

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

Кафедра фінансів

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри

\_\_\_\_\_ (підпис)  
“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2017 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

**на здобуття освітнього ступеня магістра**

зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

за магістерською програмою професійного спрямування

«Державні та муніципальні фінанси»

на тему: «Прямі податки в системі державного регулювання доходів  
юридичних і фізичних осіб»

**Виконавець:**

студентка ЦЗФН

Кожем'якіна Світлана Валеріївна

\_\_\_\_\_ (підпис)

**Науковий керівник:**

к.е.н., професор

Дубовик Ольга Юхимівна

## АНОТАЦІЯ

Кожем'якіної Світлани Валеріївни

«Прямі податки в системі державного регулювання доходів юридичних і фізичних осіб»

кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

за магістерською програмою «Державні та муніципальні фінанси»

Одеський національний економічний університет

м. Одеса, 2017 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єктом дослідження виступає система прибуткового оподаткування.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти системи прибуткового оподаткування. Визначається їх правова природа, місце та роль у системі податків. Надається детальний опис становлення, справляння та розвитку в Україні.

Проаналізовано основні економічні показники: роль прибуткових податків у наповненні бюджету, рівень ВВП, інфляції, заробітної плати, прибутку підприємств до оподаткування, податкових пільг, податкового навантаження, узагальнено зарубіжний досвід у цій сфері.

Запропоновано рекомендації, щодо удосконалення основних напрямів системи прямого оподаткування прибуткових податків та практичні рекомендації, щодо вдосконалення прибуткових податків та їх механізмів справляння, а також обґрунтовано застосування іноземного досвіду.

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

## ANNOTATION

Kozhemiakina Svitlana

" Direct taxes in the system of state regulation of incomes of legal entities  
and individuals "

thesis for Master degree in specialty «Finance, Banking and Insurance»  
under the program «State and Municipal Finance»,

Odessa National Economic University

Odessa, 2017

This thesis consists of three chapters. Object of study is the income tax system.

The diploma thesis deals with theoretical aspects of systems of income taxation. Their legal nature, place and role in the tax system are determined. A detailed description of the formation, commissioning and development in Ukraine is provided.

The main economic indicators are analyzed: the role of income taxes in filling the budget, Gross Domestic Product, inflation, wages, profit of enterprises before taxation, tax privileges, tax burden, generalized foreign experience in this sphere.

Recommendations on improvement of the main directions of the system of direct taxation of profitable taxes and practical recommendations regarding the improvement of profitable taxes and their mechanisms of collection, as well as the application of foreign experience are grounded.

Key words: taxes, corporate income tax, personal income tax, tax rates, fiscal efficiency, wages payment, tax burden, tax privileges.

## ЗМІСТ

	<b>стор.</b>
<b>ВСТУП</b> .....	3
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ СИСТЕМИ ПРИБУТКОВОГО ОПОДАТКУВАННЯ</b> .....	7
1.1. Особливості формування та функціонування системи прибуткового оподаткування .....	7
1.2. Нормативно-законодавче забезпечення системи прибуткового оподаткування .....	13
1.3. Проблемні аспекти стягнення прибуткових податків в Україні.....	29
<b>РОЗДІЛ 2. МОНІТОРИНГ НАДХОДЖЕННЯ ПРИБУТКОВИХ ПОДАТКІВ У БЮДЖЕТ УКРАЇНИ</b> .....	38
2.1. Аналіз ролі прибуткових податків у формуванні дохідної частини бюджету України.....	38
2.2. Моделювання надходжень прямих податків до бюджету України .....	61
2.3. Дослідження нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб на прикладі Одеського національного економічного університету .....	70
<b>РОЗДІЛ 3. ОСНОВНІ НАПРЯМИ ПОДАЛЬШОГО ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРИБУТКОВОГО ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ</b> .....	81
3.1 Основні концепції вдосконалення процесу стягнення прибуткових податків в Україні у контексті іноземного досвіду.....	81
3.2. Рекомендації щодо підвищення ефективності функціонування прибуткового оподаткування в Україні .....	96
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	105
<b>Список використаних джерел</b> .....	109
<b>Додатки</b> .....	118

## ВСТУП

*Актуальність теми:* Будь-яка сучасна держава здатна впливати на всі аспекти свого існування, насамперед на функціонування економіки, тільки за наявності відповідних фінансових ресурсів. Податки виступають ефективним інструментом мобілізації державних доходів, виконують регулюючу функцію, перерозподіляючи створену в суспільстві вартість.

В сучасній системі економічних та фінансових відносин, що притаманні будь-якій державі світу важко переоцінити роль та значення податків, які, за вдалим визначенням сучасників, названо «платою за цивілізацію». Щоб податки «надавалися» державі, а не «стягувалися» нею, податкова система має бути насамперед економічно обґрунтованою, збалансованою, максимально ефективною, стабільною та обов'язково прозорою.

Податки є головним джерелом наповнення державного бюджету, а з іншої сторони – важливим інструментом державного регулювання економіки. В кожній країні податкова система є основою економічної системи. Не є виключенням і податкова система України. Звичайно, що наша система має недоліки але держава постійно прагне піднятися до рівня розвинутих країн світу. Саме тому дуже важливим залишається питання щодо вдосконалення податкової системи України. Тому що діюча система оподаткування на сьогодні не задовольняє ані державу, ані платників податків. Адже більшість податків в Україні виконують переважно покладену на них фіскальну функцію, що зумовлено важким економічним становищем в державі: більшість підприємств не працює чи працює на півсили, життєвий рівень населення продовжує падати, збільшується кількість безробітних та малозабезпечених, податкові правопорушення, а також низка інших причин призводить до скорочення обсягу податкових надходжень, тобто бюджетні надходження зменшуються, а це призводить до дефіциту бюджету.

Прибуткові податки займають важливу роль, оскільки вони є стержнем податкової системи України. Податок на доходи фізичних осіб та податок на прибуток становлять значну частку доходів бюджету. Механізми оподаткування прибутку підприємств та доходів фізичних осіб, які нині використовуються в Україні, мають деякі суттєві вади. Серед них – наявність двох паралельних обліків – бухгалтерського та податкового, безсистемне надання пільг на безповоротній основі, паралельне існування спрощеної і загальної системи оподаткування, недосконалість механізмів адміністрування прибуткових податків тощо. Недосконалість законодавства привела до масових ухилень від сплати податків. Це призводить до недостатнього фінансування суспільного сектора, порушення конкуренції відпливу капіталів за кордон та інших негативних наслідків в економіці та соціальній сфері. Тому покращення справляння даних видів податків знаходиться серед важливих проблем, від вирішення яких залежить подальший розвиток економіки держави.

Окремі аспекти прибуткового оподаткування і його соціального значення розглядалися у працях зарубіжних вчених-економістів: У. Петті, А. Сміта, Кнута Вікселеля, Дж. С. Мілля, Коента Стюарта тощо. Питання справедливості при оподаткуванні фізичних осіб досліджували Е. Селігман, П. Гензель, І. Озеров. Проблемам оптимізації прибуткового оподаткування, теоретичним та практичним засадам також присвятили свої дослідження і відомі українські економісти, а саме: В. Андрущенко, О. Василик, В. Вишневський, В. Геєць, А. Даниленко, О. Данілов, Ю. Іванов А. Крисоватий, І. Луніна, П. Мельник, В. Опарін, А. Соколовська, тощо. Більшість фахівців акцентують увагу на недоліках податкового законодавства та необхідності його реформування.

*Мета дослідження* полягає в комплексному аналізі формування і функціонування системи прибуткового оподаткування та визначення перспективних напрямів її модернізації.

*Об'єктом дослідження* є система прибуткового оподаткування, її функціонування та розвиток в Україні.

*Предметом дослідження* є специфічна сфера фінансових відносин, які виникають між державою з одного боку та фізичними і юридичними особами з другого, в процесі оподаткування їх доходів з метою створення загальнодержавного централізованого фонду грошових ресурсів.

Для досягнення поставленої мети в роботі доцільним буде вирішення наступних завдань:

- визначити економічну сутність та особливості системи прибуткового оподаткування;
- дослідити нормативно-правове забезпечення системи прибуткового оподаткування;
- розглянути механізм справляння прибуткових податків;
- проаналізувати та оцінити основні недоліки та проблеми системи прибуткового оподаткування в Україні;
- провести моніторинг місця та ролі прибуткових податків (податку на доходи фізичних осіб та податку на прибуток) у формуванні дохідної частини бюджету України;
- здійснити прогнозування надходжень прибутку на прибуток та податку на доходи фізичних осіб підприємств до Зведеного бюджету України;
- розглянути нарахування та сплату податку на доходи фізичних осіб на основі статистичних даних Одеського національного економічного університету;
- ознайомитись с зарубіжним досвідом оподаткування задля впровадження його в Україні для підвищення ефективності прибуткових податків;
- надати пропозиції щодо вдосконалення та подальшого розвитку існуючої системи прибуткового оподаткування в Україні.

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

*Інформаційною базою* слугували: законодавчі та нормативно-правові джерела з питань оподаткування, Податковий кодекс України, сучасні наукові роботи, дисертації, статистичні матеріали Державного служби статистики України, періодична економічна література, внутрішня документація яка була надана по Одеському національному економічному університету, Інтернет ресурси тощо.

*Практичне значення одержаних результатів* полягає в можливості застосування рекомендацій щодо посилення ефективності податків на прибуток та на доходи фізичних осіб шляхом вдосконалення механізму їх стягнення в контексті іноземного досвіду оподаткування прибуткових податків.

*Структура роботи.* Магістерська робота складається із: вступу, трьох розділів, висновку, списку використаних джерел, додатків.

Загальний обсяг роботи становить 128 сторінок, із них 108 сторінок основного тексту. Робота містить 31 таблицю та 29 рисунків, 3 додатки викладених на 10 сторінках, список використаних джерел містить 86 найменувань.



## ВИСНОВКИ

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

За підсумками викладеного матеріалу в дипломній роботі можна зробити наступні висновки.

У першому розділі дипломної роботи було досліджено теоретичні основи, щодо становлення, функціонування та розвитку системи прибуткового оподаткування, а саме, двох най бюджетоутворюючих загальнодержавних податків:

- податок на прибуток підприємств;
- податок на доходи фізичних осіб.

Під час дослідження визначено механізм стягнення прибуткових податків, а також вивчено та узагальнено законодавчу регламентацію оподаткування доходів та прибутку в Україні.

У ході дослідження було виявлено ряд проблем, які безпосередньо мають негативний вплив на прибуткові податки. Серед найгостріших було виділено наступні проблеми ПДФО та ППП:

- низька ймовірність повного надходження податків до Державного бюджету України;
- складність та нестабільність податкового законодавства України;
- неефективні ставки;
- нерівномірне податкове навантаження;
- процвітання тіньового сектору
- неефективність існуючої системи надання податкових пільг;
- відсутність інвестиційного клімату тощо.

Отже, проаналізувавши переваги та недоліки механізму прибуткового оподаткування в Україні можна виділити основний недолік, який об'єднує податок на прибуток та податок на доходи фізичних осіб – погане адміністрування цих податків.

У другому розділі зосереджено увагу на аналізі ролі податку на прибуток підприємств та податку на доходи фізичних осіб у формуванні доходної частини Зведеного бюджету.

З цією метою було здійснено аналіз динаміки доходів Зведеного та місцевих бюджетів України за останні 6 років (2011 – 2016 роки). В результаті проведення моніторингу виявлено, що прибуткові податки займають провідне місце серед податкових надходжень та мають важливу роль при формуванні бюджету:

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

Виконання бюджету по ПДФО починаючи з 2014 року мало тенденцію до перевиконання плану, а податку на прибуток підприємств починаючи з 2015—2016 р. Такі показники свідчать про позитивний вплив на фіскальну ефективність прибуткових податків.

Здійснивши діагностику впливу основних соціально-економічних показників на надходження прибуткових податків в Україні встановлено, що значний вплив на надходження ПДФО здійснюють рівень інфляції, рівень доходів населення, зайнятість населення. На величину надходжень податку на прибуток впливають ставки оподаткування, прибуток від звичайної діяльності до оподаткування, кількість платників податку та інші фактори.

За допомогою математичних методів регресійного аналізу, зроблено прогнози надходжень податку на прибуток підприємств та податку на доходи фізичних осіб до Державного бюджету України на 2017 – 2019 роки.

У результаті прогнозування було встановлено, що за період 2017-2019 р. надходження від ПДФО та ППП до бюджету України складуть:

Рік	ПДФО, млн. грн.	ППП, млн. грн.
2017	143786,7	48524,3
2018	162502,6	49125,1
2019	185280,7	48110,6

Прогнози ПДФО було здійснено з урахуванням ВВП, рівнів інфляції та номінальної заробітної плати. Відповідно прогноз ППП відбувався з урахуванням ВВП, рівня інфляції та кількості підприємств. У ході

дослідження, з даних таблиці видно, що розглянуті фактори впливу позитивно вплинули на надходження ПДФО, однак на надходження ППП мали негативний вплив у наступних періодах.

Також в роботі було продемонстровано механізм справляння ПДФО на прикладі Одеського національно економічного університету. В ході дослідження було розраховано прогнозні суми сплати працівниками ПДФО у 2017-2019 р., за допомогою аналізу, з використанням лінії тренду та функції «ПРЕДСКАЗ» у MS Excel. Показники мали тенденцію до підвищення, що свідчить про позитивний вплив на поповнення державного бюджету за рахунок сплати податків працівниками ОНЕУ.

Третій розділ дає змогу ознайомитись з особливостями прибуткового оподаткування в зарубіжних країнах, задля запозичення деякого досвіду в нашу країну. З дослідження було видно, що в Україні порівняно з іншими країнами досить невисокі ставки податку, однак присутнє надмірне податкове навантаження. Аналіз показав, що реалізація на практиці іноземного досвіду має на меті сприяти як найшвидшому переходу до нової сталої та дієвої системи оподаткування, яка ґрунтуватиметься на всебічному поєднанні найкращих передових методів та запозичених позитивних елементів із досвіду податкових систем зарубіжних країн, що дало б поштовх до посилення соціальної складової системи оподаткування.

Оскільки аналіз прибуткових податків свідчить про наявність деяких проблем та недоліків, доцільним було б запропонувати новий підхід до вдосконалення механізму оподаткування прибутку та доходів фізичних осіб.

На основі проведеного аналізу запропоновано:

**податок на доходи фізичних осіб:**

- підвищення рівня існуючих параметрів прожиткового мінімуму та мінімальної заробітної плати, за рахунок чого життя нижчих верств населення покращиться;
- повернення до прогресивного оподаткування доходів,отриманих у вигляді зарплати із застосуванням помірних ставок;
- податкову соціальну пільгу слід замінити на звільнення від оподаткування частини заробітної плати за рахунок якої

фінансуються витрати на транспортні послуги, на харчування, придбання товарів першої необхідності, тощо;

- ПДФО можна трансформувати з оподаткування доходів окремої людини на оподаткування доходів родини;
- зменшення податкового навантаження з метою детінізації доходів, шляхом використання дієвої системи боротьби з роботодавцями, що ведуть «тіньову» діяльність.

#### **податок на прибуток підприємств:**

- використання ППП, як інструмента для стимулювання інвестиційної діяльності;
- застосування диференційованої шкали ставок податку на прибуток підприємств з різноманітними підходами;
- задля збільшення надходжень з податку на прибуток можна спрямувати частину податку в місцеві бюджети;
- боротьба з фіктивним банкрутством, за рахунок ретельного дослідження співробітниками податкових адміністрацій;
- якщо неможливо визначити суму податкового зобов'язання, застосовувати непрямі методи у боротьбі з ухиленням від сплати податку, тобто за оцінкою витрат, приросту активів, кількості осіб, які перебувають з ним у відносинах найму тощо.

Отже, за підсумками проведеного дослідження, можна стверджувати, що система прибуткових податків в Україні є недосконалою та потребує подальшого реформування.

На нашу думку, реформування системи оподаткування доходів фізичних осіб та прибутку підприємств повинне проводитись синхронно з упорядкуванням та оптимізацією системи державних видатків і вирішенням важливих питань, що стосуються прибуткових податків.

Таким чином, податкову систему країни треба змінювати таким чином, щоб більш враховувались економічні інтереси обох сторін - держави і платників податків, а також усувалась зацікавленість платників в податкових незаконних ухиленнях.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Василик О.Д. Податкова система України. Навчальний посібник. — (О.Д. Василик - К.: ВАТ "Поліграфкнига", 2014. - 478 с. ISBN 966-530-175-6
2. Бодюк А. В. Оподаткування населення [Текст] : навчальний посібник / А. В. Бодюк, В. С. Дубель, С. П. Дусяк - К. : Кондор, 2010. - 202 с. – ISBN 978-966-351-237-2.
3. Теліцина О. Розвиток оподаткування в Україні: ретроспективний аналіз // Актуальні проблеми економіки. – 2003. – № 2. – С. 43–48.
4. Лютий І. О., Демиденко Л. М., Романюк М. В. Податкова система: Навч. посібник / За ред. І.О. Лютого. – К.: ЦУЛ, 2009. – 456 с.
5. Податкова система: навч. посіб. для студентів вищих навчальних закладів/ [Лютий І. О., Демиденко Л. М., Романюк М. В. та ін.]; за ред. І. О. Лютого. –К.: Центр учбової літератури, 2009. – 456 с.
6. Соколовська Алла Михайлівна. Податкова система держави: Теорія і практика становлення / А. М. Соколовська . – Київ : Знання-Прес, 2004 . – 454 с.
7. Бак Н.А. Прибуткові податки як фінансовий інструмент держави: Науковий вісник Чернівецького національного університету. Економіка 592. – 2012. - с. 122-127
8. Іваненко В. О. Оподаткування прибутку-ключові підходи // Економіка. Фінанси. Право.-2013.-№ 4.-с. 11-13.
9. Серебрянський Д.М., Накай А.І. Ретроспективний аналіз становлення та розвитку прибуткового оподаткування юридичних осіб // Науковий вісник Національної Академії ДПС України, 2005. – № 4 (31). – С. 98-108.
10. Грибкова Н.Б. Опыт налогового регулирования в зарубежных странах//Налоговая политика и практика.- 2014.-№ 7.- С. 16-23
11. Довгалюк В. І. Податкова система [Текст] : навчальний посібник / В. І. Довгалюк, Ю. Ю. Ярмоленко ; Міністерство освіти і науки України. – К. : ЦУЛ, 2007. – 360 с. – ISBN 966-364-366-8.

12. Податковий Кодекс України зі змінами та доповненнями від 02.12.2010 № 2755-VI – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
13. Вишне夫斯基 В.П. Налоговая политика: методология, теория и практика: моногр. /В. П. Вишне夫斯基, О. В. Виецкая, О. Н. Гаркушенко и др.; под общ. ред. В. П. Вишневского / НАН Украины, Ин-т экономики пром-сти. – Донецк, 2011. – 528 С.3.
14. Лібанова Е.М. Модернізація українського суспільства: чинники, передумови, перспективи / Е.М. Лібанова // Демографія та соціальна економіка. – 2012. – № 1. – С. 15. 67. Лібанова Е.М. Нерівність в Україні: масштаби та можливості впливу / за ред. Е.М. Лібанової. – К.: Інститут демографії та соціальних досліджень імені М.В. Птухи НАН України, 2012.
15. Голишевська Л. В. ПДФО: сутність та недоліки [Електронний ресурс] / Л. В. Голишевська, Д. Л. Заверуха // Матеріали наукової інтернет – конференції «Эффективны еинструменты современных наук. Экономические науки». – 2010. Режим доступу: [http://www.rusnauka.com/6\\_NITSB\\_2010/Economics/59930.doc.htm](http://www.rusnauka.com/6_NITSB_2010/Economics/59930.doc.htm).
16. Коляда Т. А. Особливості фіскальної ефективності оподаткування доходів фізичних осіб в умовах інтеграції [Текст] / Т. А. Коляда, І. Є. Чуркіна // Фінанси України. - 2010. - N 6. - С. 70-77
17. Левченко Н.М. Оптимізація податкового навантаження на доходи громадян / Н.М. Левченко // Інвестиції: практика та досвід. – 2012 – №19 – с. 73-76
18. Шмичкова І.Ю. Оподаткування прибутку підприємств: аналіз застосування в Україні / І. Ю. Шмичкова // Бізнес Інформ. – 2014. – №9. – С. 278-285.
19. Пономарьова Т. Ю. Податок з доходів фізичних осіб: переваги та недоліки [Електронний ресурс] / Т. Ю. Пономарьова // Науковий вісник . - 2004. - №14.7. - С. 244-250. Режим доступу: [http://www.nbu.gov.ua/portal/chem\\_biol/nvnltnu/14\\_7/244\\_Ponomariowa\\_14\\_7.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/chem_biol/nvnltnu/14_7/244_Ponomariowa_14_7.pdf)

20. Дубовик О. Ю. Пільги як інструмент державного податкового регулювання / О. Ю. Дубовик // Вісник соціально-економічних досліджень : зб. наук. пр. / голов. ред. М. І. Зверяков; Одеський держ. екон. ун-т. – Одеса,
21. Оцінка фіскальних та методологічних аспектів гармонізації податкового та бухгалтерського обліку щодо податку на прибуток підприємств. – Ірпінь : НДІ фінансового права, 2013. – 60 с. - Режим доступу: <http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/publications/smirnova/fisc-adm-aspects.pdf>
22. Райнова Л. Б. Системи оподаткування доходів фізичних осіб та їх особливості [Текст] / Л. Б. Райнова // Формування ринкових відносин в Україні. — 2006. — № 11. — С. 132 -137.
23. Іноземний досвід оподаткування доходів фізичних осіб та можливості його адаптації в Україні [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://old.znau.edu.ua/visnik/2011\\_1\\_2/333.pdf](http://old.znau.edu.ua/visnik/2011_1_2/333.pdf).
24. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» від 24.12.2015 року № 909-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/909-19>.
25. Данілюк М.О.. Економічна сутність прибутку та концепції його формування / Данілюк М.О.// Наукові праці КНТУ. Економічні науки, 2010, вип. 17 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.kntu.kr.ua/doc/zb\\_17\\_ekon/stat\\_17/44.pdf](http://www.kntu.kr.ua/doc/zb_17_ekon/stat_17/44.pdf)
26. Рева Т. М. Механизм применения НДС: эффективность, Проблемы и направления реформирования. – Налоговые реформы. Теория и практика: монография для магистрантов / Т. М. Рева, К. Ф. Ковальчук / под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 463 с.
27. Вишневський В. Ухилення від сплати податків: моделювання вибору та дій економічного суб'єкта / В. Вишневський, А. Веткін // Економіка України. – 2009. – № 9. – с. 15-19.

28. Кримінальний кодекс України від 05.04.2011 № 2341-III -[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2341-14>.
29. Мороз О. В. Тіньова економіка: структура, зміст та особливості функціонування / О. В. Мороз, В. М. Семцов // Економіка АПК. – 2013. – №5. – С. 96–102.
30. Мороз О. В. Основні проблеми тінізації заробітної плати в Україні/ О. В. Мороз, В. М. Семцов // Економіка АПК. – 2013. – №3. – С. 94–101.
31. Зміни до ПКУ – 2016: ставку ПДФО підвищили з 15% до 18% [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/onenews/87398>.
32. Ключові зміни до ПКУ із 2017 року: версія податкового комітету [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/onenews/87238>
33. Розмір податкової соціальної пільги – [Електронний ресурс]. – Режим доступу:  
[http://cons.parus.ua/dict\\_view.asp?rnx=.0Y2H94d15e01c2c2e7d192d81db8b7dd1ce2](http://cons.parus.ua/dict_view.asp?rnx=.0Y2H94d15e01c2c2e7d192d81db8b7dd1ce2).
34. Соціальна ефективність податкових пільг в оподаткуванні доходів фізичних осіб – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://eir.zntu.edu.ua/bitstream/123456789/583/1/Pomulieva\\_Social\\_effectiveness.pdf](http://eir.zntu.edu.ua/bitstream/123456789/583/1/Pomulieva_Social_effectiveness.pdf).
35. Коляда, Т. А. Особливості фіскальної ефективності оподаткування доходів фізичних осіб в умовах інтеграції [Текст] / Т. А. Коляда, І. Є. Чуркіна // Фінанси України. - 2010. - N 6. - С. 70-77.
36. Бородіна Є. І. Фінанси підприємств: [навч. посібн. для вищ. навч. заклад.] – К.: Либідь, 2004.- 324 с.
37. Савицька Г.В. Оцінка прибутку підприємства / Г.В. Нашкерська // Вісник Національного університету “Львівська політехніка”/ Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. – 2007. – 577. – С. 266-271.
38. Юрій С.І. (ред.) Бюджетна система України. Навчальний посібник / С.І. Юрій, Й.М. Бескид, В.Г. Дем’янішин та ін. – К.: НІОС, 2000 – 400 с.



39. «Бюджетний кодекс України» із змінами та доповненнями від 15.04.2014 №2458-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
40. Бюджетна система: Навчальний посібник / [Баранова В.Г., Дубовик О.Ю., Хомутенко В.П. та ін.] за заг. ред. В.П. Хомутенко. – Одеса: Видавництво Бартенєва, 2014. – 392 с.
41. Закон України про Державний бюджет на 2015 рік від 28.12.2014 №80-VIII – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/80-19/>.
42. Бюджетний моніторинг Інституту бюджету та соціально- економічних досліджень [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ibser.org.ua/news/558/>.
43. Офіційний веб-портал Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua/>
44. Державна казначейська служба України - Електронний ресурс. Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/index>.
45. Офіційний сайт Національного інституту стратегічних досліджень при Президенті України – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.niss.gov.ua>.
46. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua>.
47. П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати», затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 р. № 87 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua>
48. Солошенко Л. Користуємося пільгами з податку на прибуток – подаємо звіт про використання вивільнених коштів / Л. Солошенко // Податки та бухгалтерський облік. – 2012. – № 32 (1529). – С. 24–31.
49. Офіс з фінансового та економічного аналізу у ВР України - Електронний ресурс. Режим доступу: <https://feao.org.ua/about-us/>.
50. Міністерство фінансів України - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>.
51. Державна служба статистика України - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>.

52. Новіков М.А. Порівняльний аналіз методик визначення податкового навантаження та шляхи їх удосконалення / М.А. Новіков. [Електронний ресурс]. – [http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc\\_gum/sre/2011\\_7/284.pdf](http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/sre/2011_7/284.pdf)
53. Помулева В. М. Соціальна ефективність податкових пільг в оподаткуванні доходів фізичних осіб / В. М. Помулева // Інноваційна економіка. - 2014. - № 3. - С. 223-227. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/inek\\_2014\\_3\\_33.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/inek_2014_3_33.pdf)
54. Варналій З., Серебрянський Д. Вплив оподаткування прибутку на економічний розвиток України // Економіка України. – 2010. – № 5. – С. 60.
55. . Свердан М.М. Ефективність оподаткування в умовах ринкової економіки // Фінанси України. – 2000. – №7. – С. 27-33.
56. Райнова Л. Б. Системи оподаткування доходів фізичних осіб та їх особливості [Текст] / Л. Б. Райнова // Формування ринкових відносин в Україні. — 2006. — № 11. — С. 132 -137.
57. Ставки податку, розмір ПСП, розмір мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму на офіційному сайті Бухоблік – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.buhoblik.org.ua>.
58. Аналіз динаміки номінальної та реальної заробітної плати населення України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.rusnauka.com/16\\_ADEN\\_2010/Economics/67836.doc.htm](http://www.rusnauka.com/16_ADEN_2010/Economics/67836.doc.htm).
59. Ганеча Ю.О. Харківський торговельно-економічний інститут КНТЕУ ПРОБЛЕМИ ФОРМУВАННЯ ДОХОДІВ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ ЗА РАХУНОК ПОДАТКОВИХ НАДХОДЖЕНЬ- [Електронний ресурс] - Режим доступу: [http://www.rusnauka.com/11\\_EISN\\_2011/Economics/3\\_85017.doc.htm](http://www.rusnauka.com/11_EISN_2011/Economics/3_85017.doc.htm)
60. Тимошенко О.В. Вплив системи оподаткування підприємства на економічну безпеку держави / О. В. Тимошенко // Бізнес Інформ. – 2014. – №9. – С. 234-240.
61. Мартиненко, В. П Основні напрями розвитку оподаткування доходів фізичних осіб [Текст] / В. П. Мартиненко // Формування ринкових

- відносин в Україні. - 2008. - № 5. - С.70-74 /
62. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07. 2010 р. № 2464-VI. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2464-17/>.
  63. Турянський Ю. І. Податки як джерело формування бюджетних надходжень держави [Електронний ресурс] / Ю. І. Турянський Науковий вісник НЛТУ України. - 2013. - Вип. 23.18. - С. 229-234. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/nvnltu\\_2013\\_23.18\\_38.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/nvnltu_2013_23.18_38.pdf)
  64. Особливості розрахунку ПДФО – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.sworld.com.ua/konferm1/164.pdf/>.
  65. Тредіт В.Є. Податковий облік ПДФО та порядок розрахунку нарахувань і утримань із заробітної плати в 2015 році / В. Є. Тредіт // Ефективна економіка. – 2015. –№ 5 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4105>.
  66. Середюк В.Б. Застосування економіко-математичних методів для розв'язання економічних задач [Електронний ресурс] / В. Б. Середюк. Вісник соціально-економічних досліджень. - 2014. - Вип. 1. - С. 69-73. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Vsed\\_2014\\_1\\_12.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Vsed_2014_1_12.pdf).
  67. Закон України від 31 липня 2014 року № 1621 "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів"- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/zakoni-ukraini/63291.html>.
  68. Якушик І. Д. Податкові системи зарубіжних країн / І. Д. Якушик, Я.В. Литвиненко: Довідник. – Київ : «МП Леся», 2004. – 480 с.
  69. Реверчук Н.Й. Зарубіжний досвід адміністрування податків та його застосування в Україні // Науковий вісник НЛТУ України. - 2014, вип. №18. С-39.
  70. Оподаткування доходів фізичних осіб в Україні в порівнянні з світовим досвідом – [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

<http://dspace.nuft.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/6462/1/1.pdf> .

71. Безпалько І. Р. Досвід оподаткування доходів фізичних осіб у зарубіжних країнах [Текст] / І. Р. Безпалько // Регіональна економіка. - 2010. - N 2. - С. 159-166/
72. Славкова А. А. Особистий прибутковий податок: зарубіжний досвід адміністрування [Електронний ресурс] / А. А.Славкова // Фінанси, облік і аудит. - 2013. - Вип. 1. - С. 219-228. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Foa\\_2013\\_1\\_28.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Foa_2013_1_28.pdf)
73. Світовий досвід оподаткування доходів фізичних осіб.- [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/6.1/264.pdf>
74. Зарубіжний досвід оподаткування доходів фізичних осіб [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [file:///C:/Users/user/Downloads/Npndfi\\_2010\\_3\\_3.pdf](file:///C:/Users/user/Downloads/Npndfi_2010_3_3.pdf).
75. Сідельникова Л.П. Оподаткування суб'єктів підприємництва: Навч. посібник. / Л.П. Сідельникова, Т.В. Чижова, Я.В. Якуша. К.:Видавництво Ліра-К, 2013. С. 420-424
76. Зарубіжний досвід справляння податку на прибуток підприємств. Електронний ресурс. - Режим доступу: <http://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream/123456789/15585/1/82.pdf>
77. Патарідзе-Вишинська М. В. Оподаткування прибутку: Україна і зарубіжний досвід / М. В. Патарідзе-Вишинська, В. Крушельницька. // Економіка. Управління. Інновації. - 2012. - № 1. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/eui\\_2012\\_1\\_40.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/eui_2012_1_40.pdf)
78. Швець І., Следь О. Застосування регресивного оподаткування прибутку для стимулювання технічного оновлення виробництва // Економіка України. – 2013. – № 1. – С. 59.
79. Рудь О.В. Світовий досвід використання податку на прибуток у системі податкового регулювання. Науковий вісник: Фінанси, банки, інвестиції – 2013.
80. Мединська Т.В. Зарубіжний досвід податкового стимулювання інноваційної діяльності / Т.В. Мединська // Вісник Львівської

комерційної академії/ ред. кол. : Г.І. Башнянин, В.В. Апопій В.В., О.Д. Вовчак та ін. – Сер. Економічна. – Львів : Вид-во Львівської КА, 2012. – Вип. 33. – С. 42-46.

81. Коляда, Т. А. Особливості фіскальної ефективності оподаткування доходів фізичних осіб в умовах інтеграції [Текст] / Т. А. Коляда, І. Є. Чуркіна // Фінанси України. - 2010. - N 6. - С. 70-77.
82. Ісаченкова, О. Г. Шляхи удосконалення податкової системи України / О. Г. Ісаченкова, Г. О. Шунькіна [Електронний ресурс] // Матеріали наукової інтернет – конференції «Простір і час сучасної науки. Економіка». – 2009. Режим доступу: <http://intkonf.org/isachenkova-og-shunkina-go-shlyahi-udoskonallynya-podatkovoyi-sistemi-ukrayini/>.
83. Чернова О.М. Удосконалення механізму оподаткування доходів фізичних осіб / О. М. Чернова // Облік, аналіз та аудит: еволюція, сучасний стан та перспективи розвитку : зб. матеріалів Всеукр. студ. наук.-практ. конф., 9 грудня 2014 р. – К.: КНЕУ, 2014. – С. 218.
84. Шевчук, І. В. Напрями вдосконалення механізму ПДФО / І. В. Шевчук // Наука й економіка. – 2011. – Випуск 1 (9). – С. 98 – 103. Наукові інтернет – конференції. Організація ЦМС «ТК Меганом» - Електронний ресурс - Режим доступу: <http://intkonf.org/>.
85. Шмичкова І. Ю.Оподаткування прибутку підприємств: аналіз застосування в Україні [Електронний ресурс] / І. Ю. Шмичкова // Бізнес Інформ. - 2014. - № 9. - С. 278-285. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/binf\\_2014\\_9\\_49.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/binf_2014_9_49.pdf)
86. Бабіч В.В. Удосконалення оподаткування прибутку на основі визначення об'єкта оподаткування / В.В. Бабіч, А.М. Поддєрьогін //Фінанси України. – 2012. - № 9. - С. 71-76.