

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

Кафедра фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
д.е.н., доцент Волохова І.С.

“ ____ ” _____ 2018 р.

ВИПУСКНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавра
зі спеціальності «Фінанси і кредит»

за темою:

«Оподаткування споживання в Україні»

Виконавець:

студент IV курсу 8 групи
Центру заочної форми навчання
Мамай Владислав Олегович

Науковий керівник:

к.е.н., доцент
Курганська Елеонора Іванівна

Одеса-2018 року

Зміст

Вступ

РОЗДІЛ 1. Теоретичні засади формування оподаткування споживання

- 1.1. Еволюція становлення оподаткування споживання.....6
- 1.2. Сутність та загальна характеристика податків на споживання.....15

РОЗДІЛ 2. Оцінювання фіскальної ролі податків на споживання в Україні

- 2.1. Механізм справляння податків на споживання.....27
- 2.2. Моніторинг бюджетної ефективності податків на споживання.....37
- 2.3. Аналіз сплати акцизного податку підприємством.....48

РОЗДІЛ 3. Напрямки оптимізації оподаткування споживання

- 3.1. Іноземний досвід непрямого оподаткування.....56
- 3.2. Шляхи вдосконалення оподаткування споживання в Україні.....67

Висновки.....84

Список використаної літератури.....86

Вступ

Для стабільного соціально-економічного розвитку країни важливим є збільшення надходжень грошових коштів всіх рівнів. У зв'язку з цим особливої актуальності набуває питання підвищення ефективності формування дохідної частини бюджету, яке безпосередньо пов'язане з прогнозуванням бюджетних надходжень та розподілом бюджетних призначень за різними типами податків у розрізі регіонів із урахуванням галузевих особливостей.

Податки на споживання відіграють важливу роль у формуванні доходів бюджету, тому дослідження проблем системи непрямого оподаткування, визначення ролі і основних функцій податків на споживання є досить вагомим внеском у розвиток економічної стратегії оподаткування.

Удосконалення вітчизняної практики застосування непрямих податків об'єктивно потребує звернення до зарубіжного досвіду використання важелів і процедур непрямого оподаткування з метою порівняльного аналізу при співставленні різних норм фінансового державного регулювання.

Питання, порушені в цій роботі, актуальні з огляду на податкову реформу в Україні, і зокрема у сфері оподаткування споживання. Учені й фахівці звертаються до вивчення зарубіжного досвіду оподаткування як до джерела нагромаджених практичних знань у системі фіскальних відносин. В Україні дослідженням окремих питань непрямого оподаткування та його впливу на макроекономічні та соціальні процеси присвячені праці вітчизняних вчених - економістів: Бурковського В.В, Василика О.Д, Вишневецької В.П., Лютого І.О., Мельника В.М., Соколовської А.М., Федосова В.М., Кравченко О.В. та інших.

Проте, податки на споживання, виконуючи фіскальну функцію, торкаються інтересів платників й усіх членів суспільства через процес їх „вмонтування” в ціну товару. І якщо механізму справляння податків на споживання приділена значна увага у фінансових дослідженнях, то їх роль в

процесі ціноутворення та вплив на суспільний добробут, виходячи з вітчизняного законодавства - це проблема, яка потребує дослідження. Вищезазначене обумовило вибір теми бакалаврської роботи, мету і завдання, предмет і об'єкт дослідження.

Метою дослідження є розробка науково-практичних рекомендацій щодо удосконалення оподаткування процесів споживання з метою оптимізації їх впливу на суспільний добробут населення.

Основними завданнями дослідження є:

- Дослідити еволюцію становлення оподаткування споживання;
- Розкрити сутність та дати загальну характеристика податків на споживання;
- Дослідити механізм справляння податків на споживання;
- Провести моніторинг бюджетної ефективності податків на споживання;
- Проаналізувати сплату акцизного податку підприємством;
- Розглянути іноземний досвід непрямого оподаткування;
- Дослідити проблеми та визначити шляхи вдосконалення оподаткування споживання в Україні.

Об'єктом дослідження є організація справляння податків на споживання в контексті формування доходів бюджету.

Предметом дослідження виступають економічні відносини, що виникають у процесі справляння податків на споживання, які, забезпечуючи інтереси фіску, знаходяться у тісному взаємозв'язку з процесом ринкового ціноутворення.

В процесі дослідження зазначеної теми було застосовано методи: порівняння, економічного аналізу та синтезу, історичного аналізу, а також методи емпіричного пізнання механізму справляння податків на споживання, логічні методи економічної структуризації тощо.

Під час проведення досліджуваної роботи було використано наступні інформаційні джерела: нормативно-правова база зі стягнення непрямих податків, наукові публікації провідних економістів та фінансистів, періодичні видання, інформація з офіційних сайтів органів державної влади в мережі Інтернет та інше.

Обсяг і структура роботи. Бакалаврська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел з 84 найменувань, та містить 8 таблиць і 11 рисунків. Основний текст бакалаврського дослідження викладено на 95 сторінках.

Висновки

На основі опрацьованого матеріалу в даній роботі було досліджено природу виникнення, становлення та розвитку системи оподаткування споживання, її структури та способів нарахування і стягнення окремих податків. Було розкрито сутність, роль та функції непрямих податків в Україні, висвітлено основні їх переваги та недоліки у системі оподаткування, розкрито сутність кожного з непрямих податків, охарактеризовано відмінності між ними. А також проведено глибокий економічно-аналітичний аналіз ПДВ, акцизного податку і мита, визначено їх роль та місце у процесі бюджетотворення, проведено порівняльну характеристику з іншими податками.

У випускній роботі бакалавра було розглянуто досвід розвинених зарубіжних країн, охарактеризовано принципи утримання і стягнення непрямих податків у цих країнах. На основі зарубіжного досвіду і праць наших вітчизняних науковців у роботі висвітлено основні напрямки реформування оподаткування споживання в Україні:

- перейти до політики розширення власної дохідної бази на місцях, а саме включити до доходів місцевих бюджетів 20% надходжень ПДВ;
- установити диференційовані ставки ПДВ, зокрема: на товари першої необхідності - ставку 8%; на товари розкоші – 50%; інші товари – 20%;
- увести помісячне звітування платників ПДВ, що застосовують спрощену систему оподаткування; це призведе до стабільних надходжень до Державного бюджету;
- з метою збільшення надходжень ПДВ та розширення кола платників податків за нульовою ставкою справляти щодо операцій із продажу товарів, що були вивезені за межі митних кордонів України тільки для товаровиробників, а операції з посередницької діяльності щодо експорту – оподатковувати за ставкою 20%;
- на законодавчому рівні ліквідувати пільгу для підприємств-експортерів щодо відшкодування податкового кредиту за придбані товари (роботи, послуги). При цьому сплачений ПДВ постачальниками відносити на витрати покупця, що дасть можливість у законодавчому порядку попередити виникнення фіктивних фірм та ліквідувати незаконне відшкодування ПДВ;

- обґрунтоване зростання ставок акцизного податку на лікєро-горілчані та тютюнові вироби;
- використання світового досвіду із залученням до оподаткування акцизним податком товарів, які за своєю сутністю є підакцизними;
- збалансування фіскальної та регулюючої складової використання акцизного податку з лікєро-горілчаної та тютюнової продукції;
- запровадження системи контролю за виробництвом та обігом спиртовмісних рідин у безперервному потоці з метою унеможливлення виробництва спирту під виглядом спиртовмісних рідин;
- розглянути можливість ширшого використання всіх елементів Митного тарифу як засобу регулювання імпорту, а саме: здійснити максимально ефективну диференціацію Єдиного митного тарифу та розширення тарифної ескалації;
- запровадити гнучкий механізм митно-тарифного регулювання, направлений на збалансоване використання захисної і стимулюючої функції мита;
- удосконалити правовий та організаційний механізм митно-тарифного регулювання через внесення змін до чинних законодавчих актів та перерозподіл повноважень відповідних державних органів стосовно процедури розробки та реалізації митно-тарифної політики України.

В нинішніх умовах пошук резервів підвищення бюджетоутворюючої ролі та регуляторної ефективності податків на споживання дозволить зменшити тінізацію економіки, зберегти фінансові стимули для експортерів, зменшити соціальне навантаження та встановити оптимальне співвідношення між виробництвом та споживанням у країні.

Список використаної літератури

1. Антоненко Н. В. Електронне адміністрування податку на додану вартість [Електронний ресурс] / Н. В. Антоненко, В. С. Хоменко // Вісник Національного транспортного університету. - 2014. - № 30(2). - С. 10-15. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vntu_2014_30\(2\)](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vntu_2014_30(2)) 4.
2. Артюх О. В. Фінансовий контроль податку на додану вартість: питання оптимізації [Електронний ресурс] / О. В. Артюх, Н. Д. Топольницька // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. - 2016. - Вип. 8(1). - С. 8-11. - Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua/>
3. Балакін Р. Л. Акцизне оподаткування тютюнових виробів у державах – членах ЄС та Україні. // Фінанси України. – 2013. - №10. - С. 96-110.
4. Безверхий К. Механізм бюджетного відшкодування ПДВ: теорія і практика [Електронний ресурс] / К. Безверхий, О. Юрченко // Бухгалтерський облік і аудит : наук.-практ. журн. — Київ, 2016. — № 9. — С. 13-17. - Режим доступу: <http://62.205.151.23:3080/lvportal/>
1. Бойкова М.В. Зарубежный опыт таможенного администрирования / М.в. Бойкова; под общ. ред. в.в. Макрусева. М.: РИО Российской таможенной академии, 2017. 130 с.
5. Боровик П.М. Сучасні проблеми вітчизняного механізму справляння податку на додану вартість [Електронний ресурс] / П.М.Боровик, А.К. Очеретня, О.О. Руденький// Глобальні та національні проблеми економіки: Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського. - 2016. - №12. – С.428-433. - Режим доступу: <http://www.irbis-nbuv.gov.ua/>
6. Братушка Є. С. Генеза податку на додану вартість в Україні та світі [Електронний ресурс] / Є. С. Братушка, Є, В. Кононець // Ефективна економіка. Дніпропетровський державний аграрно-економічний університет. – 2014. - №4. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com>
7. Бюджетний моніторинг: аналіз виконання бюджету 2017 р. Режим доступу: http://www.ibser.org.ua/sites/default/files/kv_i_2017_monitoring_ukr.pdf

8. Веремчук Д. В. Проблеми і перспективи розвитку системи непрямого оподаткування в Україні [Електронний ресурс] / Д. В. Веремчук // Вісник Університету банківської справи Національного банку України. - 2013. - № 3. - С. 13–18. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VUbsNbU_2013_3_5.
9. Волков Д. О. Сплата непрямих податків у країнах з ринковою економікою. // Фінанси України. – 2014. - №2. – С. 118-121.
10. Горин В. Проблеми підвищення фіскальної ефективності податку на додану вартість [Електронний ресурс] / В. Горин // Галицький економічний вісник. - 2013. - № 2. - С. 118-125. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/gev_2013_2_19.
11. Греца С. М. Використання досвіду країн ЄС для удосконалення адміністрування податку на додану вартість в Україні [Електронний ресурс] / С. М. Греца // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Сер.: Право. - 2014. - Вип. 26. - С. 147-149. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvuzhpr_2014_26_37.
12. Грищенко А.А. Державне стимулювання ЗЕД як умова захисту національних інтересів України //Наук. вісник Ужгородського університету. Сер.:Економіка. – 2010. – № 30. – с.235-238.
13. Дані фінансової та податкової звітності ПрАТ «ХХХ».
14. Давтян Л.Г. Тіньова економіка та її вплив на проблему податкової злочинності [Електронний ресурс] / Л. Г. Давтян // Новітні кримінально-правові дослідження – 2016 : зб. наук. пр. / відп. ред. О. В. Козаченко. – Миколаїв: Іліон, 2016. - С. 90-93.. – Режим доступу: <http://dspace.opua.edu.ua/>
15. Дахнова.О.Є. Оцінка індикаторів фіскальної ефективності ПДВ в Україні [Електронний ресурс] / О. Є. Дахнова, М. Ю. Білик // Молодий вчений. - 2017. - № 7. - С. 431-435. - Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua/>
16. Демченко Т. М. Втрати бюджету внаслідок наданих податкових пільг [Електронний ресурс] / Т. М. Демченко // Науковий вісник Національного університету державної податкової служби України (економіка, право). - 2013. - № 3. - С. 98-104. - Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua/>

17. Десятнюк О. Напрямки реформування механізму адміністрування ПДВ у контексті європейського досвіду [Електронний ресурс] / О. Десятнюк // Світ фінансів. - 2015. - Вип. 3. - С. 7-17. - Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua/>
18. Дзюба О. Податок на додану вартість: економічна сутність та особливості законодавчого закріплення в сучасних умовах [Електронний ресурс] / О. Дзюба, Ю. Волинець // Економічний аналіз. - 2012. - Т. 10(2). - С. 219-222. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecan_2012_10\(2\)__47](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecan_2012_10(2)__47)
19. Добрик Л. О. ПДВ в Україні: проблеми адміністрування та напрями удосконалення [Електронний ресурс] / Л. О. Добрик, А. А. Літовченко // Інвестиції: практика та досвід. - 2011. - № 14. - С. 34-36. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ipd_2011_14_9.
20. Дослідження та звіти про розрив ПДВ у державах-членах ЄС-28: 2017 остаточний звіт/ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://ec.europa.eu/taxation_customs/study_and_reports_on_the_vat_gap_2017pdf
21. Драгальчук Т. С. Європейські тенденції розвитку адміністрування ПДВ [Електронний ресурс] / Т. С. Драгальчук, І. А. Прокопенко // Міжнародний науковий журнал "Інтернаука" . - 2017. - № 1(2). - С. 51-55. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj_2017_1\(2\)__13](http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj_2017_1(2)__13).
22. Дубовик О. Ю. Використання досвіду іноземних країн у реформуванні ПДВ в Україні. // Вісник соціально-економічних досліджень ОДЕУ. – 2012. - №19. – С. 77-80.
23. Жалопов И. Совершенствование механизма косвенного налогообложения // Финансовый бизнес. - 2015. -№ 8. – С. 28-31.
24. Зверяков М. І. Національна економічна система: проблеми теорії / М. І. Зверяков. – Одеса : Астропринт, 2012. – 320 с.
25. Загорельська Т. Процес адміністрування податку на додану вартість та його роль у виконанні основних функцій податкової системи України [Електронний ресурс] / Т. Загорельська, В. Колот. // Публічне адміністрування: теорія та практика. - 2015. - Вип. 2. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Patp_2015_2_10.

26. Иловайский С.И. Косвенное обложение в теории и практике. Одесса: 1892. – 254 с.
27. Кіянчук І. Проблеми справляння ПДВ в Україні та шляхи їх вирішення [Електронний ресурс] / І. Кіянчук // Світ фінансів. - 2015. - Вип. 4. - С. 130-137. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/svitfin_2015_4_14.
28. Козак Ю. Г., Сліпець В. М. Міжнародне оподаткування. – Київ: 2003.
29. Комзюк В. Т. Щодо використання зарубіжного досвіду в регулюванні адміністративно-правового статусу митних органів України / В. Т. Комзюк // Форум права. – 2016. – No 1. – С. 110–115 [Електронний ресурс].– Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/FP_index.htm_2016_1_20.pdf
30. Кондратюк Л. М. Фіскальна ефективність податку на додану вартість в Україні в контексті детінізації діяльності платників податку [Електронний ресурс]/ Л. М. Кондратюк // Наукові записки Національного університету "Острозька академія". Серія : Економіка. - 2016. - Вип. 3. - С. 141-147. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nznuoa_2016_3_28.
31. Коніна М. О. Вітчизняні реалії та перспективи справляння ПДВ в Україні [Електронний ресурс] / М. О. Коніна // Актуальні проблеми економіки. - 2016. - № 8. - С. 268-277. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ape_2016_8_35.
32. Корзаченко О. Ю. Удосконалення адміністрування податку на додану вартість в Україні [Електронний ресурс] / О. Ю. Корзаченко // Вісник Одеського національного університету. Економіка. - 2013. - Т. 18, Вип. 3(2). - С. 46-49. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2013_18
33. Красовський К. Проблеми оподаткування тютюнових виробів в Україні з точки зору міжнародного досвіду. // Економіст. – 2008 - №2. – С. 74-75.
34. Красовський К. Чому потрібно знову підвищити ставки алкогольних акцизів [Електронний ресурс]: <https://www.epravda.com.ua/columns/2017/11/23/631463/>

35. Кулик П. Л. Ефективність адміністрування ПДВ в Україні [Електронний ресурс] / П. Л. Кулик // Актуальні проблеми розвитку економіки регіону. – 2013. – № 7 (2). – С. 328– 335. - Режим доступу: <http://www.irbis-nbuv.gov.ua/>
36. Кулик П. Л. Концептуальні основи визначення фіскальної ефективності податку на додану вартість [Електронний ресурс] / П.Л. Кулик// Глобальні та національні проблеми економіки. – 2014. - №2. – С. 1095-1102. - Режим доступу: <http://www.irbis-nbuv.gov.ua/>
37. Куриленко В. П. Роль непрямих податків у забезпечення ефективної фіскальної політики держави [Електронний ресурс] / В. П. Куриленко // Глобальні та національні проблеми економіки. –2015. –№6. – С. 724-727. - <http://www.economy-confer.com.ua/full-article/2045/>
38. Лескова А.
Акцизное обложение: ретроспективный взгляд // Финансы. – 2011. – № 4. – С. 22 – 25
39. Лісниченко С. Нормативне регулювання непрямих податків у ЄС. // Право України. – 2012 - №2. - С. 23-25.
40. Лютий І.О., Дрига А.Б., Петренко М.О. Податки на споживання в економіці України: Монографія. - К.: Знання, 2005. – 335 с.
41. Макаренко В.В Напрями вдосконалення адміністрування акцизного збору в Україні // Інноваційна економіка.- 2015. - С.252 -256.
42. Малахов В. А. Особливості державного регулювання соціальних процесів засобами непрямого оподаткування [Електронний ресурс] / В. А. Малахов // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України. - 2014. - Вип. 40. - С. 182-191. - Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua/>
43. Мараховська Т. М. Шляхи вдосконалення справляння податку на додану вартість [Електронний ресурс] / Т. М. Мараховська // Збірник наукових праць ВНАУ. – 2012. – №4 (70). – С. 149–154. - Режим доступу: <http://www.irbis-nbuv.gov.ua/>
44. Матвійчук Л. О. Економічна Сутність ПДВ та его роль у формуванні дохідної частини державного бюджету України [Електронний ресурс] / Л. О.

Матвійчук, І. В. Гоменюк // Глобальні та національні проблеми економіки: електрон. наук. вид. / Миколаїв. нац. ун-т ім. В. О. Сухомлинського. - Миколаїв, 2016. - Вип. 11. - С. 749-752. - Режим доступу: <http://global-national.in.ua/archive/11-2016/157.pdf>

45. Матухно М. О. Система адміністрування ПДВ в Україні: стан та перспективи розвитку [Електронний ресурс] / М. О. Матухно // Науковий вісник Чернігівського державного інституту економіки і управління. Серія 1: Економіка. - 2014. - Вип. 3. - С. 142-146. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/NvChdieu_2014_3_22.

46. Митне регулювання в ЄС та Україні: порівняльно – правове дослідження: Науково – практичний посібник / Мароха В., Олійник Н., Омельченко О., Полонський О., Ропотан О., за науковою редакцією А. В. Мазура. – К.: ТОВ «Ніка-Прінт», 2005.

47. Непочатенко О. Вітчизняний механізм справляння ПДВ: ключові проблеми та шляхи їх вирішення [Електронний ресурс] / О. Непочатенко, П. Боровик, Л. Павлова // Економічний аналіз. - 2013. - Т. 12(2). - С. 286-289. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecan_2013_12\(2\)_58](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecan_2013_12(2)_58).

48. Озеров І. Х. «Економічна Росія і її фінансова політика закінчуючи XIX ст.» 1905 р.

49. Оксенюк О. І. Аналіз системи пільг з ПДВ та втрат бюджету [Електронний ресурс] / О. І. Оксенюк // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Сер. : Економічні науки. - 2014. - № 1. - С. 157-162. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu_econ_2014_1_22.

49. Оксенюк О.І. Історія становлення ПДВ [Електронний ресурс] // Матеріали міжнародної науково-практичної конференції «Економіка і управління: актуальні проблеми та тенденції розвитку» (18–19 травня 2012 р.). – Львів : Львівська економічна фундація. – 2012. – С.126-129. - Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua/>

50. Озерчук О. В. Фіскальна ефективність непрямих податків в Україні [Електронний ресурс] / О. В. Озерчук // Наукові праці НДФІ. - 2014. - Вип. 2. - С. 59-70. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npndfi_2014_2_8.
51. Оксенюк О. І. Фіскальна ефективність податку на додану вартість в економіці України: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.08 - гроші, фінанси і кредит [Електронний ресурс] / Оксана Ігорівна Оксенюк. – Львів : ЛНУ, 2016. – 20 с. - Режим доступу: <http://www.lnu.edu.ua/thesis/oksenyuk-oksana-ihorivna/>
52. Оксенюк О. І. Роль податку на додану вартість у формуванні доходів державного бюджету України [Електронний ресурс] / О. І. Оксенюк // Інноваційна економіка. - 2013. - № 1. - С. 253-258. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/inek_2013_1_62.
53. Офіційний веб-сайт Державної казначейської служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/>
54. Офіційний веб-сайт: Державної служби статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>
55. Офіційний веб-сайт: Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/>
56. Офіційний веб-сайт Євростат [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ec.europa.eu/eurostat>
57. Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://index.minfin.com.ua/index/gdp>
58. Петричко М.М. Сучасний стан адміністрування ПДВ в Україні [Електронний ресурс] / М.М. Петричко, І. Басара // Молодий вчений. – 2016. - № 12(39). – С. 825-828. - Режим доступу: <http://www.irbis-nbuv.gov.ua/>
59. Петрович О. Тихие, игристые, шампанские. Український ринок вин // Продукты питания. - 2016. - №23-24. - с.24-33.
60. Піскова Ж. В. Формування системи показників фіскальної ефективності податків: теорія і практика [Електронний ресурс] / Ж.В. Піскова // Науковий

- вісник Мукачівського державного університету. Сер.: Економіка. - 2016. - Вип. 2. - С. 174-180. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvmdue_2016_2_32.
61. Пісьмаченко Л. М. Митно-тарифне регулювання як засіб захисту економічних інтересів держави у сфері зовнішньої торгівлі. //Економіка та держава. – 2017 - №12. - С. 49-52.
62. Плаксієнко В.Я. Облік податку на додану вартість у системі електронного адміністрування: аспекти наукової дискусії [Електронний ресурс]/ В. Я. Плаксієнко // Інвестиції: практика та досвід. – 2016. – №19. – С. 5–8 - Режим доступу: <http://www.irbis-nbuv.gov.ua/>
63. Податковий кодекс України від 02.12.2010 №2755 – VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/card/2755-17>
64. Помулева В. М. Шляхи підвищення ефективності соціально-регулюючого механізму ПДВ [Електронний ресурс] / В. М. Помулева // Сталий розвиток економіки. - 2014. - № 1. - С. 253-260. - Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua/>
65. Постанова КМУ «Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних» № 1246 від 29.12.2010 р. [Електронний ресурс] / сайт Верховної ради України – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/>
66. Приб К. А. Податкова система України : термінологія і формулювання основних положень. Навч. пос. [Електронний ресурс] / К.А. Приб, В. І. Федько – Режим доступу: http://pfor.com/book_260_glava_6_TERM
67. Ривак Н.О. Шляхи підвищення ефективності фіскальної та регулюючої функції податку на додану вартість [Електронний ресурс] / Н.О. Ривак // Науковий вісник НЛТУ України. – 2010. – № 20(11). – С. 202-210. - Режим доступу: <http://www.irbis-nbuv.gov.ua/>
68. Романюк І. Електронне адміністрування ПДВ [Електронний ресурс] / І. Романюк, І. М. Сисоєва // Шляхи активізації інноваційної діяльності в освіті, науці, економіці : матеріали Всеукр. наук.-практ. конф. [м. Вінниця, 12 квітня 2016 р.] : у 2-х т. / орг. ком. : А. І. Крисоватий, З.-М. В. Задорожний, Б. В.

Погріщук [та ін.]. - Вінниця : ВННІЕ ТНЕУ, 2016. - Т. 2, ч. 2. - С. 53. – Режим доступу: <http://dspace.tneu.edu.ua/bitstream/316497/7312/1/>

69. Рябошлик В. Щодо реформування міжбюджетних відносин. П'яту частину ПДВ варто залишати на місцях. // Економіст. – 2017 - №3. – С. 13-15.

70. Семенко Т. М. Податок на додану вартість як економічна категорія [Електронний ресурс] / Т. М. Семенко. // Ефективна економіка. - 2011. - № 4. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2011_4_21

71. Сидоренко Р.В. Визначення сутності податку на додану вартість та перспективи його розвитку [Електронний ресурс] / Р. В. Сидоренко // Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. - 2014. - Вип. 11(1). - С. 234-240. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2014_11\(1\)__32](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2014_11(1)__32).

72. Сігайов А. Ефективне адміністрування ПДВ: проблеми і перспективи. / /Економіст. – 2016 - №7. – С. 24-31.

73. Сідельникова Л. П. Фіскальна ефективність податку на додану вартість в Україні [Електронний ресурс] / Л. П. Сідельникова // Сталий розвиток економіки: Всеукраїнський науково-виробничий журнал. – 2012. – № 7. – С. 365–371. - Режим доступу: <http://www.irbis-nbuv.gov.ua/>

74. Скрябіна Д. С. Зарубіжний досвід державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності [Електронний ресурс] / Д. С. Скрябіна. – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Dtr_du/2011_1/files/DU111_23.pdf

75. Сторожук О. В. Фіскальна ефективність податку на додану вартість в Україні [Електронний ресурс] /О. В. Сторожук, Л. М. Федун // Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України. - 2016. - № 1. - С. 206-223. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/znpnudps_2016_1_17.

76. Суторміна В.М., Федосов В.М., Андрущенко В.Л. Держава. Податки. Бізнес (із світового досвіду фіскального регулювання ринкової економіки): Монографія. – К.: Либідь, 1992. – С. 106.

77. Таранов І.М. Оподаткування процесів споживання у Польщі в період інтеграції з Європейським Союзом // Збірник наукових праць Академії ДПС України. – 2017. - №2 (16). - С.270-271.
78. Терешко О. М. Проблеми та перспективи справляння ПДВ в Україні [Електронний ресурс] / О. М. Терешко, М. О. Мудь // Інноваційна економіка. - 2013. - № 2. - С. 278-281. - Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/inek>
79. Трунин И. Нужно ли отменять НДС в России? //Вопросы экономики. – 2014 - №9. – С. 34-49.
80. Харченко Н. В. Переваги та недоліки податку на додану вартість [Електронний ресурс] / Н. В. Харченко // Інвестиції: практика та досвід. - 2016. - № 9. - С. 10-12. - Режим доступу: <http://www.irbis-nbuv.gov.ua/>
81. Чередниченко О.М. Непряме оподаткування в умовах інтеграції до європейського економічного простору // Науковий вісник Волинського державного університету імені Лесі Українки. - Економічні науки. - 2002.-№ 2.-С. 319.
82. Юргелевич С.В. Непрямі податки в системі регулювання економіки: Дис. канд. екон. наук: 08.04.01 / НАН України; Інститут економіки. — К.,2004.— 215 с.
83. Яковлева Н.В. Акциз и фискальная монополия: история возникновения и перспективы применения. — М: Компания Спутники+, 2004. — 127 с.
84. Яремчук І.О. Міжнародний досвід та необхідність трансформації податку на додану вартість в Україні [Електронний ресурс] / І.О. Яремчук // Науковий вісник.-2014. - №1. - С. 65-68 - Режим доступу: <http://www.irbis-nbuv.gov.ua>.