

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

Кафедра фінансів

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри

\_\_\_\_\_

“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2017р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**  
**на здобуття освітнього ступеня магістра**  
зі спеціальності «8.07072 Фінанси, банківська справа та страхування»  
за магістерською програмою професійного спрямування  
«податкова справа»

на тему: **«Податок на додану вартість як фіскальний інструмент держави»**

**Виконавець:**

студентка фінансово-економічного  
факультету  
Щупій Наталія Олександрівна

\_\_\_\_\_

**Науковий керівник:**

к.е.н., доцент  
Шикіна Наталія Анатоліївна

\_\_\_\_\_

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b> .....	3
<b>РОЗДІЛ 1. НЕПРЯМІ ПОДАТКИ В СИСТЕМІ ВАЖЕЛІВ ДЕРЖАВНОГО ВПЛИВУ</b> .....	6
1.1. Фіскальна політика та механізм її реалізації в Україні.....	6
1.2. Місце непрямих податків серед фіскальних інструментів держави .....	14
1.3. Історія та особливості розвитку ПДВ, як основної форми непрямого оподаткування .....	23
<b>РОЗДІЛ 2. МОНІТОРИНГ НАДХОДЖЕННЯ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ДО ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ</b> .....	30
2.1. Ефективність системи адміністрування податку на додану вартість.....	30
2.2. Аналіз динаміки надходження податку на додану вартість до бюджету України і практика його відшкодування .....	57
2.3. Оцінка фіскальної ефективності податку на додану вартість в Україні.....	83
<b>РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ В УКРАЇНІ</b> .....	93
3.1. Проблеми застосування механізмів податкового регулювання в Україні .....	93
3.2. Основні напрями вдосконалення системи адміністрування ПДВ в Україні .....	108
3.2. Досвід застосування податку на додану вартість у країнах-членах Європейського союзу .....	122
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	134
<b>Список використаних джерел</b> .....	139
<b>Додатки</b> .....	150

## ВСТУП

*Актуальність теми.* В системі методів державного макроекономічного регулювання важлива роль належить фіскальній політиці. Фіскальна політика дозволяє скорегувати динаміку ВВП у бажаному напрямку. Політика державних витрат і податків є одним з найважливіших інструментів державного регулювання економіки, спрямованих на стабілізацію економічного розвитку. Варто зауважити, що саме непрямі податки це потужний та дієвий інструмент фінансового впливу, дія якого засновується на використанні таких важелів, як ставки оподаткування, пільги та санкції, порядок обчислення і сплати. Провідним непрямим податком в Україні та країнах-членах ЄС, в свою чергу, є податок на додану вартість, оскільки частка його надходжень у доходах державних бюджетів країн досягає 45%. Це пояснюється тим, що ПДВ вважається найбільш досконалою сучасною формою непрямого оподаткування і відіграє важливу роль у системі державних фінансів у більшості розвинених країн світу та країн з перехідною економікою. Основними його перевагами є стабільність надходжень, широка база оподаткування, податкове навантаження з ПДВ на кінцевий товар не залежить від кількості оборотів і стадій створення вартості, ПДВ не впливає на прийняття альтернативного рішення “споживання - заощадження” тощо. Водночас ПДВ сьогодні характеризують значною кількістю недоліків, що спричинені вадами вітчизняної системи оподаткування. Зокрема, на практиці серед них можна виділити: складність механізму адміністрування, можливість ухилення від сплати податку платниками, несвоєчасне бюджетне відшкодування, негативний вплив на високотехнічні та наукомісткі виробництва. На відміну від інших країн, де ПДВ справляється протягом багатьох десятиріч, в Україні цей податок застосовується протягом відносно короткого періоду, і тому система його справляння має багато суттєвих недоліків, що обмежують фіскальний потенціал ПДВ і ефективність його реалізації. Формування і реалізація цього потенціалу залежить від багатьох факторів, а тому в умовах мінливого ринкового та нормативно-правового середовища механізм справляння ПДВ вимагає постійного перегляду та вдосконалення. Лише при умові

Його вдосконалення можливо вивести з тіньового сектору значну частину доданої вартості та підвищити фіскальний потенціал податку і його ефективність, що визначає важливість і актуальність теми дослідження. Окремі питання функціонування та удосконалення механізмів реалізації фіскального потенціалу ПДВ досліджували такі зарубіжні автори як Р. А. Масгрейв, С. Онисько, І. Тофан, Ф. Ярошенко, П. Мельник, О. Грицина, А. Крисоватий. О. Базалєва, Д. Коваленко, М. Дем'яненко, В. Федосов. М, Соколов, М. Дем'яненко, Л. Бойко, Д. Дяковський. С. Морозова, М. Руденко В. Докучаєва Г. Гаррісон, Р. Крилов та інші. Віддаючи належне напрацюванням згаданих учених щодо теоретичного обґрунтування напрямів нарощування фіскального потенціалу ПДВ і враховуючи актуальність даних питань в умовах сучасності, на сьогодні є ще ряд невирішених проблем, які обмежують фіскальний потенціал ПДВ та ефективність його реалізації.

*Об'єктом дослідження* є податок на додану вартість як фіскальний інструмент держави.

*Предметом дослідження* є фіскальний потенціал ПДВ в Україні та особливості його реалізації.

*Мета та завдання дослідження.* Метою кваліфікаційної роботи є поглиблення теоретичних засад дослідження особливостей податку на додану вартість на основі аналізу його стану, ефективності та перспектив розвитку. Досягнення поставленої мети зумовило необхідність вирішення наступних завдань: описати місце непрямих податків серед фіскальних інструментів держави; дослідити особливості фіскальної політики держави та механізм її реалізації; проаналізувати надходження податку на додану вартість до Державного бюджету України та ефективність системи адміністрування податку на додану вартість в Україні; запропонувати напрямки вдосконалення адміністрування ПДВ в Україні; розглянути зарубіжний досвід застосування ПДВ.

*Методи дослідження.* Для розв'язання завдань, поставлених у дослідженні, використовувалися загальнонаукові та специфічні методи наукового пізнання: *аналіз* (дослідження частки ПДВ у доходах бюджету та податкових надходженнях, частки бюджетного відшкодування у загальній сумі надходжень ПДВ, визначення

динаміки змін показників фіскальної ефективності та зв'язку між ними), *синтез, графічний і табличний метод* (для наочного представлення результатів проведеного дослідження, встановлення зв'язку між отриманими результатами), *історичний* (для дослідження процесу зародження та розвитку механізму податку на додану вартість в Україні та за кордоном), *методи індукції та дедукції* (визначення сутності базових термінів), *порівняння* (дослідження механізмів адміністрування ПДВ, фіскальної ефективності податку, зіставлення даних та результатів розрахунків у різні роки).

*Інформаційною базою дослідження є* статистичні матеріали Державного комітету статистики України; звітні дані Державної фіскальної служби України, Міністерства фінансів України, Національного банку України; офіційна інформація ЄС, звіти про виконання бюджетів країн-членів ЄС монографічні дослідження та публікації вітчизняних і зарубіжних авторів; законодавчі та нормативно-правові акти; електронні ресурси світової мережі Internet.

## ВИСНОВКИ

У дипломній роботі поглиблено теоретичні засади дослідження особливостей податку на додану вартість на основі аналізу його стану, перспектив розвитку, а також фіскальної ефективності, та обґрунтовано рекомендації щодо її підвищення. За результатами проведеного дослідження сформульовано такі висновки та пропозиції:

1. Фіскальна політика дозволяє скорегувати динаміку ВВП у бажаному напрямку. Політика державних витрат і податків є одним з найважливіших інструментів державного регулювання економіки, спрямованих на стабілізацію економічного розвитку. Непрямі податки це потужний та дієвий інструмент фінансового впливу, дія якого засновується на використанні таких важелів, як ставки оподаткування, пільги та санкції, порядок обчислення і сплати. Провідним непрямим податком в Україні та країнах-членах ЄС, в свою чергу, є податок на додану вартість, оскільки частка його надходжень у доходах державних бюджетів країн досягає 45%. ПДВ є одним із найбільш суперечливих податків в податковій системі України. Разом з його запровадженням в Україні почався етап формування вітчизняної податкової системи наближеної до світових стандартів і головним чином європейських. З одного боку, це один з найпотужніших джерел формування доходів бюджету, а з іншого, нестабільність правового регулювання і складність адміністрування дають підстави стверджувати, що ПДВ часто виступав загрозою для економіки України, системи державних фінансів як через недосконалості його механізму функціонування, так й системи адміністрування.

2. Економічна сутність ПДВ як фіскального інструменту полягає у тому, що це є податок на кінцеве споживання, який за умови застосування економічно виважених елементів податку (платники, база, ставки, адміністрування) може бути досить ефективним з регулятивної точки зору елементом податкової системи. Так, ПДВ містить вбудований механізм фіскальної девальвації, який дозволяє досягати позитивних стимулюючих ефектів для національної економіки. Цей податок може бути і є фіскально значущим для системи державних фінансів, оскільки дозволяє

акумулювати значні фінансові ресурси у вигляді податкових надходжень, адже економічна система багатьох країн світу є орієнтованою на споживання. В системі державних фінансів України ПДВ є одним з чотирьох фіскально значущих податків. Загальний обсяг надходжень зі сплати ПДВ майже удвічі перевищував відповідний показник інших фіскально значущих податків.

3. Функціонування ПДВ в Україні зумовлює низку проблем, пов'язаних з його адмініструванням. Численні пропозиції та зауваження науковців, знайшли своє відображення в чинному законодавстві, шляхом внесення відповідних змін. Дослідивши правовий механізм ПДВ, було розкрито сутність цього податку, визначити проблеми його правового регулювання і шляхи їх вирішення.

4. Під системою адміністрування ПДВ слід розглядати взаємовідносини між суб'єктами господарювання, платниками податків і контролюючими органами, що формують сукупність взаємопов'язаних управлінських процедур та дій функціонально-операційного характеру з приводу нарахування і сплати ПДВ до державного бюджету країни, а також його відшкодування з бюджету платникам. Такі взаємовідносини відтворюються в безперервному циклічному процесі реалізації податкової політики держави з метою забезпечення мобілізації податків і податкових платежів до централізованих фондів грошових коштів держави та органів місцевого самоврядування. На відміну від існуючих теоретичних підходів до трактування сутності даного поняття, у нашому варіанті враховується така важлива складова системи адміністрування ПДВ як повернення податку з бюджету платникам, що дозволяє в подальшому здійснювати комплексну оцінку ефективності системи адміністрування також з урахуванням дій держави в сфері відшкодування податку з бюджету платникам.

5. Результати проведеного аналізу фіскальної ефективності ПДВ дають змогу зробити низку висновків. По–перше, існує велика кількість підходів, методів для розрахунку фіскальної ефективності. Для всебічної оцінки потрібно використовувати систему показників, які б доповнювали одне одного та формували практично повну картину. По–друге, при наявності системи оцінки залишається проблема із інформаційною базою, а саме отримання повної, достовірної інформації,

а також отримання її вчасно. Дана ситуація є складною у вирішенні при вітчизняному рівні тіньової економіки, до визначення частки якої існує також багато підходів, певні з яких значно відрізняються у своїх результатах. Отримані дані проведеного аналізу дають можливість стверджувати, що, не зважаючи на значну частку ПДВ у доходах бюджету, податкових надходженнях та непрямих податках, рівень фіскальної ефективності залишається низьким. Причинами цього є проблеми механізму адміністрування ПДВ, що призводять до значних втрат бюджету. Це підтверджують результати проведеного аналізу системи пільг з ПДВ та її частки у загальній кількості податкових пільг. Наявна система містить велику кількість неефективно працюючих пільг, які призводять до великих обсягів нестачі бюджету.

6. Вітчизняна система адміністрування ПДВ протягом усього періоду функціонування даного податку зазнала суттєвих змін. Ці зміни були зумовлені в основному спробою наближення практики адміністрування до кращих світових стандартів, з однієї сторони, а з іншої – необхідністю відповідності процесам розвитку інформаційних технологій та економічної глобалізації. Важливим аспектом у вдосконаленні системи адміністрування ПДВ є використання інформаційно-технічних систем задля покращення процесів пошуку, збирання, накопичення, обробки, захисту, передачі та використання інформації податковою службою. Зокрема, автоматизація податкових функцій передбачає проведення комплексу процедур з реєстрації платників податків, електронної обробки аналітичної та статистичної звітності, автоматичного формування плану перевірок із застосуванням сучасних технологій. На сучасному етапі свого розвитку Україна прагне максимально гармонізувати ПДВ відповідно до вимог європейського законодавства. У цьому контексті важливим є врахування сучасних тенденцій розвитку ПДВ в рамках ЄС. На сьогодні ПДВ є основним непрямим податком у державах – членах ЄС. Наявність ПДВ у податковій системі держави є обов'язковою умовою її приєднання до ЄС, тому що фінансові надходження від ПДВ становлять одне з основних джерел формування бюджету ЄС.

7. Останнім часом посилюється комплекс серйозних проблем, пов'язаних з адмініструванням цього податку та викривленням його економічної сутності.



Одними з основних є шахрайство в сфері ПДВ та ухилення від сплати податку. Аналіз схем ухилення від оподаткування ПДВ свідчить про те, що практично всі схеми спеціалізуються на отриманні бюджетного відшкодування шляхом проведення сумнівних операцій з використанням «фіктивних фірм». Даними схемами користуються як експортери продукції, так і ті, що реалізують продукцію власного виробництва на внутрішньому ринку, з метою мінімізації своїх податкових зобов'язань. Тому важливим аспектом у вдосконаленні системи адміністрування ПДВ є використання інформаційно-технічних систем задля покращення процесів пошуку, збирання, накопичення, обробки, захисту, передачі та використання інформації податковою службою. Зокрема, автоматизація податкових функцій передбачає проведення комплексу процедур з реєстрації платників податків, електронної обробки аналітичної та статистичної звітності, автоматичного формування плану перевірок із застосуванням сучасних технологій.

8. Побудова та застосування механізмів податкового регулювання носить комплексний характер, в рамках стратегії розвитку державних фінансів України та в поєднанні із інституційними ринковими реформами – це створення стимулюючої податкової системи та конкурентної ринкової системи. Президентом України був підписаний Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні, який набрав чинності з 1 січня 2017 року. Законом внесено чимало змін в порядок оподаткування податком на додану вартість. Загалом вони стосуються: реєстрації платників ПДВ, порядку визначення бази оподаткування, розрахунку суми ПДВ, системи електронного впровадження ПДВ а також бюджетного відшкодування.

Відстеження загальноєвропейських тенденцій розвитку ПДВ засвідчує, що основними факторами, які зумовлюють необхідність перегляду системи адміністрування ПДВ в ЄС є: 1) складність системи ПДВ, що зумовлює зростання адміністративних перешкод; 2) необхідність подальшого вдосконалення функціонування внутрішнього ринку ЄС, оскільки режим внутрішньодержавних операцій і операцій в рамках ЄС продовжує відрізнятись; 3) збільшення податкових надходжень та поліпшення стійкості системи до випадків шахрайства; 4)

технологічні зміни та еволюція економічного середовища, що викликано повільним розвитком системи ПДВ у контексті швидких змін бізнес-моделей, вдосконалення нових технологій, зростання ролі послуг та глобалізацією. З огляду на це, наочним прикладом подальшого розвитку і вдосконалення системи адміністрування ПДВ є досвід країн ЄС. Розвиток системи адміністрування ПДВ в цих країнах зумовлений в першу чергу тим, що задля цілей адміністрування відбувається широке застосування новітніх цифрових технологій. Процес «оцифровки» адміністрування відбувається не лише на етапі контролю, подання декларацій та здійснення перевірок, а на всьому ланцюгу руху товарів, робіт, послуг, від виробництва до кінцевого споживання. Це зводить до мінімуму можливості для шахрайства, зловживань, знеособлення відносин між платниками і податковими органами мінімізує корупційний чинник. Тому вітчизняна система адміністрування ПДВ має рухатися саме в цьому напрямку, оскільки ефективність такого підходу перевірена і доведена практикою інших країн.

9. Подальший розвиток системи адміністрування ПДВ у контексті європейської інтеграції України передбачає декілька напрямів вдосконалення чинної системи адміністрування ПДВ. Основний напрям полягає у зміні процедур відшкодування ПДВ як у частині моніторингу ризикових операцій, здійснення перевірок діяльності платників, так і в частині планування обсягів відшкодування шляхом прив'язки сум відшкодування податку з бюджету безпосередньо до податкових надходжень зі сплати ПДВ. Така цільова прив'язка дозволить підвищити якість планування показників бюджету, досягти вищої якості збалансування загального фонду державного бюджету за доходами і видатками, створює запобіжні механізми щодо зловживань як з боку контролюючих органів, так і платників податків.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аналіз факторів, які впливають на динаміку автоматичного бюджетного відшкодування податку на додану вартість [Електронний ресурс] / сайт Державної фіскальної служби – Режим доступу до ресурсу: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-vidshkoduvannya-pdchv/analiz-faktoriv--yaki-vpliva/>.
2. Кураков Л.П., Берулава М.Н. Основи економіки: Навчальний посібник. - М.: Гелиос АРВ, 2000. - 416 с.
3. Борисов Е.Ф. Економічна теорія: Навчальний посібник.2003. - 384с.
4. А.В. Сидорович. Курс економічної теорії: Загальні основи економічної теорії. Мікроекономіка. Макроекономіка. Основи національної економіки: Навчальний посібник 2001. - 832 с. р
5. А.Г. Грязнова і М.М. Думний: Макроекономіка. Теорія і російська практика: Навчальний посібник, 2007. - 688 с.
6. Вечканов Г.С., Вечканова Г.Р. Макроекономіка. 2006. - 256с.
7. П.В. Круш Гроші та кредит. Навчальний посібник - [Електронний ресурс] - Режим доступу: [http://pidruchniki.com/17810409/finansy/groshi\\_ta\\_kredit](http://pidruchniki.com/17810409/finansy/groshi_ta_kredit)
8. Альохін С.М. Аналіз перспектив наповнення бюджету при зниженні податкового тягаря платників податків. Навчальний посібник - 2005
9. Федосов В.М. Теорія фінансів Навчальний посібник [Електронний ресурс]- Режим доступу: [http://pidruchniki.com/10960406/finansy/instrumentariy\\_fiskalnoyi\\_politiki](http://pidruchniki.com/10960406/finansy/instrumentariy_fiskalnoyi_politiki)
10. Роль непрямих податків у формуванні доходів Державного бюджету України [Електронний ресурс] Режим доступу до ресурсу: [https://studwood.ru/1375132/finansy/rol\\_nepryamih\\_podatkiv\\_u\\_formuvanni\\_dohodiv\\_derzhavnogo\\_byudzhetu\\_ukrayini](https://studwood.ru/1375132/finansy/rol_nepryamih_podatkiv_u_formuvanni_dohodiv_derzhavnogo_byudzhetu_ukrayini)
11. Лисенков Ю.М. Податкова система: економіко-правова характеристика податків: Навчальний посібник, 2011.
12. Бюджетний кодекс України [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>

13. Романенко О.Р., Огородник С.Я. Фінанси. Навчальний посібник [Електронний ресурс] - Режим доступу:

<http://studentbooks.com.ua/content/view/336/54/1/1/>

14. Сіташ Т.Д., Непрямі податки в податковій системі України/ *Економічний форум 2/2015*

15. Бетлій О., Джуччі Р., Кірхнер Р. ПДВ в Україні: чи спрацює інший непрямий податок ліпше? Стаття. 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](http://lukyanenko.at.ua/_ld/7/707.pdf)

16. Л. І. Бойко, Ю. А. Возіянова . Порівняння податку на додану вартість та податку з обороту [Електронний ресурс] – Режим доступу:

[http://www.nbu.gov.ua/portal/soc\\_gum/biznes/2010\\_1/2010/01/100117.Pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/biznes/2010_1/2010/01/100117.Pdf).

17. Г. Вронська Керуючий Партнер ЮФ "Вронський, Вронська та Партнери" журнал, березень 2012 р. Податкова правда №5, [Електронний ресурс] – Режим доступу:

<http://vvplawfirm.com/uk/publicationsall/55-pubcat/226-2012-03-15-14-24-52>

18. Закон України «Про податок на додану вартість» від 20.12.91, ВВР, 1992, N 14. [Електронний ресурс] – Режим доступу:

<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/12>

19. Соболев М. Податок на додану вартість: про історію виникнення, роль в економіці та необхідність скасування // Все про бухгалтерський облік.— 1998. — № 121. — С 3—5

20. Tax Simplification: Toward a Framework for Analysis” - 2016. Proceeding of the Seventy-Sixth Annual Conference on Taxation Held under the Auspices of National Tax Association – Tax Institute of America, 158-167. Columbus: National Tax Association – Tax Institute of America.

21. Вісник Університету банківської справи Національного банку України. Розвиток нормативного регулювання бухгалтерського обліку розрахунків за податком на додану вартість в Україні / К. К. Уллубієва – 2011. -№1.

22. Бетлій О., Джуччі Р., Кірхнер Р. ПДВ в Україні: чи спрацює інший непрямий податок ліпше? Стаття. 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>
23. Коваленко Д. І., Венгер В. В. Фінанси, гроші та кредит, теорія і практика. [Електронний ресурс] – Режим доступу:  
[http://pidruchniki.com/1473020652616/finansi/klasifikatsiya\\_podatkiv](http://pidruchniki.com/1473020652616/finansi/klasifikatsiya_podatkiv)
24. ПДВ 2017 зі змінами та новаціями. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.golovbukh.ua/article/5919-qqq-16-m10-20-10-2016-pdv-2016>
25. Tax Simplification: Toward a Framework for Analysis”- 2015. Proceeding of the Seventy-Sixth Annual Conference on Taxation Held under the Auspices of National Tax Association – Tax Institute of America, 158-167. Columbus: National Tax Association – Tax Institute of America.
26. Tax Simplification: Toward a Framework for Analysis” - 2016. Proceeding of the Seventy-Sixth Annual Conference on Taxation Held under the Auspices of National Tax Association – Tax Institute of America, 158-167. Columbus: National Tax Association – Tax Institute of America.
27. Tax Administration. Comparative Information in OECD and Other Advanced and Emerging Economies - 2016. - 379 p.
28. Ведение бизнеса. World Bank Group and PwC 2017 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.doingbusiness.org>
29. Ведение бизнеса 2017. Равные возможности для всех: World Bank Group and PwC. – 2017. [Електронний ресурс] – Режим доступу:  
<http://russian.doingbusiness.org/reports/global-reports/doing-business-2017> 179
30. І. Мاسякін. PAYING TAXES 2017 – рейтинг країн за простотою оподаткування. Юридична газета. – 2016. [Електронний ресурс] - Режим доступу:  
<http://yur-gazeta.com/dumka-eksperta/paying-taxes-2017-->
31. Paying Taxes 2017: The global picture World Bank Group and PwC. – 2017. [Електронний ресурс]-Режим доступу:  
<http://www.pwc.com/gx/en/services/tax/paying-taxes-2017.html>

32. Податковий кодекс України Редакція від 01.01.2017. [Електронний ресурс]-Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

33. Державна фіскальна служба України Офіційний портал «[Про деякі особливості функціонування системи електронного адміністрування](#)» [Електронний ресурс]-Режим доступу:

<http://kyiv.sfs.gov.ua/okremi-storinki/arhiv1/print-209020.html>

34. Закон України від 07 жовтня 2014 року № 1690-VII "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення оподаткування інвестиційної діяльності"[Електронний ресурс]-Режим доступу:

<http://if.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/print-180406.html>

35. Електронне адміністрування податку на додану вартість [Електронний ресурс]-Режим доступу:

[http://protokol.com.ua/ua/elektronne\\_administruvannya\\_podatku\\_na\\_dodanu\\_vartist/](http://protokol.com.ua/ua/elektronne_administruvannya_podatku_na_dodanu_vartist/)

36. Звіт Державної податкової інспекції в Оболонському районі Головного управління Міндоходів у м. Києві про виконання Річного плану роботи на 2013 рік[Електронний ресурс]-Режим доступу:

[kyiv.sfs.gov.ua/data/material/000/086/06w1702.54\\_d.doc](http://kyiv.sfs.gov.ua/data/material/000/086/06w1702.54_d.doc)

37. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість. Редакція від 01.03.2017, [Електронний ресурс]-Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16>

38. Наказ «Про організацію взаємодії органів державної податкової служби при проведенні перевірок податкових декларацій з податку на додану вартість з урахуванням інформації розшифровок податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість у розрізі контрагентів» від 18 квітня 2008 року N 266

39. Найденко О. Є. Податковий контроль. Навчальний посібник. Харків. Вид. ХНЕУ, 2012 – 224 с. [Електронний ресурс]-Режим доступу: <http://repository.hneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/1268/1/%D0%9D%D0%B0%D0%B9%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D0%BA%D0%BE%20%D0%9E.%D0%84.%20%2>

[0%D0%9F%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B8%D0%B9%20%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C.pdf](#)

40. Наказ Міністерства доходів і зборів України від 16.01.14 № 26. Про затвердження Положення про реєстрацію платників ПДВ:– [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sta.gov.ua/>.

41. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/ru>

42. Міністерство фінансів України. Статистичний збірник: «Бюджет України 2014» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [https://vk.com/doc18926234\\_437500848?hash=6cd681782151928e9b&dl=3096d19c822ca58ca0](https://vk.com/doc18926234_437500848?hash=6cd681782151928e9b&dl=3096d19c822ca58ca0)

43. Tax Administration. Comparative Information in OECD and Other Advanced and Emerging Economies - 2016. - 379 p.

44. Міністерство фінансів України. Статистичний збірник: «Бюджет України» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [https://vk.com/doc18926234\\_437500847?hash=2be108530dcad6be38&dl=d7a1701677b351167c](https://vk.com/doc18926234_437500847?hash=2be108530dcad6be38&dl=d7a1701677b351167c)

45. Офіційний сайт Міністерства фінансів України [Електронний ресурс]- Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>

46. Постанова «Про затвердження Порядку ведення Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість» від 25.01.2017 [Електронний ресурс]-Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/26-2017-%D0%BF>

47. Податковий кодекс України. Редакція від 01.01.2018, [Електронний ресурс]-Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

48. Михайло І. Мальований, Олена О. Непочатенко, Олександр А. Непочатенко . Аналіз впливу соціально-економічних детермінант на рівень тіньової економіки в контексті фінансування соціального захисту населення. [Електронний ресурс]-Режим доступу: [www.irbis-nbuv.gov.ua/.../cgiirbis\\_64.exe](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/.../cgiirbis_64.exe)

49. Пояснювальна записка до проекту Закону України "Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо забезпечення умов для своєчасного та належного відшкодування сум податку на додану вартість" [Електронний ресурс]- Режим доступу: [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/GH2YW00A.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/GH2YW00A.html)

50. Жаліло Я. А. Теорія та практика формування ефективної економічної стратегії держави : монографія / Я. А. Жаліло. – К. : НІСД, 2009. – 336 с.

51. Довідник № 36 пільг, наданих чинним законодавством по сплаті податків, зборів, інших обов'язкових платежів станом на 01.01.2006 р. [Електронний ресурс] / сайт Державної фіскальної служби – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>.

52. Довідник № 36 пільг, наданих чинним законодавством по сплаті податків, зборів, інших обов'язкових платежів станом на 01.01.2006 р. [Електронний ресурс] / сайт Державної фіскальної служби – Режим доступу до ресурсу : <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>.

53. Довідник № 39 пільг, наданих чинним законодавством по сплаті податків, зборів, інших обов'язкових платежів [Електронний ресурс] / сайт Державної фіскальної служби – Режим доступу до ресурсу : <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>.

54. Довідник № 40 пільг, наданих чинним законодавством по сплаті податків, зборів, інших обов'язкових платежів [Електронний ресурс] / сайт Державної фіскальної служби – Режим доступу до ресурсу : <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>

55. Довідник № 43 пільг, наданих чинним законодавством по сплаті податків, зборів, інших обов'язкових платежів [Електронний ресурс] / сайт Державної фіскальної служби – Режим доступу до ресурсу : <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>

56. Довідник № 44 пільг, наданих чинним законодавством по сплаті податків, зборів, інших обов'язкових платежів [Електронний ресурс] / сайт Державної фіскальної служби – Режим доступу до ресурсу : <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>.



57. Довідник № 47 пільг, наданих чинним законодавством по сплаті податків, зборів, інших обов'язкових платежів станом на 01.01.2009 р. [Електронний ресурс] / сайт Державної фіскальної служби – Режим доступу до ресурсу : <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>.

58. Довідник № 48 пільг, наданих чинним законодавством по сплаті податків, зборів, інших обов'язкових платежів станом на 01.01.2009 р. [Електронний ресурс] / сайт Державної фіскальної служби – Режим доступу до ресурсу : <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>.

59. Довідник № 52 пільг, наданих чинним законодавством по сплаті податків, зборів, інших обов'язкових платежів станом на 01.01.2010 р. [Електронний ресурс] / сайт Державної фіскальної служби – Режим доступу до ресурсу : <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>.

60. Довідник № 56 пільг, наданих чинним законодавством по сплаті податків, зборів, інших обов'язкових платежів станом на 01.01.2011 р. [Електронний ресурс] / сайт Державної фіскальної служби – Режим доступу до ресурсу : <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>.

61. Довідник № 60 пільг, наданих чинним законодавством по сплаті податків, зборів, інших обов'язкових платежів станом на 01.01.2012 р. [Електронний ресурс] / сайт Державної фіскальної служби – Режим доступу до ресурсу : <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>.

62. Довідник № 64 пільг, наданих чинним законодавством по сплаті податків, зборів, інших обов'язкових платежів станом на 01.01.2013 р. [Електронний ресурс] / сайт Державної фіскальної служби – Режим доступу до ресурсу : <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>.

63. Довідник № 69 пільг, наданих чинним законодавством по сплаті податків, зборів, інших обов'язкових платежів станом на 01.01.2014 р. [Електронний ресурс] / сайт Державної фіскальної служби – Режим доступу до ресурсу : <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>.

64. Довідник № 73-85 пільг, наданих чинним законодавством по сплаті податків, зборів, інших обов'язкових платежів станом на 01.01.2015 р.

[Електронний ресурс] / сайт Державної фіскальної служби – Режим доступу до ресурсу : <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>.

65. Т. М. Паянок . Ефективність податку на додану вартість та напрями його реформування в Україні : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / – Ірпінь : НАДПСУ, 2009 . – 189 с.

66. Єфименко Т. І. Нові підходи до адміністрування податків / Т. І. Єфименко, А. М. Соколовська // Нові підходи до адміністрування податків. – Фінанси України– № 10. – С. 3–15.

67. Про внесення змін до податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні: За- кон України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII // Відомості Верховної Ради. – 2016. – № 251.

68. Auerbach A., Gale W. Activist fiscal policy to stabilize economic activity / A. Auerbach, W. Gale // NBER Working Paper. – 2009. - Vol.15407. - 55 p.

69. Arnold J. Do Tax Structures Affect Aggregate Economic Growth?: Empirical Evidence from a Panel of OECD Countries / J. Arnold // OECD Economics Department Working Papers. – 2008. - Vol. 643. – 26 p.

70. Engen E., Skinner J. Taxation and Economic Growth / E. Engen, J. Skinner // NBER Working Paper. -1996. - Vol. 5826. - 54 p.

71. Padovano F., Galli E. Tax rates and economic growth in the OECD countries / F. Padovano, E. Galli // Economic Inquiry. – 2001. - [Vol. 39 \(1\), pp. 44–57](#).

72. Salanié B. [The Economics of Taxation](#). - MIT Press, 2003.- 226 p.

73. Feldstein M. Effects of Taxes on Economic Behavior / M. Feldstein // National Tax Journal. – 2008. - Vol. LXI (1), pp. 131-149.

74. Feldstein M. Rethinking the Role of Fiscal Policy / M. Feldstein // Working Paper. – 2009. - Vol. 14684. – 11 p.

75. Hufbauer G. Tax Policy in a Global Economy / G. Hufbauer // Paper for the American Institute of Contemporary German Studies. - Peterson Institute for International Economics [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [www.iie.com/publications/papers/paper.cfm?ResearchID=365](http://www.iie.com/publications/papers/paper.cfm?ResearchID=365)

76. Регулятивний потенціал податкової системи України: монографія / Ю.Б. Іванов [та ін.] ; [Харк. нац. екон. ун-т]. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2009. – 335 с.
77. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій : навч. посібник / Під ред. д-ра екон. наук, проф. Ю.Б. Іванова, д-ра екон. наук, проф. І.А. Майбурова. – Х.: ВД «ИНЖЕК», 2010. – 492 с.
78. Бюджетна підтримка та податкове стимулювання національної економіки України : [Монографія] / за заг. Ред. Л.Л. Тарангул; Нац. унів-т ДПС України. – Ірпінь, К.: Фенікс, 2012. – 532 с.
79. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України» від 31.07.2014 № 1621-VII
80. Дмитренко Е. Удосконалення механізму адміністрування та відшкодування ПДВ як один із чинників забезпечення фінансової безпеки України / Е. Дмитренко // Вісник прокуратури. – № 8.
81. Кримінальний кодекс України № 2341 від 5 травня 2001 року України [Електронний ресурс] / сайт Верховної ради України – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2341-14>.
82. Какие схемы незаконного возмещения НДС используют мошенники [Електронний ресурс] / сайт Дело – Режим доступу: <http://delo.ua/businessman/kakie-shemy-nezakonnogo-vozmesheniya-nds-ispolzujutmoshenniki-173042/>
83. Keen M. VAT fraud and evasion : what do we know and what can be done? / M. Keen, S. Smith. // Fiscal affairs department. – 35 p.
84. VAT: Overview of EU legislation [Електронний ресурс] / European Commission – Режим доступу: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/taxation/vat/how\\_vat\\_works/index\\_en.htm#vat\\_overview](http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/how_vat_works/index_en.htm#vat_overview).
85. . Ярошенко, П. Мельник. Навчальний посібник Податок на додану вартість/ Ф. – Ірпінь : Національна академія ДПС України
86. ПДВ в Україні: чи спрацює інший непрямий податок ліпше? Бетлій О., Джуччі Р., Кірхнер Р. 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](http://lukyanenko.at.ua/_ld/7/707.pdf)

87. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2017. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/1791-19>

88. Закон України Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1797-19>

89. Наказ Міністерства фінансів України від 23.02.2017 №276 "Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України"[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/71436.html>

90. Податкова реформа-2017: чому це важливо. Віталій Смердов 02.12.2016 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://daily.rbc.ua/ukr/show/nalogovaya-reforma-2017-pochemu-eto-vazhno-1480693962.html>

91. Розмір середньомісячної зарплати в країнах Європи (Інфографіка) // 24 канал. – 8 березня 201 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:[http://24tv.ua/rozmir\\_serednomisyachnoyi\\_zarplati\\_v\\_krayinah\\_yevropi\\_infografka\\_n552142](http://24tv.ua/rozmir_serednomisyachnoyi_zarplati_v_krayinah_yevropi_infografka_n552142)

92. Final report 2014 [Електронний ресурс] / European Commission – Режим доступу до ресурсу: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/resources/documents/common/publications/studies/final\\_report\\_2016\\_taxud\\_2017\\_cc\\_120.pdf](http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/common/publications/studies/final_report_2016_taxud_2017_cc_120.pdf).

93. Tax Simplification: Toward a Framework for Analysis”- 2015. Proceeding of the Seventy-Sixth Annual Conference on Taxation Held under the Auspices of National Tax Association – Tax Institute of America, 158-167.

94. Tax Simplification: Toward a Framework for Analysis” - 2016. Columbus: National Tax Association – Tax Institute of America