

**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 6.07072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
(шифр та найменування спеціальності)

за освітньою програмою

Фінанси, фінансовий менеджмент та страхування
(назва освітньої програми)

на тему: «Оподаткування зовнішньоекономічних операцій суб'єктів
господарювання»

Виконавець:

Студентка Факультету фінансів та
банківської справи

Резніченко Вікторія Сергіївна

/підпис/

Науковий керівник:

К.е.н., доцент Волкова О.Г.

/підпис/

Одеса 2020

ЗМІСТ

	стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОПОДАТКУВАННЯ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНИХ ОПЕРАЦІЙ	6
1.1. Поняття та сутність оподаткування у сфері зовнішньоекономічної діяльності	6
1.2. Механізм реалізації податкової політики у сфері зовнішньоекономічної діяльності	14
1.3. Організаційно-правові засади оподаткування зовнішньоекономічної діяльності в Україні	25
РОЗДІЛ 2. МОНІТОРИНГ ОПОДАТКУВАННЯ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ УКРАЇНИ	40
2.1. Оцінювання фіскальної ефективності оподаткування зовнішньоекономічних операцій в Україні	40
2.2. Оцінювання податкової політики України в сфері зовнішньоекономічної діяльності.....	51
2.3. Оцінювання інструментів уникнення оподаткування та ухилення від сплати податків в Україні	63
РОЗДІЛ 3. ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ ТА ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОПОДАТКУВАННЯ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ	70
3.1. Проблемні питання системи оподаткування у сфері зовнішньоекономічної діяльності в Україні	70
3.2. Оподаткування у сфері зовнішньоекономічної діяльності: зарубіжний досвід.....	79
3.3. Основні напрями вдосконалення системи оподаткування у сфері зовнішньоекономічної діяльності в Україні	89
ВИСНОВКИ	100
Список використаних джерел	104

ВСТУП

Забезпечення високого рівня конкурентоспроможності національної економіки великою мірою визначається ефективністю системи оподаткування. Вдосконалення системи оподаткування має здійснюватися виходячи зі стратегічних цілей нашої держави – побудови конкурентоспроможної, соціально орієнтованої ринкової економіки та інтеграції в європейське співтовариство.

У сучасних умовах розвитку України характерним є розширення масштабів міжнародної торгівлі з розвинутими країнами, в тому числі за рахунок заповнення нових ринків збуту. При цьому спостерігається посилення вимог міжнародних організацій, учасником яких є Україна, стосовно забезпечення безтарифного доступу іноземних товарів на внутрішні ринки України та загального зниження національних торговельних бар'єрів. Відбувається поглиблення інтеграції міжнародних вимог у національне митне законодавство та митне регулювання України.

Успішний розвиток зовнішньоекономічної діяльності базується на чітко сформованому механізмі її регулювання та впроваджену у практику систему оподаткування у відповідності з економічною кон'юнктурою в країні. Сучасні податкові реформи повинні сприяти формуванню ефективного регулювання зовнішньоекономічних операцій, з врахуванням особливостей соціально-економічного розвитку України, стану реформування економіки, рівень конкурентоспроможності вітчизняного виробництва, його інвестиційні та інноваційні можливості. Ці обставини зумовлюють актуальність теми дослідження.

Проблемам ефективності здійснення зовнішньоекономічної діяльності присвячені дослідження багатьох науковців та практиків. Зокрема, теоретико-

методологічні основи зовнішньоекономічної діяльності розкриваються і аналізуються у роботах таких українських вчених, як В. Геєць, В. Федосов, В. Козик., В. Васенко, І. Гуцул, А. Філіпенко та інші.

Об'єктом кваліфікаційної роботи є процес оподаткування зовнішньоекономічної діяльності в Україні.

Предметом кваліфікаційної роботи є економічні відносини, які виникають в процесі адміністрування податків від зовнішньоекономічних операцій.

Метою кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних та практичних питань оподаткування зовнішньоекономічних операцій.

Досягнення поставленої мети вирішувалося шляхом розв'язання наступних завдань:

- визначити теоретичні засади та економічну сутність оподаткування зовнішньоекономічних операцій;
- розкрити механізм реалізації податкової політики у сфері зовнішньоекономічної діяльності в Україні;
- оцінити фіскальну ефективність оподаткування зовнішньоекономічних операцій в Україні;
- оцінити вплив оподаткування на розвиток зовнішньоекономічної діяльності України
- дослідити зарубіжний досвід механізму оподаткування сфері зовнішньоекономічної діяльності;
- дослідити основні проблеми системи оподаткування зовнішньоекономічних операцій в Україні;
- узагальнити рекомендації щодо удосконалення системи оподаткування зовнішньоекономічних операцій в Україні.

Методи дослідження. У процесі наукового дослідження застосовувалися як загальнонаукові, так і спеціальні методи, зокрема: теоретичного узагальнення, наукової абстракції, методів індукції та дедукції, історичного методу – для визначення економічної сутності оподаткування

зовнішньоекономічної діяльності; методів аналізу і синтезу, статистичних прийомів групування, динамічних порівнянь, графічного зображення – для дослідження фіскальної ефективності оподаткування зовнішньоекономічної діяльності та інструментів уникнення оподаткування та ухилення від сплати податків в Україні; методів спостереження та формалізації – для окреслення перспектив ефективного розвитку оподаткування зовнішньоекономічної діяльності.

Інформаційно-аналітичною базою кваліфікаційної роботи є Державної фіскальної служби України, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, Державної служби статистики України, положення, нормативно-правові акти національного та зарубіжного законодавства з питань податкового регулювання зовнішньоекономічної діяльності, періодичні видання, наукові збірники, матеріали науково-практичних конференцій, монографії та друквані праці українських і зарубіжних учених.

Структура кваліфікаційної роботи складається з 3 основних розділів. У першому розділі висвітлено основні теоретичні засади оподаткування у сфері зовнішньоекономічної діяльності в Україні, мету, завдання та принципи, досліджено організаційно-правові засади системи оподаткування зовнішньоекономічних операцій в Україні. У другому розділі визначено фіскальну ефективність податкової політики у сфері зовнішньоекономічної діяльності в Україні, проаналізовано інструменти уникнення оподаткування та ухилення від сплати податків в Україні за зовнішньоекономічними операціями, а також податковий контроль у цій сфері. У третьому розділі розкрито зарубіжний досвід оподаткування зовнішньоекономічних операцій в Україні, проблемні питання адміністрування податків від зовнішньоекономічних операцій в Україні та запропоновані шляхи його вдосконалення.

Робота складається зі 110 сторінок друкованого тексту, містить 12 таблиць, 9 рисунків, перелік використаної літератури налічує 49 джерел.

ВИСНОВКИ

1. За економічним змістом оподаткування зовнішньоекономічних операцій – це сукупність встановлених у країні податків та обов'язкових платежів, які надходять до бюджетів різних рівнів бюджетної системи. Основним завданням оподаткування зовнішньоекономічних операцій є посилення впливу на соціально-економічний розвиток країни і забезпечення на цій основі стабільного зростання національного валового продукту й національного доходу.

2. В Україні система оподаткування експортно-імпортних операцій базується на використанні інструментів торговельної політики – митних платежів, а саме: мита, акцизного податку на імпортні товари, ПДВ на операції з продажу. До основних аспектів оподаткування зовнішньоекономічних

операцій в Україні відносять особливості оподаткування податку на прибуток підприємств, трансфертне ціноутворення, особливості оподаткування доходів нерезидентів, податок на додану вартість, акцизний податок з імпортних товарів та мита. Система оподаткування в Україні на сучасному етапі, зокрема у сфері оподаткування ЗЕД, реформується з фіскального на стимулюючий вектори розвитку.

3. У результаті оподаткування імпорту митним тарифом виникають дві групи економічних ефектів: ефекти перерозподілу та ефекти втрат. У результаті дії першої групи ефектів відбувається перерозподіл коштів: - фіскальний ефект (від споживачів до держави), інколи його називають ефект доходу; - виробничий ефект – це ефект перерозподілу (від споживачів до національних виробників). До другої групи ефектів належать чисті втрати малої країни від застосування митного тарифу на імпорт товару (це ефекти захисту і споживання).

4. Встановлено, що податки на міжнародну торгівлю мають як позитивні, так і негативні властивості. До позитивних рис митних платежів належать такі: висока швидкість надходження до бюджету, застраховані від ризику несплати у разі нерентабельної діяльності, постійність надходжень, зважаючи на наявність сталої потреби населення у споживанні товарів і послуг, шляхом оподаткування зовнішньоекономічної діяльності держава отримує можливість регулювати рівень споживання населенням певних груп товарів, що імпортуються (експортуються) з (на) митну територію України, здійснювати функцію захисту (протекціонізму) окремих галузей економіки. До негативних рис відносять: заниження митної вартості товарів, яка є базою оподаткування митними платежами; пряме ухилення від сплати мита, акцизного податку та ПДВ та висока вартість їх адміністрування недостатня ефективність стосовно поліпшення структури споживання, властивий інфляційно-утворювальний елемент імпортного мита .

5. Акцизний податок разом з ПДВ посідають вагоме місце у формуванні доходів Зведеного бюджету України, перевищуючи надходження податків на прибуток підприємств та на доходи фізичних осіб. У 2019 році істотно зросла питома вага акцизного податку з імпортованих товарів у загальних надходженнях акцизного податку: 40,1% проти 34,3% у 2015 році. Аналогічно, зросла роль акцизного податку у формуванні податкових надходжень Зведеного бюджету: 5,6% у 2019 році проти 4,8% у 2015 році.

Встановлено основні чинники впливу на податкові надходження від зовнішньоекономічних операцій: ставка мита, ціна товару, курс гривні до іноземної валюти та обсяг імпорту/експорту. На надходження акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) впливають обсяги імпорту підакцизних товарів, зокрема транспортних засобів і нафтопродуктів, питома вага яких в загальних надходженнях акцизного податку з ввезених товарів становить майже 80 %.

6. В роботі розраховано коефіцієнт бюджетної ефективності ПДВ в Україні, який чим більший, тим ефективніше працює система ПДВ у країні. Цей показник характеризувався вищими значеннями у 2017 році – 72,7% та 2018 році – 71,1%, дещо стабільнішу позицію займав показник бюджетної ефективності ПДВ із ввезених на митну територію, який зменшився у 2019 році відносно 2017р. та 2018р. і впродовж п'яти років варіював в межах 4%, негативною є його тенденція до зниження у 2019 році до рівня 36,5%.

7. Порівняння темпів росту податкових надходжень, ПДВ, акцизного податку з імпорту та мита у Зведеному бюджеті України у період 2015-2019рр. засвідчило, що лише акцизний податок з імпорту в Україні за останні п'ять років зростав більшими темпами порівняно загальних податкових надходжень Зведеного бюджету України. Темпи росту мита є нестабільними та знижуються, що ілюструє виконання митом не фіскальної, а регулюючої функції. Зазначимо, що за усіма митними платежами, темпи зростання сповільнилися.

8. В роботі встановлено, що у 2019 році істотно зросла питома вага акцизного податку від транспортних засобів, що зумовлено зміною у формулі розрахунків акцизного податку саме цього виду підакцизного товару, а також надання пільг з розмитнення транспорту, завезеного раніше, до 2019 році у митних режимах тимчасового ввезення, з можливістю їх розмитнення на зниженими ставками.

9. Встановлено, що на відміну від більшості інших країн (окрім деяких країн СНД), в Україні переважна частина податкових надходжень втрачається через наймасштабніші інструменти ухилення від сплати податків та агресивного податкового планування: за допомогою офшорних зон, Ухилення/уникнення від сплати ПДВ через фіктивне підприємництво, формування схемного податкового кредиту, через порушення митних правил, контрабанду та корупцію на кордоні.

10. Важливою проблемою, що потребує нагального вирішення є заниження величини об'єкта оподаткування акцизним податком шляхом: ввезення підакцизних товарів поза митним контролем; здійснення «псевдоекспорту» підакцизних товарів; декларування товарів на фіктивні фірми; заниження митної вартості імпортованих товарів; переміщення товарів за фіктивними документами; використання підроблених марок акцизного податку; зміна при маркуванні безпосереднього об'єкта оподаткування.

11. У період розвитку національної економіки акценти митно- тарифної політики мають бути зміщені від виконання традиційних регуляторної та фіскальної функцій у бік впровадження антикризових заходів для захисту економіки України, підтримки конкурентоспроможності вітчизняних виробників. Потенційними резервами зростання надходжень митних платежів до Державного бюджету в період лібералізації Митного тарифу України є підвищення рівня організації митного контролю, що на цьому етапі виступає основним чинником збільшення обсягів сплачених до бюджету митних

платежів, а також розширення податкової бази за рахунок скорочення переліку митно-тарифних пільг і запровадження експортного мита на вивіз сировинної та низькотехнічної продукції, зокрема на вивіз природних ресурсів.

Список використаних джерел

1. Архірейська Н. В. Аналіз підходів до оцінювання ефективності митної справи [Електронний ресурс] / Н. В. Архірейська. – Режим доступу : <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=3176>
2. Бережнюк І. Г. Митне регулювання України: національні та міжнародні аспекти [Текст] : монографія / І. Г. Бережнюк. – Дніпропетровськ : Академія митної служби України, 2009. – 453 с.
3. Бочаров С. Інтеграція Польщі до Європейського Союзу (1989-2004 рр.) [Текст] / С. Бочаров // Журнал «Схід». – 2008. – № 4. – С. 88

4. Бюджетний моніторинг / Інститут бюджету та соціально-економічних досліджень // Офіційний сайт. [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://www.ibser.org.ua/- UserFile/BudgetMonitor>. — Назва з екрана

5. Висновок на проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів» (реєстр. № 9260 від 05.11.2018 р - Режим доступу: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=64888 .)

6. Висновок Комітету Верховної Ради України з питань податкової та митної політики на своєму засіданні 9 грудня 2015 року (протокол № 37) .- - Режим доступу: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=57224

7. Глобальний конкурентний простір [Текст] : монографія / О. Г. Білорус [та ін.] ; кер. авт. колективу і наук. ред. О. Г. Білорус. – К. : КНЕУ, 2007. – Із змісту : Пахомов, Ю. Н. Глобальная модернизация и институциональное обустройство экономики как главное предисловие ее конкурентоспособного качественного роста / Ю. Н. Пахомов – С. 318- 334.

8. Голуб В. М. Проблеми механізму регулювання та оподаткування зовнішньоекономічної діяльності в Україні / В. М. Голуб // Чернігівський науковий часопис Чернігівського державного інституту економіки і управління. Сер. 1 : Економіка і управління. - 2012. - № 1. - С. 162-167

9. Гудзь П.В. Кореляційно-регресійний аналіз впливу податкових пільг на бюджетні надходження у промисловому регіоні [Електронний ресурс] / П.В. Гудзь // Економічний форум. – 2012. – № 1.

10. Гуцул, І. А. Напрями підвищення ефективності співпраці України та СОТ [Текст] / І. А. Гуцул // Гармонізація оподаткування в умовах глобалізаційних та інтеграційних процесів : зб. тез доп. III Міжнар. наук.-практ. конф. [12-13 квіт. 2013 р.] : в 2 ч. – Ірпінь : ВЦ НУДПСУ, 2013. – Ч. 1. – С. 37-38

11. Гуцаленко О. О. Економічна інтеграція та митна політика Польщі [Електронний ресурс] / О. О. Гуцаленко // Збірник наукових праць Уманського національного університету садівництва. – 2010. – Вип. 71, ч. 2. – Режим доступу : <http://udau.edu.ua/library.php?pid=1580#>
12. Державна казначейська служба України [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=146477>
13. Державна служба статистики України [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
14. Дубик В.Я. Сучасна система оподаткування зовнішньоекономічної діяльності в Україні / В.Я. Дубик, М.В. Боднар. / Молодий вчений. - 2018.- №11 (63)
15. Дрига А. Непрямі податки в системі регулювання суспільного добробуту [Текст] / А. Дрига, І. Лютий // Науковий вісник : зб. наук. праць Академії ДПС України. – Ірпінь, 2002. – № 1 (15). – С. 66-73.
16. Закон України «Про Митний тариф» від 19 вересня 2013 року № 584-VII [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/584-18>
17. Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про Митний тариф України» щодо скасування ввізного мита на електромобілі» 822-VIII від 25.11.2015 року [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua>
18. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» 909-VIII від 24.12.2015 року. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua>
19. Закон «Про внесення змін до Закону України "Про Митний тариф України" щодо зменшення дефіциту брухту чорних металів на внутрішньому ринку з метою першочергового забезпечення потреб оборонної

промисловості та відбудови об'єктів інфраструктури» 1645-VIII від 04.10.2016р.- Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua>

20. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2017 році» №1791-VIII від 20.12.2016 року.- Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua>

21. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році» 2245-VIII від 07.12.2017року

22. Закон України Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів 2628-VIII, від 23.11.2018 року .- Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua>

23. Закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування акцизним податком легкових транспортних засобів» № 2611 від 08 листопада 2018 року № 2611-VIII .- Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua>

24. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення законодавства про видобуток бурштину та інших корисних копалин» 402-IX від 19.12.2019року.- Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua>

25. Звіт Рахункової палати про результати аудиту обґрунтованості планування та результативності контролю за повнотою нарахування і своєчасністю надходжень акцизного податку з тютюну та тютюнових виробів до Державного бюджету України. – Київ, 2019.- Режим доступу: https://rp.gov.ua/upload-files/Activity/Collegium/2019/29-2_2019/zvit_29-2_2019.pdf

26. Іванов Ю. Б. Функції податків та податкове регулювання [Текст] / Ю. Б. Іванов // Формування ринкової економіки в Україні. – 2009. – № 19. – С. 36-43.
27. Іванов Ю.Б. Сучасне оподаткування: мотиваційний аспект / Ю.Б. Іванов, О.Л. Єськов. Монографія. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2007. – 328 с.
28. Інформація щодо змін у податковій, митно-тарифній політиці Республіки Польща [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://ukrexport.gov.ua/ukr/pravovi_pitannja/pol/330.html
29. Крисоватий А.І. Податкова система / А.І. Крисоватий, О.М. Десятник: Навчальний посібник. – Тернопіль: Карт-бланш, 2004. – 331 с
30. Ліпіхіна Т. Д. Актуальні проблеми вдосконалення митного регулювання інвестиційної діяльності в Україні // Проблемы развития внешнеэкономических связей и привлечения иностранных инвестиций: региональный аспект : сб. науч. трудов. – Донецк : Донеччина. - 1999. – С. 318–321
31. Ліпіхіна Т. Д. Оподаткування експортно-імпортних операцій в Україні [Текст] / Т. Д. Ліпіхіна. – К. : КНЕУ, 2008.
32. Луценко І.С. Основні етапи реалізації податкової політики України в сфері зовнішньоекономічної діяльності [Електронний ресурс] / І.С. Луценко // Ефективна економіка. – 2011. – № 1.
33. Лютий І. О. Податки на споживання в економіці України / Лютий І. О., Дрига А. Б., Петренко М. О. – К. : Знання. – 2005. – 335 с.
34. Мельник Т.Т. Удосконалення оподаткування у сфері зовнішньоторгівельних операцій / В.М. Мельник // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://eip.org.ua/docs/EP_04_4_71_uk.pdf
35. Міністерство фінансів України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.mof.gov.ua/uk/tax-policy>
36. Оподаткований імпорт. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.customs.gov.ua/?p=737>

37. Податковий кодекс України – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua>

38. Порівняльний аналіз фіскального ефекту від застосування інструментів ухилення/уникнення оподаткування в Україні: нові виклики/ Інститут соціально-економічної трансформації Центр соціально-економічних досліджень CASE-Ukraine[Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://www.visnuk.com.ua/uploads/assets/files/2019/Pdf/Analiz-shem-2019-FINAL.pdf>

39. Пояснювальна записка до проекту Закону України про внесення змін до Податкового кодексу України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році.- Режим доступу:
http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=62878

40. Про затвердження місії та стратегічних цілей діяльності ДПС до 2022 року, затвердж. Наказом ДПС України від 10.12.2019 № 205 [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0205912-19>

41. Про схвалення концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну податкову та митну політику, затверджена Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 27.12.2018р. №1101-р[Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1101-2018-%D1%80/card5#Links>

42. Проблеми оподаткування та шляхи їх вирішення у сфері зовнішньоторговельних операцій в Україні / К.Л. Ларіонова, О.С. Чубата // Вісник Хмельницького національного університету. – 2010.– № 3. – Т.3. – С. 149–153.

43. Рева Т.М. Непряме оподаткування експортно-імпортних операцій у нових законодавчих умовах / Т. М. Рева // Вісник Академії митної служби України. Серія: "Економіка" : науковий журнал. – 2011. – № 1. – С. 46–53

44. Статистичний збірник: «Бюджет України 2018» підготовлено відділом статистики державних фінансів Департаменту державного бюджету Міністерства фінансів України .- Режим доступу: file:///C:/Documents%20and%20Settings/Yuzer/%D0%9C%D0%BE%D0%B8%20%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D1%8B/Downloads/Budget%20of%20Ukraine%202018%20(for%20website).

45. Хомутенко В.П. Фінансова політика у сфері зовнішньоекономічної діяльності / В.П. Хомутенко, А.В. Хомутенко, О.Г. Волкова, І.С. Луценко. Харків: «Діса плюс», 2018.- 370с

46. Чиркова Ю. Л. Оптимізування податкового навантаження вітчизняних підприємств на засадах впровадження зовнішньоекономічних операцій у режимі переробки / Ю. Л. Чиркова, Н.Я. Петришин, М.Г. Бортнікова, О.В. // Економічний простір . - 2019. - №145.- с.84-95

47. Шевченко Н. Ю. Оподаткування зовнішньоекономічних операцій з продукцією агропромислового виробництва: автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.00.08 / Н. Ю. Шевченко ; Нац. ун-т біоресурсів і природокористування України. — К., 2011. — 19 с.

48. Шевченко Н. Ю. Теоретико-методичні аспекти оподаткування зовнішньоекономічних операцій з продукцією агропромислового виробництва / Н. Ю. Шевченко // Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України. Серія : Економіка, аграрний менеджмент, бізнес. - 2015. - Вип. 222. - С. 202-207

49. Keynes, J. M. General Theory of Employment, Interest and Money [Text] / J. M. Keynes // Collected Writings of John Maynard Keynes. – London : Macmillari, 1936. –Vol. VII.