

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЦЕНТР ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ
Кафедра Фінансів

Дипломна робота
за освітньо-кваліфікаційним рівнем магістр
з теми:
**«ПРИБУТКОВІ ПОДАТКИ В СИСТЕМІ ДЕРЖАВНОГО
РЕГУЛЮВАННЯ ДОХОДІВ ЮРИДИЧНИХ І ФІЗИЧНИХ ОСІБ»**

Виконала:
студентка 6 курсу, гр. М-6
спеціальності 8.03050801 Фінанси і кредит
Левчук Олена Володимирівна

Науковий керівник:
к.е.н., професор Дубовик Ольга Юхимівна

ОДЕСА - 2015 р.

АНОТАЦІЯ

на дипломну роботу Левчук Олени Володимирівни на тему
«Прибуткові податки в системі державного регулювання доходів
юридичних і фізичних осіб»

на здобуття освітньо-кваліфікаційного рівня магістра

Одеський національний економічний університет

м. Одеса, 2015 рік

Дипломна робота складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – система прибуткового оподаткування.

У роботі розглядаються теоретичні основи прибуткового оподаткування, а саме механізм розрахунку податку на прибуток підприємств та податку на доходи фізичних осіб, методи справляння прибуткових податків. Зроблено аналіз рівня ВВП, інфляції, заробітної плати, прибутку підприємств до оподаткування, податкових пільг, податкового навантаження, податкових надходжень України, узагальнено зарубіжний досвід у цій сфері.

Пропонуються основні напрями удосконалення системи прибуткового оподаткування, зокрема обґрунтовується впровадження досвіду країн Європейського Союзу при реформування податкової системи України.

Ключові слова: податки, податок на прибуток підприємств, податок на доходи фізичних осіб, податкові ставки, фіскальна ефективність, заробітна плата, податкове навантаження, податкові пільги.

ЗМІСТ

Вступ.....	4
Розділ 1. Теоретичні засади побудови системи прибуткового оподаткування.....	8
1.1. Сутність та особливості побудови системи прибуткового оподаткування	8
1.2. Механізм стягнення прибуткових податків	16
1.3. Аналіз переваг та недоліків механізму прибуткового оподаткування в Україні.....	29
Розділ 2. Фіскальна ефективність прибуткового оподаткування в Україні....	35
2.1. Моніторинг надходження прибуткових податків до Державного та місцевих бюджетів	35
2.2. Діагностика впливу основних соціально-економічних показників на надходження прибуткових податків в Україні	46
2.3. Прогнозування надходжень прибуткових податків до бюджету України.	53
Розділ 3. Удосконалення системи прибуткового оподаткування в умовах ринкової трансформації економіки країни	63
3.1. Адаптація системи прибуткового оподаткування України до податкових систем європейських країн.....	63
3.2. Удосконалення системи пільгового оподаткування.....	72
3.3. Основні шляхи розвитку системи прибуткового оподаткування України	81
Висновки	91
Список використаних джерел	95
Додатки.....	106

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах неефективності державного регулювання і розподілу податкових надходжень в економіці України, поглиблення майнового розшарування суспільства, надзвичайної важливості набуває вивчення удосконалення оподаткування доходів юридичних та фізичних осіб.

Прибуткові податки відіграють важливу роль, оскільки вони є основою податкової системи України. Податок на доходи фізичних осіб та податок на прибуток становлять значну частку доходів бюджету (близько 25 %). З їхньою допомогою можна стимулювати та підтримувати економічне зростання, інноваційний вектор розвитку держави, спрямовувати діяльність платників податків у суспільно корисних напрямках. Недоотримання вказаних податків викликає різноманітні негативні соціально-економічні наслідки. Тому, покращення справляння даних видів податків знаходиться серед важливих проблем, від вирішення яких залежить розвиток бізнесу в Україні.

Фундаментальні засади теорії оподаткування прибуткових податків закладено у роботах зарубіжних вчених-економістів: Е. Ліндалем, Дж. Міллем, Л. Штейном, А. Венгером, А. Лаффером, Дж. Б'юкененом, А. Пігу, П. Самуельсоном, К. Вінселем, та ін.

Проблемам оптимізації прибуткового оподаткування, теоретичним та практичним аспектам впливу податків на формування доходів бюджету, напрямкам реформування податкової системи в умовах ринкової економіки України присвятили наукові дослідження відомі українські економісти: В. Андрущенко, О. Василик, В. Вишневський, В. Геєць, А. Даниленко, О. Данілов, Л. Демиденко, Ю. Іванов, А. Крисоватий, І. Луніна, П. Мельник, В. Опарін, А. Соколовська, В. Федосов, Л. Шаблиста. Більшість фахівців акцентують увагу на недоліках податкового законодавства та необхідності його реформування. В той же час вони роблять висновки, що повністю

змінювати систему оподаткування не можна, необхідно здійснювати пошук шляхів її удосконалення.

Метою роботи: обґрунтування теоретичних засад формування системи прибуткового оподаткування та визначення основних напрямків її удосконалення в умовах ринкової трансформації економіки України.

Об'єктом дослідження є система прибуткового оподаткування.

Предметом дослідження є система економічних відносин, які виникають між державою та юридичними і фізичними особами у процесі оподаткування їх доходів.

Для досягнення поставленої мети в дипломній роботі необхідним є вирішення наступних завдань:

- дослідити сутність та особливості побудови системи прибуткового оподаткування;
- охарактеризувати механізм стягнення прибуткових податків;
- проаналізувати переваги та недоліки механізму прибуткового оподаткування в Україні;
- провести моніторинг надходження прибуткових податків до Державного та місцевих бюджетів;
- здійснити діагностику впливу основних соціально-економічних показників на надходження прибуткових податків в Україні;
- здійснити прогнозування надходжень прибуткових податків до бюджету України;
- дослідити адаптацію системи прибуткового оподаткування України до податкових систем європейських країн;
- визначити напрями удосконалення системи пільгового оподаткування;
- розробити основні шляхи розвитку системи прибуткового оподаткування України.

Методи дослідження. Структурний та системні підходи

використовувалися для вирішення задач, що дали можливість провести комплексне дослідження процесів формування та функціонування системи оподаткування прибуткових податків. При дослідженні теоретичних засад прибуткових податків в економічній системі держави використано метод наукової абстракції та узагальнення. За допомогою аналізу виявлено переваги та недоліки прибуткових податків. Статистичний аналіз, групування та порівняння використано у ході оцінювання фіскальної ефективності прибуткового оподаткування. При прогнозуванні надходжень прибуткового податку до Державного бюджету України використано економіко-математичний метод. За допомогою порівняльного та факторного методів узагальнено зарубіжний досвід оподаткування прибуткових податків. Для розробки рекомендацій стосовно удосконалення системи оподаткування прибуткових податків використано методи аналізу, аналітичного групування і причинно-наслідкового зв'язку.

Інформаційною базою: Податковий кодекс України, законодавчі та нормативно-правові джерела з питань оподаткування прибуткових податків, наукові статті, експертні висновки, дисертаційні та монографічні дослідження, періодична економічна література, статистичні та аналітичні матеріали, інтернет ресурси.

Практичне значення одержаних результатів полягає в можливості застосування рекомендацій щодо посилення регулюючої ролі податку на прибуток та податку на доходи фізичних осіб шляхом удосконалення механізму його стягнення з урахуванням іноземного досвіду оподаткування прибуткових податків.

Структура роботи. Магістерська робота складається із: вступу, трьох розділів, висновків, списку використаної літератури і додатків. Загальний обсяг роботи становить 110 сторінок, із них 87 сторінок основного тексту. Робота містить 25 таблиць та 16 рисунків, додатки викладено на 5 сторінках, список використаних джерел містить 79 найменувань.

ВИСНОВКИ

Магістерська робота містить узагальнену теоретичну основу стосовно особливостей, механізму стягнення, функціонування та реформування системи оподаткування прибуткових податків в Україні.

В процесі вирішення поставлених завдань можна підвести такі підсумки:

1. У рамках визначення сутності побудови системи прибуткового оподаткування в Україні виділено такі особливості:

- прибуткові податки напряду залежать від доходів платника податків. До них належить група податків на доходи та на прибуток підприємств, яка за економічним змістом об'єкта оподаткування включає два загальнодержавні податки: податок на прибуток підприємств та податок на доходи фізичних осіб.;

- податки на доходи (прибутки) є бюджетоутворюючими;
- прибуткові податки мають значні можливості щодо регулювання економіки та стимулюють економічну активність.

2. Механізм стягнення прибуткових податків регламентує III та IV розділи Податкового кодексу України. З 1 січня 2015 року система оподаткування прибуткових податків зазнала значних змін. Так, Верховною Радою України внесені такі основні зміни (Закон України від 28.12.2014 № 71-VIII):

- податку на прибуток відтепер оснований на стандартах бухгалтерського обліку База оподаткування: фінансовий результат визначений за правилами бухгалтерського обліку, скоригований на обмежену кількість податкових різниць. Кількість податкових різниць скоротилася з 49 до 3: амортизація, формування резервів, фінансові операції (операції з цінними паперами, відсоткові витрати) У тому числі скасувалися різниці щодо: витрат на навчання, витрат на ремонт, витрат на відрядження тощо.

- збільшено ставку податку на доходи фізичних осіб. Якщо доходи фізичної особи не перевищують 10-кратного розміру місячної мінімальної

заробітної плати, встановленої на 1 січня, то ставка ПДФО – 15% (крім випадків, визначених у п. п. 167.2-167.6 ПКУ), якщо перевищують – 20%.

3. Проаналізувавши переваги та недоліки механізму прибуткового оподаткування в Україні можна виділити основний недолік, який об'єднує податок на прибуток та податок на доходи фізичних осіб – погане адміністрування, що виявляється бажанням контролюючих органів перевіряти податковий облік платників є неприпустимим з огляду на його дуалізм.

4. В результаті проведення моніторингу фіскальної ефективності системи оподаткування прибуткових податків в Україні за період 2010-2014 роки було встановлено, що фіскальна ефективність системи оподаткування прибуткових податків останнім часом знижується. Прибуткові податки відіграють важливу роль у структурі податкових надходжень Зведеного бюджету:

- податок на прибуток підприємств (понад 10 %);
- податок на доходи фізичних осіб (понад 20 %).

Найбільшу питому вагу доходів місцевих бюджетів становить ПДФО (близько 60 %), а найбільшу питому вагу державного бюджету після ПДВ та акцизного податку становить податок на прибуток підприємств (близько 11 %).

Однак, протягом 2010-2014 рр. чіткого виконання запланованих показників стосовно надходжень прибуткових податків не спостерігалось, що є підставою стверджувати про низьку якість податкового планування надходжень від податку на прибуток та податку на доходи фізичних осіб, що негативно впливає на фіскальну ефективність системи оподаткування в Україні.

5. Здійснивши діагностику впливу основних соціально-економічних показників на надходження прибуткових податків в Україні встановлено, що значний вплив на надходження ПДФО здійснюють рівень інфляції, рівень доходів населення, частка оплати праці у ВВП. На величину надходжень

податку на прибуток впливають ставки оподаткування, прибуток від звичайної діяльності до оподаткування; пільговий механізм та інші фактори.

6. В результаті прогнозування надходжень прибуткових податків до Зведеного бюджету України встановлено, що податки на доходи фізичних осіб становитимуть у 2015 р. – 83331,9 млн. грн, у 2016 р. – 89347,8 млн. грн.. Прогноз здійснено з урахуванням таких факторів, як: ВВП; заробітна плата; індекс інфляції.

Надходження податку на прибуток підприємств у 2015-2016 рр. будуть становити 50291,6 млн. грн. та 50650,5 млн. грн. відповідно. Вихідними даними, що здійснюють вплив на надходження податку на прибуток були: номінальний ВВП; сума наданих пільг; прибуток підприємств до оподаткування.

7. В рамках дослідження європейського досвіду оподаткування прибуткових податків у роботі зроблено акцент на особливості оподаткування корпоративного податку та ПДФО в рамках ЄС, що зумовлено інтеграційними процесами в Україні. Результати дослідження свідчать, що в Україні порівняно з європейськими країнами ставки податків не є високими, проте податкове навантаження вище.

8. З метою підвищення стимулюючої та регулюючої ролі пільг з ПДФО необхідно:

- запровадити розмір неоподатковуваних доходів для всіх категорій платників на рівні не менше прожиткового мінімуму;
- запровадити пільги для платників, які виховують дітей до 18 років, незалежно від їх кількості;

Необхідно вживати постійні заходи з перегляду переліку і кількості податкових пільг з податку на прибуток (запроваджувати нові та скасовувати неефективні податкові пільги, здійснювати постійний та якісний контроль за суб'єктами, що користуються пільгами, та за їх цільовим використанням, підвищити відповідальність за порушення законодавства, що регламентує порядок використання податкових пільг.

9. На основі проведеного дослідження, з метою удосконалення діючої системи оподаткування прибуткових податків, запропоновано:

- ПДФО: збільшення доходів низькооплачуваних верств населення за рахунок підвищення мінімальних соціальних гарантій; зменшення податкового навантаження на заробітну плату з метою її детінізації; посилення відповідальності за виплату заробітної плати “в конвертах” (розроблення змін до Кодексу України про адміністративні правопорушення та Кримінального кодексу України);

- ППП: скасування авансових внесків; оподаткування тільки розподіленого прибутку на дивіденди; спрямування частини податку в місцеві бюджети; неоподаткування інвестицій в необоротні активи.

Отже, за результатами проведеного дослідження буловиявлено, що система оподаткування прибуткових податків в Україні залишається надалі недосконалою і потребує подальшого поступового та послідовного реформування.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адміністрування податків в Європі та в Україні // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://minrd.gov.ua/modernizatsiya-dpsukraini/povidomlenia_/2012_povidomlenia-modernizatsia/59283.html
2. Бак Н.А. Прибуткові податки як фінансовий інструмент держави // Науковий вісник Чернівецького національного університету. Економіка №592. – 2012. - с. 122-127
3. Безпалько І.Р. Досвід оподаткування доходів фізичних осіб у зарубіжних країнах / І.Р. Безпалько // Економіка України. - 2009 - №2 - с. 159-165
4. Дубовик О. Ю. Пільги як інструмент державного податкового регулювання / О. Ю. Дубовик // Вісник соціально-економічних досліджень : зб. наук. пр. / голов. ред. М. І. Зверяков; Одеський держ. екон. ун-т. – Одеса, 2011. – Вип. 3 (43). - С. 61-66.
5. Бюджетний моніторинг: Аналіз виконання бюджету за 2010 – 2014 роки [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ibser.org.ua/news/558/>
6. Вишне夫斯基 В.П. Налоговая политика: методология, теория и практика: моногр. /В. П. Вишне夫斯基, О. В. Вицкая, О. Н. Гаркушенко и др.; под общ. ред. В. П. Вишневского / НАН Украины, Ин-т экономики пром-сти. – Донецк, 2011. – 528 С.3.
7. Волинець Т.В. Правова характеристика податку на прибуток підприємства чинним податковим кодексом України [Електронний ресурс] / Т. В. Волинець // Європейські перспективи. - 2012. - № 4(1). - С. 183-187. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/evpe_2012_4\(1\)__34.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/evpe_2012_4(1)__34.pdf)
8. Волохова М. П. // Економічні інновації. - 2013. - Вип. 52. - С. 211-216. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecinn_2013_52_23.pdf

9. Гавріш О. Податок на доходи фізичних осіб як важіль регулювання фінансово-господарської діяльності громадян// Сучасні тенденції державних фінансів.-2011.
10. Євтушевська О. О. Особливості визначення податку на прибуток згідно з Податковим кодексом України [Електронний ресурс] / О. О. Євтушевська // Економіка харчової промисловості. - 2012. - № 1. - С. 32-34. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/echp_2012_1_8.pdf
11. Задорожня Л. Оцінка ефективності пільг із податку на доходи фізичних осіб в Україні [Електронний ресурс] / Л. Задорожня // Економіст. - 2015. - № 9. - С. 29-33. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/econ_2015_9_9.pdf
12. Зануда А. Уряд: тінь росте. Експерти: нічого дивного / А. Зануда // BBC Україна. – Веб-сайт Української служби Британської телерадіомовної корпорації [Електронний ресурс] . – Доступно з: http://www.bbc.co.uk/ukrainian/business/2012/08/120830_ukraine_shadow_economy_growing_az.shtml
13. Зюзгіна А.С. Етика податкових взаємовідносини: досвід зарубіжних країн // Науковий вісник Національного університету ДПС України [Електронний ресурс] / Зюзгіна А.С. – Режим доступу : http://archive.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Nvnudpsu/2012_1/Zuzgina_A_S.pdf
14. Іванечко П.М. Адаптація європейської практики оподаткування: погляд на фондоплати праці та спецрежими оподаткування [Електронний ресурс] / П. М. Іванечко, Ю. М. Іванечко // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія : Економіка. - 2015. - Вип. 1(2). - С. 91-94. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Nvuues_2015_1\(2\)__21.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Nvuues_2015_1(2)__21.pdf)
15. Іванов Ю.Б., Єськов О.Л. Сучасне оподаткування: мотиваційний аспект. Монографія. – Х.: ВД “ІНЖЕК”, 2007. – 328 с.
16. Карлін М.І. Фінанси країн Європейського Союзу / М.І. Карлін. – К. : Знання, 2011. – 639 с.

17. Ковач С.І. Облік розрахунків і звітність за податком на доходи фізичних осіб з доходу в вигляді додаткового блага [Електронний ресурс] / С. І. Ковач // Фінанси, облік і аудит. - 2014. - Вип. 1. - С. 218-236. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Foa_2014_1_19.pdf
18. Конституція України від 28.06.1996р. № 254к/96-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80/page3>
19. Концепція реформування податкової системи України [Електронний ресурс] / Проект Міністерства фінансів України від 19.08.2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http:// zakon1.rada.gov.ua/laws/](http://zakon1.rada.gov.ua/laws/)
20. Кривцов О.О. Соціально-економічний розвиток України та ефективність оподаткування доходів фізичних осіб [Електронний ресурс] / Кривцов О.О. // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. - 2009. - Вип. 111 - С. 49. - Режим доступу: <http://bulletin-econom.univ.kiev.ua/articles/2009/111/14362.pdf>
21. Крисоватий А.І. Домінанти гармонізації оподаткування: національні та міжнародні вектори: монографія / А.І. Крисоватий, В.А. Валігура. – Тернопіль: Підручники і посібники, 2010. – 248 с.
22. Кристина Шён, Удо Зельхаст Азбука інвестора: создание предприятия в Германии, Выпуск 2014/2015, GermanyTrade&Invest, октябрь 2014 г. Режим доступу: https://www.gtai.de/GTAI/Content/RU/Invest/_SharedDocs/Downloads/GTAI/Brochures/investors-basics-russisch.pdf
23. Кушнірчук Ю. М. Оптимізація рівня фіскального навантаження з метою економічного забезпечення держави / Ю.М. Кушнірчук // Науковий вісник НЛТУ України. – 2010. – Вип. 20.11 – С.125-129.
24. Лалакулич М. Ю. Податкова реформа в умовах фінансової кризи та зовнішньої агресії [Електро

ний ресурс] / М. Ю. Лалакулич // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія : Економіка. - 2015. - Вип. 1(2). - С. 99-102. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Nvuuec_2015_1\(2\)__23.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Nvuuec_2015_1(2)__23.pdf)

25. Левченко Н.М. Оптимізація податкового навантаження на доходи громадян / Н.М. Левченко // Інвестиції: практика та досвід. – 2012 – №19 – с. 73-76

26. Лібанова Е.М. Модернізація українського суспільства: чинники, передумови, перспективи / Е.М. Лібанова // Демографія та соціальна економіка. – 2012. – № 1. – С. 15. 67. Лібанова Е.М. Нерівність в Україні: масштаби та можливості впливу / за ред. Е.М. Лібанової. – К.: Інститут демографії та соціальних досліджень імені М.В. Птухи НАН України, 2012. – 404 с.

27. Макаренко Д. Впровадження міжнародної практики оподаткування податком на прибуток. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://naub.oa.edu.ua/2012/vprovadzhennyamizhnarodnoji-praktykuopodatkuvannya-podatkom-na-prybutok>.

28. Маліновська К. О., Гера А. С. Фіскальна ефективність податку на доходи фізичних осіб та його роль у формуванні бюджетів різних рівнів [Електронний ресурс] / К. О. Маліновська, А. С. Гера // Вісник Житомирського національного агроекологічного університету. - 2011. - № 2 (2). - С. 427-433. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Vzhnau_2011_2\(2\)__50.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Vzhnau_2011_2(2)__50.pdf)

29. Мінкович В., Кіндрат О. Прогресивна шкала оподаткування доходів фізичних осіб як основа фіскальної ефективності та соціальної справедливості [Електронний ресурс] / В. Мінкович, О. Кіндрат // Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Серія : Економічні науки. - 2014. - Вип. 36(2.1). - С. 76-82. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Znpchdtu_2014_36\(2.1\)__14.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Znpchdtu_2014_36(2.1)__14.pdf)

30. Мних Є. В. Економічний аналіз: підруч. / Є. В. Мних. – К.: Знання, 2011. – 630 с.
31. Молдован О. О. Державні фінанси України: досвід та перспективи реформ : монографія / Олексій Молдован. – Київ. НІСД, 2011, – 384 с.
32. Молдован О. О. Формування сприятливого податкового простору для підприємницької діяльності в Україні: ключові проблеми та шляхи їх подолання [Електронний ресурс] / О. О. Молдован // Економічний вісник Донбасу. - 2014. - № 2. - С. 98-104. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecvd_2014_2_16.pdf
33. Непрямі субсидії в Україні: оцінка, тенденції та наслідки для економічної політики [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ier.com.ua/files/publications/WP/2001/Wp10_ukr.pdf
34. Офіційний веб-портал Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua/>
35. Офіційний сайт Державної казначейської служби України – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/>
36. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua>
37. Офіційний сайт Державного комітету статистики – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://ukrstat.org>
38. Офіційний сайт Міністерства фінансів України – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>
39. Офіційний сайт Національного інституту стратегічних досліджень при Президенті України – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.niss.gov.ua>
40. Патарідзе-Вишинська М.В. Оподаткування прибутку: Україна і зарубіжний досвід. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/ejournals/eui/2012_1/PDF/12_pmvizd.pdf

41. Податкова система України: Підручник / В.М. Федосов, В.М. Опарін, Г.О. П'ятаченко та ін.; за ред. В.М. Федосова. – К.: Либідь, 1994.
42. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17&p=129257>
43. Ползікова Г. В. Методи та інструменти податкової оптимізації [Електронний ресурс] / Г. В. Ползікова // Економічний простір. - 2015. - № 93. - С. 221-229. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecpros_2015_93_22.pdf
44. П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати», затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. № 87 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua>
45. Помулева В. М. Соціальна ефективність податкових пільг в оподаткуванні доходів фізичних осіб / В. М. Помулева // Інноваційна економіка. - 2014. - № 3. - С. 223-227. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/inek_2014_3_33.pdf
46. Програма економічних реформ на 2010 – 2014 роки „Заможне суспільство, конкурентоспроможна економіка, ефективна держава” [Електронний ресурс] – Режим доступу : http://www.president.gov.ua/docs/Programa_reform_FINAL_1.pdf
47. Райнова Л.Б. Система оподаткування доходів фізичних осіб та їх особливості.// Формування ринкових відносин в Україні.-2007.-№11.- с. 132
48. 31.Рохманійко Т.С. Податкова система. – Хмельницький.: ХНУ, 2007. С. 46-95.
49. Саенко А. Налог на прибыль в Евросоюзе / А. Саенко [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://pravo.ua/article.php?id=10007501>.

50. Свердан М. М. Перспективимодернізаціїмеханізмуфіскального адмініструваннядоходівгромадян в Україні [Електронний ресурс] / М. М. Свердан // Наукові записки [Національного університету "Острозька академія"]. Сер. : Економіка. - 2009. - Вип. 11. - С. 133-141. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Nznuoa_2009_11_19.pdf

51. СередюкВ.Б. Застосуванняекономіко-математичнихметодівдля розв'язанняекономічних задач [Електронний ресурс] / В. Б. Середюк // Вісниксоціально-економічнихдосліджень. - 2014. - Вип. 1. - С. 69-73. - Режим доступу:http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Vsed_2014_1_12.pdf

52. Сеніна А.О. Зарубіжний досвід податкового стимулювання інноваційної діяльності ХНЕУ – 2012 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://www.repository.hneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/1910>

53. Сидорович. М. Я. Динамічнийпідхіддоаналізуамоделюванняподатку з доходів фізичних осіб [Електронний ресурс] / М. Я. Сидорович // Наукові праці НДФІ. - 2010. - Вип. 1. - С. 141-150. - Режим доступу:http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Npndfi_2010_1_18.pdf

54. Сідельникова Л.П. Оподаткування суб'єктів підприємництва: Навч. посібник. / Л.П. Сідельникова, Т.В. Чижова, Я.В. Якуша. - К.: Видавництво Ліра-К, 2013. С. 420-424

55. Сідельникова Л. П. Фіскальнезначенняподаткунаприбутоквумовахнестабільностіфінансового простору [Електронний ресурс] / Л. П. Сідельникова // Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Сер. : Економічні науки. - 2012. - Вип. 32(2). - С. 83-89. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Znpchdtu_2012_32\(2\)__20.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Znpchdtu_2012_32(2)__20.pdf)

56. Славкова А. А. Дилема вибору – прогресивне чи пропорційне оподаткування доходів фізичних осіб // Фінанси, облік і аудит: Збірник

наукових праць. – Вип. 3. / Відп. ред. А. М. Мороз. – К.: КНЕУ, 2004. – С. 116-122.

57. Славкова А. А. Доходи громадян як об'єкт особистого прибуткового оподаткування // Науковий вісник Буковинської державної фінансової академії: Збірник наукових праць. Вип. 1 (10): Економічні науки. – Чернівці, 2008. – С. 205-217.

58. Славкова А. А. Концепція “фіскальної платоспроможності” в механізмі оподаткування доходів населення // Україна у світовому економічному просторі: шляхи подолання кризи (економіка, фінанси та право). Збірник матеріалів ІХ Міжнародної науково-практичної конференції молодих науковців 27 березня 2009 року. – К.: УДУФМТ, 2009. – С. 106-108.

59. Славкова А.А., Котіна Г.М. Стабілізуючі та дестабілізуючі фактори зміцнення фіскальної ролі особистого прибуткового податку в Україні [Електронний ресурс] / А.А. Славкова, Г.М. Котіна// Формування ринкової економіки. -2012. - №27 - С. 394. - Режим доступу: <http://ir.kneu.edu.ua:8080/bitstream/2010/3398/1/392%20-%20415.pdf>

60. Славкова А. А. Особистий прибутковий податок: зарубіжний досвід адміністрування [Електронний ресурс] / А. А.Славкова // Фінанси, облік і аудит. - 2013. - Вип. 1. - С. 219-228. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Foa_2013_1_28.pdf

61. Соломова В. В. Імітаційне моделювання прогресивної шкали ставок податку на доходи фізичних осіб в Україні [Електронний ресурс] / В. В. Соломова, О. О. Чумакова // Проблеми економіки. - 2014. - № 3. - С. 305-311. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Pekon_2014_3_42.pdf

62. Стригуль Л.С. Дослідження сучасного стану функціонування системи оподаткування доходів фізичних осіб [Електронний ресурс] / Л. С. Стригуль, В. М. Зозуля // Вісник Національного технічного університету

"ХІІІ". Серія : Технічний прогрес та ефективність виробництва. - 2014. - № 64. - С. 73-76. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/vcspitp_2014_64_15.pdf

63. Стрілець В. Ю. Вплив податкової реформи на ефективність функціонування бюджетної системи України // Бізнес Інформ. – 2015. – №1. – С. 323–330

64. Суторміна В.М. та ін. Держава – податки – бізнес: (Із світового досвіду фіскального регулювання ринкової економіки): Монографія / В.М. Суторміна, В.М. Федосов, В.Л. Андрущенко. – К.: Либідь, 1992. – С. 9-95.

65. Турянський Ю. І. Податки як джерело формування бюджетних надходжень держави [Електронний ресурс] / Ю. І. Турянський // Науковий вісник НЛТУ України. - 2013. - Вип. 23.18. - С. 229-234. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/nvnltu_2013_23.18_38.pdf

66. Фільо М.М. Податкові втрати: теоретичний аспект [Електронний ресурс] / М. М. Фільо // Наукові записки [Національного університету "Острозька академія"]. Сер. : Економіка. - 2011. - Вип. 17. - С. 162-168. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Nznuoa_2011_17_21.pdf

67. Цимбалюк І. О. Роль податків у забезпеченні фінансової автономії органів місцевого самоврядування [Електронний ресурс] / І. О. Цимбалюк, Б. В. Підцерковний // Вісник Запорізького національного університету. Економічні науки. - 2014. - № 2. - С. 179-187. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Vznu_eco_2014_2_21.pdf

68. Чеканова В.В. Податок на прибуток: переваги та недоліки податкової системи України / В. В. Чеканова // Управління розвитком. - 2014. - № 5. - С. 105-107. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Uproz_2014_5_48.pdf

69. Черевата Р. Ю. Прогнозування надходжень податку на прибуток підприємств методом кореляційно-регресійного аналізу [Електронний

ресурс] / Р. Ю. Черевата // Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. - 2014. - Вип. 11(1). - С. 298-306. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecnof_2014_11\(1\)__40.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecnof_2014_11(1)__40.pdf)

70. Черевата Р.Ю. Прогнозування надходжень податку на прибуток підприємств методом кореляційно-регресійного аналізу [Електронний ресурс] / Р. Ю. Черевата // Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. - 2014. - Вип. 11(1). - С. 298-306. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecnof_2014_11\(1\)__40.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecnof_2014_11(1)__40.pdf)

71. Швабій К. І. Податкові пільги як загроза фінансовій безпеці країни/ К. І. Швабій, В. І. Коротун // Збірник наукових праць «Торгівля та ринок України». – 2012. – №34. – С. 583-590.

72. Швабій К. І. Пріоритети реформування податку на доходи фізичних осіб у сучасних умовах [Електронний ресурс] / К. І. Швабій. // Збірник наукових праць Ірпінської фінансово-юридичної академії (економіка, право). - 2013. - № 2. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/znrifyua_2013_2_9.pdf

73. Швабій К.І. Фінансова ефективність податку на доходи фізичних осіб/ К. І. Швабій // Фінанси України. – 2012. - №3. – с.31-37

74. Шевчук І.В. Іноземний досвід оподаткування доходів фізичних осіб та можливості його адаптації в Україні [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.znau.edu.ua/visnik/2011_1_2/333.pdf

75. Шевчук О.А. Податковий контроль як елемент фінансової політики держави [Електронний ресурс] / О. А. Шевчук // Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики. - 2015. - Вип. 1. - С. 290-295. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Fkd_2015_1_36.pdf

76. Шлафман Н. Л. Реформування податкової системи України в контексті адаптації досвіду розвинених країн [Електронний ресурс] / Н. Л. Шлафман, М. П. Волохова // Економічні інновації. - 2013. - Вип. 52. - С. 211-216. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecinn_2013_52_23.pdf

77. Шмичкова І. Ю. Оподаткування прибутку підприємств: аналіз застосування в Україні [Електронний ресурс] / І. Ю. Шмичкова // Бізнес Інформ. - 2014. - № 9. - С. 278-285. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/binf_2014_9_49.pdf

78. 1.DivertedProfitsTax: Guidance [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://www.gov.uk>

79. Taxation trends in the European Union. 2015 edition [Електронний ресурс] / European Commission. Режим доступу: <http://ec.europa.eu>