

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

Кафедра «Фінансів»

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри  
Волохова І. С.

\_\_\_\_\_

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 201 \_\_\_\_ р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**  
**на здобуття освітнього ступеня магістра**  
зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»  
за магістерською програмою професійного спрямування  
«Податкова справа»  
на тему: «Фіскальна та регулююча роль прямих податків з юридичних осіб в  
Україні»

**Виконавець:**

студентка VI курсу фінансово -  
економічного факультету

Мельник Ганна Володимирівна \_\_\_\_\_

**Науковий керівник:**

к.е.н., ст. викладач

Мартинюк Ірина Василівна \_\_\_\_\_

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b> .....	3
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ПРЯМОГО ОПОДАТКУВАННЯ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ</b> .....	6
1.1 Прямі податки з юридичних осіб: економічна сутність та роль в економічному розвитку країни.....	6
1.2 Історія виникнення та еволюція прямих податків.....	17
1.3 Нормативно – правове забезпечення справляння прямих податків з юридичних осіб в Україні.....	25
<b>РОЗДІЛ 2. ОЦІНЮВАННЯ ФІСКАЛЬНОЇ ТА РЕГУЛЮЮЧОЇ РОЛІ ПРЯМИХ ПОДАТКІВ З ЮРИДИЧНИХ ОСІБ В УКРАЇНІ, 2011–2016 рр</b> .....	39
2.1 Оцінювання фіскальної ролі прямих податків України 2011–2016 рр.....	39
2.2 Аналіз регулюючої ролі прямих податків України 2011-2016 рр.....	55
2.3 Дослідження сплати прямих податків ДП «МТП «Южний»».....	72
<b>РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ПРЯМОГО ОПОДАТКУВАННЯ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ В УКРАЇНІ</b> .....	88
3.1 Імплементация досвіду зарубіжних країн застосування прямого оподаткування юридичних осіб в Україну.....	88
3.2 Шляхи вдосконалення системи прямого оподаткування юридичних осіб та підвищення його ролі в економічному розвитку держави.....	105
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	117
<b>Список використаних джерел</b> .....	124
<b>Додатки</b> .....	131

## ВСТУП

**Актуальність теми.** Податки - це необхідна ланка економічних відносин у суспільстві, що виникає з появою держави. Зміна форм державного устрою завжди супроводжується перетворенням податкової системи. З переходом від адміністративно - командних методів управління до економічних суттєво посилюється роль податків, як регулятора економічних відносин.

Виконуючи свої функції держава повинна бути забезпечена відповідними коштами, які зберігаються в Державному бюджеті та інших централізованих фондах. Поповнюватися Державний бюджет та інші централізовані фонди можуть як власними доходами, так і податками, що змушені сплачувати юридичні особи. Від легкого для розуміння та раціонального оподаткування залежить не тільки успішний розвиток окремого підприємства, але й держави в цілому.

Податки в Україні є основним видом державного доходу та виконують дві основні функції – фіскальну та економічну. За допомогою фіскальної функції здійснюється формування бюджетного фонду країни, реалізація економічної функції дає змогу державі безпосередньо впливати на процес суспільного відтворення в цілому, стимулюючи або стримуючи розвиток тих чи інших галузей народного господарства, посилюючи чи послаблюючи нагромадження капіталу, а також впливаючи на платоспроможний попит населення.

Побудова ринкової економіки України потребує ефективного розвитку системи оподаткування. У сучасній фіскальній системі значну роль відіграють прямі податки, які мають визначальний вплив на соціально-економічні процеси та формування необхідного обсягу бюджетних надходжень. В умовах загострення соціально-фінансових проблем в Україні питання щодо підвищення фіскальної ефективності прямих податків набуває особливої актуальності. Вдосконалення прямого оподаткування повинно

забезпечити покращення ефективності функціонування національної економіки, забезпечити сприятливі умови для розвитку підприємництва та формування стабільних надходжень для забезпечення реалізації загальнодержавних функцій.

Методологічні та методичні підходи щодо визначення природи податків висвітлені в роботах таких зарубіжних та вітчизняних авторів, як Макконнелл К. та Брю С., Сміт А., Рікардо Д., Нітті Ф.

Поглиблено вивченням податків у розрізі прямого оподаткування займалися багато вчених, зокрема Тургенев Н., Барулін С., Озьоров І., Кучеров І.

Метою кваліфікаційної роботи магістра є оцінювання фіскальної та регулюючої ролі прямих податків з юридичних осіб, а також розробка напрямів вдосконалення системи прямого оподаткування юридичних осіб.

Для досягнення заданої мети необхідно вирішити наступні завдання:

1. Дослідити теоретичні основи прямого оподаткування юридичних осіб.
2. Розглянути історію виникнення та становлення прямих податків;
3. Опрацювати нормативно-правову базу справляння прямих податків з юридичних осіб в Україні.
4. Оцінити фіскальну та регулюючу ефективність прямих податків з юридичних осіб в Україні.
5. Здійснити аналіз системи прямого оподаткування ДП МТП «Южний».
6. Проаналізувати зарубіжний досвід щодо системи прямого оподаткування юридичних осіб.
7. Розробити та запропонувати шляхи удосконалення системи прямого оподаткування підприємств.

**Об'єкт дослідження.** Процес справляння прямих податків з юридичних осіб в Україні, зокрема податку на прибуток підприємств та земельного податку.

**Предмет дослідження.** Фінансово-економічні відносини, що виникають між державою та юридичними особами під час справляння прямих податків.

У процесі дослідження використовувалися наступні методи: аналізу (аналіз структури податкових надходжень прямих податків), синтезу (виявлення впливу прямих податків на формування податкових надходжень у різних бюджетах), графічні (ілюстрація отриманих даних протягом виконання дипломної роботи), логічні (установлення зв'язків прямих податків з бюджетами), історичні (дослідження розвитку та становлення прямих податків в Україні), табличні (зведення отриманих даних протягом виконання дипломної роботи у таблиці), статистичні (дослідження динаміки надходження податкових платежів з податку на прибуток підприємств та податку на майно в бюджет) тощо.

**Інформаційною базою дослідження** є законодавчі та нормативні акти з питань прямого оподаткування, експертні висновки, періодична економічна література, статистичні звіти та інтернет ресурси.

**Публікація та апробація результатів дослідження.** Основні положення і результати кваліфікаційної роботи магістра представлено на студентській науково-практичній конференції «Фінансові аспекти розвитку держави, регіонів та суб'єктів господарювання: сучасний стан та перспективи» 20-14 листопада 2017 року та викладені в науковій статі на тему «Оцінювання фіскальної та регулюючої ролі податку на прибуток підприємств України» у «Збірнику студентських наукових праць».

**Структура роботи.** Випускна робота викладена на 123 сторінці. Вона складається з 3 розділів. Кількість таблиць: 9, рисунків: 34, формул: 9, додатків: 7.

## ВИСНОВКИ

Історія податків бере початок з сивої давнини, ще коли зароджувалося суспільство та разом із ним суспільні потреби.

Основною передумовою виникнення податків стало формування міцної держави. Саме на прикладі стародавніх країн прослідковується різноманітність податків та податкових систем, динаміка, а також становлення податків як самостійного інституту в усьому світі.

Пряме оподаткування, а саме сукупність прибуткових податків посідає вагоме місце у системі фіскальних методів регулювання економіки країни, а рівень наповненості бюджету напряму залежить від підприємницької ситуації в країні. Встановлюючи різний рівень ставок, розмежовуючи оподаткування прибутку юридичних та фізичних осіб, держава підтримує деякий баланс між фондом нагромадження та фондом споживання, що вступає одним з головних регуляторів економіки та створенням і підтриманням високо привабливого інвестиційного клімату та могутнього середовища бізнесу у країні.

Держава стимулює перелив капіталу в народне господарство та проводить економічну структурну відтворювальну політику завдяки запровадженню пільгового оподаткування. Окрім цього, держава в змозі впроваджувати режим фіскального пільгового оподаткування тих напрямків, у яких суспільство більш зацікавлене.

Саме застосування прямих податків виступає одним із економічних методів забезпечення взаємозв'язку і керування загальнодержавних інтересів із комерційними інтересами господарюючих суб'єктів підприємництва, незалежно від форм власності й організаційно-правової форми підприємства та відомчої підпорядкованості.

Пряме оподаткування регулюються такими нормативно правовими актами, як Конституція України, Бюджетний кодекс, Податковий кодекс, ЗУ «Про Державний бюджет» та інші нормативно-правові акти.

У Конституції України закріплені найбільш принципові положення, що регулюють основи оподаткування, закріплюються на конституційному рівні (повноваження органів державної влади й управління, загальні принципи оподаткування та ін.).

Щодо Бюджетного кодексу, він регламентує розподіл доходів та видатків, що враховуються при визначенні об'єкту оподаткування, насамперед це стосується податку на прибуток підприємств.

Податковий кодекс України – кодифікований закон України, який регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів. Його було створено 28.12.2010 року. Кодекс набрав чинності з 1 січня 2011, зміни до нього почали вноситися ще до набрання чинності. ПКУ є дуже нестабільним, швидко змінюється.

У Податковому кодексі вперше в Україні здійснено об'єднання в одному нормативно-правовому акті норми права, якими врегульовано відносини в сфері оподаткування.

Податки допомагають визначати взаємовідносини суб'єктів господарювання усіх форм власності з бюджетами як державного, так і місцевого рівня.

За допомогою податків є можливість регулювання зовнішньої економічної діяльності, що включає у собі приплив іноземних інвестицій.

Саме прямі податки допомагають у регулюванні підприємницької активності усіх суб'єктів господарювання та є більш справедливими на противагу непрямим податкам, оскільки непрямі податки однакові для всіх, незалежно від рівня доходів та прибутків юридичних осіб.

Податки виступають вагомим фінансовим регулятором соціально-економічних процесів. Окрім того, вони постають не тільки важливим джерелом формування бюджетних ресурсів, а й ще інструментом державного регулювання доходів платників, інвестицій, нагромадження капіталу, ділової активності, сукупного споживання та інших чинників стабільності, розвитку та цілісності суспільства.

Одним з головних джерел фінансування загальнодержавних потреб є прямі податку, зокрема податок на прибуток підприємств та плата за землю. Саме тому, їх аналіз становить основу для визначення найефективніших моделей збільшення зведеного бюджету та ефективного використання державних потреб.

Податок на прибуток підприємств прямо залежить від кількості активних підприємств, що діють на території України та створюють об'єкт оподаткування даним податком, а саме прибуток. Звісно, що між прибутком підприємств та податком на прибуток підприємств існує пряма залежність: чим вищий прибуток, тим більше податок з такого прибутку. Саме від ефективної діяльності активних підприємств залежать обсяги податкових надходжень з податку на прибуток підприємств до бюджету.

Щодо плати за землю, то вона напряму залежить від площі сільськогосподарських угідь та нормативно – грошової оцінки землі. Тобто чим більша площа сільськогосподарських земель та нормативно – грошова оцінка, тим більше податкових надходження з плати за землю.

Показником ефективності податкової політики, що впливає на поповнення державних доходів, рівень податкових надходжень як у структурі загального ВВП, так і відповідно на частку ВВП на душу населення виступає податкове навантаження.

Податкове навантаження – це міра, ступінь, рівень економічних обмежень, що виникають внаслідок відрахування грошових засобів на сплату податків, відволікання їх від інших можливих напрямів використання.

Економічний зміст податкового навантаження можна визначити як частку підприємницького доходу, яка вилучається державою в суб'єкта підприємництва через систему податків та зборів до бюджетів різного рівня або як ступінь впливу системи оподаткування на результати діяльності суб'єктів господарювання. Фіскальний вплив на податкову систему країни оцінюється завдяки показнику податкового навантаження.



Аналіз останніх досліджень та публікацій, дані Світового банку свідчать про високий рівень податкового навантаження в Україні. Це призводить до значної тінізації економіки, ухилення від сплати податків та зборів, стримування розвитку національної економіки, а також погіршення інвестиційного клімату країни. Вихід є із цієї ситуації.

Податкове навантаження має оптимально знизитись як для платників податків, так і для держави. Недоотримання надходжень до бюджетів можна компенсувати за рахунок збільшення кількості платників, розширення бази оподаткування та отримання коштів від податку на нерухомість.

Зниження податкового навантаження на платника звільнить фінансові ресурси, які він зможе використати у виробничих процесах, забезпечить збільшення інвестиційних коштів та підвищить ділову активність підприємства, що сприятиме зростанню обсягів податкових надходжень до бюджетів.

Крім цього, оптимізація податкового навантаження сприятиме зростанню реальних доходів населення, заощаджень домогосподарств, платоспроможного попиту населення, що призведе до економічного зростання в країні.

Сьогодні спостерігається тенденція до зниження надходжень від податку на прибуток підприємств у зведеному бюджеті, окрім 2016 року. Найвища частка припадає на 2016 рік, а найнижча – на 2015 рік. Зростання надходжень податку на прибуток підприємств відбулося насамперед за рахунок збільшення сплаченого податку підприємствами приватної форми власності (на 32559,41 млн. грн. порівняно з 2015 роком).

Проаналізувавши наповненість державного бюджету податком на прибуток підприємств можна зробити висновок, що найбільше надходжень з податку на прибуток у державний бюджет надійшло у 2016 році, це пов'язано з покращенням економічного стану в країні. У 2014-2015 роках цей показник був найменшим, що пов'язують зі складними політичними та економічними умовами, нестабільністю законодавства в розрізі податкового

законодавства. Розрахувавши та дослідивши ефективну ставку та продуктивність податку на прибуток підприємств, ми прийшли до висновку, що ці показники мають тенденцію до зниження. Найнижчі значення було досягнуто у 2015 році, що склали 10,07 %, та 0,56 грн. відповідно. Щодо 2016 року – вони зросли та склали 13,59 % та 0,76 грн. відповідно. Такий ріст пов'язан із збільшенням податкових надходжень з податку на прибуток підприємств у Зведеному бюджеті України на 21170,06 млн. грн. у 2016 році.

Щодо плати за землю, ми спостерігаємо позитивну динаміку сплати цього податку. Найвищий показник був зафіксований у 2016 році (36083,47 млн. грн. у зведеному бюджеті України), а найнижчий у 2014 році – 12083,92 млн. грн. Це говорить про те, що механізм щодо сплати земельного податку справно діє та сам податок не обтяжує платників (юридичних осіб).

Розрахувавши та дослідивши ефективну ставку та продуктивність земельного податку з юридичних осіб, ми прийшли до висновку, що ці показники мають тенденцію до зниження, аналогічно податку на прибуток підприємств. Найнижчі значення було досягнуто у 2015 році, що склали 0,98%, та 0,98 грн. відповідно. Щодо 2016 року – вони зросли та склали 1,54% та 1,54 грн. відповідно. Такий ріст пов'язан із збільшенням податкових надходжень з плати за землю у Зведеному бюджеті України на 7439,77 млн. грн. у 2016 році.

Кожна країна будує свою податкову систему з притаманними їй особливостями щодо методики обчислення, стягнення податку та надання певних пільг.

Сьогодні, в умовах глибокої фінансово – економічної кризи, в Україні ми можемо спостерігати значне зменшення податкових надходжень до бюджету. Така негативна тенденція обумовлена деякими факторами, зокрема:

1. Спадом виробництва;
2. Масштабним тіньовим сектором економіки;

### 3. Нестабільністю законодавчої бази в розрізі податкового законодавства.

Податкова політика нашої держави значно молодша від її віку, вона все ж таки формується, або для цього робляться спроби. Такий процес побудови, звісно, що має як позитивні, так і негативні сторони. Ми вважаємо, що найбільш негативним аспектом залишається недосконалість та недопрацьованість законодавства, а саме у розрізі податкового.

Незважаючи на те, податкова система, що створена в Україні загалом нагадує побудову європейських податкових систем, окрім того закони, що стосуються питань оподаткування розроблені з урахуванням норм європейського податкового законодавства.

Щодо України – вона обрала для себе проєвропейський шлях розвитку, але все ж таки податкова система наразі носить більш фіскальний характер, що не можна сказати про податкову систему країн Європейського Союзу. На відміну від української податкової системи, податкова система країн ЄС не виступає інструментом підвищення конкурентоспроможності держави, не сприяє підвищенню її ділової активності. Навпаки ж, існуюча система віддзеркалює недосконалість перехідної економіки.

Вважаємо доцільним замінити податок на прибуток підприємств податком на виведений капітал. Такий крок дасть підприємствам більше можливостей щодо нарощення та розширення господарства, а також, такий крок є досить привабливим для інвесторів.

Додатковими кроками на шляху поліпшення системи адміністрування податку на прибуток може стати постійний моніторинг податкових ризиків та факторів ризику, що дозволить отримувати інформацію щодо порушень законодавства в Україні в цілому та в розрізі галузей та регіонів; розширення взаємодії фіскальної служби з контролюючими органами в частині обміну інформацією; обов'язковість та автоматизація такого обміну по діяльності великих платників; розширення повноваження податкових органів щодо

доступу до інформації про рух коштів платника на рахунках у банківських установах.

Щодо земельного податку вважаємо належним внести доповнення до законодавства у розрізі залежності ставки цього податку від розташування земельної ділянки; чітко визначити та окреслити органи та посадових осіб, що є відповідальними за правильність розподілу коштів, що надходять від сплати за землю та коштів, що надходять у порядку відшкодування втрат сільськогосподарського та лісогосподарського виробництва; встановити конкретний порядок розподілу коштів, що надходять від сплати за землю у відповідні цільові фонди місцевих бюджетів та зменшення переліку пільг щодо сплати земельного податку.

### Список використаних джерел

1. Маркс К., Енгельс Ф. Происхождение семьи, частной собственности и государства: собр. соч. / К. Маркс,
2. Сміт А. Дослідження про природу та причини багатства народів, - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://bibliograph.com.ua/adam-smit/index.htm>
3. Соколовська А. М. Податкова політика в Україні у контексті її впливу на розвиток економіки / А. М. Соколовська // Фінанси України. – 2006. – № 9. – С. 65-81.
4. Тургенев Н. И. Опыт теории налогов / Н. И. Тургенев – 3-е изд. – М. : Соцэкгиз, 1937. – 287 с.
5. Барулин С. В. Налоговый менеджмент: учеб. пособие / С. В. Барулин, Е. А. Ермакова, В. В. Степаненко – М. : Омега – Л., 2007. – 272 с.
6. Макконел К. Р. Экономикс: Принципы, проблемы и политика / К. Р. Макконел, С. Л. Брю [пер. с англ.] – М. : Республика, 1992. – 399 с.
7. Податковий кодекс України. – 2017. / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/nk/>
8. Бюджетний кодекс України – 2017. / [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [https://urist-ua.net/кодекси/бюджетний\\_кодекс\\_україни/](https://urist-ua.net/кодекси/бюджетний_кодекс_україни/)
9. Кучеров І.І. Теория налогов и сборов: правовые аспекты:Монография.-М.: ЗАО«ЮрИнфоР»,2009.с.63
10. Коваленко Д.І., Венгер В.В. Фінанси, гроші та кредит: теорія та практика, - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http://pidruchniki.com/1952090552540/finansii/finansii\\_groshi\\_ta\\_kredit](http://pidruchniki.com/1952090552540/finansii/finansii_groshi_ta_kredit)
11. Сутність прямого оподаткування, та його значення в сучасних умовах, - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.finalearn.com/lifers-124-2.html>
12. Ганущак Т.В. навчальний посібник «Фінансова безпека бізнесу». – Київ, 2016.

13. Закони С. Паркінсона, - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://lib.ru/DPEOPLE/PARKINSON/parklaws.txt\\_with-big-pictures.html](http://lib.ru/DPEOPLE/PARKINSON/parklaws.txt_with-big-pictures.html)
14. Біблія, 27 глава, - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://hram.in.ua/biblioteka/bibliia/105-book105/1102-title1407>
15. Закони вавилонського царя Хаммурапі, - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.hist.msu.ru/ER/EText/hammurap.htm>
16. Кулішер И.М. Очерки фінансової науки, - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.twirpx.com/file/1729920/>
17. Тарасов І.Т. Очерк науки фінансового права. – Ярославль, 1883. – 710 с
18. Ярошенко Ф.О., Мельник П.В., Андрущенко В.Л., Мельник В.М. Історія оподаткування. – Ірпінь: Національна академія ДПС України, 2004. – 242 с.
19. Гринюк Р.М. Розвиток системи прямого оподаткування в Україні – Луцьк: Волинський національний університет імені Лесі Українки, 2012.
20. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень» у 2016 році №3688/ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/909-19>
21. Taxation trends in the European Union. Data for the EU Member States, Iceland and Norway [Електронний ресурс] // Eurostat Statistical books. — 2013 edition. — Режим доступу: [http://epp.eurostat.ec.europa.eu/cache/ITY\\_OFFPUB/KS-DU-13-001/EN/KS-DU-13-001-EN.PDF](http://epp.eurostat.ec.europa.eu/cache/ITY_OFFPUB/KS-DU-13-001/EN/KS-DU-13-001-EN.PDF)
22. Звіти Державної Казначейської Служби України, - [Електронний ресурс].–Режим доступу :<http://www.treasury.gov.ua/main/uk/publish/category/22813>
23. Бюджетний моніторинг, [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.ibser.org.ua/sites/default/files/kv\\_iv\\_2015\\_monitoring\\_ukr.pdf](http://www.ibser.org.ua/sites/default/files/kv_iv_2015_monitoring_ukr.pdf)
24. Статистичні звіти Електронний ресурс].– Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>

25. Структура земельного фонду України та динаміка його змін, [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://land.gov.ua/struktura-zemelnoho-fondu-ukrainy-ta-dynamika-yoho-zmin/>
26. Мінімальна заробітна плата України, [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://index.minfin.com.ua/index/salary/>
27. Левченко Н. М. Систематизація методик оцінки податкового навантаження на суб'єктів господарювання / Н. М. Левченко // Сталий розвиток економіки. – 2011. – №6. – С. 270-275.
28. Майбуров И. А. Теория налогообложения. Продвинутый курс: для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И. А. Майбуров, А. М. Соколовская. – М :Юнити-Дана, 2011. – 591с.
29. Копчинська К. «Фіскальна ефективність оподаткування прибутку підприємств» - «ЕКОНОМІСТ» •№4•КВІТЕНЬ•2013
30. Сибірянська Ю.В., Волочай А.С. «Теоретичні та прикладні аспекти застосування податкових пільг в Україні» - «Фінансова політика». - УДК 336.2
31. Довідники пільг, наданих чинним законодавством по сплаті податків, зборів, інших обов'язкових платежів. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://minrd.gov.ua/dovidniki—reestri—perelik/dovidniki-/54005.html>
32. Теоретико-прикладні аспекти інвентаризації податкових пільг, передбачених українським законодавством. – Ірпінь : НДІ фінансового права, 2013. – 60 с.
33. Статистична інформація за запитом від ДФС
34. Інформації за даними сайту Міністерства фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua/>.
35. Уряд скасує більше половини пільг з ПДВ і податку на прибуток // Дзеркало тижня [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

<http://dt.ua/ECONOMICS/uryad-skasuye-bilshe-polovini-pilg-z-pdv-i-podatku-na-pributok.html>.

36. О.М. Смірнова, М.В. Стадник «Оцінка ролі податку на прибуток підприємств у забезпеченні економічного розвитку країни».

37. Бухгалтерська, фінансова та податкова звітність ДП «МТП «Южний»» за 2011-2016 рр.

38. Зарубіжний досвід у сфері оподаткування підприємств [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.finalearn.com/lifers-1117-1.html>

39. Карлін М. І. Фінанси зарубіжних країн : навч. посіб. / М. І. Карлін – К. : Кондор, 2004.

40. Земельна реформа країн Північної Америки — досвід США [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://agropolit.com/spetsproekty/257-zemelna-reforma-krayin-pivnichnoyi-ameriki--dosvid-ssha>

41. Фліссак Н. Світовий досвід у справлянні податку на нерухоме майно / Н. Фліссак // Консультант. — 2007. — № 34. — С. 23—30.

42. Стіпахно В.І. Зарубіжний досвід стягнення податку на нерухомість / В.І. Стіпахно // Формування ринкових відносин в Україні. — 2012. — № 9. — С. 18—25.

43. Особливості податкової системи Франції [Електронний ресурс].– Режим доступу: <http://banks.eu/cases/info/90/>.

44. Gross domestic product at market prices [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://ec.europa.eu/eurostat/tgm/refreshTableAction.do?tab=table&plugin=1&pcode=tec00001&language=en>

45. Taxation Trends in the European Union prices [Електронний ресурс].– Режим доступу: [https://vk.com/doc150435364\\_450974565?hash=6c088dfa629ba9e356&dl=cb1f2ce2a4d404151e](https://vk.com/doc150435364_450974565?hash=6c088dfa629ba9e356&dl=cb1f2ce2a4d404151e)



46. Карлін М.І. Податок на нерухомість у країнах ОЕСР та в Україні: історія і сьогодення / М.І. Карлін // Наукові записки. Серія Економіка. — № 21. — 2013 — С. 163—167.
47. Податкова система Японії [Електронний ресурс]. — Режим доступу: [http://www.pravo.vuzlib.su/book\\_z416\\_page\\_209.html](http://www.pravo.vuzlib.su/book_z416_page_209.html).
48. Далєвська Т.А., Гороховська Ю.І., Чигрин В.В. «Податок на прибуток підприємств як інструмент наповнення бюджету» - «Глобальні та національні проблеми економіки». - УДК 336.22(045).
49. Оподаткування компаній в Гонконзі [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.conceptconsult.ru/offshore/regniz/reghk/tax/>
50. Налогообложение в Гонконге [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://chinawindow.ru/hongkong/legal-information/taxation/#footnote-9>
51. Естонія: ставка прибуткового податку – 26% [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/media-tsentri/novini/print-55555.html>.
52. Property Tax In Estonia [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://www.propertyshowrooms.com/estonia/property/estonia-property-tax.asp>
53. Податки в Іспанії [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.abcspain.ru/nalogi-v-ispanii/>.
54. Диверсифікація доходів місцевих бюджетів / [Лунина І.А., Кириленко О.П., Лучка А.В. и др.] ; под ред. д-ра. екон. наук І.А. Луниной ; НАН України ; Ін-т екон. и прогноз. — К., 2010. — 320 с.
55. Городжакина О.А. Практика применения налога на недвижимость / О.А. Городжакина, В.А. Городжакин, С.В. Шапошникова // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. — 2014. — № 1 (111). — С. 156—160.
56. Никитин С. М. Налоги в системе государственных финансов / С. М. Никитин, Е. С. Глазова, М. П. Степанова // Деньги и кредит. — 2007. — № 11. — С. 15-17.
57. Пансков В., Налоги и налоговая система / Пансков В. // Актуальные проблемы экономики. — 2006. — № 3. — С. 42-45.

58. Куманов В.Д. Податкова система: проблеми та напрямки розвитку// Збірник студентських наукових праць ОНЄУ, випуск №3, 2014-2015рр..

59. Проценко М.О. Проблеми та шляхи вдосконалення системи адміністрування податку на прибуток в Україні// Реформування податкової системи України в контексті глобалізаційних викликів: зб. матер. наук.-практ. інтернет-конференції, 21 листопада 2014 р. / Держ. фіск. служб. України, Нац. унів. ДПС України, Наук.-досл. центр з проблем оподатк. – Ірпінь, 2014. – 271 с.

60. Кромаренко О.А. Основні проблеми ухилення від сплати податків// Реформування податкової системи України в контексті глобалізаційних викликів: зб. матер. наук.-практ. інтернет-конференції, 21 листопада 2014 р. / Держ. фіск. служб. України, Нац. унів. ДПС України, Наук.-досл. центр з проблем оподатк. – Ірпінь, 2014. – 271 с.

61. Мінфін проти запровадження в Україні податку на розподілений прибуток [Електронний ресурс] // "Дебет-Кредит" український фінансово-бухгалтерський портал. – 2015. – Режим доступу до ресурсу : <https://news.dtkr.ua/ua/taxation/profits-tax/35191>.

62. Симоненко В., «Удосконалення фінансово-економічної бази бюджетів України», журнал «Економіка України». - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.acrada.gov.ua/control/main/uk/publish/article/35883;jsessionid=E8AD55BF0599F2858A59C1671C9D3EC8>

63. Газарян С.К., Кирилов О.Д., Чернякова Т.М.«Проблеми в оподаткуванні прибутку підприємств», журнал «Інноваційна економіка». - [Електронний ресурс].- Режим доступу: [http://www.rusnauka.com/34\\_NIEK\\_2010/Economics/75407.doc.htm](http://www.rusnauka.com/34_NIEK_2010/Economics/75407.doc.htm)

64. Валігура В.А. «НАПРЯМИ РОЗБУДОВИ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ». -

[Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/10318/1/pdf>

65. Зима О.Г. Удосконалення оподаткування нерухомого майна з урахуванням зарубіжного досвіду / О.Г. Зима // Бизнес Информ. — 2012. — № 6. — С. 159—161.

66. Зарубіжний досвід прибуткового оподаткування пілприємств. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.finalearn.com/lifers-781-1.html>

67. Зарубіжний досвід оподаткування юридичних осіб. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://studfiles.net/preview/2398995/page:9/>

68. Карлін М.І. Податок на нерухомість у країнах ОЕСР та в Україні: історія і сьогодення / М.І. Карлін // Наукові записки. Серія Економіка. — № 21. — 2013 — С. 163—167.

69. Городжакина О.А. Практика применения налога на недвижимость / О.А. Городжакина, В.А. Городжакин, С.В. Шапошникова // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. — 2014. — № 1 (111). — С. 156—160.

70. Гостева О.Ю. Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки, як можливість поповнення бюджетів / О.Ю. Гостева // Економіка та право. — 2015. - №2 (41). — с. 79 – 84.