

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Центр післядипломної освіти

(повна назва факультету)

Кафедра фінансів

(повна назва кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри _____

(підпис)

д.е.н., професор Баранова В.Г.

(прізвище та ініціали)

«_____» _____ 2015 року

Дипломна робота

Спеціаліст

(освітньо-кваліфікаційний рівень)

з теми «Податок на додану вартість як фіскальний інструмент держави»

Виконав: слухач 2 курсу, групи 201
спеціальності

7.03050801 Фінанси та кредит

(шифр і назва спеціальності)

Рябченко І.І.

(прізвище та ініціали)

Керівник Хомутенко В.П.

(прізвище та ініціали)

Рецензент Мотигін Д.В.

(прізвище та ініціали)

ОДЕСА - 2015 року

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ЯК БЮДЖЕТОУТВОРЮЮЧОГО ПОДАТКУ.....	6
1.1. Концептуальні основи оподаткування доданої вартості.....	6
1.2. Податок на додану вартість як інструмент податкової політики.....	13
1.3. Діючий механізм справляння податку на додану вартість.....	25
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ВПЛИВУ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА СТАН ВИКОНАННЯ ЗВЕДЕНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ.....	41
2.1. Моніторинг стану надходження податку на додану вартість до Зведеного бюджету.....	41
2.2. Діагностика податкового боргу з податку на додану вартість.....	50
2.3. Критерії та оцінка фіскальної ефективності ПДВ.....	61
РОЗДІЛ 3. ПЕРСПЕКТИВИ ПІДВИЩЕННЯ ФІСКАЛЬНОЇ ЕФЕКТИВНОСТІ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ.....	74
3.1. Моделювання та прогнозування податку на додану вартість.....	74
3.2. Методичні підходи до удосконалення системи адміністрування податку на додану вартість.....	87
3.3. Зарубіжний досвід оподаткування доданої вартості та його адаптація в українську практику.....	98
ВИСНОВКИ.....	109
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	111
ДОДАТКИ.....	122

ВСТУП

Податкова система держави є важливим елементом функціонування національної економіки. Її ефективність є запорукою успішного виконання макроекономічних завдань та досягнення стратегічно важливих для держави цілей. Однією з таких цілей для України є подальший розвиток ринкової економіки, опираючись на приватного власника як найбільш ефективного суб'єкта господарювання, що здатний забезпечувати економічне зростання, створення внутрішнього валового продукту, справедливий розподіл та перерозподіл якого зумовлює підвищення добробуту населення, вирішення соціальних проблем та забезпечує виконання державою своїх функцій.

В умовах науково-технічної та інформаційної революції на перший план виходить оподаткування новоствореного доходу підприємства. Серед таких податків найбільш вагоме місце займає податок на додану вартість. У більшості країн цей податок забезпечує від 12 до 30 % державних доходів, що становить еквівалент приблизно в 5-10% національного валового продукту. Питання функціонування ПДВ актуальне і для України. Науковцями та практиками безперервно ведуться дискусії про роль податку на економіку країни, зниження та диференціацію ставки оподаткування, проблеми адміністрування платежів. Також вагомим питанням є визначення ролі ПДВ у структурі надходжень Державного бюджету України та його вплив на перерозподіл фінансових ресурсів країни. Серед них слід відзначити зокрема В. Андрущенко, В. Буряковського, В. Геєця, О. Василика, О. Данілова, Т. Єфименко, М. Кучерявенко, І. Луніної, С., В. Опаріна, В. Пинзеника, А. Соколовської, Д. Сологуба, В. Суторміної, В. Федосова та ін.

Об'єктом дипломного дослідження є система оподаткування доданої вартості.

Предметом дипломного дослідження є економічні відносини, які виникають між державою і платниками податку щодо стягнення ПДВ.

Метою дослідження є обґрунтування науково-методичних положень і практичних рекомендацій щодо удосконалення діючого механізму оподаткування податком на додану вартість.

Задля досягнення поставленої мети були виконані наступні завдання:

- визначено сутність поняття доданої вартості;
- досліджено основні етапи становлення ПДВ в Україні;
- розглянуто діючий механізм справляння податку;
- проведено моніторинг надходження ПДВ до Зведеного бюджету країни та діагностовано наявний стан заборгованості з цього податку;
- виявлені та розраховані основні критерії фіскальної ефективності податку на додану вартість;
- зроблений прогноз надходжень податку на найближчі п'ять років;
- проаналізований механізм стягнення ПДВ в зарубіжних країнах;
- визначені основні напрями реформування механізму стягнення ПДВ в Україні.

Завдання роботи полягає у визначенні ролі податку на додану вартість в частині формування доходної частини Державного бюджету України та проблемних напрямків функціонування даного податку.

Під час написання роботи використовувалась сучасні літературні джерела та законодавчі акти, що відповідають обраній тематиці.

Робота складається з трьох розділів. В першому - приділена увага загальним теоретичним аспектам податку на додану вартість. В другій частині досліджується роль податку в загальній структурі доходів Державного бюджету України, аналізується механізм адміністрування ПДВ. В заключній третій частині аналізуються проблеми, наводиться зарубіжний досвід справляння ПДВ та пропонуються шляхи вдосконалення системи адміністрування податку.

Методологічна база. У процесі даного дослідження використовувались загальнотеоретичні та економіко-математичні методи. Для вирішення поставлених завдань застосовувався системний підхід. З метою всебічного пізнання об'єкта дослідження використовувались – метод порівняння та логічного узагальнення, спостереження, статистичні методи та ін.

Практичне значення одержаних результатів полягає в підтвердженні ефективності застосування в Україні ПДВ як основного бюджетоутворюючо

непрямого податку на споживання та наданні рекомендацій щодо підвищення ефективності стягнення ПДВ в Україні.

Структура роботи. Робота складається зі вступу, трьох основних розділів та висновку. Обсяг основного змісту роботи складає 121 сторінку. У роботі є 22 рисунків та 15 таблиць. Список використаних джерел складається зі 106 найменувань та займає 11 сторінок.

ВИСНОВКИ

В даній дипломній роботі розглянуті питання, пов'язані із податком на додану вартість.

В першому розділі увага приділяється концептуальним основам оподаткування доданої вартості, описуються основні етапи становлення цієї форми оподаткування в світі та впровадження податку на додану вартість в податковому законодавстві України. Робиться порівняльний аналіз можливих альтернатив ПДВ: податку з обороту та податку з продажів. Встановлюються основні переваги та недоліки кожної з названих форм оподаткування. Робиться висновок про недоцільність на сучасному етапі заміни податку на додану вартість на перелічені аналоги непрямих податків. Аналізується діючий механізм стягнення податку, виділяються основні елементи податку: суб'єкт, об'єкт, ставка, одиниця оподаткування, база оподаткування та джерело сплати.

Другий розділ дипломної роботи присвячується розрахунковій частині дослідження. В першому пункті увага приділяється моніторингу надходжень податку до Зведеного бюджету України, акцент робиться на порівняльному аналізі надходжень в динаміці по окремих регіонах України з наданням особливої уваги ситуації з надходженням та компенсації податку підприємствам на території Одещини. В наступній частині розділу звертається увага на проблемі наявного податкового боргу як з боку держави перед платниками податку так і навпаки. Аналізуються причини виникнення заборгованості та можливі наслідки цього негативного явища. Підсумовується другий розділ інформацією про фіскальну ефективність ПДВ. Досліджуються основні критерії визначення ефективності податку та на базі проведених розрахунків проводиться детальний аналіз фіскальної ефективності податку на додану вартість в умовах сучасної української дійсності в розрізі кожного окремо взятого критерію.

В заключному третьому розділі хід думок спрямовується в майбутнє. Проводиться аналіз існуючих методик прогнозування надходжень податку на додану вартість до державної скарбниці України та дається власний прогнозний розрахунок надходжень ПДВ на період до 2020 року. Значення цього дослідження

з високим ступенем точності корелюються із прогнозом, наданим Міжнародним Валютним Фондом, що говорить про можливість застосування даної прогнозової моделі. На основі проблем, виявлених в попередніх пунктах, надається перелік пропозицій по покращенню системи справляння ПДВ на всіх його етапах з метою покращення фіскальної ефективності цього виду оподаткування. В кінці третього розділу дається стисла інформація про міжнародний досвід використання податку на додану вартість та аналізується доцільність впровадження деяких закордонних напрацювань у вітчизняну податкову систему.

Надані в ході дослідження пропозиції не є аксіомою, а лише спробою конкретизувати той напрям реформування ПДВ, який може стати кроком до реального удосконалення податку, створення такої його моделі, яка була б ефективною у специфічних умовах України.

Отже, провівши дослідження з питання податку на додану вартість, можемо підбити певні підсумки. ПДВ має високу ефективність з фіскальної точки зору. Широка база оподаткування, яка включає не тільки товари, але й роботи та послуги, забезпечує надійність та стабільність бюджетних надходжень цього податку.

Стягнення ПДВ на всіх стадіях руху товарів, робіт, послуг має за наслідок рівноправний розподіл податкового тягара підприємницької діяльності. Саме ПДВ має добрі перспективи, що підтверджується як результатами виконаного дослідження, так і роботами зарубіжних дослідників. При цьому слід тільки спеціально підкреслити, що в даному випадку не йдеться про ПДВ в його нинішньому українському варіанті, основні положення якого зумовлені не стільки раціональними підставами, скільки особливостями процесу ухвалення законодавчих і фіскальних рішень.

Очевидно, що цей податок можна і потрібно удосконалювати. Україна могла б спиратися на успішний досвід європейських країн, але для якісних змін потрібна не тільки політична воля, а й певна мобільність державного апарату.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Тарасенко М.В. Фінанси: Навчальний посібник. Одеса, Атлант – 2012, 318 с.
2. Понамарьов Т.В., Царенко М.М. Історія виникнення ПДВ та практика застосування в різних країнах [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://eztuir.ztu.edu.ua/5493/1/132.pdf>
3. Современная энциклопедия. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dic.academic.ru/dic.nsf/enc1p/16814>.
4. Матеріал з Вікіпедії — вільної енциклопедії [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://uk.wikipedia.org/wiki/Додана_вартість.
5. Економічна енциклопедія. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://slovopedia.org.ua/38/53396/378997.html>
6. Экономика: Учебник, 3-е изд., перераб. и доп. / Под ред. д-ра экон. наук проф. А.С. Булатова. — М.: Экономистъ, 2003. — 896 с.
7. Ватуля І.Д. Податки, збори, платежі: навч. посіб. / І.Д. Ватуля, М.І. Ватуля, Л.В. Рибалко - К.: Центр учбової літератури, 2006. - 352 с.
8. Чумаченко. М.Г. Економічний аналіз [Текст]: навч. посібник / М. А. Болюх [та ін.]; ред. М. Г. Чумаченко; Київський національний економічний ун-т. - 2.вид., перероб. і доп. - К.: КНЕУ, 2003. - 555 с.
9. Лопатников Л. И. Экономико-математический словарь: Словарь современной экономической науки. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Дело, 2003. — 520 с.
10. Самуэльсон П.А., Нордхаус В. Д. Издательский дом Вильямс, 2007. — 1358 с.
11. Макроэкономика, Завтра экзамен. 4-е изд.. / Г. Вечканов, Г. Вечканова - СПб: Питер, 2002. — 224 с.
12. Экономический смысл налогообложения добавленной стоимости. [Електронний ресурс]. — Режим доступу http://www.consult.kharkov.ua/?page=useful_show&useful_id=518
13. Світовий О. М. Економічна сутність та функції податку на додану вартість у зернопродуктовому підкомплексі України / О. М. Світовий // Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні

- науки). - 2014. - 8№ 1. - С. 213-216. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/znptdau_2014_1_42.pdf
14. Демиденко Л.М., Субботович Ю.Л. Податкова система. Навчальний посібник – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 184 с.
15. Левченко О.Г., Ігнат'єв О.В., Додана вартість як об'єкт оподаткування ПДВ. Проблеми та перспективи розвитку обліку і економічного аналізу. II Всеукраїнська науково-практична конференція. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.conference.nuos.edu.ua%2Fcatalog%2Ffiles%2Flectures%2F14078.pdf
16. Закон України «Про податок на добавлену вартість» N 2007-XII від 20 грудня 1991 року. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2007-12>
17. Декрет Кабінету Міністрів України «Про податок на додану вартість» N 14-92 від 26 грудня 1992 року. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/14-92>
18. Закон України «Про податок на додану вартість» N 168/97-ВР, 3 квітня 1997 року. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/168/97-вр>
19. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
20. Братушка Е. С., Кононець Є. В. Генеза податку на додану вартість в Україні та світі. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=2959>
21. Бетлій О., Джуччі Р., Кірхнер Р. ПДВ в Україні: чи спрацює інший непрямий податок краще?. Інститут економічних досліджень та політичних консультацій. Німецька консультативна група – Київ/Берлін, березень 2013 року. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://lukyanenko.at.ua/_ld/7/707____.pdf
22. Литвиненко Я. В. Податкова політика. Податкова політика: Навч. посіб. — К.: МАУП, 2003. — 224 с: іл. — Бібліогр.: с. 219-221.
23. Податкова система: Навчальний посібник / [Баранова В.Г., Дубовик О.Ю., Хомутенко В.П. та ін.]; за ред. В.Г. Баранової. – Одеса: ВМВ, 2014. – 344 с.

24. Білик М. Д., Золотько І. А. Податкова система України: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. — К.: КНЕУ, 2000. — 192 с. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: : <http://ubooks.com.ua/books/00085/inx5.php>
25. Конспект лекцій з Фінансового права Львівського національного університету імені Івана Франка. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://www.vuzlib.su/fp_l/_index.htm
26. Кудряшов В.П. Курс фінансів: Навч. посіб. - К.: Знання, 2008. - 431 с.
27. Хмельницький національний університет. База інформаційних ресурсів навчального призначення. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://www.khnu.km.ua/ROOT/facult/k_default.aspx?lng=1&MF=976710465172787635262915654983872741D9469135183275376D817813&T=r6&st=0
28. Опря А.Т. Фінансове право: Навчальний посібник. - Київ: Центр навчальної літератури, 2004. - 248 с.
29. Гура Н.О. Облік видів економічної діяльності. Підручник. - К.: Центр учбової літератури, 2010. - 392 с.
30. Дедекаєв В. Концептуальні положення реформування ПДВ. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://soskin.info/ea/2007/5-6/2007010.html>.
31. Даниленко О. Податковий Кодекс. Огляд основних положень // Справочник економіста. — №1. — 2011. — С.54 — 59.
32. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної» № 957 від 22.09.2014. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1235-14>
33. Лист ДФС України від 19.01.2015 №1403/7/99-99-19-03-01-17 "Про систему електронного адміністрування ПДВ". [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/podatki-ta-zbori/zagalnoderjavni-podatki/podatok-na-dodanuvartist/listi-dps/print-179740.htm>
34. Електронне адміністрування ПДВ — 2015. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.buhoblik.org.ua/nalogi/nds/2008-elektronne-administruvannya-pdv.html>

35. Омельницька З. Адміністрування ПДВ-2015 Бібліотека Баланс Практичне керівництво. 21/2014. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.balans.ua
36. Шматко О. Дебет-кредит. ПДВ у 2015 році: коротко про нові правила. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://news.dtki.ua/ua/taxation/pdv/32189>
37. Офіційний інформаційний ресурс Акредитованого центру сертифікації ключів Інформаційно-довідкового департаменту ДФС. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.acskidd.gov.ua>
38. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість» № 966 від 23.09.2014. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1267-14>
39. Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість» № 569 від 16 жовтня 2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-п>
40. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку визначення відповідності платника податку на додану вартість критеріям, які дають право на отримання автоматичного бюджетного відшкодування податку на додану вартість» № 1128 від 14.11.2014р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1454-14>
41. У 2015 році діють нові критерії автоматичного відшкодування ПДВ. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/onenews/54936>
42. Бюджетний кодекс України. № 2456-VI від 8 липня 2010 року. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
43. Бюджетний моніторинг: Аналіз виконання бюджету за 2014 рік / [Зубенко В. В., Самчинська І. В., Рудик А. Ю. та ін.] ; ІБСЕД, Проект «Зміцнення місцевої фінансової ініціативи (ЗМФІ-II) впровадження», USAID. - К, 2015. - 77 с.
44. Лист Державної фіскальної служби України № 1275 від 23.01.2015р. . [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://uk-ua.facebook.com/bilousigorolegovich/posts/413635095480997>

45. Свердан М.М. Державні фінанси: сучасні особливості механізму формування бюджетних доходів та фінансування видатків / М.М. Свердан // Становлення економіки України у післякризовий період: ризики та проблеми розвитку : монографія; під ред. докт. екон. наук, проф. О.О. Непочатенко. – Умань: Сочінський, 2012. – Ч.1. – С. 192–202.
46. Постанова КМУ «Про випуск облігацій внутрішньої державної позики для відшкодування сум податку на додану вартість» № 139 від 21 травня 2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/139-2014-п>
47. Офіційний сайт Головного управління державної казначейської служби України в Одеській області. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/reg/control/ode/uk/index>
48. Офіційний сайт Головного управління державної казначейської служби України в Запорізькій області. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/reg/control/zap/uk/index>
49. Офіційний сайт Головного управління державної казначейської служби України в Миколаївській області. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/reg/control/myk/uk/index>
50. Офіційний сайт Головного управління державної казначейської служби України в Черкаській області. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/reg/control/chk/uk/index>
51. Офіційний сайт Головного управління державної казначейської служби України в м. Києві. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/reg/control/kyiv/uk/index>
52. Юр'єва О.І. Сучасні проблеми державного управління податковим боргом. Державне регулювання процесів економічного і соціального розвитку. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.kbuapa.kharkov.ua/e-book/tpdu/2013-3/doc/2/15.pdf>
53. Бойчук Р.М., Васильченко С.М. Погашення податкового боргу в контексті Податкового кодексу України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

<http://www.pu.if.ua/depart/Finances/resource/file/Збірник/2011-2/Бойчук,Васильченко.pdf>

54. Тарасенко В. Нормативні засади процедури погашення податкового боргу / В. Тарасенко, Я. Мороз // Вісник податкової служби України. – 2013. – № 26. – С. 34–39.

55. Тимченко О.М. Податковий борг в Україні: мінімізація ризиків та ефективність менеджменту: автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня доктора економічних наук: спец. 08.00.08 «гроші, фінанси і кредит» / О.М. Тимченко. – Київ, 2010. – С. 5.

56. Крисоватий А. І. Податковий глосарій : словник податкових термінів / А. І. Крисоватий. – К. : Задруга, 2002. – 72 с.

57. Долгий О. О. Оцінка податкового боргу: загальнодержавний та регіональний аспекти / О. О. Долгий //зб. Матер. наук.-практ. конф. [Бюджетно-податкова політика: теорія, практика, проблеми]. – Ірпінь : Вид-во НАДПСУ, 2004. – С. 128–131.

58. Добробут націй. Дослідження про природу та причини добробуту націй / А. Сміт; пер. з англ. О. Васильєва [та ін.] ; наук. ред. Є. Литвин. - К. : Port-Royal, 2001. - 594 с.

59. Угрин В.В. Дисбаланси податкового боргу та структуризація їх проявів в Україні// Науковий вісник Ужгородського університету 2014. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: irbis-nbuv.gov.ua/.../cgiirbis_64.exe

60. Олейнікова Л.Г. Інноваційний розвиток як мотив детінізації економіки / Л.Г. Олейнікова // Фінанси України. – 2011. – №3. – С.35-41.

61. Таранов І. М. Фіскальний потенціал України та ефективність справляння податків: дис. канд. екон. наук: 08.04.01 / Тернопільська академія народного господарства. - Т., 2004. – 300 с.

62. Яковлєва А.М. Державне управління податковим боргом в умовах посилення кон'юктурних коливань. Національний університет ДПС України. [Електронний ресурс]. –

Режим

доступу:

http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2010_5_4/359-362.pdf.

63. Динаміка податкового боргу. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/pokazniki-roboti/dinamika-podatkovogo-borg/185026.html>
64. Рябець І.Л. Організаційно-правові проблеми відшкодування ПДВ в Україні. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: irbis-nbuv.gov.ua/.../cgiirbis_64.exe
65. Корольчук В. В. Законодавче регулювання відшкодування податку на додану вартість / В. В. Корольчук // Наук. вісник КНУВС. — 2007. — № 2. — С. 57–62.
66. У 2014 році виявлено та упереджено фактів махінацій з ПДВ на суму майже 8 млрд. грн. Прес-служба державної фіскальної служби України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/rezalt/179593.html>
67. Міністерство фінансів України. Основні показники фінансового стану за 2004-2014. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?&art_id=398672&cat_id=398671
68. Бюджетний літопис: 4 квартал 2014 року. Проект «Популярна економіка: ціна держави»; березень 2014 року. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://costua.com/files/budget-chronicles-4th-quarter-2014.pdf>
69. Інститут Економічних Досліджень та Політичних Консультацій в Україні. Німецька Консультативна Група з Питань Економічних Реформ. Кризова ситуація з відшкодуванням ПДВ в Україні: причини, ризики та шляхи вирішення. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ier.com.ua/files/publications/Policy_papers/German_advisory_group/2002/q18_ur.pdf
70. "Напрями та механізми підвищення фіскальної та регулятивної ефективності ПДВ". Аналітична записка. Національний інститут стратегічних досліджень при Президентові України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.niss.gov.ua/articles/247/>
71. Мочерний С. В. Політична економія / Мочерний С. В. – К. : Вид-во «Знання-Прес», 2002. – 687 с.
72. Горин В. Проблеми підвищення фіскальної ефективності податку на додану вартість / В. Горин // Галицький економічний вісник. – 2013. – №2(41). – С. 118–126 – (фінансово-обліково-аналітичні аспекти).
73. Кулик П.Л. Ефективність адміністрування ПДВ в Україні. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.pu.if.ua/depart/Finances/...2/Кулик.pdf

74. Ярема Б. П., Ярема Я. Р. Оцінка економічної ефективності податку на додану вартість в Україні. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://lukyanenko.at.ua/load/nalogooblozhenie/27-6-2>
75. Дяковський Д. А. Ефективність виконання фіскальної функції податком на додану вартість / Дяковський Д. А. // Матеріали 1-й Межвузовской научно-практ. конф. «Молодые ученые Крыма в решении актуальных вопросов современности» (14-17 октября 2002 г.). – Севастополь, 2002. – С. 29–32.
76. Сибірянська Ю.В. Роль податку на додану вартість у формуванні доходів бюджету. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ir.kneu.edu.ua:8080/handle/2010/3441>
77. Третяк Г. С. Державне регулювання економіки та економічна політика [Текст]: навч. посіб. / Г. С. Третяк, К. М. Бліщук. — Львів : ЛРІДУ НАДУ, 2011. — 128 с.
78. Калетнік Г. М., Мазур А. Г., Кубай О. Г. Державне регулювання економіки: Навчальний посібник. - К.: "Хай-Тек Прес", 2011. - 428 с.
79. Єріна А.М. Статистичне моделювання та прогнозування. - К.: КНЕУ, 2001. - 171 с.
80. Лугінін О.Є. Економетрія: навч. посібник / О.Є.Лугінін. – [Вид.2-ге, пер. та доп.]. – К: Центр учбової літератури, 2008. – 278с.
81. Легейда Н., Сологуб Д. Моделювання надходжень від податку на додану вартість (ПДВ) у країнах з перехідною економікою: на прикладі України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ier.com.ua/ua/publications/working_paper/?pid=1620
82. Наказ Міністерства фінансів України, Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України, Державної податкової адміністрації України, Державної митної служби України «Про затвердження Методики прогнозування надходжень податку на додану вартість» N 545/315/502/637 від 31.08.2004
83. Министерство экономики Республики Казахстан. Департамент налоговой политики. Проект «Повышение конкурентоспособности через экономические реформы». Методы налогового прогнозирования и оценки. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [fisco-id.com>download.php/56564](http://fisco-id.com/download.php/56564)

84. International monetary fund. IMF Country Report No. 15/69. Ukraine. March 2015. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.imf.org/external/pubs/ft/scr/2015/cr1569.pdf>
85. Веремчук Д.В. Проблеми і перспективи розвитку системи непрямого оподаткування в Україні / Д. В. Веремчук // Вісник Університету банківської справи Національного банку України. - 2013. - № 3. - С. 13–18. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/VUbsNbU_2013_3_5.pdf
86. Парнюк В. Регулююча функція ПДВ / В. Парнюк // Економіка України. – 2007. – № 6. – С. 4–16.
87. Сотниченко О.А. Диференціація ставок справляння ПДВ у контексті регулювання товарообороту країни / О. А. Сотниченко // Економічний часопис-XXI. - 2013. - № 7-8(2). - С. 57-60. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecchado_2013_7-8\(2\)_17.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/ecchado_2013_7-8(2)_17.pdf)
88. Директива Ради 2006/112/ЄС про спільну систему податку на додану вартість. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/994_928.
89. Карлін М. І. Шляхи реформування податкової системи України у посткризовий період / М. І. Карлін // Наукові записки [Національного університету "Острозька академія"]. Сер. : Економіка. - 2010. - Вип. 14. - С. 16-23. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Nznua_2010_14_4.pdf
90. Сковинарен О. Є. Основні способи незаконного відшкодування податку на додану вартість та окремі аспекти діяльності спецпідрозділів БОЗ щодо протидії їм. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://irbis-nbuv.gov.ua/.../cgiirbis_64.exe
91. Скалозуб Л.П. Протидія підрозділами міліції незаконному відшкодуванню податку на додану вартість: Монографія. – Чернівці, 2009.
92. Коваленко Є. В. Особливості організації оперативно-розшукових заходів при виявленні та фіксації фактичних даних про злочини у сфері податку на додану вартість / Є. В. Коваленко // Боротьба з організованою злочинністю і корупцією (теорія і практика). - 2009. - Вип. 20. - С. 34-42. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/boz_2009_20_4.pdf

93. Амоша О. О. Механізм оподаткування доданої вартості в Україні [Текст] : автореф. дис... канд. екон. наук: 08.04.01 / Амоша Олена Олександрівна ; НАН України, Ін-т екон. прогнозування. - К., 2005.
94. Демин А.В. Налоговое право России : учеб. пособ. / А.В. Демин ; Федер. агентство по образованию ; Краснояр. гос. ун-т ; Юрид. ин-т. – Красноярск : Румц, 2006.
95. Реформування системи сплати податків та зборів з урахуванням міжнародного досвіду: зб. наук. праць за матер. наук.-практ. круглого столу, 5 жовтня 2012 року. – К.: Алерта, 2012.
96. Налоговый кодекс Российской Федерации. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ppt.ru/kodeks.phtml?kodeks=14&paper=164>.
97. Державна фіскальна служба України Офіційний портал Світовий досвід оподаткування: Російська Федерація. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/arkchiv/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/dosvid-modernizachii-krain-svity/rus/53352.html>
98. Державна фіскальна служба України Офіційний портал Світовий досвід оподаткування: Ізраїль. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/arkchiv/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/svitovui-dosvid/israel/>
99. Державна фіскальна служба України Офіційний портал Світовий досвід оподаткування: Китай. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/media-tsentrv/novini/55971.html>
100. Лапшин Ю., Задорожний О., Сходінками американського досвіду. Офіційне видання державної фіскальної служби. Вісник[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/1561>
101. Державна фіскальна служба України Офіційний портал Світовий досвід оподаткування: Франція. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/arkchiv/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/dosvid-modernizachii-krain-svity/fransia/>
102. Безкревна А.В. Перспективи розвитку податкової системи: зарубіжний досвід //Формування ринкових відносин в Україні.-2008.-№1(80).-21-27.

103. Оксенюк. О.І. Аналіз елементів податку на додану вартість у Німеччині та динаміки надходжень до бюджету. Науковий вісник НЛТУ України. – 2014. – Вип. 24.8. с 265-271.
104. Юридический портал. Світовий досвід оподаткування: Болгарія. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://pravotoday.in.ua/ua/press-centre/publications/pub-420>
105. Фінансовий портал Мінфін. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://index.minfin.com.ua/budget/income/>
106. Мойсєєнко. О. Ображені державою: як повертає ПДВ нова влада. Forbes Україна. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://forbes.ua/ua/business/1371222-obrazheni-derzhavoyu-yak-povertae-pdv-nova-vlada>