

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

Кафедра фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
Волохова І.С.
“ ____ ” _____ 20 ____ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
за магістерською програмою професійного спрямування
«Фіскальне та митне адміністрування»
на тему:
«Система оподаткування юридичних осіб»

Виконавець

студентка факультету фінансів та
банківської справи

Смирнова Тетяна Олександрівна

Науковий керівник

К.е.н., ст. викладач

Кир'язова Тетяна Олександрівна

Одеса 2019

АНОТАЦІЯ

кваліфікаційної роботи на здобуття освітнього ступеня магістра
Смирнової Тетяни Олександрівни
за темою: « Система оподаткування юридичних осіб»
Одеський національний економічний університет,
м. Одеса, 2019 рік

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, а також 21 таблиці, 31 рисунка, 93 використаних джерел та 7 додатків. У роботі розкривається актуальність дослідження за обраним напрямом, ставиться мета і завдання дослідження, визначаються предмет та об'єкт дослідження, окреслюються існуючі проблеми.

У першому розділі досліджено теоретичні основи системи оподаткування юридичних осіб. У другому розділі практика оподаткування юридичних осіб в Україні у 2014-2018 роках. У третьому розділі наведено шляхи удосконалення діючої системи оподаткування юридичних осіб в Україні.

Ключові слова: Оподаткування, юридична особа, спрощена система оподаткування, податкові надходження, податкові пільги, податкове навантаження, доходи Зведеного бюджету України.

ANNOTATION

qualification work for a master's degree
Smyrnova Tetiana Oleksandrivna
by topic: "The system of taxation of legal entities"
Odessa National Economic University,
Odessa, 2019

Master's qualification work consists of an introduction, three sections, conclusions, as well as 21 tables, 31 figures, 93 sources used and 7 applications. The paper reveals the relevance of the study in the chosen direction, sets the purpose and objectives of the study, defines the subject and object of the study, outlines existing problems.

The first section explores the theoretical foundations of the corporate tax system. In the second section, the practice of corporate taxation in Ukraine in 2014-2018. The third section describes ways to improve the current corporate tax system in Ukraine.

Keywords: Taxation, legal entity, simplified taxation system, tax revenues, tax breaks, tax burden, revenues of the Consolidated Budget of Ukraine.

ПЛАН

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ	
1.1. Економічна сутність, функції та класифікація податків	7
1.2. Склад та характеристика податків з юридичних осіб	15
1.3. Сучасний стан та проблеми оподаткування юридичних осіб	20
Висновок до розділу I	27
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИКА ОПОДАТКУВАННЯ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ	
2.1. Практика нарахування та сплати податків з юридичних осіб	30
2.2. Спрощена система оподаткування	56
2.3. Вплив оподаткування на підприємницьку діяльність	63
Висновок до розділу II	78
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ДІЮЧОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ В УКРАЇНІ	
3.1. Зарубіжний досвід оподаткування юридичних осіб та можливості його впровадження в Україні.....	81
3.2. Напрями вдосконалення та перспективи розвитку системи оподаткування юридичних осіб в Україні.....	89
Висновок до розділу III	96
ВИСНОВКИ	98
ДОДАТКИ	101
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	109

ВСТУП

Одним з найважливіших інструментів здійснення економічної політики держави є оподаткування підприємств. Сплата податків є прям обов'язком кожного підприємства, кожної фірми і кожного індивідуального підприємця. Сума сплачених податків при цьому залежить від прибутку юридичної особи і також від обраної системи оподаткування.

Актуальність теми кваліфікаційної роботи ґрунтується на тому, що оподаткування юридичних осіб знаходиться на стику всіх соціально-політичних і економічних інтересів суспільства. Від того, наскільки раціонально визначено і диверсифіковано між платниками податковий тягар, залежить успіх індивідуального та корпоративного бізнесу, а значить, і багатство нації в цілому.

В системі оподаткування юридичних осіб податки відіграють істотну роль, як і в діяльності окремих підприємств, оскільки для них вони є коштами, що вибувають, і підприємства прагнуть мінімізувати ці витрати, оптимізуючи роботу податкового рахівництва. На данному етапі виникає конфлікт інтересів держави і підприємств.

В умовах розвитку ринкового господарства все більша увага приділяється розвитку малих підприємств як основі становлення ринку і конкуренції. У зв'язку з цим питанню оподаткування малих підприємств також приділяється пильна увага.

Системі оподаткування юридичних осіб, а також вивченню шляхів її оптимізації приділено значну кількість уваги багатьма вітчизняними та зарубіжними науковцями, а саме: Ф. Кене, У. Петті, Дж.М. Кейнс, А. Лаффер, Дж. Стігліц, В. Андрущенко, О. Василик, В. Вишневський, З. Варналій, І. Драган, В. Ємельянов, Ю. Іванов, А. 15 Крисоватий, П. Мельник, В. Опарін, О. Поколодна, А. Соколовська, В. Федосов, С. Юрій та ін. Але, на сьогоднішній день, система оподаткування юридичних осіб є недосконалою, що потребує подальшого її вивчення та визначення напрямів модернізації.

Метою кваліфікаційної роботи є дослідження системи оподаткування юридичних осіб, виявлення проблем, визначення та обґрунтування шляхів удосконалення діючої системи оподаткування юридичних осіб.

Відповідно до поставленої мети були визначені такі завдання:

- дослідити економічну сутність, функції та класифікації податків;
- визначити склад та характеристику податків з юридичних осіб;
- охарактеризувати сучасний стан та окреслити проблеми оподаткування юридичних осіб;
- розглянути практику нарахування та сплати податків з юридичних осіб;
- проаналізувати спрощену систему оподаткування;
- визначити вплив оподаткування на підприємницьку діяльність;
- дослідити зарубіжний досвід удосконалення оподаткування юридичних осіб та можливості його впровадження в Україні;
- окреслити напрями вдосконалення та перспективи розвитку системи оподаткування юридичних осіб в Україні.

Об’єктом дослідження є система оподаткування юридичних осіб в Україні.

Предметом дослідження є економічні відносини, які виникають в процесі формування та реалізації механізму роботи системи оподаткування юридичних осіб.

Методи дослідження. Для вирішення поставлених у роботі завдань було використано інструментарій таких загальнонаукових та спеціальних методів: аналітичний метод, метод статистичного аналізу, метод порівняння, дедукція та індукція, графічний метод, метод горизонтального та вертикального аналізу, метод наукової абстракції.

Інформаційною базою при написанні дипломної роботи слугували Конституція України, Бюджетний кодекс України, Податковий кодекс України, звітність Міністерства фінансів України, Рахункової палати, Державної казначейської служби України, Державної фіскальної служби України, праці вітчизняних та зарубіжних вчених, підручники, монографії,

посібники, матеріали періодичних видань наукові праці (дисертації, автореферати), інтернет ресурси.

Практичне значення одержаних результатів полягає у тому, що сформульовані в роботі висновки та пропозиції можуть бути використані органами управління для оптимізації системи оподаткування юридичних осіб.

Апробація результатів дослідження. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра прийнято участь у науково-практичній конференції студентів, з публікацією статті за темою: « Рівень податкового навантаження в Україні».

Структура роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, додатків та списку використаних джерел. Загальний обсяг роботи становить 119 сторінок. У роботі наведено 21 таблиці, 31 рисунок та 7 додатків. Список використаних джерел налічує 93 найменування.

ВИСНОВКИ

Система оподаткування юридичних осіб виступає одним з головних інструментів впливу держави на розвиток підприємств, господарства, визначення пріоритетів економічного і соціального розвитку. У зв'язку з цим необхідно, щоб система оподаткування юридичних осіб в Україні була адаптована до нових суспільних відносин, відповідала світовому досвіду.

Як будь-яка система, система оподаткування юридичних осіб складається з ряду взаємопов'язаних елементів. До числа таких елементів чинне законодавство відносить об'єкт оподаткування, податкову базу, податковий період, податкову ставку, порядок обчислення податку, порядок і терміни сплати податку.

Юридичні особи, які знаходяться на загальній системі, платять згідно податкового кодексу такі основні податки, збори та інші обов'язкові платежі (табл. 1.1): податок на прибуток підприємств (ставка в 2019 р. – 18%); податок на додану вартість (основна ставка в 2019 р. – 20%); акцизний податок; екологічний податок; мито та митні платежі; рентна плата; податок на майно (податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортний податок, плата за землю); інші податкові збори, відповідно до законодавства України; єдиний соціальний внесок (ставка в 2019 р. – 22%). За спрощеною системою ставки можуть бути в різних варіаціях, залежить від того, до якої групи відносяться платники податків.

В сучасних умовах існує проблема підвищення конкурентоспроможності українських підприємств як в середині країни, так і за кордоном. Одним із засобів спрямованих на підвищення цієї конкурентоспроможності є податок на додану вартість (ПДВ).

Не зважаючи на те, що в абсолютному виразі надходження від сплати ПДВ щороку зростають, то відносні показники, тобто частка цього податку у ВВП, податкових надходженнях та доходах бюджету залишається незмінною. Сума відшкодувань з ПДВ має тенденцію збільшення протягом всього аналізованого періоду. В Україні недосконалий механізм бюджетного

відшкодування. Оскільки держава не виконує свої зобов'язання, що в свою чергу спричиняє зростання терміну заборгованості уряду перед платниками податків.

За період з 2014 по 2018 роки надходження від сплати акцизного податку в абсолютному виразі мали стійку тенденцію до збільшення та зросли на 257,38 %. Це пов'язано з збільшенням ставок податку, зміни їх структури. Було запроваджено авансову форму сплати акцизного податку. Найбільші надходження від сплати акцизного податку це надходження з тютюну та тютюнових виробів, лікєро-горіьчатої продукції та пального.

Номінальні надходження від податку на прибуток до Зведеного бюджету України за 8 років зросли на 92% (із 55 млрд грн у 2011 році до 106 млрд. грн. на кінець 2018 року). У 2011 році це зростання зумовлено прийняттям Податкового кодексу України. У 2014-2015 роках скороченню передувала кризова ситуація в економіці України.

Питома вага ввізного мита в загальних надходженнях Зведеного бюджету за останні три роки має тенденцію до зменшення. Основними тенденціями, які сформувалися в останній час у застосуванні мита як загальновідомого метода регулювання зовнішньої торгівлі, є такі: зниження розміру ставок митного оподаткування; посилення захисту внутрішнього ринку за рахунок вибіркового збільшення ставок мита на окремі товари та зниження їх рівня, насамперед на необхідну сировину і товари, що входять складниками в готову продукцію.

Ставки з екологічного податку в Україні є дуже низькими в порівнянні з розвинутими країнами. Екологічне оподаткування України характеризується відсутністю підвищення ставок екологічного податку в разі здійснення забруднення навколишнього природного середовища понад установлені ліміти.

Рівень податкового навантаження в Україні протягом 2014—2018 років окреслює тенденцію до зростання протягом 2015—2016 та 2017-2018 рр. Це

свідчить про поступове зростання загальних витрат суб'єктів господарювання, а також така тенденція стимулює існування тіньового сектору економіки.

Сьогодні пріоритетним напрямом модернізації податкової політики в Україні є вдосконалення системи оподаткування юридичних осіб.

Основними та загальними цілями модернізації є:

- створення більш ефективних механізмів адміністрування податків;
- усунення проявів корупції в податкових відносинах;
- добровільність сплати податків, формування податкової культури;
- формування партнерських взаємовідносин між податковими органами та платниками податків;
- створення справедливих умов оподаткування для всіх платників податків;
- створення стабільної та зрозумілої законодавчої бази, яка не буде змінюватися щороку;
- прозорий алгоритм відбору платників податку, фінансова звітність яких підлягає перевірці;
- стимулювання інвестиційно-інноваційної діяльності підприємств через механізм справляння податку на прибуток;
- реформування податку на прибуток підприємств і впровадження податку на виведений капітал;
- реформування спрощеної системи оподаткування, та розробити комплекс дій проти ухилення від сплати податків;
- впровадження диференціації ставок екологічного податку за регіонами, підвищення ставок екологічного податку в разі здійснення забруднення навколишнього природного середовища понад установлені ліміти, запровадження податку на добрива та пестициди, розширити коло об'єктів оподаткування екологічним податком, включивши до нього виробництво та імпорту ряду енергоносіїв – вугілля, коксу і бурого вугілля, а також тари, пакувальних матеріалів та інших шкідливих для

довкілля товарів (акумулятори та гальванічні елементи, автомобільні шини, побутова техніка тощо);

Нестабільність податкового законодавства, постійний перегляд ставок, кількості податків, пільг і т.д., безумовно, відіграє негативну роль, особливо в період кризових явищ та за умов ослаблення національної економіки, а також перешкоджає інвестиціям як внутрішнім, так і іноземним. Нестабільність податкової системи на сьогоднішній день - головна проблема системи оподаткування юридичних осіб.

Удосконалення системи оподаткування юридичних осіб повинно мати вектор на підвищення рівня податкової етики та податкової культури громадян, а для цього слід змінити ставлення громадян до свого конституційного обов'язку сплати платежів податкового характеру. У цьому аспекті доцільно врахувати досвід країн – членів ЄС.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Архів реєстрів великих платників податків за період 2011-2018 рр. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/reestri>.
2. Баликова Н. Японія визнала біткоїн платіжним засобом / Н. Баликова // Голос України. – 2017. – № 61. – С. 5.
3. Барулин С. В. Теорія та історія оподаткування: [навч. посібник] / С. В. Барулин. - М.: Економіст, 2006. - 319 с.
4. Бюджетний кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.
5. Валовий внутрішній продукт у фактичних цінах [Електронний ресурс] / сайт Державної служби статистики України – Режим доступу до ресурсу: <http://www.ukrstat.gov.ua>
6. Васильєв О. Моделювання впливу податкового навантаження на динаміку ВВП. / О. Васильєв // Економіка України : політико-економічний журнал. – 2011. – № 10. – С. 60-65.
7. Ватаманюк О. С. Адміністрування великих платників податків в Україні: сучасна практика та напрями вдосконалення / О. С. Ватаманюк // Соціально- економічні проблеми і держава. – 2015. - № 2 (13). – С. 169-177.
8. Верзун А. Важливі аспекти обліку податку на додану вартість / А. Верзун, В. Ковалів [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://goo.gl/mcrVXM>.
9. Висновки щодо виконання Державного бюджету України за 2018 рік [Електронний ресурс] : Рахункова палата України. – Київ, 2019. – Режим доступу: http://www.acrada.gov.ua/doccatalog/document/16740923/Buleten_vykon_budg_2018.pdf.
10. Герасименко П. Мінімальна зарплата : світові стандарти і українські реалії / П. Герасименко [Електронний ресурс]. – Режим доступу : zaxid.net/

news/showNews.do?minimalna_zarplata_svitovi_ standarti _i_ukrayinski_ realiyi &objectId=1231038.

11. Державна служба статистики України – Офіційний сайт – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
12. Довідники пільг, наданих чинним законодавством по сплаті податків, зборів, інших обов'язкових платежів від 30.05.2018 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>.
13. Доходи Державного бюджету [Електронний ресурс] / Офіційне інтернет-представництво Національного банку України. – Режим доступу: http://www.bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=23487024&cat_id=57896.
14. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо детінізації розрахунків у сфері торгівлі» від 20.09.2019 № 129-IX. За загальним правилом набере чинності 19.04.2020, за винятком окремих норм.
15. Закон України «Про зайнятість населення» від 05.07.2012 № 5067-VI
16. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 року №2464-VI. Отримано з: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>.
17. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України у зв'язку з проведенням адміністративної реформи» від 04.07.2013 року №404-VII. Отримано з: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/406-18>.
18. Звіт Державної казначейської служби про виконання Державного бюджету України за 2011р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list>.
19. Звіт Державної казначейської служби про виконання Державного бюджету України за 2012р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list>.

20. Звіт Державної казначейської служби про виконання Державного бюджету України за 2013р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list>.
21. Звіт Державної казначейської служби про виконання Державного бюджету України за 2014р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list>.
22. Звіт Державної казначейської служби про виконання Державного бюджету України за 2015р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list>.
23. Звіт Державної казначейської служби про виконання Державного бюджету України за 2016р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list>.
24. Звіт Державної казначейської служби про виконання Державного бюджету України за 2017р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list>.
25. Звіт Державної фіскальної служби України про використання пільг за період з 2011-2016 роки.
26. Звіт про результати перевірки Міжрегіонального головного управління ДФС – Центрального офісу з обслуговування великих платників в частині планування та дієвості контролю за повнотою нарахування і своєчасністю сплати податкових надходжень до державного бюджету у 2017 році / Рахункова палата України. – Режим доступу: http://www.ac-rada.gov.ua/doccatalog/document/16747007/Zvit_6-5.pdf.
27. Іванов Ю. Функції податків та податкове регулювання / Ю. Іванов // Формування ринкової економіки в Україні. – 2009. – № 19. – С. 36– 43.
28. Івашко О. А. Проблеми та напрями вдосконалення податкової політики України. Наукові записки Національного університету «Острозька академія». 2011. Вип. 16. С. 38–42.
29. Ільяшенко В. А. Удосконалення системи адміністрування податкових платежів до державного бюджету [Електронний ресурс] / В. А. Ільяшенко //

- Ефективна економіка. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=1953>.
30. Індеси споживчих цін у 2010-2018 рр. (до відповідного періоду попереднього року) [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Державної служби статистики України. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
31. Калачова Г. Голова офісу ДФС по роботі з великими платниками податків Ігор Процай: деолігархізація до зупинки заводів має мало відношення [Електронний ресурс] / Г. Калачова // Економічна правда. – 2017. – Режим доступу: <http://www.epravda.com.ua/publications/2015/09/15/559695/>
32. Кількість підприємств за їх розмірами за регіонами у 2011-2016 рр. [Електронний ресурс]/ Публікація документів Державної Служби Статистики України. – Режим доступу: <http://ukrstat.org/operativ/>.
33. Клаус Шваб. Четвертая промышленная революция / Шваб Кларк. – М.: Экспо, 2016. – 208 с.
34. Конституція України від 28.06.1996 року №254к/96-ВР. Отримано з: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>.
35. Коцан Л. М. Соціально-регулююча роль оподаткування доходів / Л. М. Коцан // Серія Економічні науки – 2017. – №22. – Частина 2. – С. 88-91.
36. Кравченко О. В. Оцінка інвестиційної активності промислових підприємств в Україні [Електронний ресурс] / О. В. Кравченко // Ефективна економіка. – 2014. – № 8. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3269>.
37. Крупей Н. С. Економічна сутність податків та їх функції / Н. С. Крупей // Наукові записки Національного університету „Острозька академія”. – Сер. : Економіка. – 2012. – Вип. 19. – С. 36–40.
38. Курс Bitcoin // Finance.ua. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://charts.finance.ua/ua/currency/bitcoin/-/1/btc>
39. Ліхачов М. Акцизи / М. Ліхачов // Forbes Україна. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://forbes.net.ua/ua>.

40. Майстренко О. В. Перспективи розвитку в Україні спрощеного оподаткування малого підприємництва [Електронний ресурс] / О. В. Майстренко. – Режим доступу: <http://www.minjust.gov.ua/30255>
41. Митрофанова І. А. Економічна сутність, принципи, функції податку на прибуток: еволюційний підхід / І. А. Митрофанова // Фінанси та Кредит. - 2013. - № 44 (572). - С. 39-51.
42. Наказ КМУ «Про затвердження Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» .
43. Наказ КМУ «Про затвердження Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»
44. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України : в 3 т. / заг. ред. М. Я Азарова. – К. : М-во фінансів України ; Нац. ун-т ДПС України, 2010. – 2389 с.
45. Озерчук О.В. Фіскальна ефективність прямого оподаткування в Україні / О.В. Озерчук // Податкова політика – 2017 р. – Режим доступу: file:///C:/Users/Пользователь/Downloads/Npndfi_2017_2_8.pdf
46. Основні показники економічного розвитку [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://costua.com/budget/revenue/pension/>.
47. Офіційний веб-сайт Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : sfs.gov.ua.
48. Пахненко О.М. Основні засади податкової політики в країнах ЄС на сучасному етапі / О. М. Пахненко, А. Ю. Семенов // Ефективна економіка. – 2016. – № 12.
49. Перелік пріоритетних видів економічної діяльності для створення нових робочих місць суб'єктами малого підприємництва, затвердженим постановою КМУ від 15.04.2013 № 347
50. Піскова Ж. В. Формування системи показників фіскальної ефективності податків: теорія і практика / Ж. В. Піскова // Науковий вісник

- Мукачівського державного університету. – 2016. – Серія Економіка. Випуск 2(6). – С. 174-180.
51. Повалчук Я.Н. Ставка як елемент правового механізму акцизного податку /Я.Н. Повалчук // Фінансове право – 2017 р. – Режим доступу: <http://pgp-journal.kiev.ua/archive/2017/12/45.pdf>
52. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
53. Порядок компенсації роботодавцям витрат у розмірі єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженою постановою КМУ від 15.04.2013 № 347
54. Порядок компенсації роботодавцям частини фактичних витрат, пов'язаних зі сплатою єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженою постановою КМУ від 13.03.2013 № 153
55. Порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затверджений наказом Мінфіну від 14.04.2015 № 435
- 56.Постанова КМУ «Про затвердження пропорцій розподілу єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»
57. Пояснювальна записка до звіту про виконання Державного бюджету України за 2018 рік [Електронний ресурс] / Офіційний веб-портал Верховної ради України. – Режим доступу: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=46389.
58. Пояснювальна записка до проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо проведення податкової реформи та підвищення інвестиційної привабливості України» 2018р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=61355.
59. Проект Закону «Про внесення змін до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського

- харчування та послуг» щодо детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг» від 06.09.2019 № 1053-1.
60. Проект Закону «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг» від 29.08.2019 № 1073.
61. Про Стратегію сталого розвитку «Україна–2020» : Указ Президента України від 12.01.2015 р. №5\2015 . - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/5/2015>.
62. Реєстр великих платників податків на 2018 рік від 29.12.2017 р. 16 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/reestri/312642.html>.
63. Екологічний податок. Вісник. Офіційно про податки. – офіційне видання ДФСУ від 22.01.2019 р. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100006932-rentna-plata-3>
64. Романенко В. В. Європейський досвід управління ризиками в оподаткуванні / В. В. Романенко // Науковий вісник Національного університету ДПС України (економіка, право). – № 1(64). – 2014. – С. 253–257.
65. Савчук В. А. Світовий досвід адміністрування податків / В. А. Савчук // Університетські наукові записки Хмельницького університету управління та права. – 2018. – № 2 (46). – С. 357.
66. Сідельникова Л. П., Найдено О. Є. Реалізація принципу соціальної справедливості в оподаткуванні фізичних осіб / Л. П. Сідельникова, О. Є. Найдено // Економіка розвитку. - 2017. - № 2. - С. 86-96.
67. Соколовська А. М. Особливості податкової системи України та напрями її коригування / А. М. Соколовська // Фінанси України. – 2013. – № 9. – С. 28–44.
68. Соколовська А. М. Проблеми моніторингу ефективності надання податкових пільг в Україні / А. М. Соколовська // Фінанси України. – 2011. – № 3. – С. 42–53.

69. Соколовська А. М. Шляхи реформування податкової системи України / А. М. Соколовська // Фінанси України. – 2014. – № 12. – С. 103– 121.
70. Солованюк С.М. Спрощена система оподаткування малого бізнесу в Україні / С.М Солованюк // Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». – 2017 - № 2 (24), 2 т. – С. 126-129.
71. Танклевська Н. С. Проблемні аспекти застосування мита в Україні / Н. С. Танклевська [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/6.1/264.pdf>.
58. Тимошук С.О. Пільги в оподаткуванні податком на прибуток підприємств / С.О. Тимошук [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/6093>.
73. Україна в рейтингу екологічної ефективності у 2018 році [Електронний ресурс] / Економічний дискусійний клуб. – Режим доступу: <http://edclub.com.ua/analitika/ukrayina-v-reytingu-ekologichnoyi-efektyvnosti-u2017-roci>.
74. Федун Л. М., Сторожук О. В. Фіскальна ефективність податку на прибуток підприємств в Україні / Л. М. Федун, О. В. Сторожук // Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України. – 2016. – № 1. – С. 206-223.
75. Фінансовий портал «МінФін» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://index.minfin.com.ua/economy/gdp/>.
76. Фіскальна ефективність прямого оподаткування в Україні та напрями її підвищення [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://naub.ua.edu.ua/2017/фіскальна-ефективність-прямого-опод/>
77. Червінська О.С. Аналіз податкового навантаження в Україні та шляхи його оптимізації / О.С. Червінська, О.В. Коваль // Науковий вісник НЛТУ України. – 2014. – Вип. 24.6. – С. 307–313.
78. Шевченко І.В. Екологічне оподаткування: зарубіжний досвід і Україна / І.В. Шевченко [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://sp.niss.gov.ua/content/articles/files/10_2-1434110670.pdf.

79. CryptoCurrency Market Capitalizations. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://coinmarketcap.com>.
80. Doing Business 2013: A World Bank Flagship Report. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.doingbusiness.org/~media/WBG/DoingBusiness/Documents/Annual-Reports/English/DB13-full-report.pdf>.
81. Doing Business 2014: A World Bank Flagship Report. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://openknowledge.worldbank.org/bitstream/handle/10986/16204/19984.pdf>.
82. Doing Business 2015: A World Bank Flagship Report. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.doingbusiness.org/~media/WBG/DoingBusiness/Documents/Annual-Reports/English/DB2015-Full-Report.pdf>.
83. Doing Business 2016: A World Bank Flagship Report. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.doingbusiness.org/~media/WBG/DoingBusiness/Documents/Annual-Reports/English/DB16-Full-Report.pdf>.
84. Doing Business 2017: A World Bank Flagship Report. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.doingbusiness.org/~media/WBG/DoingBusiness/Documents/Annual-Reports/English/DB2017-Full-Report.pdf>.
85. Doing Business 2018: A World Bank Flagship Report. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.doingbusiness.org/~media/WBG/DoingBusiness/Documents/Annual-Reports/English/DB2018-Full-Report.pdf>.
86. Eurostat: Taxation trends in the European Union [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://epp.eurostat.ec.europa.eu/cache/ITY_OFFPUB/KS-DU-13001/EN/KS-DU-13-001-EN.PDF.

87. Global Competitiveness Index 2017-2018 [Электронный ресурс] / World Economic Forum. – 2017. – Режим доступа: <https://widgets.weforum.org/global-competitiveness-report-2017/>.
88. Main national accounts tax aggregates [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://ec.europa.eu/eurostat/en/web/products-datasets/-/GOV_10A_TAXAG
89. Paying Taxes, 2018, The global picture, IFC, International Finance Corporation, The world bank / Global Annual Review [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.pwc.com/gx/en/paying-taxes-2017/paying-taxes-2018-appendix-3.pdf>.
90. Reviews of Tax Planning / Manxia Yuan, Xi Xu // Open Journal of Social Sciences 2017. № 3. С. 134-137. – [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://dx.doi.org/10.4236/jss.2017.311017>.
91. The Tax Professional of the Future. Электронный ресурс. – Режим доступа : <https://www.pwc.com/us/en/tax-services/tax-function-future/taxprofessional-of-the-future.html>.
92. Worldwide Corporation Tax Guide 2015-18 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.ey.com/GL/en/Services/Tax/Worldwide-CorporationTax-Guide---Country-list>.
93. Worldwide Personal Tax Guide 2015-18 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.ey.com/GL/en/Services/Tax/Worldwide-PersonalTax-Guide---Country-list>.