

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

Центр заочної форми навчання

Фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри _____
(підпис)
д.е.н., проф.. Баранова В. В.
“ ____ ” _____ 2015 року

Дипломна робота

спеціаліст

з теми

**ПОДАТКОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ДОХОДІВ І ПРИБУТКІВ ПЛАТНИКІВ
ПОДАТКІВ В УКРАЇНІ**

Виконала: студентка 6 курсу, групи С-7
спеціальності
7.03050801 «Фінанси і кредит»
Бочевар А. М.
Керівник: к.е.н., доцент Слатвінська М. О.
Рецензент: д.е.н., проф.. Немченко В.В.

ОДЕСА - 2016 року

АНОТАЦІЯ

на дипломну роботу Бочевар Асі Миколаївни
Податкове регулювання доходів і прибутків платників податків в Україні
на здобуття освітньо-кваліфікаційного рівня
спеціаліста за спеціальністю 7.03050801 «Фінанси і кредит»
Одеський національний економічний університет
м. Одеса, 2015 рік

Дипломна робота складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – процеси формування прибутку підприємств та доходів фізичних осіб в діючому податковому середовищі. Предметом дослідження є теоретико-методичні та практичні засади аналізу і вдосконалення елементів механізму податкового регулювання діяльності підприємства та доходів фізичних осіб.

У роботі розглядаються теоретичні основи податкового регулювання доходів та прибутків платників податків. Здійснено оцінку ефективності основних інструментів податкового регулювання. Проведено аналіз впливу податків на результати економічної діяльності юридичних осіб в контексті диференціації податків, зборів та інших платежів за джерелами сплати, а також досліджено соціально-економічну ефективність податкового регулювання доходів фізичних осіб через розрахунок ефективної ставки податку на доходи фізичних осіб. Висвітлено особливості податкового регулювання доходів та прибутків платників податків в зарубіжних країнах та запропоновано напрями його вдосконалення в Україні.

В процесі дослідження застосовувались методи логічного та історичного; системного аналізу та синтезу; економіко-статистичні методи; розрахунково-аналітичний метод, метод порівняння та ін..

Ключові слова: податок, податкова система, податкове регулювання, доходи, прибутки, соціально-економічна ефективність.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ДОХОДІВ ТА ПРИБУТКІВ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ	9
1.1. Сутність, становлення і розвиток податкового регулювання доходів та прибутків платників податків	9
1.2. Механізм податкового регулювання доходів і прибутків платників податків	19
1.3. Інструментарій податкового регулювання доходів та прибутків платників податків	29
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИКА І ПРОБЛЕМАТИКА ПОДАТКОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ В КОНТЕКСТІ ФОРМУВАННЯ ПРИБУТКУ ТА ДОХОДІВ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ	40
2.1. Оцінка ефективності застосування основних інструментів податкового регулювання	40
2.2. Дослідження впливу податків на результати економічної діяльності юридичних осіб	52
2.3. Соціально-економічна ефективність податкового регулювання доходів фізичних осіб	64
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ДОХОДІВ ТА ПРИБУТКІВ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ В УКРАЇНІ	75
3.1. Особливості податкового регулювання доходів та прибутків платників податків в зарубіжних країнах	75
3.2. Перспективи розвитку і напрямки вдосконалення податкового регулювання доходів та прибутків платників податків в Україні	85
ВИСНОВКИ	101
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	106

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Оптимальне податкове регулювання в умовах ринкової економіки є важливою складовою економічного управління, чинником як суспільного добробуту, так і розвитку країни. Через податкове регулювання економіки здійснюється контроль за діяльністю платників податків, збільшуючи чи зменшуючи ефективність їх функціонування шляхом коригування податкового тиску на них.

Одним з найбільш важливих показників визначення матеріального і духовного життя кожного індивіда є рівень доходу громадян, який сприяє стимулюванню: виробництва, динаміки роздрібних цін, рівня насиченості споживчого ринку товарами, послугами і т.п. Але велика різниця в доходах громадян України сприяє виникненню соціальної напруги в суспільстві.

Система оподаткування істотно впливає на функціонування й ділову активність підприємницьких структур, що створюють економічний потенціал країни. У такій ситуації необхідна зважена політика підтримки підприємств на основі збалансування фіскальної й регулюючої функцій податків. Посилення нестабільності умов господарювання перехідного періоду, прагнення до поповнення бюджету при зменшенні реального валового внутрішнього продукту, недотримання принципу економічної обґрунтованості податкових реформ призвели до надмірного навантаження на виробників. Дохід, який держава одержує суто фіскальними методами, не компенсується економічним збитком, що завдається суб'єктам ринкових відносин.

Адаптація платників податків до змін податкового середовища вимагає системного обліку багатьох факторів: державних нормативів, ринкових механізмів розподілу податкового навантаження, кваліфікованої внутрішньої організації процесу регулювання оподаткування, впровадження оптимізаційних моделей і методів управління податками. Усе це зумовлює

необхідність поглибленого дослідження теоретичних і методологічних проблем податкового регулювання доходів та прибутків платників податків.

Дослідженню проблем у сфері податкового регулювання, податкової системи в цілому, а також оподаткування доходів фізичних осіб та прибутку підприємств присвячені роботи вітчизняних вчених: В. Вишневого, В. Гланц, П. Дубинецької, Т. Єфименко, Р. Жарко, Н. Заєця, Ю. Іванова, Т. Калінеску, В. Кміть, А. Крисоватого, Д. Лейба, Л. Лисяк, В. Новицької, В. Федосова, І. Фокіної та ін.

В умовах переходу до ринкових відносин вітчизняні вчені в основному досліджують питання державного регулювання оподаткування на макроекономічному рівні. Розглядаються також окремі питання формування податкової політики підприємств, проте, в працях провідних учених і фахівців з питань податкового регулювання механізму формування та розподілу прибутку підприємств наукові положення висвітлюються недостатньо.

Деякі мікроекономічні аспекти теорії оподаткування, представлені в розробках закордонних учених Дж. К. Гелбрейта, Дж. Е. Стиглиця, П. Самуельсона та інших, проте вони не адаптовані до вітчизняних умов господарювання.

Метою дослідження є вивчення та аналіз впливу податкового регулювання на доходи фізичних осіб в умовах існуючої системи оподаткування та розробка податкових методів регулювання механізму формування прибутку підприємства в нестабільному податковому середовищі з урахуванням ринкових механізмів розподілу податкового навантаження.

Поставлена мета обумовила необхідність вирішення таких **завдань**:

– дослідити просторово-часові трансформації оподаткування доходів населення та прибутку підприємств з позицій впливу на рівень прибутковості їхньої діяльності;

- обґрунтувати необхідність регулювання прибутку підприємства та доходів фізичних осіб;
- дослідити механізм податкового регулювання доходів та прибутків платників податків в сучасних умовах;
- вивчити інструментарій податкового регулювання доходів населення та прибутків юридичних осіб.
- здійснити оцінку ефективності застосування основних інструментів податкового регулювання;
- дослідити вплив податків на результати економічної діяльності юридичних осіб;
- визначити соціально-економічну ефективність податкового регулювання доходів фізичних осіб;
- проаналізувати основні тенденції розвитку системи податків закордонних країн з метою виявлення методів та інструментів регулювання доходів та прибутків платників податків;
- виявити системні проблеми функціонування механізму податкового регулювання в Україні;
- обґрунтувати напрямки вдосконалення податкового регулювання доходів та прибутків платників податків в Україні.

Об'єктом дослідження є процеси формування прибутку підприємств та доходів фізичних осіб в діючому податковому середовищі.

Предметом дослідження є теоретико-методичні та практичні засади аналізу і вдосконалення елементів механізму податкового регулювання діяльності підприємства та доходів фізичних осіб.

Методи дослідження. У роботі застосовувались методи логічного та історичного підходів до пізнання економічних явищ, об'єктів та процесів; системного аналізу; методи аналізу та синтезу; економіко-статистичні методи (групування, типізації, рядів динаміки та ін.); розрахунково-аналітичний метод, метод порівняння та ін.

Наукова новизна роботи полягає у розробці шляхів реформування системи податкового регулювання з урахуванням прогресивного зарубіжного досвіду, національних особливостей становлення податкової системи на основі виявлення регулюючого впливу основних бюджетоутворюючих податків на соціально-економічну діяльність платників податків.

Інформаційною базою дослідження є чинні кодекси і закони України, підзаконні нормативні акти, дані Державної фіскальної служби України, стандарти, методичні та інструктивні матеріали міжнародних організацій, дані Державної служби статистики України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, Міністерства фінансів України, Державної казначейської служби, Пенсійного фонду України, дослідження та статистичні дані Європейського комітету статистики та Європейського комітету з питань оподаткування та митного союзу тощо.

Практичне значення результатів дослідження полягає в розробці пропозицій і рекомендацій щодо податкового регулювання доходів платників податків та механізму формування прибутку підприємств в умовах розвитку ринкових відносин в Україні.

Запропоновані методичні підходи, ідеї та інструментарій регулювання доходів громадян та прибутку підприємств можуть бути використані фінансовими органами або при внесенні змін до податкового законодавства.

Структура дипломної роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів і восьми підрозділів основної частини, висновків і списку використаних джерел. Загальний обсяг роботи становить 116 сторінок. Основний зміст роботи викладено на 105 сторінках друкованого тексту. Робота містить 13 рисунків, 14 таблиць. Список використаних джерел налічує 96 найменувань, розміщених на 11 сторінках.

У першому розділі роботи розглянуто теоретичні аспекти податкового регулювання доходів та прибутків платників податків, зокрема, з'ясовано сутність податкового регулювання в Україні, досліджено механізм та інструментарій податкового регулювання в сучасних умовах.

Другий розділ присвячено вітчизняній практиці податкового регулювання. Здійснено оцінку ефективності основних інструментів податкового регулювання, шляхом дослідження таких складових ефективності як податкове навантаження, структура надходжень та втрати від пільг. Проведено аналіз впливу податків на результати економічної діяльності юридичних осіб в контексті диференціації податків, зборів та інших платежів за джерелами сплати. Також розраховано показники ефективної ставки. Продуктивності та коефіцієнта бюджетної ефективності податку на додану вартість та податку на прибуток. Проведено дослідження соціально-економічної ефективності податкового регулювання доходів фізичних осіб через розрахунок ефективної ставки податку на доходи фізичних осіб, а також визначення впливу податкової соціальної пільги на доходи громадян.

У третьому розділі роботи висвітлено особливості податкового регулювання доходів та прибутків платників податків в зарубіжних країнах та запропоновано напрями його вдосконалення в Україні.

ВИСНОВКИ

У роботі узагальнено науково-теоретичні підходи і запропоновані шляхи вирішення проблеми реформування податкового регулювання доходів та прибутків платників податків. На основі проведених досліджень, зроблено наступні висновки і пропозиції, які відображають вирішення головних завдань роботи відповідно до поставленої мети:

1. На сьогодні найбільш обґрунтованим є біфункціональний підхід до природи податків, що визначає їх як найефективнішого інструменту регулювання доходів та прибутків платників податків.

2. Теоретичний зміст поняття «податкове регулювання» дає можливість виокремити такі його основні характеристики: охоплює сферу податкових відносин, що виникають між державою та платниками податків, забезпечує державу необхідними фінансовими ресурсами, є процесом встановлення, адміністрування та контролю за повнотою та своєчасністю сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів, здійснює вплив на платників податків шляхом застосування конкретно визначених інструментів податкового регулювання.

3. Доведено, що податкове регулювання є складним процесом, який поєднує в собі сукупність взаємопов'язаних елементів впливу держави на результати економічної діяльності як юридичних, так і фізичних осіб. Зокрема, мета та принципи податкового регулювання; методи та способи, які активно використовуються державою відповідно до ситуаційних економічно-політичних умов конкретного часового періоду; суб'єкти та об'єкти податкового регулювання разом становлять механізм податкового регулювання.

4. Зміни виду податків, податкових ставок, встановлення податкових пільг, підвищення або зниження загального рівня оподаткування та відрахувань до бюджету в сукупності складають інструментарій податкового регулювання доходів та прибутків платників податків. Всі інструменти

умовно можна поділити на системні (при застосуванні яких може змінитися структура податкових платежів, а також об'єкти оподаткування), локальні (безпосередньо вбудовані в структуру податку) та виняткові (податкові пільги).

5. Статистичний аналіз виконання зведеного бюджету та позабюджетних фондів України свідчить про зростання податкових надходжень впродовж 2010-2014 рр., відносну стабільність податкової бази в розрізі бюджетоутворюючих податків, деяку диспропорцію в структурі надходжень – превалювання податків з трудових доходів над непрямими податками на споживання та оподаткуванням капіталу. Порівняння з європейськими системами доводить, що в цілому розмір податкового навантаження на економіку, структура податкових надходжень, природа та механізми справляння ключових податків України мають ознаки європейської, а існуючі незначні відмінності пов'язані із перехідним характером системи оподаткування в Україні. Виявлено резерви зростання надходжень від ПДВ, податку на прибуток підприємств та необхідність скорочення надмірного податкового навантаження на трудові доходи.

6. Вплив податків на фінансові результати юридичних осіб відбувається у двох напрямках залежно від джерел їх сплати. Так, ті податки, що відносяться на собівартість продукції (податок на додану вартість, акцизний податок, мито) мають опосередкований вплив, так як відшкодовуються покупцями продукції, а інтенсивність такого впливу залежить від того, в якій галузі вони застосовуються. Ті податки, що сплачуються за рахунок прибутку підприємства впливають на ціну продажу продукції, дохід від її реалізації, собівартість продукції, операційний та чистий прибуток підприємства, швидкість оборотності оборотних коштів, платоспроможність і фінансову стійкість підприємства та ін. Окремо варто зауважити щодо впливу нарахувань єдиного соціального внеску на економічні результати діяльності платників податків, зокрема, даний вплив є також опосередкованим і впливає на ціну продукції, внаслідок чого

відбувається скорочення платоспроможного попиту кінцевого споживача, а отже, зменшення обсягу виробництва і зниження сукупного прибутку підприємств.

7. Важливим є визначення ефективності застосування інструментарію податкового регулювання на основі розрахунку ефективної (реальної) ставки, продуктивності та коефіцієнту бюджетної ефективності податків. Проведений аналіз свідчить про те, що податок на додану вартість хоч і забезпечує сьогодні більшу частку доходів зведеного бюджету, проте вона є значно меншою від потенційно можливої. Очевидно, що значний сектор тіньової економіки зміщує показники ефективності ПДВ в бік їх погіршення. Зважаючи на показники продуктивності можна зробити висновок про те, що податок на прибуток теж не є достатньо ефективним.

8. Проведенні дослідження свідчать про наявність проблеми соціальної несправедливості податку на доходи фізичних осіб, що залишається невирішеною. Розрахунки показують, що при збільшенні місячного доходу на 1 гривню сума ПДФО, що підлягає перерахуванню в бюджет зростає на 58,7%, а при збільшенні місячного доходу на 1% сума ПДФО зростає на 60,2%. При цьому якщо дохід платника є рівним прожитковому мінімуму, то після сплати податків у розпорядженні платника залишається майже на 30% менше прожиткового рівня. Хоча в податковому законодавстві України передбачено зменшення бази оподаткування на суму податкової соціальної пільги і дозволяється застосування істотної кількості податкових знижок, вони є недостатньо ефективними інструментами впливу на доходи фізичних осіб оскільки характеризуються цілим рядом обмежень. Всі ці проблеми, що притаманні податку на доходи фізичних осіб, призводять до головного – поширення тіньової зайнятості та приховування доходу від оподаткування.

9. Узагальнення досліджень рейтингів міжнародних організацій свідчить про те, що податкова система України є однією з найбільш складних

та витратних у світі, що створює значні перешкоди для підприємницької діяльності, та, очевидно, потребує реформування.

10. Реформування системи податкового регулювання має бути орієнтованим на послаблення податкового тиску для тих платників податків, які сумлінно сплачують податки та інвестують кошти у виробничий та соціальний розвиток. Таким чином, система оподаткування набуде більш стимулюючого характеру, що зацікавлюватиме власників підприємств у реінвестування прибутку у виробничий розвиток; домогосподарства внаслідок зростання доходів матимуть можливість збільшувати свої заощадження та здійснювати інвестиції за допомогою різних видів фінансових інструментів; зарубіжні платники податків, усвідомлюючи більш вигідні для себе умови оподаткування, також будуть спрямовувати свої капітали в країну, збільшуючи обсяги інвестиційних ресурсів.

11. При реформуванні конкретних податкових інструментів необхідно брати до уваги, що система податкового регулювання в Україні вже сформована і немає необхідності в докорінній її зміні, тому важливо лише змінювати структурні елементи для досягнення їх максимальної ефективності.

12. Процес реформування податкового механізму повинен здійснюватися з урахуванням таких важливих умов як встановлення єдиного підходу до підготовки аналізу регуляторного впливу та до здійснення відстежень результативності регуляторних актів; викладення положень регуляторного акта у спосіб, який є доступним та однозначним для розуміння особами, які повинні впроваджувати або виконувати вимоги цього регуляторного акта; оприлюднення інформації про здійснення регуляторної діяльності та оприлюднення проектів регуляторних актів; залучення фізичних та юридичних осіб, їх об'єднань до процесу реформування податкової політики, а також відкритих обговорень за участю представників громадськості.

13. Стратегічними орієнтирами податкової реформи в Україні повинні стати: формування нового інституційного середовища оподаткування, сприятливого для реалізації принципу рівності всіх платників перед законом; недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації; формування відповідального ставлення платників до виконання своїх податкових зобов'язань; підвищення фіскальної ефективності податків з одночасним скороченням їх кількості; покращення адміністрування; зменшення масштабів ухилення від сплати податків та забезпечення більш рівномірного розподілу податкового тягаря між платниками податків.

14. Результативність податкового регулювання можна оцінювати за ступенем досягнення поставлених ним завдань, використовуючи такі критерії, як: зростання економіки та обсягів доходів бюджету; поліпшення фінансових результатів діяльності підприємств; динаміка інвестиційної діяльності суб'єктів господарювання; вирівнювання рівня розвитку регіонів; поліпшення добробуту громадян.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Алисов Е.А. Финансовое право Украины. Учебное пособи. – Харьков: Эспада, 2000. – 288 с.
2. Аналіз індексу конкурентоспроможності України в 2013-2014рр. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://infolight.org.ua/content/analiz-indeksu-konkurentospromozhnosti-ukrayini-v-2013-2014-rr>.
3. Андрущенко В. Л. Фіскальне адміністрування як наука і мистецтво / В. Л. Андрущенко // Фінанси України. – 2003. - № 6. – С. 27-35.
4. Балабанов А.И., Балабанов И.Т. Финансы. – СПб.: Питер, 2000. – 192 с.
5. Бугель Ю. В. Напрями оптимізації податкового регулювання соціально-економічних процесів / Ю. В. Бугель // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. - 2014. - Вип. 2. - С. 190-197.
6. Бюджетний моніторинг: Аналіз виконання бюджету за 2011 рік / [Зубенко В. В., Самчинська І. В., Рудик А. Ю. та ін.]; ІБСЕД, Проект «Зміцнення фінансової ініціативи (ЗМФІ-II) впровадження», USAID [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ibser.org.ua/UserFiles/File/Budget-Monitor/KV_IV_2011_Monitoring_ukr.pdf.
7. Бюджетний моніторинг: Аналіз виконання бюджету за 2012 рік / [Зубенко В. В., Самчинська І. В., Рудик А. Ю. та ін.]; ІБСЕД, Проект «Зміцнення фінансової ініціативи (ЗМФІ-II) впровадження», USAID. – К., 2013. – 73 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ibser.org.ua/UserFiles/File/Monitor%20Quarter%202012/KV_IV_2012_Monitoring_ukr.pdf.
8. Варналій З. С. Підвищення ефективності податкової політики як чинник конкурентоспроможності підприємництва в Україні / З. С. Варналій [Елетронний ресурс]. – Режим доступу: http://tppe.econom.univ.kiev.ua/data/2009_19/zb19_04.pdf

9. Великий тлумачний словник сучасної української мови / Уклад. і голов. ред. В. Т. Бусел. — К.: Ірпінь: ВТФ «Перун», 2009. — 1736 с.: іл., с.1020
10. Гланц В. Н. Сутність та елементи податкового регулювання [Електронний ресурс]. — Режим доступу: www.lib.uabs.edu.ua/library/Visnik/Numbers...2011...04.pdf
11. Глоссарий бюджетних термінів [Електронний ресурс]. — Режим доступу: www.budgetrf.ru.
12. Гречко А. В. Дослідження впливу податкової політики на економічний розвиток України / А. В. Гречко [Електронний ресурс] // Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка» — 2012. — № 10. — Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=1443>.
13. Дерегулювання економіки: проблеми та перспективи: Монографія:, під заг. ред. проф. Кизима М. О. і проф. Іванова Ю. Б. — Х. : ВД «ІНЖЕК». — 2014. — 288 с.
14. Дубинецька П. П. Аналіз інтегральних індексів оцінювання якості податкового регулювання в Україні / П. П. Дубинецька // Актуальні проблеми функціонування господарської системи України: Матеріали ХХ-тої міжн.наук. конф. студ., асп. та мол. уч., 17-18 травня 2013 р., — Львів : ЛНУ імені Івана Франка — С. 75-77.
15. Дубинецька П. П. Аналіз методів податкового навантаження підприємств / П. П. Дубинецька // Міжн. наук.-практ. конф. «Перспективи економічного зростання та інноваційного розвитку країн» [матеріали], 18-19 квітня 2014 р. — Одеса, 2014. — С. 57-59.
16. Дубинецька П. П. Аналіз регулюючого впливу податку на прибуток підприємств на економіку / П. П. Дубинецька // Вісник Львівського університету. Серія економічна. Вип. 49. — 2014. — С. 411-420.
17. Дубинецька П. П. Елементи середовища податкового регулювання економіки / П. П. Дубинецька // Міжн. наук.-практ. конф. «Економіка —

погляд у майбутнє. Тенденції інноваційного розвитку економіки» 25-26 квітня 2014 р. [матеріали] – Дніпропетровськ, 2014 – С. 109-112.

18. Дубинецька П. П. Орієнтири податкового регулювання в умовах соціально-економічної кризи в Україні / П. П. Дубинецька // Економічний аналіз: Збірник наукових праць. – 2014. – №16. – С. 188-194.

19. Дубинецька П. П. Теоретичне конструювання механізму податкового регулювання економіки / П. П. Дубинецька // Ефективна економіка: Електронне наукове фахове видання. – 2014. – №4 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=2937>

20. Дубинецька П. П. Податкове регулювання в системі управління національним господарством: дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук. Львів – 2015 [Електронний ресурс] / – Режим доступу : <http://lnu.edu.ua/files/dissertations/2015-04-21...dis...>

21. Економічна енциклопедія: У 3 т. Т. 1 / Редкол.: С. В. Мочерний (відп. ред.) – К.: Видавничий центр “Академія”, 2000. – 864 с., с. 322.

22. Єфименко Т.І. Податкове регулювання економічного розвитку: Автореф. дис. д-ра. екон. наук. – К., 2003. – 37 с.

23. Жарко Р.П. Теоретико-методичні засади удосконалення податкового регулювання підприємницької діяльності. Автореф. дис. ...канд. екон. наук. – К., 2006. – 24 с.

24. Жукевич О. Ефективність податкової системи України: принципи оподаткування та напрями реформування законодавчої бази / О. Жукевич// Вісник КНТЕУ. – 2009. – № 2. – С. 105-113. 7.

25. Загорський В. С. Податки для конкурентоспроможності економіки [Електронний ресурс] / В. С. Загорський // Дзеркало тижня. – 2006. – № 16–17. – Режим доступу: <http://www.zn.ua>.

26. Застосування методів непрямого визначення податкових зобов'язань платників податків в Україні // Аналітичний центр «Академія» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.academia.org.ua/?p=939>.

27. Заяц Н.Е. Теория налогов: Учебник / Н. Е. Заяц. – Мн.: БГЭУ, 2002. – 220 с., с. 130
28. Звітність про виконання бюджетів [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Державної казначейської служби України. — Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=146477>
29. Зюнькін А.Г. Фінансове право: Опорний конспект лекцій. – К.: МАУП. 1999. – 112 с.
30. Іванов Ю. Б. Податкова система: Підручник / Ю. Б. Іванов, А. І. Крисоватий, О. М. Десятнюк.–К. : «АТІКА», 2006. – 920 с.
31. Іванов Ю. Б. Податковий менеджмент: Навчальний посібник / Ю. Б. Іванов, А. І. Крисоватий, А. Я. Кізима, В. В. Карпова. – Київ : Знання, 2008. – 525 с.
32. Іванов Ю. Б. Проблеми розвитку податкової політики та оподаткування [Текст] : монографія / Ю. Б. Іванов. – Х : ВД «ІНЖЕК», 2007. – 448 с.
33. Іванов Ю. Б. Фактори соціально-економічної ефективності податкового регулювання рівня життя населення / Ю. Іванов // Проблеми економіки. – 2010. – № 2. – С.25.
34. Іванов Ю. Функції податків та податкове регулювання / Ю. Іванов // Формування ринкової економіки в Україні. – 2009. – № 19. – С.36-43.
35. Калінеску Т. В. Проблеми формування ефективних інструментів податкового регулювання в умовах інтеграції держав / Т. В. Калінеску // Вісник Київського національного університету ім. Т.Г. Шевченка. Економіка. – 2009. – № 111. – С. 8-10.
36. Кміть В. М. Роль податкового регулювання в системі державного податкового менеджменту України / В. М.Кміть, Г. В. Івах // Збірник наукових праць «Економічний аналіз» / [за ред. С.І Шкарабана]. – Тернопіль, 2012. – Вип.11. – Ч.1. – С. 104-109.

37. Крисоватий А. І. Новітня парадигма преференційного оподаткування \текст\, К 82 монографія / А. І. Крисоватий, Г.В. Василевська. — К.: Центр учбової літератури, 2013.- 260 с.
38. Крисоватий А. І. Теоретико-організаційні доміанти та практика реалізації податкової політики в Україні: [монографія] / А. І. Крисоватий. — Тернопіль: Карт-бланш, 2005. — 375 с.
39. Крисоватий І. А. Податкове регулювання інноваційних процесів в Україні: стан та перспективи розвитку: Автореф. дис. ...канд. екон. наук. — К., 2014. — 24 с.
40. Кучерявенко Н. П. Налоговое право: Учебник / Н. П. Кучерявенко. — Харьков : Легас, 2001. — 584 с.
41. Кушнірчук Ю.М. Оптимізація рівня фіскального навантаження з метою економічного забезпечення держави /Ю.М. Кушнірчук // Науковий вісник НЛТУ України. — 2010. — Вип. 20.11 — С. 161-169., с.163.
42. Левченко Н.М. Систематизація методик оцінки податкового навантаження на суб'єктів господарювання / Н.М. Левченко //Сталий розвиток економіки. — 2011. — №6. — С. 270-275.
43. Лейба Д. І. Сутність та особливості податкового регулювання в Україні / Д. І. Лейба, М. М. Сорохан / [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://asconf.com/rus/archive_view/400.
44. Лемішовська О. С. Роль та значення податкової політики / О. С. Лемішовська // Науковий вісник НЛТУУ. — 2005. — № 15 (4). — С. 243-247.
45. Лисяк Л. В. Податкові інструменти державного регулювання підприємницької діяльності / Л. В. Лисяк, В. Є. Тараненко // Науковий вісник: Фінанси, банки, інвестиції. — 2013. — № 3.—С.66-71.
46. Лісовий А. В. Податковий менеджмент: проблеми та перспективи розвитку / А. В. Лісовий, Т. А. Лісова // Сталий розвиток економіки. — 2013. — № 2. — С. 267-270.

47. Майбуров И. А. Теория и история налогообложения: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / И. А. Майбуров. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 495 с.

48. Майбуров И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс: для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. – М: Юнити-Дана, 2011. – 591с.

49. Мельник В.М. Оподаткування: наукове обґрунтування та організація процесу. – К.: “Комп’ютерпрес”, 2006. – 278 с.

50. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: Курс лекций. – М.: ИНФРА-М, 1999. – 348 с.

51. Молдован О. Податок на доходи фізосіб: бідним бути дорого / О. Молдован [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.epravda.com.ua/publications/2010/12/17/262454/>

52. Найдюнов В.С. Інфляція і монетаризм: Моногр. / В. С. Найдюнов, А. Ю. Сменковський; Нац. акад. держ. упр. при Президентові України. - К., 2003. - 320 с.

53. Налоги и налоговое право / Под ред. А.В. Брызгалина. – М: Аналитика – Пресс, 1998. – 608 с.

54. Нижник Н. Про співвідношення категорій «процес» і «механізм» та їх використання в управлінській діяльності органів виконавчої влади / Н. Нижник, Г. Леліков, С. Мосов // Вісник державної служби України. – 2001. – № 3. [Електронний ресурс] Офіційний веб-сайт Нацдержслужби України. – Режим доступу: http://www.guds.gov.ua/control/uk/publish/printable_article;jsessionid=2318F67C3DF330CE826EcE2B414980D3?art_id=37655.

55. Новицький В.Є. Податкове регулювання в системі інструментів соціально-економічного розвитку: питання методології // Фінанси України. – 2007. – № 10. – С. 60–73.

56. Основи оподаткування: Навчальний посібник / Т.В. Калінеску, О.М. Антипов, Г.М. Бурлуцька, Т.М. Чернякова, М.М. Соловей, М.Б. Харківський; Кер. авт. кол. і наук ред. проф. Т.В. Калінеску. –Луганськ: Вид-во СНУ ім. В. Даля, 2007. – 416 с.

57. Офіційний веб-сайт Державної служби статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>

58. Офіційний веб-сайт Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/> .

59. Офіційний сайт Державної казначейської служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=146477>

60. Офіційний сайт Європейської комісії з питань оподаткування і митного союзу [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/

61. Офіційний сайт Міністерства фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/>

62. Офіційний сайт ОЕСР / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.oecd.org/newsroom/tax-revenues-continue-to-rise-across-the-oecd.htm>

63. Офіційний сайт Пенсійного фонду України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.pfu.gov.ua/pfu/control/uk/publish/categor>

64. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій : навчальний посібник / під редакцією докт. екон. наук, проф. Ю. Б. Іванова та докт. екон. наук, проф. І. А. Майбурова– Харків : ВД «ІНЖЕК», 2010. – 1028 с., с. 33

65. Податкова система України: Підручник / В.М.Федосов, В.М.Опарін, Г.О. П'ятаченко та ін.; за ред. В.М.Федосова. – К.: Либідь, 1994. – 404 с., с. 15

66. Податкова реформа [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://niss.gov.ua>...articles...podatkova_ref-21822.pdf

67. Податковий кодекс є, а реформ і результатів немає / Інститут стратегічних оцінок // Стратегічні оцінки. – № 184 (18-28.02.13р.) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.kuchma.org.ua/upload/iblock/cfc/visnyk_184.pdf.

68. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] : Кодекс України від 4березня 2015 р. № 2755-VI. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/page5>.

69. Пояснювальна записка до звіту про виконання Державного бюджету України за 2013 рік // Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України. / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=399768&cat_id=397854.

70. Прогнозування індикаторів, порогових значень та рівня економічної безпеки України у середньостроковій перспективі: Аналітична доповідь; Ю.М. Харазішвілі, Є.В. Дронь. – К.: НІСД, 2014. – 117 с. Київ 2014 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://niss.gov.ua/content/articles/files/prognoz-...>

71. Про спільну систему податку на додану вартість: Директива Ради 2006/112/ЄС від 28.11.2006р.[Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/994_928

72. Реформування податкової системи України: теорія, методологія, практика: монографія / [Ф. О. Ярошенко, П. В. Мельник, А. І. Мярковський та ін.]; за заг. ред. М. Я. Азарова / Міністерство фінансів України. – К., 2011. – 656 с.

73. Свердан М.М. Ефективність оподаткування в умовах ринкової економіки // Фінанси України. – 2000. – № 7. – С. 27–33.

74. Свищук А. Теоретичні засади податкового регулювання економіки / А. Свищук // Вісник КНТЕУ. – 2013. - №5. – С. 57-69

75. Сідельникова Л. П. Фіскальна ефективність податку на додану вартість в Україні / Л. П. Сідельникова // Сталий розвиток економіки.

Науково-виробничий журнал. – 2012. – № 17 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://archive.nbuuv.gov.ua/portal/soc_gum/sre/2012_7/

76. Соколовська А.М. Податкова система держави: теорія і практика становлення. – К.: Знання-Пресс, 2004. – 454 с., с. 294

77. Соціально-економічний стан України: наслідки для народу та держави: національна доповідь / за заг. ред. В. М. Гейця [та ін.]. – К. : НВЦНБУВ, 2009. – 687 с.

78. Стратегічні пріоритети і завдання податкової реформи в Україні[аналітична записка] / Відділ економічної та соціальної стратегії Національного інституту стратегічних досліджень при Президентові України (О. Молдован) / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.niss.gov.ua/content/articles/files/podatкова_ref-21822.pdf

79. Терьохін С. Виступ на двадцять другому засіданні круглого столу “Безпека економічних трансформацій”. – Київ, 26 лютого 2003 р. <http://www.niss.gov.ua/Table/Jalilo22/008.htm>

80. Терьохін С. Доповідь першого заступника голови Комітету з питань фінансів та банківської діяльності Верховної Ради України, голови Підкомітету з питань податків та митної справи. – Київ, 17 березня 2000 року

81. Тимошенко О. В. Економіко-організаційний механізм оподаткування підприємств : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук. : спец. 08.06.01 – «Економіка, організація і управління підприємствами» / О. В. Тимошенко. – Київ, 2004. – 24 с.

82. Фокіна І.В. Формування механізму податково-субсидіарного регулювання вугільної промисловості. Автореф. дис. ...канд. екон. наук. – Донецьк, 2006. – 22 с.

83. Цимбалюк І., Вишнеvsька Н. Податкове навантаження, як критерій ефективності ведення податкової політики [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://archive.nbuuv.gov.ua/portal/soc_gum/evu/2012_19_1/Tsymbaly.pdf

84. Щодо реформування податкових інструментів стимулювання господарської діяльності в Україні [аналітична записка] / Відділ економічної та соціальної стратегії Національного інституту стратегічних досліджень при Президентові України (О. Молдован) / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.niss.gov.ua/articles/1422/>

85. Юткина Т. Ф. Налоги и налогообложение: Учебник / Т. Ф. Юткина. – М. : ИНФРА-М, 1999. – 429 с.

86. Янушевич Я. В. Податковий механізм регулювання циклічних коливань економіки / Я. В. Янушевич // Фінансова сфера та її роль у зростанні конкурентних переваг національних економік : матеріали наук.-практ. конф., 12-13 бер. 2009 р. – Ірпінь : Нац. ун-т ДПС України, 2009. – Ч. II. – С. 320-322.

87. Ястремський О. Основи мікроекономіки: підручник/ О.Ястремський, О.Гриценко.- 2-ге вид., перероб. і доп.- К.: Знання-Прес, 2007.- 579с.

88. Doing business 2013: Measuring business regulation [Electronic resource] / The World Bank, IFC, 2012. – Available at: <http://www.doingbusiness.org/data/exploreeconomies/ukraine/#paying-taxes>.

89. Doing business 2014: Economy profile: Ukraine / The International Bank for Reconstruction and Development / The World Bank, 2013. – [Electronic resource] – Available at: <http://russian.doingbusiness.org/data/exploreeconomies/media/giawb/doing%20business/documents/profiles/country/UKR.pdf>

90. Official site of Eurostat of European Commission (Eurostat). Taxation trends in the EU. / [Electronic resource] – Available at: <http://www.epp.eurostat.ec.europa.eu/portal/page/portal/eurostat>.

91. Tax and economic growth: summary and main findings [a study jointly undertaken by the OECD Economics Department and the OECD Centre for Tax Policy and Administration (CTPA)] / A. Johansson, Ch. Heady, J. Arnold, B. Brys and L. Vartia [Electronic resource] – Available at: <http://www.oecd.org/mena/investment/41997578.pdf>.

92. Taxation trends in the European Union, 2014 edition, / Eurostat statistical books [Electronic resource] – Available at:http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/gen_info/economic_analysis/tax_structures/2014/report.pdf

93. Tax Expenditures in OECD Countries / OECD Publishing. – Paris, Jan. 2010. – 242 p. – Mode of access: http://www.oecd-ilibrary.org/governance/tax-expenditures-in-oecd-countries_9789264076907-en,

94. Tomljanovich M. The role of state fiscal policy in state economic growth / M. Tomljanovich // Contemporary Economic Policy. – No. 22. –2004. – P. 318-330.

95. Total tax revenue as a percentage of gross domestic product // OECD Tax Database / [Electronic resource] – Available at: http://www.oecdilibrary.org/taxation/total-tax-revenue_20758510-table2.

96. Volkerink B. Political and Institutional Determinants of the Tax Mix: An Empirical Investigation for OECD Countries / B.Volkerink , J. de Haan // University of Groningen Research Report). – 1999.– No. 99E05 (Groningen) / [Electronic resource] – Available at: <http://www.ub.rug.nl/eldoc/som/>