

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Кафедра фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
_____ **Волохова І.С.**

«05» травня 2020 року

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

зі спеціальності 6.07072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
за освітньою програмою: «Фінанси, фінансовий менеджмент та страхування»
з теми:

«ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ В УКРАЇНІ»

Виконавець:
студентка ЦЗтаВФН
Горданова Л.О._____

Науковий керівник
к.е.н., доцент Луценко І.С

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ.....	6
1.1 Податковий контроль: сутність, функції та принципи.....	6
1.2 Види, форми та методи податкового контролю.....	17
1.3 Методичний підхід до організації податкового контролю.....	27
РОЗДІЛ 2. ОЦІНЮВАННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ.....	38
2.1 Моніторинг податкових надходжень до Зведеного бюджету України, що контролюються податковими органами.....	38
2.2 Оцінювання ефективності здійснення податкового контролю в Україні...	45
2.3 Аналіз податкового контролю за трансфертним ціноутворенням.....	56
РОЗДІЛ 3. ПЕРСПЕКТИВНІ НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ.....	65
3.1 Світовий досвід податкового контролю: можливості запровадження в Україні.....	65
3.2 Шляхи вдосконалення податкового контролю в Україні.....	73
ВИСНОВКИ.....	80
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	85

ВСТУП

Актуальність теми кваліфікаційної роботи. Фіскальні надходження складають близько 83 % доходів Зведеного бюджету України. Саме рівень податкових доходів бюджетів усіх рівнів та їх виконання залежить від правильності визначення платниками податків об'єкта, бази оподаткування, своєчасності їх нарахування й сплати, а також ефективності та результативності податкового контролю. Крім того від ефективності податкового контролю залежить й мінімізація ухилень, неповноти сплати податків і зборів та порушення строків їх сплати, що дозволяє підвищити рівень податкової дисципліни та сприяти розвитку національної економіки країни. Тому дослідження податкового контролю та підвищення його ефективності є надзвичайно актуальним питанням та потребує подальшого дослідження.

Теоретичне підґрунтя до розуміння теоретико-методологічних засад розвитку, організації та здійснення податкового контролю розроблені у працях В. Петті, А. Сміта, Д. Рікардо, Ф. Ноймарка, М. Алексеєнка, М. Туган-Барановського, А. Крисоватого, А. Лісового. Концептуальні основи дослідження ефективності податкового контролю та загальні засади її підвищення представлені у роботах вітчизняних дослідників, зокрема І. Басанцова, О. Воронкової, Б. Карпінського, Т. Мединської, В. Мельника, М. Мельник, І. Лещук, А. Чередніченко, В. Хомутенко.

Проте, в сучасних умовах, незважаючи на наявність численних наукових досліджень, Україна на сьогодні не має цілісної концепції, яка б відображала реальне становище податкового контролю.

Важливість вирішення зазначених проблем обумовили вибір теми кваліфікаційної роботи, визначили його мету та завдання.

Мета і завдання кваліфікаційної роботи. Метою кваліфікаційної роботи є обґрунтування теоретичних та методичних засад функціонування

податкового контролю та надання практичних рекомендацій спрямованих на підвищення його ефективності.

Визначена мета обумовила наступні завдання кваліфікаційної роботи:

- дослідити сутність податкового контролю його функції та принципи;
- розглянути види, форми та методи податкового контролю;
- висвітлити методичний підхід до організації податкового контролю;
- провести моніторинг податкових надходжень до Зведеного бюджету

України, що контролюються податковими органами;

- оцінити ефективність здійснення податкового контролю в Україні;

- проаналізувати податковий контроль за трансфертним ціноутворенням;

- узагальнити світову практику податкового контролю та можливості запровадження її в Україні;

- запропонувати пріоритетні напрямки удосконалення податкового контролю спрямованих на підвищення його ефективності.

Об'єктом кваліфікаційної роботи є процес здійснення податкового контролю.

Предметом кваліфікаційної роботи є сукупність теоретичних, організаційних та прикладних аспектів функціонування податкового контролю в Україні.

Методи дослідження кваліфікаційної роботи. Для наукового вирішення поставлених у кваліфікаційній роботі завдань використовувалися як загальнонаукові, так й спеціальні методи та прийоми, зокрема: теоретичного узагальнення, наукової абстракції, методів індукції та дедукції, конкретизації – для визначення сутності податкового контролю, його функцій та принципів, методів та видів; економіко-статистичний метод – при аналізі статистичних показників на макроекономічному рівні; спостереження, порівняння – при вивченні вітчизняного та міжнародного досвіду здійснення контролю в податковій сфері; графічний метод – використаний для

систематизації та аналізу статистичних даних; логічного узагальнення – при наданні висновків дослідження

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

Інформаційною базою кваліфікаційної роботи стали Податковий кодекс України, законодавчі, нормативно-правові підзаконні акти, Податкової служби України, Державної Казначейської служби України, наукові дослідження і публікації вітчизняних і зарубіжних вчених, матеріали науково-практичних конференцій, монографії, електронні ресурси світової мережі Internet.

Науковою новизною отриманих результатів є теоретичне обґрунтування та практичне вирішення сукупності завдань пов'язаних із удосконаленням податкового контролю. Більш повно теоретичні та практичні здобутки кваліфікаційної роботи, що визначають її наукову новизну полягають у наступному:

– набули подальшого розвитку напрямки удосконалення податкового контролю, спрямованих на підвищення його ефективності;

– набули подальшого розвитку оцінювання ефективності здійснення податкового контролю в Україні

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що представлені напрямки удосконалення можуть бути використані в роботі Податкової служби України при розробці нормативно-правових актів, у роботі науково-дослідних установ та навчальному процесі.

Структура кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та списку використаних джерел. Загальний обсяг роботи становить 90 сторінок друкованого тексту, містить 16 таблиць 14 рисунків. Список використаних джерел нараховує 51 найменування та займає 6 сторінок.

ВИСНОВКИ

1. У результаті дослідження сутності податкового контролю було встановлено, що досі у науковому середовищі немає однозначного його трактування. Вважаємо, що найбільш повне трактування податкового контролю надано як системі дій та заходів в управлінні фінансами країни, які спрямовані на забезпечення додержання суб'єктами господарювання чинного законодавства з оподаткування з метою наповнення фінансовими ресурсами бюджетів усіх рівнів і державних цільових фондів. Крім того, встановили мету податкового контролю та завдання, його об'єкт та предмет, джерела інформації. Виділили п'ять функцій податкового контролю: нормативна, управлінська, профілактична, координаційна, прогнозуюча. Встановлено, що найбільш імперативними та загальнообов'язковими, що складають основний зміст податкового контролю є принципи: загально-правові (законність, юридична рівність, дотримання прав платника податків, гласність, відповідальність, захист прав платників податків), загально-управлінські (незалежність, планомірність, систематичність, об'єктивність та достовірність, науковість, ефективність, гнучкість) та спеціальні (загальність, єдність, територіальність, обмеження, конфіденційність, відшкодування шкоди).

2. Розглядаючи податковий контроль як цілісну, багатогранну та складну систему виділено такі види податкового контролю як: за часом здійснення; за місцем проведення; за способом проведення; за ступенем охоплення контрольованих об'єктів. Що стосується форм податкового контролю, то це перш за все зовнішнє вираження його змісту, яке проявляється насамперед у застосуванні тих чи інших прийомів, способів для встановлення фактів об'єктивної дійсності та їх фіксації в документах податкового контролю. Формами податкового контролю є: введення обліку платників податків; інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючих органів; перевірки та звірки відповідно до вимог Податкового кодексу

України; моніторингу контрольованих операцій та опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків. Визначено методи податкового контролю: документальні, формальні, спостереження, аналітичні, зустрічна, логічна, економічний аналіз, інвентаризація, запити про платників податків, контрольних обмірів та експертиз за галузями знань, метод достовірних тверджень, метод фізичного огляду об'єкту податкового контролю.

3. Досліджуючи організацію податкових перевірок встановлено, що вона складається з чотирьох етапів, а саме: перший етап – це підготовчий етап; другий етап – це доперевірочний аналіз; третій етап – це здійснення податкової перевірки; четвертий етап – це оформлення результатів податкового контролю та їх реалізація.

4. Проведення моніторингу податкових надходжень до Зведеного бюджету України, які контролюються податковими органами, дозволило констатувати, що Державною податковою службою контролюються більше 83 % фіскальних надходжень до доходів Зведеного бюджету України. Втім, питома вага податкових надходжень у доходах Зведеного бюджету упродовж досліджуваних років не має стійкої тенденції до збільшення. Так, якщо у 2016 році питома вага податків у Зведеному бюджеті України складала 83,1%, то у 2017 р. вона вже склала 81,4%. У 2019 році порівняно з 2018 р. загальні фіскальні надходження у доходах Зведеного бюджету країни скоротились на 0,3%. Варто відмітити, що на збільшення фіскальних надходжень до доходів Зведеного бюджету України впливають переоплати за бюджетоутворюючими податками, тобто підприємства, організації, установи свої податкові зобов'язання сплачують в рахунок майбутніх періодів (достроково). Відповідна схема виявилася взаємовигідною для обох сторін: з одного боку податкові органи забезпечують виконання плану, з іншого суб'єкти господарювання забезпечують свої «тили».

5. Оцінюючи ефективність податкового контролю в Україні можна зробити висновки, що про зменшення податкового тиску на добросовісних

платників податків, що дає можливість для активізації їх фінансово-господарської діяльності. Також скорочення перевірок свідчить й про зосередження податкових органів на більшій якості роботи.

Крім того, варто відмітити, що ефективність податкового контролю потребує вдосконалення, оскільки:

- рівень погашення узгоджених зобов'язань, визначених за результатами податкового контролю за останні три роки становить менше 30%;

- рівень узгодження податкових зобов'язань за останні три роки становить менше 50 %;

- рівень скасування в адміністративному порядку податкових повідомлень-рішень кожен рік зростає. Так, якщо у 2016 р. він був на рівні 4 %, то у 2019 зріс до 18,9 %;

- частка податкових спорів, вирішених судами різних інстанцій на користь податкових органів у загальній кількості податкових, вирішених судами різних інстанцій визначається на рівні 42 %;

- збільшується податковий борг;

- не виконуються планові показники фіскальних надходжень до доходів Зведеного бюджету України.

6. Проводячи аналіз здійснення податкового контролю за трансферним ціноутворенням, було встановлено найбільша кількість платників, що звітували за контрольованими операціями зафіксована у 2015 р., а саме – 3000 шт. та нарахованих штрафів сягнуло 160 млн. грн. У 2016 році кількість звітів за контрольованими операціями було подано – 2800 шт., а штрафів нараховано тільки 26 млн. грн. У 2017 р. кількість звітувань суб'єктів господарювання за контрольованими операціями зменшилось до 2100 шт. та нарахованих штрафів усього було на суму 2,5 млн. грн. Це свідчить, про збільшення дисципліни суб'єктів господарювання за трансферним ціноутворенням та дотримання вимог ст.39 Податкового кодексу України.

7. Аналізуючи світовий досвід здійснення податкового контролю в таких країнах як: Швеція, Німеччина, Італія, Франція, США, Канада можна зробити висновок, що в Україні здійснюється поступовий процес щодо відповідності міжнародній практиці податкового контролю, оскільки окремі елементи податкового контролю є схожими з нашою країною. Також, варто відмітити, що штрафні санкції за порушення податкового контролю в іноземних країнах є більшими ніж в Україні. Так, за ненадання податкової звітності у США штраф може сягнути до 100 тис. дол. США з позбавленням волі до одного року; за надання неправильної податкової інформації штраф для фізичних осіб – до 100 тис. дол. США, для юридичних – 500 тис. дол. США. В Італії за ігнорування податкових запитів штраф 500-600 євро. В Україні ж штраф за ненадання податкової звітності становить 170 грн. (менше 10 дол. США).

8. Основними напрямками подальшого вдосконалення податкового контролю є:

а) покращити роботу електронного сервісу «Електронний кабінет платника податків» шляхом внесення змін, а саме:

- надання можливості платникам податків отримувати електронні листи від податкової в електронному кабінеті та на e-mail – зараз податкові повідомлення-рішення надходять платникам податків виключно у паперовій формі через оператора поштового зв'язку;

- скасування заяви на приєднання до договору про визнання електронних документів -зараз для використання нових або оновлених ключів КЕП для подачі податкових декларацій або інших документів через електронний кабінет підприємець спочатку повинен подати заяву та дочекатися її опрацювання податковою. Цей крок не надає жодних додаткових даних та не є важливим для податкової або інших державних органів, натомість, ускладнює та уповільнює процес роботи з електронним кабінетом;

- автоматична реєстрація скарг платника в електронному кабінеті та відображення дати виникнення податкових зобов'язань - подання скарги може

бути причиною для несвоєчасної сплати податку, проте через те, що скарги не відображаються в електронному кабінеті, платник в е-кабінеті отримує інформацію про заборгованість, якої не існує;

- копії податкових повідомлень-рішень та інші документи, які податковий орган надсилає платнику, будуть також відображатися в електронному кабінеті – наразі копії податкових повідомлень-рішень та інші документи не відображаються у е-кабінеті.

б) підвищити дієвість застосування ризикоорієнтованого підходу при здійсненні податкового контролю в умовах створення єдиної системи управління ризиками в органах ДПС України.

в) покращити кадровий склад податкових ревізорів;

г) вдосконалення контролю за трансфертним ціноутворенням, оскільки Україна повинна реалізувати план дій BEPS, який набув свого активного розвитку починаючи з 2017 року;

д) додатковими шляхами з удосконалення податкового контролю на сучасному етапі розвитку нашої країни є:

- перехід від наглядово-каральної функції податкових органів до обслуговуючої;

- скасування штрафних фінансових санкцій щодо платників податків, які без оскарження податкового повідомлення рішення сплатили донараховані податкові платежі;

- закріплення норми щодо заборони порушення під час проведення перевірки робочого графіка підприємства;

- скасування планів донарахувань;

- мінімізація кількості перевірок платників податків;

- розробка (вдосконалення) та внесення до Податкового кодексу чітких, прозорих та зрозумілих критеріїв відбору суб'єктів господарювання для проведення перевірок.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Організація і методика податкових перевірок [Текст] : навч. посібник / О.П. Чернявський, В.П. Хомутенко, В.В. Немченко. – К. : ЦНЛ. – 2004. – 288 с.
2. Бечко П.К. Податковий менеджмент: навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл.] / П.К. Бечко, Н.В. Лиса. – К.: Центр учбової літератури. – 2009. – 288 с.
3. Податковий менеджмент: [підручник] / Ю.Б. Іванов, А.І. Крисоватий, А.Я. Кізіма, В.В. Карпова. – К.: Знання. – 2008. – 525 с.
4. Ревуцька Л. Податковий контроль і податковий аудит: взаємозв'язок понять / Л. Ревуцька// Світ фінансів. – Випуск 3 (8), жовтень 2006 р. – С.171-180
5. Савченко Л.А. Правові основи здійснення фінансового контролю органами державної податкової служби України: Монографія. – Ірпінь: Нац.акад.ДПС України. – 2005 – 228 с.
6. Кучерявенко Н.П. Налоговое право: учебник. – Харьков: Легас. – 2001 – 584 с.
7. Чередніченко А. П. Податковий контроль в умовах трансформаційної економіки України : монографія / А.П. Чередніченко. – К. : ТОВ «Аспект-Поліграф», 2005. – 204 с.
8. Податковий контроль в Україні: проблеми та пріоритети підвищення ефективності: монографія / М.І. Мельник, І.В. Лещух. – Львів : ДУ «Інститут регіональних досліджень ім. М.І. Долишнього НАН України», 2015. – 330 с.
9. Економічна безпека : навч. посіб. / З. С. Варналій, П. В. Мельник, Л. Л. Тарангул та ін.; за ред. З.С. Варналія. – К. : Знання. – 2009. – 647 с.
10. Ярошенко І.В. Науково-теоретична сутність податкового контролю /І.В. Ярошенко, Т.А. Власенко//Розвиток європейського простору:

економічні, соціальні та правові аспекти – 2017 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789>

11. Буряк П. Ю. Податковий контроль: підручник / П. Ю. Буряк, Б. А. Карпінський, Н. С. Залуцька, В. З. Білінський. – К. : Хай-Тек Прес. – 2007. – 608 с.

12. Бабін І. І. Податкове право України : навч. посібник / І. І. Бабін. – Чернівці : Чернівецький нац. ун-т, 2012. – 504 с.

13. Власова А. В. Сутність та функції податкового контролю / А. В. Власова, О. М. Понамарчук // Юридичний вісник : науковий журнал. – 2011. – №2. – С. 107-113.

14. Шевчук О. А. Податковий контроль: сутнісно-змістовні характеристики / О. А. Шевчук // Экономика и управление. – 2011. – № 4. – С. 90-96.

15. Товкун Л.В. До питання про принципи податкового контролю/Л.В. Товкун// Форум права – 2012. – № 3. – С.749-752 [Електронний ресурс] – Режим доступу: www.nbuv.gov.ua/e-journals/FP/2012-3/12tlvppk.pdf

16. Цвилий-Букланова А.А. К вопросу о принципах налогового контроля II Актуальные вопросы современной науки: сборник научных трудов. Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2011. - Вып. 19

17. Налоги и налоговое право. учебное пособие / Под ред. А. В. Брызгалина. – М.: «Ана-литика-Пресс», 1998. – 608 с.

18. Ногина О.А. Налоговый контроль: вопросы теории / О.А. Ногина. – Санкт-Петербург : Питер, 2002. – 160 с.

19. Иванов Ю.Б., Карпова В.В., Карпов Л.Н. Налоговый менеджмент: Учеб. пособие. – Харьков: ВД «ИНЖЭК», 2006. – 488 с.

20. Податковий кодекс України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями [Електронний ресурс]- Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20150701>

21. Заболотнікова В.С. Податковий контроль як невід’ємний інструмент державної податкової служби/ В.С. Заболотнікова, О.В. Соломатіна//Вісник Запорізького національного університету – №3 (7), 2010 – С. 128-133
22. Шевчук О.А. Форми та методи податкового контролю:світовий досвід та українська практика/О.А. Шевчук// Економічний часопис-XXI –1-2(1) – 2013 – С. 73-76
23. Рева Д.М. Метод податкового контролю як спосіб контрольного впливу / Д.М. Рева. [Електронний ресурс]. –Режим доступу: <http://ndipzir.org.ua/wp-content/uploads/2014/01/Reva.pdf>
24. Пухальський В.В. Методи податкового контролю/В.В. Пухальський// «Молодий вчений» – № 11 (51) – 2017 р. – С. 1279-1285
25. Кучеров И.И. Налоговое право России: курс лекций / И.И. Кучеров. – М.: ЮрИн-фоР, 2001. – 224 с
26. Кормильцын А.С. Формы и методы налогового контроля / А.С. Кормильцын // Административное и муниципальное право. – 2008. – № 6.
27. Найденко О.Є. Податковий контроль: навч. посіб. / О.Є. Найденко. – Х.: ХНЕУ, 2012. – С. 37
28. Постанова Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 р. № 1246 «Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних» із змінами та доповненнями [Електронний ресурс]- Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-%D0%BF>
29. Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» із змінами та доповненнями [Електронний ресурс]- Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
30. Офіційний веб-сайт Державної казначейської служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.treasury.gov.ua/ua>
31. Висновки про результати аналізу річного звіту про виконання Закону України «Про Державний бюджет України на 2019 рік [Електронний

ресурс]. – Режим доступу: https://rp.gov.ua/upload-files/Activity/Collegium/2020/9-1_2020/Vysn_9-1_2020.pdf

32. Офіційний веб-сайт Державної податкової служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/398266.html>

33. Пухальський В. В. Оцінка стану, ефективності та результативності податкового контролю в Україні. Економіка та держава. 2019. № 1. С. 35–42. DOI: 10.32702/2306-6806.2019.1.35

34. Звіт про досягнення Ключових показників Державної фіскальної служби на 2016 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/291179.html>

35. Звіт про досягнення Ключових показників Державної фіскальної служби на 2017 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/291179.html>

36. Звіт про досягнення Ключових показників Державної фіскальної служби на 2018 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/291179.html>

37. Звіт про досягнення Ключових показників Державної фіскальної служби на 2019 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://www.tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/398266.html>

38. Звіт Державної фіскальної служби за 2018 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://www.tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/398266.html>

39. Григораш Т.Ф. Переваги та недоліки трансфертного ціноутворення/Т.Ф. Григораш, В.О. Поплавська, Д.М. Шутова// «Молодий вчений». – № 1 (28). – Частина 1. – січень, 2016 р. – С. 52-55

40. Карпенко І.В. Методика обліку трансфертного ціноутворення на підприємствах торгівлі/ І.В. Карпенко//Науковий вісник Ужгородського університету. – Серія Економіка. – Випуск 1 (51). –2018 – С. 416-424

41. Онищенко В. Трансфертне ціноутворення 2020 [Електронний ресурс] / Віктор Онищенко. – 2020. – Режим доступу до ресурсу: <https://www.golovbukh.ua/article/7440-transfertne-tsnoutvorennya-2020>.
42. Товкун Л. В. Податковий контроль у сфері трансфертного ціноутворення/Л.В. Товкун – 2014 [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: ile:///C:/Users/user/Downloads/tipp_2014_1_18.pdf.
43. Лещух І. В. Податковий контроль великих платників податків: іноземний досвід та вітчизняна практика //Облік і фінанси. – 2014. – №. 1. – С. 82-88.
44. Майдан Ю.А. Зарубіжний досвід організації контролю у сфері оподаткування та оцінка можливості його застосування в умовах економіки України/Ю.А. Майдан//Стратегічні орієнтири. – 2018 [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://libfor.com/index.php?newsid=3407>
45. Гаруст В. Ю. Зарубіжний досвід здійснення контролю за справлянням податків та інших обов'язкових платежів: можливість його використання в Україні / В. Ю. Гаруст // Право і Безпека. - 2005. - Т. 4, № 3. - С. 57-60. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Pib_2005_4_3_18.
46. Яренко Г. Структура та організація роботи податкових органів у зарубіжних країнах / Г. Яренко // Вісник КНЕУ. – 2014. – № 2 – С. 124.
47. Проскура К. П. Зарубіжний досвід організації податкового адміністрування / К. П. Проскура // Економічний часопис - XXI. – 2012. – № 7/8. – С. 30-33.
48. Кміть В.М. Податковий контроль та перспективи його покращення в Україні/ В.М. Кміть, Ю.А. Майдан// Східна Європа: Економіка, бізнес та управління – Випуск 6 (17) – 2018 – С. 548-552
49. Пряміцин К.Ю. Електронний кабінет – сучасний механізм взаємодії платника податків та Державної Фіскальної служби України/К.Ю. Пряміцин//вісник НТУУ «КПІ». Політологія. Соціологія. Право. – Випуск.3/4 35/36 – 2017 – С.108-112

50. Чудак Л.А. Ризикоорієнтована система податкового контролю/Л.А. Чудак// Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики : зб. наук. пр. ВНАУ. - 2019. - № 8. - С. 196-208.

51. Касперович Ю.В. Підвищення ефективності податкового контролю в Україні на основі реалізації міжнародних інструментів автоматичного обміну податковою інформацією// Аналітична записка – Серія «Економіка» - № 8 – 2019 Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://niss.gov.ua/sites/default/files/2019-12/analit-kasperovych-economics-8-2019.pdf>