

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 і кредит».....

(шифр і назва спеціальності)

Соколик В.І.

(прізвище та ініціали)

Керівник

Слатвінська М.О.

(прізвище та ініціали)

Рецензент

Нужна Н.І.

(прізвище та ініціали)

ОДЕСА - 2015 року

ЗМІСТ

Вступ.....	с.3
Розділ 1. Теоретичні основи оподаткування доданої вартості.....	7
1.1 Історичні аспекти розвитку та становлення ПДВ.....	7
1.2 Економічна сутність, фіскальна роль та призначення податку на додану вартість	15
1.3 ПДВ як інструмент регулювання економіки, недоліки та переваги.....	24
Розділ 2. Практика стягнення та проблеми функціонування ПДВ в Україні..	32
2.1 Особливості стягнення податку на додану вартість в Україні.....	32
2.2 Моніторинг фіскальної ролі податку на додану вартість	42
2.3 Податковий контроль у сфері адміністрування податку на додану вартість.....	53
Розділ 3 Напрями удосконалення ПДВ в Україні	63
3.1 Світовий досвід справляння ПДВ та його адаптація до умов в Україні.....	63
3.2 Пріоритетні вектори вдосконалення ПДВ та підвищення його ролі як фіскально-регулюючого інструменту держави	76
Висновки.....	86
Додатки.....	89
Список використаних джерел.....	93

ВСТУП

Актуальність теми - складовою бюджетної політики держави є фіскальна політика. До основних її завдань відносяться мобілізація та використання фінансових ресурсів з метою забезпечення найбільш важливих функцій держави.

Дослідженню фіскальної функції податків присвячена значна кількість наукових праць. Важливим складником податкової системи України є податок на додану вартість (ПДВ). Протягом тривалого часу цей податок посідає домінуюче місце у формуванні доходів бюджету, що в умовах гострого дефіциту фінансових ресурсів в Україні визначає особливе ставлення до його функціонування. У 2014 році сума ПДВ, що надійшла до до бюджету України складає 189241 млн., грн., а його частка в доходах державного бюджету 53,3%. Удосконалення оподаткування ПДВ є вагомим фактором подальшого економічного розвитку України.

Необхідно визнати, що з функціонуванням податку на додану вартість пов'язано ряд проблем вітчизняної податкової системи. Основними з них є: недостатня ефективність оподаткування ПДВ; нестабільність державної політики щодо ПДВ; негативний вплив на господарську діяльність суб'єктів підприємництва, що проявляється в імобілізації грошових коштів на його сплату. Недоліки у функціонуванні ПДВ настільки суттєві, що фахівці часом ставлять питання про доцільність цього податку.

Функціонування податку на додану вартість у податковій системі країни, у фінансових відносинах на макрорівні та на рівні підприємств перебуває в центрі уваги вітчизняних та зарубіжних учених і практиків. Сформована вагома теоретична база в дослідженнях економічної природи податку на додану вартість.

Однак в Україні окремі проблеми, пов'язані із застосуванням ПДВ, залишаються невирішеними, не зважаючи на те, що в останні роки вони були предметом гострих дискусій, і на їх вирішення були спрямовані наукові праці

таких вчених, як: О. Амоші, О. Василика, О. Данілова, Ю. Іванова, В.Коротуна, А. Крисоватого, В. Мартиненка, В. Мельника, В. Опаріна, Г. П'ятаченка, Д. Паламарчука, Т. Семенко, А.Соколовської, В. Федосова.

Питання, пов'язані з дослідженням сутності функцій, особливостей механізму справляння ПДВ в економічно розвинених країнах і країнах, що розвиваються, досить ґрунтовано аналізуються у зарубіжних працях учених Є. Аткінсона, Д. Бодіна, Л. Єбріла, Д. Коаді, Д. Кунея, Д. Стігліца, Р. Хариса.

Незважаючи на досить широкий спектр досліджень вітчизняних і зарубіжних учених з питань справляння податку на додану вартість, деякі питання щодо сутності та удосконалення справляння ПДВ в Україні опрацьовані поки що недостатньо, існує потреба подальшого теоретичного обґрунтування напрямів реформування ПДВ, визначення його місця в фіскальній системі держави, вирішення проблеми відшкодування, порядку сплати і податкових пільг.

Об'єкт дослідження – процес функціонування ПДВ у системі державних фінансів.

Предмет дослідження — економічні відносини, які виникають між державою, суб'єктами підприємницької діяльності і громадянами при застосуванні податку на додану вартість як фіскального інструменту держави.

Метою дипломної роботи є розвинення теоретичних положень щодо сутності податку на додану вартість та обґрунтування практичні рекомендації щодо підвищення його фіскальної ефективності. Для досягнення мети дослідження були поставлені наступні *завдання*:

- дослідити причини виникнення, динаміку розвитку, а також переваги і недоліки податку на додану вартість;
- розкрити економічну сутність податку на додану вартість як найбільш адекватної форми сучасного непрямого оподаткування;

- проаналізувати процес формування, сучасний стан і проблеми вітчизняного механізму ПДВ, його вплив стан державних фінансів України;
- визначити роль ПДВ у наповненні бюджету різних країн світу;
- дослідити місце податкового контролю у сфері адміністрування податку на додану вартість;
- обґрунтувати можливість і доцільність використання в Україні позитивного досвіду застосування ПДВ в розвинених країнах.
- визначити основні напрями удосконалення вітчизняної системи оподаткування доданої вартості;
- дослідити світовий досвід справляння ПДВ та можливість його адаптації в Україні.

Методи дослідження. Для вирішення поставлених завдань у роботі використовувалися загальнонаукові і спеціальні методи пізнання. Теоретичною та методологічною основою даного дослідження стало вивчення та творче переосмислення останніх досягнень зарубіжної і вітчизняної науки щодо податку на додану вартість. У процесі дослідження історичних аспектів функціонування ПДВ використано метод наукової абстракції; для визначення ролі та сутності ПДВ – методи якісного аналізу і синтезу, індукції і дедукції; для характеристики динаміки справляння ПДВ, його частки в державному бюджеті, ефективності ПДВ як фіскального інструменту – статистичні методи та методи кількісного аналізу економічних показників (спостереження, порівняння, групування, структурування та узагальнення)

Інформаційною базою дослідження є: Податковий кодекс України, законодавчі та нормативно-правові акти. Використані статистичні матеріали: Міністерства фінансів, Державної казначейської служби і Державної податкової служби України, Державної служби статистики України. Звітні дані досліджуваної сукупності підприємств-платників ПДВ в Україні за 2004-2014 рр. За темою дослідження використано

наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених, матеріали періодичних видань та електронні ресурси мережі Інтернет.

Науковою новизною отриманих результатів є теоретичне обґрунтування та практичне вирішення сукупності завдань пов'язаних із ефективністю справлянням податку на додану вартість в Україні.

Структура роботи. Магістерська робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, додатків та списку використаних джерел. Загальний обсяг роботи становить 104 сторінок, із них 88 сторінок основного тексту. Робота містить 8 таблиць та 17 рисунків, список використаних джерел містить 103 найменування.

ВИСНОВКИ

Магістерська дипломна робота містить узагальнену теоретичну базу стосовно процесів становлення, розвитку, функціонування та реформування податку на додану вартість як фіскального інструменту держави.

Вирішення поставлених завдань є підставою для виділення й узагальнення основних результатів проведеного дослідження, що полягають у наступному:

1. Досліджені причини виникнення, динаміка розвитку, а також переваги і недоліки податку на додану вартість. Розглянуті етапи становлення податку на додану вартість в світі та його процес розвитку в Україні. Розглянуті та проаналізовані переваги та недоліки справляння ПДВ. Незважаючи, на неоднозначність поглядів стосовно необхідності справляння ПДВ, цей податок лишається, в багатьох країнах Європи, ключовим при наповненні бюджету. Податок має високу ефективність із фіскальної точки зору враховуючи широку базу оподаткування, але при стабільному розвитку економіки та низькому темпі інфляції. Відповідно застосування даного непрямого податку вимагає уважного вивчення умов функціонування економіки окремої країни, врахування потреб держави та суб'єктів господарювання;

2. Розкрито економічну сутність податку на додану вартість як найбільш адекватної форми сучасного непрямого оподаткування. ПДВ – це непрямий податок, (внутрішній податок на споживання, один з різновидів універсальних акцизів), який сплачується на кожній стадії руху товарів, робіт, послуг від виробництва до кінцевого споживання, пропорційно до вартості, створеної на відповідній стадії. Податок включається до ціни товарів, робіт, послуг, і, в підсумку, перекладається на кінцевого споживача, який є фактичним платником ПДВ (носієм податку) і для якого розмір податку визначається величиною споживання і прямо не залежить від доходів. Підприємства (учасники технологічного циклу виробництва

продукції), які є платниками згідно з законодавством, компенсують ПДВ, сплачений при придбанні ресурсів за рахунок ПДВ, отриманого від покупців за реалізовану продукцію, а різницю вносять до бюджету. ПДВ охоплює як товарообіг внутрішнього ринку, так і зовнішньоторговельних операцій.

3. Проаналізовано процес формування, сучасний стан і проблеми вітчизняного механізму ПДВ, його вплив стан державних фінансів України. Розгляд показників фіскальної ефективності ПДВ дає можливість стверджувати, що цей податок залишається одним із основних джерел наповнення державного бюджету. На виконання планових показників впливає процес відшкодування та субсидіювання, який, у свою чергу, залежить від політичних ризиків і корумпованості органів влади;

4. Досліджено місце податкового контролю у сфері адміністрування податку на додану вартість. Виявлено, що на сьогоднішній день має місце неефективна політика в сфері адміністрування ПДВ. Серед невирішених проблем адміністрування податку на додану вартість виділені: надмірні масштаби податкових пільг та обсяги бюджетної заборгованості за цим податком в результаті неналежного контролю. Результати дослідження показують, що необхідно використовувати елементи примусу та контролю у системі оподаткування, а для забезпечення повноти надходжень податків і зборів потрібно покращувати контрольно-перевірочну роботу органів ДПС України;

5. Визначено роль ПДВ у наповненні бюджету різних країн світу. Виявлено, що податок на додану вартість в багатьох країнах світу є провідним податком, що формує дохідну частину бюджету країн. В більшості країн світу цей податок є більш соціально справедливим через використання диференційованих ставок податку;

6. Визначені основні напрями удосконалення вітчизняної системи оподаткування доданої вартості; обґрунтовані можливість і доцільність використання в Україні позитивного досвіду застосування ПДВ в розвинених країнах. Виявлено, що для приведення зазначеного податку у відповідність з

міжнародними вимогами необхідно забезпечити: охоплення базою оподаткування всіх кінцевих споживчих витрат; вирішення проблеми своєчасного відшкодування податку на додану вартість шляхом удосконалення механізму його стягнення і системи адміністрування; здійснення ефективного податкового контролю; удосконалення порядку оподаткування операцій з надання послуг та операцій, пов'язаних з реорганізацією підприємств; забезпечення подання податкової звітності в електронному вигляді, зокрема, удосконалення процедури її приймання й обробки, проведення моніторингу та ґрунтового аналізу. Поступове реформування адміністрування податку на додану вартість дозволить отримати низку вигод для держави, таких як досягнення європейської податкової гармонізації, зближення України до держав-членів Європейського Союзу, нівелювання міжнародної податкової конкуренції, збільшення доходів Державного бюджету.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Барвінко Т. Податок на додану вартість та його роль у формуванні доходів державного бюджету / Т. Барвінко // Вісник київського національного університету ім. Т. Шевченка. Економіка. – 2009. – вип. 110. – с. 56-61.
2. Вронська Г. ПДВ: історія розвитку та міжнародна практика / Г. Вронська // Податкова правда. - № 5, березень. – 2012 р. - Електронний ресурс.] – Режим доступу: <http://www.vvplawfirm.com/ru/publicationsall/55-pubcat/226-2012-03-15-14-24-52>
3. Братушка Є. С. Генеза податку на додану вартість в Україні та світі / Є. С. Братушка, Є, В. Кононець // Ефективна економіка. Дніпропетровський державний аграрно-економічний університет. – 2014. - №4. – [Електронний ресурс.] – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2959>
4. James K. Exploring the Origins and Global Rise of VAT. – 2011. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.taxanalysts.com/>
5. Managing indirect taxes in supply chain. Supporting growth and reducing cost and risk, Ernst&Young, - 2012 - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Managing-indirect-taxes-in-the-supply-chain/\\$FILE/Managing-indirect-taxes.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Managing-indirect-taxes-in-the-supply-chain/$FILE/Managing-indirect-taxes.pdf)
6. Gallagher M. Building Capacity in Revenue Policy and Administration. – USAID. – 2010.
7. 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 р. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://lukyanenko.at.ua/_ld/7/707____.pdf

8. Федосов В.М. Бюджетна система : підручник/ на наук. ред. В.М. Федосова, С.І. Юрія. - К.: Центр учбової літератури; Тернопіль : Економ. думка. 2012-871с.
9. Поняття податку на додану вартість як непрямого податку, його особливості. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/8_NMIW_2012/Pravo/2_104132.doc.htm
10. Коваленко А. Г. ПДВ у системі оподаткування: історичний аспект становлення та розвитку / А. Г. Коваленко, Ю. А. Малащенко, О. О. Князева // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки, 2010, випуск 18 ч. II, с. 111-116.
11. Боярчук Д. Проект «Популярна економіка: ціна держави» (№26) 12 грудня 2014 р. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://costua.com/files/vat-report.pdf>
12. Волков Д. О. Сплата непрямих податків у країнах із ринковою економікою / Д. О. Волков // Фінанси України. – 2004.- №2.- С. 118-121.
13. Паянок Т. М. Ефективність податку на додану вартість та напрями його реформування в Україні. Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук. – Ірпінь. - 2009. – с. 17.
14. Податковий кодекс України : від 02.12.2010 р. № 2755-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
15. Лесько М. В. Про оцінку впливу ПДВ на фінансово-господарську діяльність підприємства / М. В. Лесько // Український соціум. Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана.. - № 4. – 2014. - с. 101-112.
16. Парнюк В. Регулирующая функция налога на добавленную стоимость / В.Парнюк // Экономика Украины. – 2007. – № 6. – С. 4–16.
17. Коваленко А. Г. ПДВ у системі оподаткування: історичний аспект становлення та розвитку / А.Г.Коваленко, Ю.А.Малащенко,

О.О.Князева. - 2010. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:http://rusnauka.com/8_NMIW_2012/Pravo/2_104132.doc.htm

18. Машковська І. Л. Правові засади податку на додану вартість як джерела доходів державного бюджету України / І.Л.Машковська. // Науковий вісник НУДПСУ(економіка, право). – 2010. – № 3(50). – С.176 – 181.

19. Фінансове право:навч.посіб. / М.О.Мацелик, Т.О.Мацелик, В.А.Пригоцький; за ред. В.К.Шкарупи.-К.:Знання. - 2011.- 815с. – (Вища освіта ХХІ століття)

20. Василик О.Д., Павлюк К.В. Державні фінанси України: Підручник. - К.: НІОС. - 2002. - 608 с.

21. Суторміна В. М., Федосов В. М., Андрущенко В. Л. Держава — податки — бізнес (Із світового досвіду фіскального регулювання ринкової економіки). — К.: Либідь, 1992. — 328 с.;

22. Буряковський В В. Національна економіка : навчальний посібник / В. В. Буряковський; В.о. Дніпропетр. нац. ун-т.– Дніпропетровськ : Наука і освіта, 2007.– 311 с.

23. Загорський В.С. Бюджетна система та оподаткування в Україні: проблеми розвитку: монографія / В.С. Загорський. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2008. – 288 с.].

24. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення деяких податкових норм: Закон України від 5 липня 2012р. № 5083-VI. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T124834.html

25. Чижова Т. В. Сучасні реалії адміністрування ПДВ та вирішення проблем його гармонізації / Т. В. Чижова // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. - № 1(13). – 2011. –с. 96-99.

26. Сідельникова Л. П. Податкова система: навч. посіб. / Л. П. Сідельникова, Н. М. Костіна. - К.: Ліра-К, 2012. - 576 с.

27. Ціна держави. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу <http://costua.com/budget/revenue/>

28. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua>.
29. Офіційний сайт Державної служби статистики України. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
30. 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/>.
31. Червінська О. С. Податок на додану вартість в доходах державного бюджету та проблеми його відшкодування / О. С. Червінська, Х. Б. Демчук, О. В. Войтків // Науковий вісник НЛТУ України. – 2011. – № 21.5. – С. 298–305.
32. Скрипник А. В. Фіскальна ефективність та можливі шляхи реформування ПДВ в Україні / А. В. Скрипник, Т. М. Паянок // Економіка України. — 2008. — № 4. — С. 29–42.
33. Дмитрів В. І. Фіскальне значення податку на додану вартість та його роль у підвищенні інвестиційної привабливості країни / В. І. Дмитрів, Т. Ю. Фришок // Наукові записки. Серія «Економіка». – вип. 21. – 2013. – с. 153–157.
34. Сибірянська Ю. В. Теоретичні та прикладні аспекти застосування податкових пільг в Україні / Ю. В. Сибірянська, А. С. Волочай // Економіка: теорія та практика. - 2014. - № 1. - С. 49-56. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/econom_2014_1_11.pdf
35. Боярчук Д. Проект «Популярна економіка: ціна держави» (№26) 12 грудня 2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://costua.com/files/vat-report.pdf>
36. Довідник № 51 пільг, наданих чинним законодавством по сплаті податків, зборів, інших обов'язкових платежів станом на 01.09.2009 р. / сайт Міністерства доходів і зборів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://minrd.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/540 05.html](http://minrd.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/540%205.html)

37. Матухно М. О. Система адміністрування пдв в Україні: стан та перспективи розвитку / М. О. Матухно // Науковий вісник ЧДІЕУ. - № 3 (23). - 2014. – с. 142-146
38. Адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://tc.asta.edu.ua/dkpk/komentar/2_s41/index_2.htm
39. Кушнарєва Т.Є., Кучерявенко М.П. Система податкових органів України. — Х.: «Торсінг», 2000. — С. 77.
40. Гречана Т. В. Податковий контроль при адмініструванні податку на додану вартість / Т. В. Гречана // Держава і право . - Випуск 56. – с. 368-371. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.nbuv.gov.ua/xmlui/bitstream/handle/123456789/64479/69-Grechana.pdf?sequence=1>
41. Родионова В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль: Учебник. — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. — С. 16.
42. Грачева Е.Ю., Соколова Е.Д. Налоговое право: вопросы и ответы: Уч. пособие. — М.: Юриспруденция, 2001. — С. 60
43. Буряк П.Ю., Карпінський Б.А., Залуцька Н.С., Осідач О.Б. Податковий контроль в Україні: Т.П. Контрольно-перевірочний процес: Монографія. — Львів: Простір-М, 2007. — С. 28.
44. Постанова КМУ «Про перелік товарів, щодо яких під час тимчасового ввезення на митну територію України застосовується часткове умовне звільнення від обкладення податком на додану вартість» від 27.12.10 р. № 1195 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/1195-2010-%D0%BF>
45. Оксенюк О. І. Аналіз системи пільг з пдв та втрат бюджету / О. І. Оксенюк // О. І. Оксенюк // ВІСНИК ЖДТУ. 2014. № 1 (67). – с. 157-161
46. Слюсаренко В.Є. Особливості оподаткування податком на додану вартість та його економічна доцільність / В.Є. Слюсаренко, К. О. Філіп //

Науковий вісник Ужгородського університету . – вип..1 (42). – 2014. – с. 218-222, с. 219

47. Карпенко С.П. Оподаткування доданої вартості: європейський досвід та українські реалії / С. П. Карпенко // Ефективна економіка.- № 12. – 2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3650>

48. Сисоєва Л. Ю. Наближення української системи оподаткування ПДВ до європейських стандартів. / Л. Ю. Сисоєва [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

<http://dspace.uabs.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/6664/1/PDW.pdf>

49. Терешко О. М. Проблеми та перспективи справляння ПДВ в Україні / О. М. Терешко, М. О. Мудь // Інноваційна економіка. - № 2. – 2013. – с. 278-281.

50. Вікіпедія. Вільна енциклопедія.[Електронний ресурс]. – Режим доступу:

http://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BE%D0%BA_%D0%BD%D0%B0_%D0%B4%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D1%83_%D0%B2%D0%B0%D1%80%D1%82%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8C

51. VAT Rates Applied in the Member States of the European Union. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу:http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works/rates/vat_rates_en.pdf].].

52. Світовий досвід оподаткування: Республіка Польща. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/arkchiv/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/dosvid-modernizachii-krain-svity/polsha/?print>

53. Світовий досвід оподаткування: Угорщина. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/arkchiv/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/svitovui-dosvid/hungary/>

54. VAT Refund issues and solutions final – October 2012. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/traders/vat_refunds/vat_refund_issues.pdf.

55. Напрями та механізми підвищення фіскальної та регулятивної ефективності ПДВ". Аналітична записка. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

<http://www.niss.gov.ua/articles/247/>

56. Крисоватий А. І. Інституційна трансформація теорії податкової політики соціально-ринкової держави / А. І. Крисоватий // Світ фінансів. — 2010. — Вип. 1. — С. 62–73.

57. Данілов О. Д. Податок на додану вартість: проблема оптимізації адміністрування / О. Д. Данілов // Вісник податкової служби України. — 2009. — № 12. — С. 45–48.

58. Ляшенко Ю. І. Диференціація ставок податку на додану вартість в умовах світової фінансової кризи / Ю. І. Ляшенко, П. Л. Кулик // Науковий вісник Національного університету державної податкової служби України. — 2009. — № 1 (44). — С. 107–111.

59. Сідельнікова Л. П. Роль податку на додану вартість у забезпеченні фінансування державних видатків / Л. П. Сідельнікова // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. - № 2(14). – 2011. – с.148-153.

60. Білоус І. Борг з відшкодування ПДВ не буде збільшено у цьому році / І. Білоус // Офіційний сайт Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/media-tsentr/novini/170533.html>

61. Кміть В.М. Проблеми відшкодування ПДВ в Україні та напрями їх вирішення / В.М. Кміть, О.І. Оксенюк // Формування ринкової економіки в Україні : зб. наук. праць. – Львів : Львівський національний університет імені Івана Франка, 2011. – Вип. 24. – Ч. 1. – С. 264–274;

62. Відшкодування ПДВ в Україні: проблеми і варіанти розв'язання // Офіційний сайт Міжнародного центру перспективних досліджень [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://icps.com.ua/multimedia/3302.html>

63. Кміть В. М. Заборгованість із відшкодування податку на додану вартість у структурі державного боргу України / В. М. Кміть, О. М. Добрянська // Глобальні та національні проблеми економіки. Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського. – вип..2 – 2014р. – с. 1077-1081.

64. Міністерство фінансів України: курси, ставки, індекси [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://index.minfin.com.ua/>

65. Понамарьова Т. В. Історія виникнення податку на додану вартість та практика застосування в різних країнах світу / Т. В. Понамарьова, М. М. Царенко. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://eztuir.ztu.edu.ua/5493/1/132.pdf>

66. Безкровний О. В. Зарубіжний досвід справляння податку на додану вартість в сільському господарстві. / О. В. Безкровний, К.С. Фуга. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/4.3/9.pdf>

67. Білецька Г. М. Гармонізація податкового законодавства: українські реалії : [монографія] / [Білецька Г. М., Кармаліта М. В. Куц М. О. та ін.]. – К.: Алерта, 2012. – 222 с.

68. Жукевич О. М. Актуальні проблеми застосування ПДВ в Україні / О. М. Жукевич // Економічний простір. – 2009. – № 22/2. – С. 24–31.

69. Іванов Ю. Б. Податкова система : підручник / Іванов Ю. Б., Крисоватий А. І., Десятнюк О. М. – К. : Атіка, 2006. – 920 с.

70. Хмарук Ю. В. Роль податку на додану вартість у формуванні дохідної частини Державного бюджету країни / Ю. В. Хмарук // Фінансова система. Наукові записки. Серія “Економіка”. – 2009. – № 11. – С. 181–191.

71. Червінська О. С. Податок на додану вартість в доходах державного бюджету та проблеми його відшкодування / О. С. Червінська, Х. Б. Демчук, О. В. Войтків // Науковий вісник НЛТУ України. – 2011. – № 21.5. – С. 298–305.
72. Фомішин С. В. Засоби регулювання відшкодування ПДВ / С. В. Фомішин, Н. А. Вахновська // Економічні науки. – Сер.: Облік і фінанси. – 2010. – № 7 (25). – Ч. 5. – С. 52–61.
73. Рижий І.М. Підвищення ефективності використання ПДВ як регулятора економічного розвитку держави в умовах глобалізації / І.М. Рижий // Інвестування: практика та досвід. – 2009. – № 18. – С. 35-38.
74. Титаренко М. Спірні питання щодо особливостей сплати ПДВ / М. Титаренко // Вісник податкової служби України. – 2010. – № 4. – С. 54-57.
75. Наumenко М. А. Реформування системи відшкодування ПДВ / М. А. Наumenко // Актуальні проблеми економіки. – 2005. – № 3(45). – С. 34–41.
76. Transparency International the global coalition against corruption: Results By Country [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.transparency.org/policy_research/surveys_indices/cpi/2010/results.
77. Налогообложение: теории, проблемы, решения / [В. П. Вишневский, А. С. Веткин, Е. Н. Вишневская и др.] ; под общ. ред. В. П. Вишневского. – Донецк : ДонНТУ, ИЭП НАН Украины, 2006. – 504 с.
78. The World Bank: Ease of Doing Business in Ukraine [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.doingbusiness.org/data/exploreeconomies/ukraine>.
79. Епштейн В. Б. Система специальных счетов НДС / Епштейн В. Б. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.systemvat.com>.
80. Щодо ефективності впровадження спеціальних рахунків для руху коштів податку на додану вартість, а також інших шляхів удосконалення контролю за обігом ПДВ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://old.niss.gov.ua/Monitor/Marrch/14.htm>.

81. Амоша О.О. Механізм оподаткування доданої вартості в Україні: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.04.01 “Фінанси, грошовий обіг і кредит” /О.О. Амоша. – К., 2005. – 22 с.
82. Боровик П.М. Проблемні аспекти нарахування податку на додану вартість [Електронний ресурс] / П.М. Боровик, О.С. Козаченко // Соціум. Наука. Культура: четверта Всеукр. наук.-практ. інтернет-конф, 28-30 січня 2009 р.: тези доп. – Режим доступу: <http://intkonf.org/borovik-pm-kozachenko-os-problemni-aspektinarahuvannya-podatku-na-odanu-vartist>.
83. Ковальчук К.Ф. ПДВ: ефективність і проблеми справляння [Електронний ресурс] / К.Ф. Ковальчук, Т.М. Рева // Вісник Академії митної служби України /Економіка. – 2009. – № 1 – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Vamsu/Ekonomika/2009_1/Reva,%20Kovalchuk/Reva,%20Kovalchuk.htm.
84. Соколов И.А. Анализ целесообразности применения прямого метода взимания НДС [Электронный ресурс] / Илья Александрович Соколов // Институт экономики переходного периода [независимая некоммерческая научно-исследовательская организация] – Режим доступа: <http://www.iet.ru/ru/kommentarii/analiz-celesoobraznostiprimeneniya-pryamogo-metoda-vzimanija-nds.html>.
85. Уллубієва К.К. Додана вартість як об’єкт бухгалтерського обліку та база обкладання ПДВ / К.К. Уллубієва // Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – 2010. – № 2 (52) – С. 200-203.
86. Тарангул Л. Л. Оподаткування та регіональний розвиток (теорія і практика) : монографія / Л. Л. Тарангул ; Держ. податк. адмін. України, Акад. держ. податк. служби України. — Ірпінь : Акад. ДПС України, 2003. — 285 с.
87. Опарін В.М. Аналіз переміщення тягаря акцизів в умовах податкової системи України / В.М. Опарін, А.В. Іванченко // Фінанси України. — 2008. — №4. — С. 77-87.
88. Луніна І.О. Ефективність оподаткування споживання в Україні / І.О. Луніна, Н.Б. Фролова // Фінанси України. — 2007. — №1. — С. 17-28.

89. Лютий І.О. Податки на споживання в економіці України / І.О. Лютий, А.Б. Дрига, М.О. Петренко. — К.: Вид-во «Знання», 2005. — 335 с.
90. Вишневський В.П. Оподаткування підприємств і моделювання економічної динаміки: Монографія / В.П. Вишневський / НАН України. Ін-т економіки пром-сті. — Донецьк, 2006. — 320 с.
91. Єфименко Т.І. Аналіз фіскальних наслідків надання деяких пільг з податку на додану вартість / Т.І. Єфименко, І.О. Луніна, А.М. Соколовська // Фінанси України. — 2005. — №10. — С. 7.
92. Матвійчук А.В. Прогнозування надходжень податку на додану вартість / А.В. Матвійчук // Фінанси України. — 2008. — №9. — С. 3-9.
93. Соколовська А.М. Методологічні та методичні аспекти визначення податкового навантаження на працю, капітал і споживання / А.М. Соколовська // Фінанси України. — 2008. — №1. — С. 65-76.
94. Сабадош Л.Ю. Оподаткування споживання в Україні та його вплив на розвиток підприємницької діяльності / Л.Ю. Сабадош // Науковий вісник НЛТУ України. — 2010. — Вип. 20.10 — С. 222-229.
95. Бенч Н.Я. Тенденції в динаміці податкового навантаження на споживання в Україні / Н.Я. Бенч // Торгівля і ринок України. Збірник наукових праць. — 2009. — Вип. 27 — С. 429-436.
96. Тимченко О.М. Податковий борг в Україні: регіональний зріз / О.М. Тимченко // [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://base.dnsgb.com.ua/files/journal/Aktualni-problemy-rozvytku-ekonomiky-regionu/2009_5_1/59.pdf
97. Десятнюк О.М. Управління податковим боргом: Навчальний посібник / О.М. Десятнюк, Т.Я. Маршалок. — Тернопіль : 2012. — 340с.
98. Газізуллін І. Аналіз адміністрування ПДВ в Україні з прикладами з металургії, машинобудування та легкої промисловості / І. Газізуллін, О. Жолудь, Г. Чередниченко // Аналітична записка. — К. : Оптима, 2011. — 19 с.
99. Мороз А.С. Основні методи виявлення схем мінімізації в оподаткуванні платників ПДВ [Текст] / А.С.Мороз, О.С.Червінська,

І.П.Могиляк // Науковий вісник НЛТУ України: Збірник науково-технічних праць. – 2011. – Вип. 21.8. – С. 257-262.

100. Покатаєва О. В. Справляння податку на додану вартість у контексті Податкового кодексу України / О. В. Покатаєва // Держава та регіони. – 2011. – № 1. – С. 48-53.

101. Поливяна І. М. Вдосконалення механізму стягнення податку на додану вартість – крок на шляху до євроінтеграції України / І. М. Поливяна [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.dnsta.gov.ua/s/514/1802>

102. Серебрянський Д. М. Реформування системи оподаткування України: pro & contra / Д. Серебрянський // Дзеркало тижня. – 2012. – № 26. – С. 7.

103. Бетлій О. ПДВ в Україні: чи спрацює інший непрямий податок ліпше? / О. Бетлій, Джуччі Рікардо, Кірхнер Роберт [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ier.com.ua/files/publications/Policy_papers/German_advisory_group/2013/PP_02_2013_ukr.pdf