

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Кафедра фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
д.е.н., професор Баранова В.Г.

“ _____ ” _____ 2016 р.

ДИПЛОМНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності “Фінанси і кредит”

за темою:

**«Шляхи реформування податкової системи України в
умовах децентралізації»**

Виконавець:

Студентка 62 групи ФЕФ

Пантелімон Тетяна Валеріївна

(прізвище, ім'я та по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Слатвінська Марина Олександрівна

(прізвище, ім'я та по батькові) /підпис/

Одеса 2016

ЗМІСТ

Вступ	3
Розділ 1. Теоретичні основи функціонування податкової системи	6
1.1. Структура та складові податкової системи	6
1.2. Еволюція податкової системи	13
1.3. Нормативно-законодавче забезпечення та інструментарій функціонування податкової системи	27
Розділ 2. Практика і проблематика функціонування податкової системи України	37
2.1. Моніторинг податкових надходжень до Зведеного бюджету України	37
2.2. Новації податкової системи і їх вплив на економіку країни	51
2.3. Оцінка ефективності реалізації податкової системи України	73
Розділ 3. Основні шляхи реформування податкової системи України з урахуванням процесів децентралізації	86
3.1. Можливості застосування зарубіжного досвіду у реформуванні податкової системи України з урахуванням процесів децентралізації	86
3.2. Рекомендації щодо вдосконалення податкової системи України	103
Висновки	112
Список використаних джерел	116
Додатки	126

ВСТУП

Актуальність теми. В сучасних умовах Україна зазнає кардинальних змін в соціально-економічній сфері, тому особлива увага приділяється створенню ефективної системи оподаткування.

Проблема оподаткування завжди займала важливе місце, оскільки саме податки є основним джерелом наповнення державної скарбниці, без якого неможливо уявити процвітаючу та стабільну країну. Податки є досить складною фінансовою категорією, яка впливає на всі економічні явища та процеси. Ні одна країна світу не може існувати без податкової системи, тому що вона є основою розвитку суспільства та економічного зростання держави.

Податкову систему України можна віднести до найбільш громіздких податкових систем світу і при цьому найменш ефективних. Для неї характерні значні витрати на адміністрування податків, недосконалий механізм митно-тарифного регулювання, несприятливий клімат для ведення та розвитку бізнесу, нерівномірність і несправедливість розподілу податкового навантаження та інші неузгодженості. Виходячи з цього, можна сказати, що питання реформування податкового законодавства відповідно до принципів, на які опираються країни з ринковою економікою, є досить актуальним, особливо у сучасних економічних та політичних умовах.

Питаннями сутності податкової системи держави, її ролі, а також особливостями реформування займалися такі фахівці-економісти як В. Л. Андрущенко, С. А. Буковинський, О. Д. Василик, А. С. Гальчинський, А. І. Даниленко, О. І. Пилипченко, А. В. Гречко, Л. О. Миргородська, Н. М. Ногінова, О. Б. Пугаченко, , В. П. Хомутенко, В. Г. Баранова та ін. Разом з тим, через умови, у яких опинилася Україна під впливом політичних та економічних змін, питання податкової реформи залишається відкритим.

Метою дипломної роботи є визначення необхідності та шляхів реформування податкової системи України в умовах децентралізації.

Для досягнення визначеної мети поставлено та вирішено наступні завдання:

- розглянути структуру та складові податкової системи;
- дослідити еволюцію податкової системи;
- розібрати нормативно-законодавче забезпечення та інструментарій функціонування податкової системи;
- проаналізувати податкові надходження до Зведеного бюджету України;
- дослідити вплив податкових новацій економіку країни;
- оцінити ефективність реалізації податкової системи України;
- розглянути можливості застосування зарубіжного досвіду у реформуванні податкової системи України;
- надати рекомендації щодо вдосконалення податкової системи України.

Об'єктом дослідження даної роботи виступає податкова система України.

Предметом дослідження є шляхи реформування податкової системи України в умовах децентралізації.

Методи дослідження. Для досягнення мети дипломної роботи та вирішення поставлених задач було використано системний підхід, що сприяло проведенню комплексного дослідження процесів реформування та функціонування податкової системи України в умовах децентралізації. При дослідженні теоретичних засад формування та функціонування податкової системи було використано наступні методи пізнання: аналіз, синтез, індукція, дедукція та конкретизація. У ході дослідження еволюції розвитку податкової системи України використано історичний метод. В процесі оцінювання ефективності податкової системи та результативності податкових реформ, а також дослідження досвіду зарубіжних країни використано методи групувань, порівняння, горизонтального та статистичного аналізу. Для

наочного зображення статистичного матеріалу, було використано такі методи як узагальнення та графічного зображення даних. У процесі розробки рекомендацій щодо податкової системи України використано наступні методи: аналізу, синтезу, групування, порівняння. При прогнозуванні податкових надходжень до Зведеного бюджету України було використано метод економіко-математичного моделювання.

Інформаційною базою є Податковий кодекс України, статистичні звіти Міністерства фінансів України, Державної податкової інспекції Київського району міста Одеси ГУ ДФС, Державної служби статистики, Державної фіскальної служби України, Міжнародного валютного фонду, наукові публікації вітчизняних і зарубіжних вчених, дисертаційні та монографічні дослідження, інтернет ресурси. За результатами дослідження проведеного у дипломній роботі опублікована наукова стаття на тему: «Необхідність та шляхи реформування податкової системи України».

Публікації. Основні положення і результати магістерської роботи викладені в одній науковій статі на тему «Необхідність та шляхи реформування податкової системи України» у «Збірнику студентських наукових праць».

Структура роботи. Магістерська робота складається із: вступу, трьох розділів, висновків, списку використаної літератури і додатків. Загальний обсяг роботи становить 131 сторінку, основний текст – 106 сторінок. Робота містить 19 таблиць та 21 рисунок, додатки викладено на 6 сторінках, список використаних джерел містить 104 найменування.

ВИСНОВКИ

Магістерська робота містить узагальнену теоретичну базу стосовно процесів становлення, розвитку, функціонування та реформування податкової системи України в умовах децентралізації.

Відповідно до поставлених завдань узагальнено основні результати проведеного дослідження, а саме:

1. У результаті розгляду структури податкової системи, було виявлено, що на сьогоднішній день не існує однозначного поняття «податкова система». Однак найширше визначення їй дають науковці, які включають до складу податкової системи такі структурні елементи як систему податкових платежів, принципи оподаткування, законодавство з питань оподаткування та фіскальні установи, якими забезпечується справляння податків на користь держави та які забезпечують функціонування податкової системи. Таке виокремлення структурних елементів дає можливість розглянути податкову систему найбільш детально.

2. У результаті дослідження еволюції становлення податкової системи, було визначено, що примітивна податкова система почала зароджуватись ще за часів Київської Русі (IX – XIII ст.). Її розвиток і трансформацію можна спостерігати протягом Литовсько-Польської доби (поч. XIV ст.), козацької держави (1648-1654 рр.), Російської імперії (сер. XVI – поч. XX ст.) та за часів радянської влади (1917-1991 рр.). Останній етап становлення і розвитку податкової системи починається з проголошенням Україною незалежності і триває до сьогодні. Його можна поділити на 6 етапів, для кожного із яких характерне певне спрямування: 1991-1993 рр. - початок становлення податкової системи; 1994-1999 рр. - ліквідація податкових дестабілізаторів розвитку економіки; 2000-2004 рр. - внесення змін до первинних законодавчих актів; 2005 – пер. пол. 2010-х рр. - оптимізацію податкової системи.; друга пол. 2010 - 2014 рр. – прийняття податкового кодексу та поживлення економіки; 2015 – до сьогодні - подальше реформування податкової системи з урахуванням процесів децентралізації.

3. У ході розгляду нормативно-законодавчого забезпечення функціонування податкової системи було визначено, що вона керується Конституцією України, Податковим кодексом України, Митним кодексом України та іншими законами з питань митної справи у частині регулювання правовідносин, що виникають у зв'язку з оподаткуванням митом операцій з переміщення товарів через митний кордон України, чинними міжнародними договорами, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України і якими регулюються питання оподаткування, нормативно-правовими актами, прийнятими на підставі та на виконання Податкового кодексу та законів з питань митної справи, рішеннями Верховної Ради Автономної Республіки Крим, органів місцевого самоврядування з питань місцевих податків та зборів, прийнятими за правилами, встановленими цим Кодексом. Щодо податкових інструментів функціонування податкової системи, було виявлено, що існує їх різноманітна класифікація, серед яких основною є: за характером впливу, за масштабом використання, за ознакою «механізм впливу».

4. У результаті аналізу податкових надходжень до Зведеного бюджету України, було встановлено, що вони є основним джерелом наповнення бюджету, не зважаючи на те, що їх частка постійно змінюється як у бік зростання, так і у бік скорочення. Основними бюджетоутворюючим податками станом на 2015 рік є податок на додану вартість, податок з доходів фізичних осіб та акцизний податок. Розглянувши надходження до Зведеного бюджету місцевих податків і зборів, говоримо про їх чітку тенденцію до зростання. Однак проаналізувавши частку місцевих бюджетів у Зведеному бюджеті України, можемо стверджувати, що очікувана фіскальна децентралізація не була проведена.

5. У ході дослідження впливу податкових новацій на економіку України визначено, що вона знаходиться на низькому рівні, про що свідчать проаналізовані макроекономічні показники та показники рівня життя населення. Проведений аналіз свідчить про те, податкові реформи не сприяли

покращенню економіки країни, якщо і відбувались певні позитивні зрушення, то їх можна пояснити не позитивним впливом саме податкових новацій, а, в першу чергу, піднесенням у посткризовий період.

6. У результаті оцінювання ефективності реалізації податкової системи України виявлено, що вона підвищується протягом останніх років. Показники свідчать про те, що податкова система України є еластичною, робота фіскальних органів є позитивною. Крім того скорочується кількість податкових перевірок з одночасним зростанням донарахування коштів до бюджету. Спостерігаються позитивні зміни щодо окупності податків та рівня податкової свободи. Проте для податкової система України все ж таки характерні певні недоліки, що знижують її ефективність. До них можна віднести недосконале податкове законодавство, надмірне податкове навантаження на платників, ухилення платників від сплати податків та зборів, зростання податкового боргу.

7. В рамках дослідження можливостей застосування зарубіжного досвіду у реформуванні податкової системи України було розглянуто досвід таких європейських країн як Польща, Білорусь та Німеччина. Досвід Польщі вартий до уваги не тільки у питанні децентралізації, а й євроінтеграції Україні, оскільки перша є одним із необхідних кроків для вступу в ЄС. У ході дослідження було визначено, що рівень децентралізації Республіки Білорусь є високим, а стан економіки країни є кращим у порівнянні з Україною. Враховуючи територіальну близькість та майже однаковий рівень розвитку на час розпаду СРСР, ми вважаємо реальним і доцільним урахування досвіду Білорусі. Щодо Німеччини, вона є прикладом фіскального федералізму з високим рівнем економічного розвитку. Ми вважаємо, що результат, який показала Німеччина, має бути орієнтиром для України у ході проведення податкових реформ з урахуванням децентралізаційним процесів, крім того, у нашій країні створені умови для поширення фіскального федералізму. Досвід розглянутих країн свідчить про те, що реформа децентралізації може бути успішною лише за умови дотримання принципу вищої цінності людини.

8. На основі проведеного дослідження, з метою удосконалення діючої податкової системи України, запропоновано: проводити податкову реформу паралельно з антикорупційною, пенсійною, бюджетною реформами та ін.; посилити децентралізацію податкової системи шляхом введення деяких податків на місцевому рівні та збільшити нормативи відрахувань до бюджетів ПДФО, ПДВ, податку на прибуток підприємств та ін.; скоротити кількість податків, переглянути їх ставки та базу оподаткування; удосконалити зміст податкового закону; чітко встановлювати строки для досягнення результатів від реформ та осіб, відповідальних за їх досягнення; орієнтувати податкові реформи на зниження податкового навантаження та тиску на малий, середній бізнес та незахищені верстви населення; оцінювати роботу органів ДФС за міжнародними показниками ефективності - «Key Performance Indicators», як це практикують провідні країни світу; створити службу фінансових розслідувань; урахувати при проведенні реформ досвід зарубіжних країн, та вибирати оптимальний для нашої держави.

9. В результаті прогнозування податкових надходжень до Зведеного бюджету України встановлено, що у 2016 р. податкові надходження становитимуть 608,6 млрд. грн. Прогноз здійснено з урахуванням такого фактору як ВВП.

Отже, проведене дослідження дало змогу виявити низку проблемних моментів у реформуванні податкової системи України, що можуть стати предметом подальших наукових дискусій та досліджень.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий кодекс України від 24.12.2015 № 909-VIII. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/nk/>
2. Податкова система: Навчальний посібник / В.Г.Баранова, О.Ю. Дубовик, В.П. Хомутенко та ін.; за ред. В.Г. Баранової. – Одеса: ВМВ, 2014. – 344 с.
3. Податкова система: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / [Лютий І.О., Демиденко Л.М., Романюк М.В. та ін.]; За редакцією І.О. Лютого. – К.: Центр учбової лтератури, 2009. – 456 с.
4. Єфімова О. Г. Економіка для юристів: підручник / О. Г. Єфімова. – М.: Видавництво «Флінта», 1999. – 523 с.
5. Мединська Т. В. Податкова система: навчальний посібник / Т. В. Мединська, Н. І. Власюк. – 3-тє вид., переробл. та допов.. – Львів: Магнолія 2006, 2012. – 424 с
6. Золотько І. А. Податкова система: навчальний посібник / І. А. Золотько. – К.: КНЕУ, 2005. – 204 с.
7. Міняйленко К. О. Економічна сутність прямого і непрямого оподаткування в Україні / К. О. Міняйленко // Управління розвитком. - 2014. - № 5. - С. 101-103. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2014_5_46.
8. Скоробогач В. І. Критерій класифікації та його значення для створення категорії місцевих податків і зборів / В. І. Скоробогач // Форум права. - 2013. - № 4. – С. 384-387.
9. Бондарь М. І., Лисенко Н. М. Облік і звітність підприємств у системі оподаткування / М. І. Бондарь, Н. М. Лисенко. – 2-ге вид., переробл. і допов. – К.: ДННУ «Акад. фін. управління», 2014. – 585 с.
10. Турянський Ю. І., Львівська К. А. Податки як суспільно-економічна категорія, їх функції та види / Ю. І. Турянський, К. А. Львівська // Науковий вісник НЛТУ України. – 2014. – № 1. – С. 296 – 302

11. Правознавство: Підручник / За ред. В. В. Копейчикова А. М. Колодія. — К: Юрінком Інтер, 2004. - 752 с.
12. Бондаренко Т. В. Правове регулювання принципів оподаткування / Т. В. Бондаренко // Young Scientist. – 2013. - № 2. – С. 69 – 73
13. Макаренко А. П. Раціональне оподаткування та його принципи в ринковій економіці. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/2011/01/329.pdf>
14. Сліпченко В.В. Принципи формування системи оподаткування аграрного бізнесу / В. В. Сліпченко // Young Scientist. – 2016. - № 4. – С. 205 -208
15. Полянничко А. О. Європейське підґрунтя основних засад оподаткування / А. О. Полянничко // Фінансове право. – 2014. - № 1. – С. 196 – 200
16. Закон України «Про систему оподаткування» від 25.06.1991. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1251-12>
17. Ясько І. В. Принципи оподаткування / І. В. Ясько // Видавництво Львівської політехніки. – С. 135 – 139
18. Месхія Г. Поняття і сутність принципів податкового права / Г. Месхія // Наукові записки Інституту законодавства Верховної Ради України. – 2013. - № 3. – 173 с.
19. Олійник О. Д. Деякі питання щодо генезису розвитку фіскальних органів в Україні / О. Д. Олійник // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2014. - № 6. – С. 211 – 214
20. Опря Є. А. Історичні аспекти формування та розвитку податкової системи в Україні / Є. А. Опря // Університетські наукові записки. – 2005. - № 3. – С. 375 - 378
21. Рябчук О. Г. Еволюція регулювання доходів населення шляхом їх оподаткування / О. Г. Рябчук // Економіка та держава. – 2012. - № 6. – С. 44 – 47

22. Подік І. І., Гончаров Ю. В. Роль податків у забезпеченні економічної безпеки України: історичний аспект // І. І. Подік, Ю. В. Гончаров // Actual problems of economics. – 2012. - № 12. – С. 30 – 44
23. Шевердін М. М. Історико-правовий огляд оподаткування в українських землях у складі Великого князівства Литовського, Королівства Польського та Речі Посполитої // Форум права. – 2010. – № 4. – С. 947–952
24. Ситий Д. В. Історичний розвиток податкової системи України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: ven.ztu.edu.ua/article/download/37124/37379
25. Орлик В. М. Податкова політика Російської імперії в Україні у дореформений період / В. М. Орлик // Укр. іст. журн. — 2009. — № 4. — С. 113-119
26. Чинчик А. А. Особливості податкової реформ 1963 року та її вплив на соціально – економічний розвиток України / А. А. Чинчик // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2015. - № 15. – С. 13 -17
27. Берестовий А. І., Корновенко С. В. Податкові реформи М. Бунге: історико-правовий аспект / А. І. Берестовий, С. В. Корновенко // Науковий вісник Ужгородського національного університету. – 2015. - № 35. – С. 20 – 23
28. Крушельницька Т. Розвиток вітчизняної податкової системи у ХХ на початку ХХІ ст. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.dridu.dp.ua/vidavnictvo/2011/2011_04\(11\)/11ktavps.pdf](http://www.dridu.dp.ua/vidavnictvo/2011/2011_04(11)/11ktavps.pdf)
29. Ярошенко Ф. О. Історія податків та оподаткування в Україні : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / Ф. О. Ярошенко, В. В. Павленко, В. П. Павленко; за заг. ред. А. М. Подоляки. — К.: ДП «Вид. дім «Персонал», 2012. — 416 с.: іл. — Бібліогр.: с. 410–412.
30. Орленко О. М. Петроград і реалізація податкової політики напередодні непу / О. М. Орленко // Young Scientist. – 2016. - № 5. – С. 473 – 477

31. Тришак Л. С. Історичні аспекти генезису податкової системи України. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=3794>
32. Налоговая реформа в Украине и республике Беларусь: аналитические исследования: монография / [под ред. В. Г. Барановой, О. Е. Дубовик, Е. Ф. Киреевой]. – Харьков: Издательство «Диса плюс», 2016. – 240 с.
33. Греченко В. А., Греченко В. В. Етапи становлення податкової системи України. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/old_jrn/soc_gum/vkhnuvs/2007_39/39/51.pdf
34. Ткаченко А. В. Історія становлення та розвитку податкової системи України / А. В. Ткаченко // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. – 2013. - № 2. – С. 128-133
35. Воробйов Ю.М. Податкова система України: історія становлення та перспективи розвитку. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://fbi.crimea.edu/arhiv/2010/nv_3-2010/001vorobyev.pdf
36. Молибог Б. І. Соціальні наслідки прийняття Податкового кодексу України (аналітичний аспект). - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.academy.gov.ua/ej/ej14/txts/molibog.pdf>
37. Молодецька О. М., Буркова Л. А., Семеняка Т. В. Трансформація податкової системи України. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/2_ukr/126.pdf
38. <http://pravo-ukraine.org.ua/resyrsi/kz/nalogovyj-kodeks/3727-stattya-3-podatkovye-zakonodavstvo-ukrajini>
39. http://sfs.gov.ua/arhiv/modernizatsiya-dps-ukraini/povidomlenia_/2012_povidomlenia-modernizatsia/print-60067.html
40. Конституція України. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80/page>

41. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України: в 3 т. / кол. авторів [заг. редакція, М. Я Азарова]. – К. : Міністерство фінансів України, Національний університет ДПС України, 2010. – 157 с.

42. http://dergachirda.gov.ua/page_173145

43. <http://asemenyuk.com/index.php/usnyi-ispyt/17-xiii-biudzhetne-podatkovye-ta-mytne-zakonodavstvo/282-2011-05-02-12-42-44>

44. Котенко А. М. До питання про принципи у податково-правовому регулюванні / А. М. Котенко // Фінансове право. – 2014. - № 2. - С. 22 -24

45. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій. Навчальний посібник. / Під редакцією д-ра екон. наук, проф. Іванова Ю. Б., д-ра екон. наук, проф. Майбурова І. А. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2010. – 492 с.

46. Кондюх О. І. Теоретичні аспекти функціонування податкового інструментарію держави / О. І. Кондюх // Науковий вісник Ужгородського університету. – 2014. - № 2. – С. 134 – 137

47. Костяна О. В. Роль інструментів дискреційного та недискреційного податкового регулювання у стабілізації циклічних коливань економічного розвитку / О. В. Костяна // Економічний аналіз. – 2014. - № 2. – С. 57 – 63

48. Болдуєва О. В. Критерії оцінювання податкових відносин. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/Dtr_ep/2009_5/files/EC509_07.pdf

49. Коротун В. І. Альтернативні системи оподаткування: теоретичні засади і практика застосування / В. І. Коротун // Формування ринкових відносин в Україні. – 2012. - № 5. – С. 32 – 36

50. Закон України «Про загальні засади створення і функціонування спеціальних (вільних) економічних зон». - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2673-12>

51. Кізіма А. Спеціальні податкові режими як інструмент податкового регулювання. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/123456789/275/2/GEB_2009_No1-A_Kizyma_I_Kushniryk-Special_tax_regimes__117.pdf

52. Руда Г.С. Податкова політика як інструмент регулювання діяльності юридичних осіб. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/19_AND_2012/Economics/3_113920.doc.htm

53. Антоненко В. М. Прогресія та регресія в оподаткуванні: переваги та недоліки в контексті удосконалення податкового регулювання. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ea.dgtu.donetsk.ua:8080/bitstream/123456789/5523/1.pdf>

54. Дубовик О. Ю. Пільги як інструмент державного податкового регулювання. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/1033/1.pdf>

55. Іванов Ю. Б. Податкові пільги: проблеми обліку та оцінювання. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbuu.gov.ua/old_jrn/natural/Vnulp/Management/2009_647/62.pdf

56. Кміть В. М., Корпан Н. В. Податкова система та її роль у формуванні бюджеті України. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.global-national.in.ua/archive/8-2015/209.pdf>

57. Бюджетний кодекс України від 17.11.2016 № 1759-VIII. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>

58. Закон України «Про Державний бюджет України на 2015 рік». - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/80-19>

59. <http://www.minfin.gov.ua/>

60. Кулик П. Л. Концептуальні основи визначення фіскальної ефективності податку на додану вартість / П. Л. Кулик // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2014. – № 2. – С. 95 – 102

61. Антонова О. В., Климчук Ю. В. Новації податкової системи України / О. В. Антонова, Ю. В. Климчук // Young Scientist. – 2015. - № 2. – С. 906 – 909

62. <http://www.ukrstat.gov.ua/>

63. Статистичні дані ДПП у Київському районі міста Одеси
64. Хомутенко В. П., Богатирьова М. Є. Діагностика впливу податкової реформи 2011 року на економіку України. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.investplan.com.ua/pdf/15_2015/12.pdf
65. <http://sfs.gov.ua/>
66. Богатирьова Є. М. Критерії результативності та якості проведення податкової реформи. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/1225>
67. <https://www.bank.gov.ua/control/uk/index>
68. Педь І. В. Механізм впливу податків на заробітну плату, зайнятість та міграцію робочої сили / І. В. Педь // Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. – 2010. - № 4-5. – С. 149 – 153
69. Краус Н. М. Дихотомія ринку праці: тіньова та офіційна складові. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://journal.puet.edu.ua/index.php/nven/article/view/496/505>
70. Указ Президента України «Про Стратегію сталого розвитку "Україна - 2020"». - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/5/2015>
71. Круковська О. В. Ключові зміни в реформуванні податкової системи України: реалії та перспективи. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/2_ukr/125.pdf
72. <http://sfs.gov.ua/media-tsentr/zmi/247168.html>
73. Л. П. Сідельникова. Ефективність податкових джерел формування бюджетних ресурсів держави / Л. П. Сідельникова // Фінанси України. – 2015. - № 9. – С. 45-60
74. Зима Ю. В. Ефективність як економічна категорія. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.conference.nuos.edu.ua>
75. Крисоватий А. І., Валігура В. А. Домінанти гармонізації оподаткування: національні та міжнародні вектори / Монографія. – Тернопіль: Підручники і посібники, 2010. – 248 с.

76. Ногінова Н.М. Необхідність реформування податкової політики України в умовах євроінтеграції. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://eprints.oa.edu.ua/3017/1/Noginova_ZN_Vyp_25.pdf

77. Олейнікова Л. Г. Формування конкурентоспроможної системи оподаткування в Україні / Л. Г. Олейнікова; ДННУ «Акад. фін. управління», К., 2015. -396 с.

78. Основы налогообложения: Лабораторный практикум по дисциплинам «Теория и история налогообложения», «Налоговая система», «Налогообложение» и «Налогообложение предприятий» / Сост.: Н. Е. Смольянинов – Уфа, 2011. – 28 с.

79. Цимбалюк І. О. Податкове навантаження як критерій ефективності ведення податкової політики. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://cyberleninka.ru/article/n/podatkove-navantazhennya-yak-kriteriy-efektivnosti-vedennya-podatkovoyi-politiki>

80. Безпалько І. Р. Аналіз конкурентоспроможності податкової системи України в сучасних глобалізаційних умовах. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4381>

81. Камінська Н. Децентралізація влади і досвід її проведення у зарубіжних державах. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nzizvru_2014_4_9.

82. Савченко А.О. Реформування діяльності органів фіскальної служби України в умовах децентралізації влади / А. О. Савченко // Наше право. – 2015. - № 5. – С. 149 - 152

83. Гусєв Ю. В., Белікова Н. В. Зарубіжний досвід проведення економічних реформ і країні та її регіонах / Ю. В. Гусєв, Н. В. Белікова // Бізнесінформ. – 2015. - № 10. – С. 46 – 52

84. Палійчук Т. В. Фіскальна децентралізація: досвід Польщі та можливості його використання в Україні / Т. В. Палійчук // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2016. - № 18. – С. 134 – 138

85. <http://www.finanse.mf.gov.pl/>

86. Ляшенко Ю. І., Погорелов В. С. Особливості формування бюджетів місцевого самоврядування: досвід України та сусідніх країн. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5157>
87. <http://www.imf.org/external/index.htm>
88. Бюджетный кодекс Республики Беларусь. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://etalonline.by/?type=text®num=Hk0800412#load_text_none_1
89. <http://www.minfin.gov.by/>
90. Налоговый кодекс Республики Беларусь. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://xn---7sbgdhgjzccuobe2c0j.xn--90ais/>
91. Костіна Н. М. Інституційні засади побудови фіскального федералізму: світовий досвід та вітчизняні орієнтири / Н. М. Костіна // Економіка та держава. – 2012. - № 11. – С. 83 -86
92. Демиденко Л., Наконечна Ю. Фіскальна децентралізація: німецький досвід та українські реалії / Л. Демиденко, Ю. Наконечна // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. – 2015. - № 2. – С. 49 - 54
93. Нікітіна Л.О., Блащук Н. І. Порівняльно-правовий аналіз елементів податкової системи України та Німеччини
94. <http://www.migrantinfo.org.ua/country-articles/Germany/opodatкування-nimechchyny.htm>
95. Слатвінська М.О. Актуальні проблеми податкової політики України/Финансы и хозяйственная отчетность – состояние, тенденции, перспективы. – Хоз. Академия им. Д. А. Ценова, г. Свиштов, Республика Болгария. 2013 г. С. 179-185
96. Бугай Т.В. Концепція реформування податкової системи України: наукові та практичні аспекти. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/znpnudps_2014_2_5

97. Тульчинський Р. В. Податкова система України, її недоліки та шляхи реформування. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ela.kpi.ua/handle/123456789/6433>

98. Бугайчук В. Я. Сучасна податкова система України та необхідність її реформування. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://esnuir.eenu.edu.ua/jspui/handle/123456789/9698>

99. Павленко, І.В. Вплив податкової децентралізації на формування місцевих бюджетів / І.В. Павленко; наук. кер. І.М. Кобушко // Економічні проблеми сталого розвитку: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції імені проф. Балацького О.Ф., м. Суми, 27 травня 2015 р. / За заг. ред.: О.В. Прокопенко, М.М. Петрушенка. - Суми: СумДУ, 2015. - С. 370-371.

100. Нечипоренко А. В. Теоретичні аспекти бюджетної децентралізації місцевого самоврядування в Україні / А. В. Нечипоренко // Науковий вісник Ужгородського національного університету. – 2016. – № 6. – С. 122 – 125

101. Мінкович В. Т., Свадеба В. В. Реформування податкової системи України як необхідна умова для розбудови провідної держави / В. Т. Мінкович, В. В. Свадеба // Науковий вісник Ужгородського університету. – 2015. - № 1. – С. 224 – 226

102. Кізима А. Я. Фіскальний та регулюючий аспекти акцизного оподаткування в Україні / А. Я. Кізима // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2014. - № 9. – С. 175 – 179

103. <http://www.ukrinform.ua/rubric-presentation/1972515-dorozna-karta-reform-podatkovoi-sistemi-administruvanna-ta-kontrol.html>

104. Матвійчук Л. О. Особливості реформування податкової системи в Україні / Л. О. Матвійчук // Вісник Хмельницького національного університету. – 2014. - № 5. – С. 150 -153