-adm.lviv.ua/>
43. Пояснювальна записка департаменту фінансів Харківської міської ради «Про виконання бюджету міста Харкова за 2014-2018 pp.» [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://www.city.kharkov.ua/>
44. Пояснювальні записка департаменту фінансів Одеської міської ради «Про виконання бюджету міста Одеси за 2014-2018 pp.» [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://omr.gov.ua/>
45. Проблеми сільського господарства України / Аграрний ринок. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://news.finance.ua/ua/news/-/371151/nazvano-top-5-problem-silskogo-gospodarstva-ukrayiny>
46. Райзберг Б.А. Основы бизнеса. - М.: Ось-89, 1996. - 189 с.
47. Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения [Текст] / Д. Рикардо ; [пер. с англ.]. — М. : Госполитиздат, 1995. — 334 с.
48. Романовский М. В. Налоги и налогообложение: учебник [Текст] / [Под ред. М.В. Романовского, Н.Г. Ивановой]. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 441 с.
49. Словник української мови [Електронний ресурс] — Режим доступу: <http://www.slovnyk.ua/index.php?swrd>.

50. Словник української мови: в 11 т. [За ред. І.К. Білодіда]. АН УРСР. Інститут мовознавства [Електронний ресурс] – К.: Наукова думка, 1970-1980 рр. – Режим доступу: [http://ukrlit.org/slovnky/slovnky\\_ukrainskoi\\_movy\\_v\\_11](http://ukrlit.org/slovnky/slovnky_ukrainskoi_movy_v_11)
51. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов [Текст]: А. Смит; [пер. с англ.]. – М. : Соцэкгиз, 1962. – С. 834.
52. Спрощена система оподаткування у сфері малого бізнесу: вітчизняний і зарубіжний досвід [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.academia.org.ua/?p=351>
53. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва: методична розробка / Держкомпідприємництва; редкол.: Ващенко К.О. [та ін.]. – К., 2008. – 144 с.
54. Статистична інформація Державної казначейської служби України [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://www.treasury.gov.ua/ua>
55. Статистична інформація Державної служби статистики України. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://ukrstat.gov.ua>
56. Ухвала Вищого адміністративного суду України від 03.11.2015 року [Матеріали справи № К/800/29541/15]//Архів Вищого адміністративного суду України за 2015 рік.
57. Ухвала Вищого адміністративного суду України від 14.09.2016 [Матеріали справи № К/800/44702/14]// Архів Вищого адміністративного суду України за 2016 рік.
58. Ухвала Львівського апеляційного адміністративного суду від 08.09.2016 року [Матеріали справи № 876/12093/15]//Архів Львівського апеляційного адміністративного суду за 2016 рік

59. Федчак О. М.. Теоретико-методологічні засади формування та розвитку податкової системи // Механізм регулювання економіки. 2010. № 3, т. 1. 365 с.
60. Финансово-кредитный энциклопедический словарь [Текст] / [ Под общ. ред. А.Г. Грязновой]. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 1168с.
61. Финансово-экономический словарь [Текст] / [ Под ред. А.А. Абишева]. – Алматы: Жкономика, 2006. – 704 с.
62. Шумпетер Й. Капіталізм, Соціалізм та Демократія / Й. Шумпетер. – Мюн-хен: Duncker & Humblot, Franke Verlag, IV.00, 1975. – 552 с.
63. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М-ИНФРА-М, 2013. – 576 с.
64. Ясько І. В. Принципи оподаткування. Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Юридичні науки, 2015. № 824. С. 135139. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/vnulpurn\\_2015\\_824\\_22](http://nbuv.gov.ua/UJRN/vnulpurn_2015_824_22).