

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

Кафедра фінансів

Допущено до захисту

Завідувач кафедри

“ ____ ” _____ 20 ____ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності «Фінанси, банківська справа та страхування»
за магістерською програмою професійного спрямування
«Корпоративні фінанси»
за темою:

«Місцеві податки: фіскальна та регулятивна роль в Україні»

Виконавець:

студентка фінансово-економічного факультету

Гогоман Олександра Володимирівна

/підпис/

Науковий керівник

к.е.н., ст. викладач

Мартинюк Ірина Василівна

/підпис/

Одеса 2018

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ МІСЦЕВОГО ОПОДАТКУВАННЯ.....	7
1.1. Місцеві податки: виникнення та еволюція розвитку у системі оподаткування.....	7
1.2. Економічна сутність місцевих податків.....	11
1.3. Нормативно-правове забезпечення справляння місцевих податків.....	18
РОЗДІЛ 2. ОЦІНЮВАННЯ ФІСКАЛЬНОЇ ТА РЕГУЛЯТИВНОЇ РОЛІ МІСЦЕВИХ ПОДАТКІВ В УКРАЇНІ ЗА 2013-2017РР.....	34
2.1. Оцінювання фінансової спроможності справляння місцевих податків в Україні за 2013-2017рр.....	34
2.2. Аналіз регулятивної ролі місцевих податків в Україні за 2013- 2017рр.....	51
2.3. Прогнозування надходження місцевих податків до місцевих бюджетів в під впливом різних факторів в Україні на 2018р.....	63
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ МІСЦЕВИХ ПОДАТКІВ В УКРАЇНІ.....	81
3.1. Аналіз зарубіжного досвіду застосування податків на майно та спрощеної системи оподаткування.....	81
3.2. Перспективи вдосконалення спрощеної системи оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності в Україні.....	92
3.3. Можливості перейняття зарубіжного досвіду податку на майно.....	97
ВИСНОВКИ.....	103
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	107
ДОДАТКИ.....	115

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Процес становлення України як незалежної держави, що намагається пристосуватися до актуальних на сьогодні ситуацій в соціально-економічних та політичних сферах спонукає державу до неперервних реформ всіх інститутів, в тому числі і податкової системи України.

Місцеві податки є важливим фінансовим ресурсом у сфері формування дохідної частини місцевих бюджетів, а від цього, - показником рівня самодостатності певної місцевості у процесі децентралізації. Саме від рівня фіскальної ефективності місцевих податків залежить добробут та зростання соціально-економічного розвитку регіонів.

На сьогодні до місцевих податків належать єдиний податок та податок на майно, до складу якого входить податок на майно, відмінне від земельної ділянки, транспортний податок та плата за землю.

Спрощена система оподаткування (сплата єдиного податку) є альтернативною системою оподаткування малого бізнесу, актуальною у використанні суб'єктів підприємницької діяльності через необтяжливість, сприятливим умовам ведення бізнесу та спрощенням бухгалтерського та податкового обліку.

Податок на майно має значну регулятивну роль для України. Так, крім стабільних надходжень, якими забезпечує податок на майно місцеві бюджети, він створює підґрунтя для регулювання ситуації на ринку землі та житла, попиту на автомобілі.

Проблематика місцевого оподаткування, питання адміністрування та справляння місцевих податків були та залишаються актуальними об'єктами досліджень та дискусій відчизняних за зарубіжних науковців-економістів. Вагомий внесок у розкритті економічної суті місцевих податків зробили такі

вчені-економісти: Т.Гоббс, Л.Штейн, Е.Селігман, С.Нітті, Д.Вінницький, М.Черновська, І.Лопушинський та інші.

Надходження місцевих податків хоч і є стабільним джерелом наповнення місцевих бюджетів та не являються основними бюджетоутворюючими. Тому цілком доцільним стає дослідження фіскальної ефективності місцевих податків, факторів впливу на їх надходження та розробка перспективних напрямів реформування місцевих податків за можливості перейняття зарубіжного досвіду.

Метою дослідження є аналіз фіскальної та регулятивної ролі місцевих податків в Україні та розробка пропозицій щодо вдосконалення механізму справляння місцевих податків при адаптації зарубіжного досвіду.

Реалізація мети дослідження передбачає постановку та вирішення наступних завдань:

- розглянути виникнення та еволюцію розвитку місцевих податків у системі оподаткування;
- дослідити економічну сутність місцевих податків;
- розглянути нормативно-правове забезпечення місцевих податків;
- оцінити фіскальну спроможність справляння місцевих податків в Україні;
- проаналізувати регулятивну роль місцевих податків в Україні;
- здійснити прогнозування надходження місцевих податків до місцевих бюджетів в під впливом різних факторів в Україні;
- проаналізувати зарубіжний досвід застосування податків на майно та спрощеної системи оподаткування;
- виявити перспективи вдосконалення спрощеної системи оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності в Україні;
- запропонувати можливості перейняття зарубіжного досвіду податку на майно.

Об'єктом дослідження є процес оподаткування місцевими податками суб'єктів різних організаційно-правових форм.

Предметом дослідження є економічні відносини, що виникають між органами місцевої влади та платниками місцевих податків у процесі справляння місцевих податків.

Методи дослідження. Вирішення представлених у роботі завдань здійснювалось з використанням наступних методів дослідження:

- історичний метод (при розгляді виникнення та еволюції розвитку місцевих податків у системі оподаткування);
- метод порівняльного аналізу (при дослідженні та порівнянні категорій понять податку та місцевого податку);
- статистико-економічні методи (при оцінюванні фіскальної спроможності справляння місцевих податків);
- кореляційний метод (для оцінки впливу різних факторів на обсяг надходжень місцевих податків у розрізі кожного місцевого податку за своїми певними чинниками);
- метод синтезу (для оцінювання перспективи адаптації зарубіжного досвіду застосування майнових податків та спрощеної системи оподаткування для України).

Інформаційною базою дослідження були законодавчі та нормативні акти України з питань місцевого оподаткування та спрощеної системи оподаткування, Податковий кодекс України, дані Державної служби статистики України, Державної казначейської служби України, а також наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених з питань теорії і практики місцевих податків та оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності, мережа Інтернет.

Публікації та апробація результатів дослідження. Прийнято учать у студентській науково-практичній конференції фінансово-економічного факультету «Світ фінансів: сучасні виклики» 1-2 листопада 2018 р., за результатами якої було здійснено публікацію статті у збірнику кафедри Фінансів. «Місцеві податки: фіскальна та регулятивна роль в Україні».

Обсяг та структура. Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи становить 121 сторінка. Робота містить 17 таблиць та 28 рисунків. Список використаних літературних джерел нараховує 80 найменувань. Також налічується 7 додатків.

ВИСНОВКИ

- Місцеві податки – це обов’язкові платежі, що встановлюється органами місцевого самоврядування та зараховується до бюджету відповідної адміністративно-територіальної одиниці згідно діючого законодавства.
- Місцеві податки є стабільним джерелом наповнення місцевих бюджетів та фактором впливу на населення, суб’єктів господарювання, через умови оподаткування.
- На сьогодні до місцевих податків належать єдиний податок та податок на майно, до складу якого входить податок на майно, відмінне від земельної ділянки, транспортний податок та плата за землю.
- Єдиний податок. Спрощена система оподаткування (далі ССО) характеризується сприятливими умовами ведення бізнесу, що обумовлені скороченням кількості податків, а саме – заміною загальної їх кількості на один (ЄП) та спрощенням ведення бухгалтерського і податкового обліку та звітності, однак, має свої особливості та обмеження, наприклад стосовно переліку дозволених видів діяльності, чисельність найманих працівників та об’єму доходу, що наведені у законодавстві.
- Податок на майно з 2015 році ПКУ об’єднує три податки, кожен з яких має свої елементи та механізм оподаткування:
 - податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
 - транспортного податок;
 - плата за землю.
- Аналіз фінансової ефективності справляння місцевих податків за 2013-2017рр. надав наступні результати: загальний об’єм надходжень місцевих податків до Місцевих бюджетів виріз у 7,87 рази, середнє значення відсотку виконання планових показників надходжень місцевих податків до Місцевих бюджетів України за аналізований період становить 109,55%. Об’єм надходжень єдиного податку до Місцевих бюджетів України виріз у 3,52 разів за 2013-2017рр., а найбільша питома вага надходжень ЄП припадає на

фізичних осіб-підприємців – у середньому 66,86%, далі – з юридичних осіб та сільськогосподарських товаровиробників. Темп росту податку на майно за 2013-2017 рр. перевищує 1000 разів. У структурі податку на майно середнє значення податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки складає 92,26%, транспортний – 1,51%, плата за землю (орендна) – 6,23%.

- Податок на майно для України носить значну регулятивну роль. Так, крім стабільних надходжень, якими забезпечує податок на майно місцеві бюджети, він створює підґрунтя для регулювання ситуації на ринку землі та житла, попиту на автомобілі.
- Проведений порівняльний аналіз впливу загальної та спрощеної систем оподаткування на фінансовий результат суб'єктів підприємницької діяльності показав безумовну актуальність та доцільність використання спрощеної системи оподаткування, так як всі з вищерозглянутих суб'єктів мали змогу заощадити на сплаті коштів до бюджету.
- Прогнозування надходжень єдиного податку до місцевих бюджетів показав, що при здійсненні будь-якого з можливих сценаріїв розвитку надходження ЄП з фізичних осіб всеодно зростуть у порівнянні з попередній роком. Середній показник росту прогнозних надходжень ЄП з фізичних осіб у 2018 році становить 1,68 разів. Однак прогнозування надходжень ЄП з юридичних осіб показав, що при найвдалішому та найгіршому зі сценаріїв розвитку ситуації надходження ЄП з юридичних осіб можуть або зрости у 1,41 рази у порівнянні з попереднім роком, або скоротитись, однак середній показник росту прогнозних надходжень ЄП з юридичних осіб у 2018 році становить 1,15 разів. Прогнозні надходження ЄП з сільськогосподарських товаровиробників у 2018 році будуть становити 5 715 763 194 грн., а темп росту становить 1,21 рази, однак якщо врахувати фактор сезонності, то зростання загальної суми надходжень єдиного податку зі спрощенців 4-ї групи до місцевих бюджетів може зазнати позначки у майже два рази, а

саме – 1,85 рази у 2018 році, порівняно з 2017 роком. За результатами прогнозу значення сум транспортного податку на 2018 рік буде становити 231 259 358,4 грн., плати за землю (орендної плати) - 25 981 825 723,58 грн., податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки у 2018 році будуть становити 2 487 221 048,33 грн.

- Зарубіжний досвід країн з розвиненою економікою свідчить про всебічне та ефективне використання місцевих податків. Основну роль в країнах з розвиненою ринковою економікою відіграють майнові місцеві податки на нерухоме майно фізичних та юридичних осіб і на землю.
- Майнове оподаткування є найдавнішим видом оподаткування та має глибокі історичні корені. Причиною чого стала наявність бази оподаткування, що легко виміряти та важко сховати.
- Необхідно зазначити, що оподаткування майна є вигідним, так як стимулює платників до більш ефективного використання об'єктів оподаткування. Майнові податки мають сталий об'єкт, вивести який чи відправити в офшор майже неможливо, на відміну від капіталу, наприклад, чи доходу.
- Розглянутий досвід спеціальних режимів оподаткування зарубіжних країн є частково схожим на український. Так, серед відомих для нас елементів ССО існують різновиди єдиного податку, прогресивні ставки оподаткування в залежності від отриманого доходу, авансовані платежі, а також спрощення механізмів бухгалтерського та податкового обліку, звітування.
- Вдосконалення ССО на основі зарубіжного досвіду можна провести наступними нововведеннями: введення обмежень для суб'єктів підприємництва щодо їх форми господарювання; прив'язка граничного обсягу доходу, при визначенні належності спрощенців до конкретної групи ССО, до розміру мінімальної заробітної плати на 1 січня поточного року; розробка диференційованої шкали обсягів річного доходу підприємця, та відповідно до неї - заохочувальних коефіцієнтів, які б створювали зацікавленість суб'єкта господарювання у сплаті ЄП; введення регресивних

ставок оподаткування, що за перетин граничного обсягу річного доходу за диференційованою шкалою приведе до зменшення обсягу ЄП, необхідного до сплати у бюджет;

- Вдосконалення податку на майно при адаптації світової практики можна за рахунок перегляду категорій земельних ділянок та формування нових із подальшим віднесенням їх до певною категорії враховуючи спосіб використання; перегляду нормативно – грошової оцінки земельних ділянок при застосуванні нових методик; застосування інноваційних методів стягування податку, - наприклад разом зі сплатою податку на доходу фізичних осіб через податкового агента; розширення бази оподаткування транспортного податку за рахунок транспортних засобів масового попиту та застосовування об'єму викиду вуглекислого газу;
- Наведені вище пропозиції зарубіжного досвіду майнового оподаткування та застосування ССО є потенційно можливими для адаптації в Україні за умови проведення подальших розрахунків та оцінки фіскального ефекту на місцеві бюджети.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Кулишер И. М. Очерки финансовой науки / И. М. Кулишер. – Петроград : изд-во «Наука и школа», 1919.
2. Озеров И. Х. Основы финансовой науки / И. Х. Озеров. – М. : Типография т-ва И. Д. Сытина, 1914.
3. Кириленко О. П. Місцеві бюджети України (історія, теорія, практика) : монограф. / О. П. Кириленко. – К. : НІОС, 2000.
4. Державні фінанси: Теорія і практика перехідного періоду в Центральній Європі / За ред. Немеца Ю. і Райта Г. Переклад з англ. – К. : Основи, 1998.
5. Янжул І.І.Основи фінансової науки: Вчення про державні та місцеві доходи. – М.: «Статут», 2002.
6. Економічна демократія та розвиток місцевого самоврядування в Україні : зб. наук. ст. / За ред. Я. А. Жаліла. – К. : НІСД, 2003 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.niss.gov.ua/Table/jalilo23/002>.
7. Ганущак Ю. Місцеві податки: плата за право голосу / Ю. Ганущак [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.zn.kiev.ua/nn/show/597/53336/>.
8. Андрущенко В. Л. Фінансова думка заходу в ХХ столітті: Теоретична концептуалізація і наукова проблематика державних фінансів / В. Л. Андрущенко. – Львів : Каменяр, 2000.
9. Письменний В. Місцеве оподаткування в умовах реформування податкової системи України : [монографія] / В. Письменний. – Тернопіль : Видавничо-поліграфічний центр «Економічна думка», 2011.
10. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України [Електронний ресурс] / заг. ред. М.Я. Азарова. - К. : Міністерство фінансів України, 2010.
11. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

12. Маркс К. Сочинения / К. Маркс, Ф. Энгельс. – М. : Госполитиздат, 1955. – Т. 7. – 615 с.
13. Пети У. Антология экономической классики / У. Пети, А. Смит, Д. Риккардо. – М. : Финансы и статистика, 2003.
14. Болдырев Б. Г. Финансы капитализма / Б. Г. Болдырев, Л. П. Окунева, Л. П. Павлова – М. : Финансы и статистика, 1990.
15. Lerner A. B. The Economics of Control, Principles of Welfare Economics. New York, 1944.
16. Теремецький В.І. Финанси / Теремецький В.І. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/vkhnuvs/2011_55/
17. Болдырев Б. Г. Финансы капитализма / Б. Г. Болдырев, Л. П. Окунева, Л. П. Павлова – М. : Финансы и статистика, 1990.
18. Селигман Э. Очерки по теории обложения: (Финансовые проблемы военного и послевоенного периода): пер. с англ. – П.: Издательство Северо-западного промбюро ВСНХ, 1924.
19. Панура Ю.В. Узагальнення наукових підходів до визначення сутності податків та їх систематизація / Ю.В. Панура // Наукові записки. Серія «Економіка». – 2006.
20. Вінницький Д.В. Податкове право: навч. посібник / під ред. С. Г. Пепеляева. М. : ІД ФБК-ПРЕС, 2000.
21. Соколов А. А. Теория налогов. – М.: Фин. изд-во НКФ СССР, 1928.
22. Литвиненко Я.В. Податкова політика PDF. Литвиненко Я.В. Податкова політика. Навч. посібник. – К.: МАУП 2003. – 224 с.
23. Кучерявенко М. Податковий обов'язок: зміст, структура, засоби / Вісник правових наук України № 3 (26). – 2001 – С. 122–134. Опарін В. М. Фінансова система України (теоретико-методологічні аспекти): Монографія. – К.: КНЕУ, 2005.
24. Говорушко Т. А. Малий бізнес: навч. посібник / Т. А. Говорушко, О. І. Тимченко. – К.: Центр навчальної літератури, 2006.

25. Великий тлумачний словник української мови [Електронний ресурс]: <http://ukrlit.org/slovnnyk>
26. Храбров А.О. Правове регулювання виникнення, зміни і припинення податкового обов'язку. Автореф. дис. канд. юрид. наук / Харків, 2004.
27. Лопушинський І. Місцеві податки і збори: стан та перспективи зростання / І. Лопушинський [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.nbuv.gov.ua/portal/Chem_Biol/Tavnv/2009_63_2/63_2_25.pdf
28. Черновська М. Виникнення та розвиток місцевого оподаткування / М. Чернявська [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.nbuv.gov.ua/ejournals/znprnudps/2009_1/pdf/09cmmolt.pdf+site:www.nbuv.gov.ua.
29. Бюджетний кодекс України [Електронний ресурс]: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
30. Кучеров І.І. Теорія податків і зборів (Правові аспекти): Монографія. - М. : ЗАТ «ЮрИнфоР», 2009
31. Нитті Ф. Основні початку фінансової науки. Під редакцією і з доповненнями А.Свірщевского. М. Видання М. і С. Сабашниковой /1904 г.
32. Озеров І.Х. Основи фінансової науки. - Вип. 1. Вчення про звичайних доходи. - М. : Друкарня тов. І. Д. Ситіна, 1908.
33. Бризгалін А.Н. Фінансове право. Навчальний посібник: За заг.ред. д.ю.н., проф. Орлюк О.П. Фінансове право: Навч. посібник. - К. : Юрінком Інтер, 2003.
34. Антонова М.Є. Роль регулюючої функції податків у податковій системі Російської Федерації [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://www.dissercat.com/content/rol-reguliruyushchei-funktsii-nalogov-v-nalogovoi-sisteme-rossiiskoi-federatsii#ixzz3i7FkHrod>
35. Кучеров И.И. Теорія податків та зборів (Правові аспекти): Монографія. - М.: ЗАТ«ЮрИнфоР», 2009.

36. Навчальний посібник / І. А. Майбуrow, Н. В. Ушак, М. Е. Косів. - 2-е изд., Перераб. і доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.
37. Конституція України [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>
38. Веб-портал Державної казначейської служби України // Звіт про виконання бюджету України за 2013 рік [Електронний ресурс] – Режим доступу : www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=146477
39. Веб-портал Державної казначейської служби України // Звіт про виконання бюджету України за 2014 рік [Електронний ресурс] – Режим доступу : www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=146477
40. Веб-портал Державної казначейської служби України // Звіт про виконання бюджету України за 2015 рік [Електронний ресурс] – Режим доступу : www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=146477
41. Веб-портал Державної казначейської служби України // Звіт про виконання бюджету України за 2016 рік [Електронний ресурс] – Режим доступу : www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=146477
42. Веб-портал Державної казначейської служби України // Звіт про виконання бюджету України за 2017 рік [Електронний ресурс] – Режим доступу : www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=146477
43. Веб-портал Державної служби статистики України // Показники структурної статистики по суб'єктах господарювання з розподілом за їх розмірами [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>
44. Веб-сайт індексів Мінфіну // Значення ВВП України за 2013р. [Електронний ресурс] – Режим доступу : <https://index.minfin.com.ua/economy/gdp/>
45. Веб-сайт індексів Мінфіну // Значення ВВП України за 2014р. [Електронний ресурс] – Режим доступу : <https://index.minfin.com.ua/economy/gdp/>

46. Веб-сайт індексів Мінфіну // Значення ВВП України за 2015р.
[Електронний ресурс] – Режим доступу :
<https://index.minfin.com.ua/economy/gdp/>
47. Веб-сайт індексів Мінфіну // Значення ВВП України за 2016р.
[Електронний ресурс] – Режим доступу :
<https://index.minfin.com.ua/economy/gdp/>
48. Веб-сайт індексів Мінфіну // Значення ВВП України за 2017р.
[Електронний ресурс] – Режим доступу :
<https://index.minfin.com.ua/economy/gdp/>
49. Веб-сайт автопрому України // статистичні дані щодокількості продаж нових автомобілів за 2015р. [Електронний ресурс] – Режим доступу :
<http://ukrautoprom.com.ua/statistika>
50. Веб-сайт автопрому України // статистичні дані щодокількості продаж нових автомобілів за 2016р. [Електронний ресурс] – Режим доступу :
<http://ukrautoprom.com.ua/statistika>
51. Веб-сайт автопрому України // статистичні дані щодокількості продаж нових автомобілів за 2017р. [Електронний ресурс] – Режим доступу :
<http://ukrautoprom.com.ua/statistika>
52. Зарубіжний досвід місцевого оподаткування [Електронний ресурс] – Режим доступу : <https://poznayka.org/s39685t1.html>
53. State and Local Taxes // U.S. Department of the Treasury. Режим доступу:
<https://www.treasury.gov/resource-center/faqs/Taxes/Pages/state-local.aspx>.
54. Ключові моменти оподаткування у США [Електронний ресурс] – Режим доступу : http://www.appu.org.ua/main2/shkola_platnyka_podatkiv/vse_pro_podatki/zarybizhnuy_dosvid/USA.html
55. Податок з продаж у США [Електронний ресурс] – Режим доступу :
http://www.appu.org.ua/main2/shkola_platnyka_podatkiv/vse_pro_podatki/zarybizhnuy_dosvid/USA.html

56. Податкова реформа в США: все навпаки [Електронний ресурс] – Режим доступу : <https://www.epravda.com.ua/publications/2010/11/25/258493/>
57. Canada Tax and RRSP Information // TAXES.CA. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.taxes.ca/info/index.php>.
58. Local Taxation: Council Tax and Business Rates // Local Government Association. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.local.gov.uk/topics/finance-and-business-rates/local-taxation-council-taxand-business-rates>.
59. Impôts en 2017 // L'Institut national de la statistique et des études économiques. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.insee.fr/fr/statistiques/2381408#tableau-Donnes>.
60. National Accounts of OECD Countries, General Government Accounts 2017. Paris:OECD Publishing, 2018. DOI [Електронний ресурс] – Режим доступу: https://doi.org/10.1787/na_gga-2018-en.
61. Управління державного контролера Нью-Йорка. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.osc.state.ny.us/localgov/datanstat/annreport/06annreport.pdf.
62. Податкове навантаження США [Електронний ресурс] – Режим доступу: anothercitizenship.com/pmzh/nalogi-v-amerike.html
63. Питома вага місцевих податків у складі доходів місцевих бюджетів Великобританії [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.iskran.ru/russ/works99/opit.htm>
64. Основні елементи майнового податку у Великобританії [Електронний ресурс] –Режим доступу: www.appu.org.ua/main2/shkola.../Great_Britain.html
65. Митяй С.А. Система оподаткування нерухомості України: сучасний стан та шляхи реформування / С.А. Митяй // Вісник економіки транспорту і промисловості. – 2010. – № 31.
66. Податкові системи зарубіжних країн: навчально-методологічний посібник / Л.В. Попова, И.А. Дрожжина, Б.Г. Маслов.- М: Дело и Сервис,

67. Закон «Про полегшення податкового тягаря США» [Електронний ресурс] – Режим доступу : <https://www.treasury.gov/resource-center/faqs/Taxes/Pages/state-local.aspx>.
68. State and Local Taxes // U.S. Department of the Treasury. Режим доступу: <https://www.treasury.gov/resource-center/faqs/Taxes/Pages/state-local.aspx>.
69. Фурсін О. О. Спрощеної системи оподаткування в Республіці Казахстан / О. О. Фурсін, М. В. Ляшко // Держава та регіони. Сер. : Економіка та підприємництво. - 2014. - № 3. - С. 37-41. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/drep_2014_3_8
70. Семенюк Т.В. Реформування спрощеної системи оподаткування: переваги та недоліки [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://naub.oa.edu.ua/2016>
71. Брижань І.А. Реформування системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва як один із заходів державної підтримки їх розвитку / І.А. Брижань, О.О. Олійник // Економіка і регіони. – 2015. – № 2. – С. 171–176.
72. Лютий І.О. Проблеми та перспективи спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва в Україні / І.О. Лютий, М.В. Романюк // Фінанси України. – 2014. – № 6. – С. 31–38.
73. Юшко С. Спрощена система оподаткування юридичних осіб: переваги та ризики застосування / С. Юшко // Економіка України. – 2013. – С. 60–71.
74. Дроговоз Ю.І. Інституційні проблеми української податкової системи та шляхи їх вирішення [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://rpr.org.ua/uploads/files/source/Policy_Tax_Reform_RPR.pdf
75. Молдован О.О. Щодо реформування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності / Молдован О.О. / Аналітична записка [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.niss.gov.ua/articles/217>
76. Arnold, J. (2008), “Do Tax Structures Affect Aggregate Economic Growth?: Empirical Evidence from a Panel of OECD Countries”, OECD Economics

- Department Working Papers, No. 643, OECD Publishing. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dx.doi.org/10.1787/236001777843>
77. ДУ «Інститут економіки та прогнозування НАН України» (2012): Міжнародний досвід використання майнових податків [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.oecd.org/ctp/tax-policy/revenue-statistics-19963726.htm>
78. Мельник А.М. (2015), Проблеми оподаткування нерухомого майна в Україні [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.investplan.com.ua/pdf/19_2015/17.pdf
79. Князькова В.Я., Квач Я.П. (2015), Реалії та перспективи оподаткування нерухомого майна в контексті світового досвіду [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://global-national.in.ua/archive/5-2015/176.pdf>
80. Дубровський В., Черкашин В. Як вдосконалити податок на майно в Україні [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://rpr.org.ua/wp.../Podatok-na-majno.-Doslidzhennya.pdf>