

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

Кафедра фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
“ ____ ” _____ 201__ р.

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

за магістерською програмою професійного спрямування
“Державні та муніципальні фінанси”

на тему: «Податок на прибуток підприємств у системі прямого оподаткування»

Виконавець:

студентка центру заочної та вечірньої
форми навчання

Ільїна Анастасія Олександрівна _____

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

Мартинюк Ірина Василівна _____

/підпис/

АНОТАЦІЯ

Ільїна А.О. «Податок на прибуток підприємств у системі прямого оподаткування»

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» за магістерською програмою «Державні та муніципальні фінанси».

Одеський національний економічний університет - м. Одеса, 2020 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів.

Об'єкт дослідження – процес оподаткування прибутку підприємств.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти оподаткування прибутку підприємств, його економічну сутність, місце у структурі прямих податків.

Проаналізовано фіскальну та регулюючу роль податку на прибуток підприємств в Україні.

Запропоновано заходи удосконалення податку на прибуток підприємств, які сприятимуть зміцненню та вдосконаленню існуючої системи оподаткування та зменшать податкове навантаження на суб'єктів господарювання.

Ключові слова: прями податки, податок на прибуток підприємства, фіскальна ефективність, регулюючий потенціал, прибуток.

ANNOTATION

Ilyina AO "Corporate income tax in the system of direct taxation"

Qualification work for a master's degree in specialty 072 "Finance, Banking and Insurance" in the master's program "Public and Municipal Finance",

Odessa National Economic University - Odessa, 2020

Thesis consists of three chapters. Object of study- the process of corporate income taxation.

Diploma thesis deals with theoretical aspects of corporate income taxation, its economic essence, place in the structure of direct taxes.

The fiscal and regulatory role of corporate income tax in Ukraine is analyzed.

Measures are proposed to improve the corporate income tax, which will help strengthen and improve the existing tax system and reduce the tax burden on business.

Key words: direct taxes, corporate income tax, fiscal efficiency, regulatory potential, profit.

ПЛАН

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ.....	7
1.1 Економічна сутність прямих податків.....	7
1.2 Історія становлення та розвитку податку на прибуток підприємств.....	18
1.3 Податок на прибуток підприємств: економічна сутність та нормативно-правове регулювання справляння	24
Висновки до розділу 1.....	32
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФІСКАЛЬНОЇ ТА РЕГУЛЮЮЧОЇ РОЛІ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ, 2010-2019РР.....	34
2.1 Аналіз системи прямого оподаткування України за 2010-2019 рр.....	34
2.2 Оцінювання фіскальної та регулюючої ролі податку на прибуток підприємств в Україні за 2010 – 2019 рр.....	39
2.3 Прогнозування надходжень податку на прибуток підприємств до Зведеного бюджету України.....	51
Висновки до розділу 2.....	56
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМКИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ.....	58
3.1 Світовий досвід справляння податку на прибуток підприємств та можливості його імплементації в українську практику.....	59
3.2 Перспективи удосконалення справляння податку на прибуток підприємств.....	72
Висновки до розділу 3.....	82
ВИСНОВКИ.....	84
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	89
ДОДАТКИ.....	97

ВСТУП

Актуальність кваліфікаційної роботи. Ефективне функціонування податкової системи є однією з основних та визначальних складових діяльності держави. Від діючих у податковій системі податків залежать забезпеченість держави фінансовими ресурсами та виконання завдань і функцій. Податки є одним з інструментів вилучення частини доходів юридичних та фізичних осіб на користь держави та територіальних громад. Особливе значення мають прибуткові податки, які справляються залежно від отриманих доходів платника, завдяки чому вважаються більш досконалішими. Саме таким є податок на прибуток підприємств, який відіграє важливу роль у наповненні бюджетів та є суттєвим фактором у регулюванні соціально-економічних процесів у країні.

У сучасній економічній ситуації в Україні гостро стоїть питання реформування податку на прибуток підприємств. Водночас, концептуальною основою цього процесу є забезпечення врахування інтересів самих суб'єктів господарювання, їх фінансових можливостей, оскільки правильне побудоване податкове навантаження на бізнес є фундаментальним моментом у адекватній, а головне правильній та економічно ефективній реакції суб'єктів господарювання та, відповідно, відходу від тіньового сектору економіки, зменшення корупції, збільшенню доходів бюджету, і як результат - підвищенню рівня добробуту самих підприємств.

Одним з найважливіших факторів економічного зростання країни є активна діяльність підприємств, які прагнуть максимізувати свій прибуток, що можливо лише за умови оптимальної системи оподаткування прибутку. Удосконалення системи оподаткування українських підприємств значно вплине на поповнення зведеного бюджету, подальший розвиток підприємництва і інвестиційно-інноваційну діяльність підприємств. В сучасних

умовах важливо розробити оптимальний рівень оподаткування і розподілу податкового навантаження на підприємства, оскільки податок на прибуток виступає одним з основних податкових інструментів в регулюванні діяльності підприємств і є одним з головних бюджетоформуєчих податків.

Проблемні питання механізму оподаткування прибутку підприємств розглядалися багатьма вітчизняними та зарубіжними вченими-економістами. Теоретичні основи оподаткування розглядалися такими видатними економістами як Ф. С. Нітті, Д. Рікардо, А. Смітт, М. І. Тургенєв, А. Лаффер, А. Маршал, К. Менгер, В. Парето, А. Пігу. Серед сучасних дослідників можна виділити таких вітчизняних та зарубіжних науковців як О. Д. Василик, С.В. Мочерний, О. С. Десятник, І. В. Ковальчук, А. І. Крисоватий, М.О. Данилюк та інші. Історичний аспект розвитку прибуткового оподаткування досліджували В.Безверхий, Д.М. Серебрянський, Т.І. Єфименко, Т.О. Пасько, Бурденко І.М. .

Об'єктом дослідження є процес оподаткування прибутку підприємств.

Предметом дослідження є економічні відносини, що виникають у зв'язку з обчисленням та сплатою податку на прибуток підприємств.

Метою дослідження є висвітлення теоретичних та практичних засад справляння податку на прибуток підприємств у системі прямого оподаткування та визначення напрямків удосконалення системи оподаткування прибутку підприємств в Україні.

Реалізація поставленої мети обумовили такі завдання дослідження:

- визначити економічну сутність прямих податків;
- розглянути етапи становлення та розвитку законодавчої бази справляння податку на прибуток підприємств в Україні;
- визначити економічну сутність та нормативно-правове регулювання податку на прибуток підприємств;
- здійснити аналіз системи прямого оподаткування в Україні;
- проаналізувати фіскальну та регулюючу роль податку на прибуток підприємств в Україні;

- здійснити прогнозування надходжень податку на прибуток підприємств до Зведеного бюджету України на 2020 рік;
- дослідити зарубіжний досвід справляння податку на прибуток підприємств та можливості його імплементації в українську практику; сформулювати основні напрямки удосконалення справляння податку на прибуток підприємств.

Методи дослідження. Для досягнення поставленої в роботі мети були застосовані такі методи: методи індукції та дедукції, методи наукової абстракції – під час дослідження економічної сутності прямих податків та окремо податку на прибуток підприємств; історичний метод, методи аналізу та синтезу – для дослідження еволюції становлення, ролі і сутності податку на прибуток підприємств; таблично-графічний метод, метод статистичного аналізу – для аналізу фіскальної та регулюючої ролі податку на прибуток підприємств; метод порівняння – при дослідженні зарубіжного досвіду; економіко-математичні методи, метод прогнозування – при здійсненні прогнозного обсягу податку на прибуток підприємств до Зведеного бюджету України.

Інформаційно-аналітичну базу дослідження складають: Конституція України, Податковий кодекс України, звітність Державної служби статистики України, звітність Державної казначейської служби, аналітичні дані Державної Податкової служби України, праці вітчизняних та зарубіжних вчених, підручники, монографії, посібники, матеріали періодичних видань наукові праці, інтернет – ресурси.

Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи становить 98 сторінок друкованого тексту, містить 12 таблиць, 20 рисунків та 2 додатків. Список використаних джерел нараховує 69 найменувань та займає 8 сторінок

За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра була опублікована наукова стаття на тему: “Аналіз фіскальної та регулюючої ролі податку на прибуток підприємств в Україні за 2010 – 2019 рр” в “Збірнику студентських наукових праць, ” випуск № 9.

ВИСНОВКИ

Дослідження теоретичних основ, аналізу ролі у формування доходів Зведеного бюджету України та напрямків оптимізації податку на прибуток підприємств, дали змогу сформулювати наступні висновки:

1. Прямі податки – це податки, які сплачуються безпосередньо платником до бюджету держави за рахунок його доходів; їх сума залежить від розміру об'єкта оподаткування; сплата податку зумовлює вартісне зменшення об'єкта оподаткування. До особливостей прямих податків належать: їх платить та несе на собі одна особа; стягуються за декларацією, за кадастрами; стягують з виробництва цінностей; включаються в ціну на стадії виробництва у виробників.

2. Одним з найважливіших із групи прямих податків у податковій системі України є податок на прибуток підприємств. Він є загальнодержавним податком, який використовується в структурі економіки, а також може бути використаний для підтримки політики стабілізації. Аналізуючи історичні передумови оподаткування прибутку, можна виділити сім етапів формування та розвитку законодавчої бази оподаткування податком на прибуток підприємств в Україні.

Особливостями податку на прибуток є те, що: він має великий фіскальний потенціал, що передбачає наповнення; сприятливе оподаткування податком на прибуток підприємств має значний інвестиційний потенціал, оскільки він має прямий вплив на частину доходу, отриману власниками бізнесу або акціонерами; економічний потенціал податку на прибуток підприємств - це здатність включати або виключати з бази оподаткування певні доходи або витрати фірми для значного підвищення ефективності суспільного виробництва, зокрема за рахунок прискореної амортизації; ефективність змін у оподаткуванні підприємств відображається на кількості зайнятого населення, яке формує платоспроможний попит на товари та послуги, здійснює

заощадження, скорочує державні витрати на забезпечення незахищених верств населення, тобто позитивно впливає на розвиток економіки держави, тобто податок на прибуток підприємств має соціальний ефект для країни, а отже, володіє соціальним потенціалом.

3.Проведений аналіз системи прямого оподаткування за 2010-2019 роки показав, що основними бюджетоутворюючими прямими податкам є податок на прибуток підприємств та податок на доходи фізичних осіб, їх надходження зросли в 2019 році в порівнянні з 2010 роком на 76,96 млрд.грн та 224,43 млрд.грн відповідно. Аналіз питомої ваги прямих податків у ВВП показав, що фіскальна ефективність цих податків досягла найбільшого значення у 2019 році і становила 13,22 % ВВП, найменше значення за аналізований період було у 2010 році – 10,1 % та у 2014 році -10,36%, що є наслідком важкої економічної ситуації в країні. Що стосується показника виконання плану прямих податків, то план був перевиконний у 2011 році на 4,34 %, це відбулось, по-перше, за рахунок перевищення плану надходжень від податку на прибуток підприємств на 15%, по-друге, від єдиного податку – на 11%, по-третє, від екологічного податку – на 32%. Також план був виконаний і в 2015, 2016, 2018,2019 роках, що є наслідком зростання ролі місцевих податків та зборів та ПДФО. Найменший показник виконання плану був у 2014 році, що спричинено війною на Сході країни, у цьому році план в розрізі прямих податків був перевиконаний лише від надходжень єдиного податку(+2,7%). Також, важливим є те, що у 2019 році система прямого оподаткування мала приблизно рівні суми податкових надходження, це свідчить проте, що прямі податки поступово стають важливим джерелом формування ресурсів бюджету держави, інструментом регулювання інвестицій, доходів платників, стабільності та розвитку суспільства.

4. Значне фіскальне значення має податок на прибуток підприємств, тому було досліджено, як змінилася частка надходжень даного податку у ВВП, доходах та податкових надходженнях Зведеного бюджету України. З 2010 року частка податку на прибуток підприємств у всіх показниках зменшувалась, це

можна пояснити зменшенням ставки податку на прибуток (2011 рік - 23%, 2017 рік - 18%), шляхом зміни методу розрахунку бази оподаткування (перехід з податкового на бухгалтерського обліку), зменшення розміру податкової бази через складну соціально-економічну та політичну ситуацію в країні. Ще одним негативним фактором є те, що деякі компанії приховують суму прибутку до оподаткування, таким чином, бюджет не отримує від цього значної суми коштів від зазначеного податку. З 2016 року частка податку на прибуток почала зростати у цих показниках, це можна пояснити нижчою інфляцією, зменшення кількості збиткових підприємств. Так, протягом двох останніх років кількість прибуткових підприємств в порівнянні з 2010 роком зросла більше, ніж на 16%. На фіскальну ефективність податку по різному також впливають надходження від суб'єктів господарювання різних форм власності, найбільше надходжень до бюджету сплачують приватні підприємства – 59,4 % у 2019 році, що на 6,2% більше, ніж у 2010 році та іноземні підприємства та компанії, створені за участю іноземного капіталу – 17,7 %, в порівнянні з 2010 роком зменшились на 1,6%, а з 2015 - на 9,3 %,.

Аналіз динаміки надходжень податку на прибуток до бюджетів різних рівнів показав, що частка податку на прибуток у державному бюджеті зменшується та сам податок, відповідно, досліджень є нееластичний, що вказує про низьку фіскальну ефективність. Питома вага податку на прибуток підприємств незначна, але з 2015 року вона почала збільшуватись, внаслідок, проведення реформи децентралізації.

5. Дослідження регулюючої ролі податку на прибуток підприємств дозволило зробити висновок про наявність розбіжностей між фактичною та ефективною ставкою податку на прибуток підприємств в Україні протягом 2010-2019 років. Зокрема, майже протягом усього періоду ефективний показник дослідження нижчий за фактичний. З позиції корпоративного сектору така ситуація є прийнятною, оскільки вказує про вилучення частини оподаткованого прибутку з бази оподаткування, але зі сторони держави, така практика свідчить про недоотримання податкових надходжень від податку на

прибуток підприємств. На основі цього можна сказати, що регулююча роль податку на прибуток з точки зору держави дуже низька та потребує трансформації.

6. У рамках дослідження за допомогою можливостей Excel було побудовано багатофакторну статистичну модель прогнозування обсягу надходжень податку на прибуток підприємств до Зведеного бюджету України на 2020 рік, в основу якої були закладені: фінансовий результат підприємств до оподаткування, кількість підприємств, рівень інфляції та ставка податку. Дослідження показали, що у 2020 році надходження від податку на прибуток підприємств до Зведеного бюджету України складуть 96,16 млрд.грн, на це вплинуть зниження фінансових результатів підприємств, зменшення кількості підприємств та збільшення індексу інфляції у 2020 році.

7. Основними проблемами, що виникають при оподаткуванні прибутку в Україні є: велике навантаження для платників податків, наприклад, через правила тонкої капіталізації; розрахунок об'єкта оподаткування, який має низку не вирішених питань щодо визначення базового показника; низька фіскальна ефективність податку на прибуток; податкове адміністрування та фіскальний тиск на платників податків; зниження інвестицій та можливостей кредитування підприємств; постійна і значна девальвація національної валюти.

8. Для вирішення перерахованих проблем і боротьби з їх наслідками доцільно запропонувати наступні напрямки удосконалення механізму оподаткування прибутку підприємств: підсилити роль регулюючої функції податку на прибуток підприємств.; в майбутньому запровадити податок на виведений капітал; створити стимули розвитку малого бізнесу та встановити знижені ставки податку на прибуток підприємств для; запровадити більшість адміністративних послуг в електронній формі; посилити контрольні заходи за сплатою податку на прибуток.

Проаналізувавши іноземну практику оподаткування прибутку підприємств, для України доцільним було б:

- частково звільнити від податку на прибуток підприємств, які орієнтуються на інновації, оскільки це в майбутньому передбачає більший об'єм інвестицій в країну, а отже і більше наповнення бюджету, додаткові робочі місця, розвиток інфраструктури депресивних територій, збільшенню високоякісних вітчизняних товарів і послуг, створенню сучасної виробничої транспортної та ринкової інфраструктури тощо;

- запровадити інвестиційний податковий кредит, що дозволить компаніям інвестувати в нове виробництво, що, в свою чергу, сприятиме створенню нових робочих місць та економічному зростанню;

- розширити застосування методу прискореної амортизації шляхом встановлення оптимальної норми амортизації та створення спеціальних фондів амортизаційних відрахувань, як у США, Японії, Австрії, Німеччині, які швидко накопичуватимуть капітал для модернізації застарілого обладнання та переходу на обладнання, яке є мінімально шкідливим для навколишнього середовища та залучити інвестиції, оновлення та розвиток виробництва;

- встановити нижчі ставки податків для сектору малого бізнесу, оскільки це відіграє значну роль у створенні інновацій, розширенні виробництва та збільшенні зайнятості.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Мельник П.В. Розвиток податкової системи в перехідній економіці. – Ірпінь, Академія державної податкової служби України, 2001. – 362 с
2. Великий тлумачний словник сучасної української мови онлайн. Баз. на 2-ому виданні ВТС СУМ / [голов. ред. В. Т. Бусел, редактори-лексикографи: В. Т. Бусел, М. Д. Василега-Дерибас, О. В. Дмитрієв, Г. В. Латник, Г. В. Степенко]. – Ірпінь : ВТФ Перун, 2005. – 1728 с. [Електронний ресурс]. – Доступний з <http://www.slovnyk.net>.
3. Рикардо Д. Начала политической экономии и налогового обложения / Д. Рикардо [пер. с англ.]. – Соч. – Т. 1. – М. : Госполитиздат, 1955. – 360 с.
4. Сміт А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А. Сміт – М. : Соцэкгиз, 1992. – 782 с
5. Крупей Н. С. Економічна сутність податків та їх функції / Н. С. Крупей. // Економіка. – 2012. – №19. – С. 36–40.
6. Рейнська В.Б. Податки як фіскальна основа існування держави/ Рейнська В.Б. // Економіка і управління. – 2018. – С. 96–102.
7. Податкова Система [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: http://zadk.ucoz.ua/distan/110115/podatкова_sistema_pivovar_1.v.pdf.
8. Функції податків [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://taxlink.ua/ua/analytics/doc-ponjattja-podatky-jogo-elementi-oznaki/funkcii-podatkov>
9. Сутність і види податків [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: https://msn.khnu.km.ua/pluginfile.php/189759/mod_resource/content/1/Сутність%20і%20види%20податків.pdf.
10. Городецька Т.Е. Сучасні форми прямого оподаткування/ Городецька Т.Е. // Гроші. фінанси і кредит. – 2019. – №30. – С. 397–401.

11. Гринюк М.Н. Теоретичні аспекти сутності прямого оподаткування суб'єктів господарювання/ Гринюк М.Н.. // Економіка. – 2011. – №18. – С. 26–31.
12. Мельник М.М. Прямі податки як регулятор соціально-економічних процесів в Україні / Мельник М.М.. // Наукові праці НДФІ. – 2008. – №2. – С. 119–126
13. Балашова, О. В. Б Податкова система : посібник / О. В. Балашова, Г. О. Роганова. – Краматорськ : ДДМА, 2016. – 259 с.
14. Борисюк А. Особливості справляння прямих податків в Україні/ А.В. Борисюк. // Економічні науки. – 2014. – №5. – С. 134–136.
15. Ломака Є.А. Дослідження існуючих систем оподаткування в країнах з розвинутою економікою/ Ломака Є.А.. // Міжнародні відносини. Економіка. Краєзнавство. Туризм. – 2019. – №9. – С. 115–120.
16. Бутенко Т.В. Переваги та недоліки використання різних форм оподаткування в Україні/ Бутенко Т.В.. // Економіка. – 2017. – №4. – С. 28–36.
17. Бечко П.К. Податкова система : навч. посібник / П.К. Бечко. – К. : Центр навчальної літератури, 2006. – 368 с
18. Соколовська В.В. Історичний аспект становлення податку на прибуток в Україні [Електронний ресурс] / Соколовська В.В.. – 2016. – Режим доступу до ресурсу:<http://eztuir.ztu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/6313/1/192.pdf>.
19. Закон України «Про оподаткування доходів підприємств і організацій» від 21.02.1992 р. № 2146-ХІІ [Електронний ресурс].—Режим доступу:<http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2146-1>
20. Копчинська К. О. Етапи реформування податку на прибуток в Україні [Електронний ресурс] / К. О. Копчинська. – 2015. – Режим доступу до ресурсу:http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_14/115.pdf.
21. Закон України «Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами» від 21.12.2000 р. № 2181-ІІІ [Електронний ресурс]. — Режим доступу:<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2181-14>

22. Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 24.12.2002 р. № 349-IV [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/349-15>
23. Мочерний С.В. Економічна теорія / Мочерний С.В.. // К: Вища школа. — 2002. — С. 435.
24. М.О. Данилюк, ВІ Савич. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. - К.: Центр навчальної літератури, 2004-204 с.
25. Алексюк А. Р. Ризик як один із чинників зростання прибутку підприємств / А. Р. Алексюк // Економіка. Фінанси. Право. — 2008. — № 3. — С. 17-21.
26. Баканов М.И. Теория экономического анализа. Учебник / М.И.Баканов, М.В.Мельник, А.Д.Шеремет; Под ред. М.И. Баканова. — 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2005, — 536 с.
27. Сутність оподаткування прибутку підприємства [Електронний ресурс] — Режим доступу до ресурсу: <http://www.spilnota.net.ua/ua/article/id-1349/>.
28. Генна Л.А. Реалізація регулюючої функції податку на прибуток в Україні [Електронний ресурс] / Генна Л.А. — Режим доступу до ресурсу: 56789/3831/1/Реалізація%20регулюючої%20функції%20дspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123420податку%20на%20прибуток%20в%20Україні.pdf.
29. Гаман Г. Суть та елементи податку на прибуток/ Г.О. Гаман. — 2016. — С. 32–34.
30. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] — Режим доступу до ресурсу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.
31. Податок на прибуток [Електронний ресурс] — Режим доступу до ресурсу: <https://mbusinesspartner.com.ua/1210-part-5>.
32. Ліпич Л. Адміністрування як інструмент підвищення інвестиційної ефективності прямого оподаткування підприємств / Л. Ліпич, Р. Гринюк // Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. 2016. № 3. С. 41–46
33. Державна казначейська служба України [Електронний ресурс] — Режим доступу до ресурсу: <https://www.treasury.gov.ua/ua>.

34. Хомутенко В. П. Фіскальна ефективність податку на прибуток підприємств в Україні / В. П. Хомутенко, А. В. Хомутенко // Економіка та держава. – 2017. – №2. – С. 61-65.
35. Ціна держави [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://old.cost.ua/budget/revenue/>.
36. Державна служба статистики України [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
37. ВВП в Україні [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://index.minfin.com.ua/economy/gdp/>.
38. Хомутенко А.В., Бзова Ю.І. Прогнозування обсягу надходжень податку на прибуток підприємств до Зведеного бюджету України методом кореляційно-регресійного аналізу [Електронний ресурс] / Хомутенко А.В., Бзова Ю.І. – Режим доступу до ресурсу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/7112/1/Прогнозування%20обсягу%20надходжень%20податку%20на%20прибуток%20підприємств%20до%20державного%20бюджету%20україни%20методом%20кореляційно-регресійного.pdf>.
39. Зарубіжний досвід справляння податку на прибуток підприємств та досвід України [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://ndi-fr.nusta.com.ua/thesis/651/>.
40. Огляд механізму стягування податків в Україні та деяких країнах світу [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://modernpharmacy.com.ua/oglyad-mehanizmu-styaguvannya-podatkov-v-ukrayini-ta-deyakh-krayinah-svitu>
41. KPMG. Corporate tax rates table [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://home.kpmg.com/xx/en/home/services/tax/tax-tools-and-resources/tax-rates-online/corporate-taxrates-table.html>
42. Бзова Ю.І. Адаптація зарубіжного досвіду оподаткування прибутку підприємств до вітчизняної практики [Електронний ресурс] / Бзова Ю.І. – Режим доступу до ресурсу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/7109/1/Адаптація%20зарубіж>

- ного%20досвіду%20оподаткування%20прибутку%20підприємств%20до%20віт
чизняної%20практики.pdf.
- 43.«Естонія має найбільш конкурентоспроможну податкову систему серед
країн-членів ОЕСР», матеріал доступний за посиланням:
<http://taxfoundation.org/blog/estonia-has-most-competitive-tax-system-oecd>
44. Таптунова І. Трансформація податку на прибуток підприємств у податок на
виведений капітал [Електронний ресурс] / І.Л. Таптунова – Режим доступу
доресурсу:[http://radaprogram.org/sites/default/files/infocenter/piblications/corporate
_income_tax_transformation_into_distributed_profit_tax.pdf](http://radaprogram.org/sites/default/files/infocenter/piblications/corporate_income_tax_transformation_into_distributed_profit_tax.pdf).
45. Естонські податки та податкова система станом на 01.01.2016 року,
Міністерство фінансів Естонії <http://www.fin.ee/tax-policy>.
46. Марія Грабчак. естонська модель податку на прибуток і її перспективи в
Україні [Електронний ресурс] / Марія Грабчак – Режим доступу до ресурсу:
[https://news.finance.ua/ua/news/-/410325/mariya-grabchak-estonska-model-podatku-
na-prybutok-i-yiyi-perspektyvy-v-ukrayini](https://news.finance.ua/ua/news/-/410325/mariya-grabchak-estonska-model-podatku-na-prybutok-i-yiyi-perspektyvy-v-ukrayini).
47. Юрисдикція Словаччини [Електронний ресурс] – Режим доступу до
ресурсу: [https://icf.ua/ua/service/sozдание-i-podderzhanie-inostrannogo-
biznesa/registratsiya-kompaniy-v-evrope/slovakiya](https://icf.ua/ua/service/sozдание-i-podderzhanie-inostrannogo-biznesa/registratsiya-kompaniy-v-evrope/slovakiya).
48. А.Є. Буряченко. Реформа управління публічними фінансами Словацької
Республіки: дохідна частина [Електронний ресурс] / А.Є. Буряченко, П.В.
Логвінов. – 2015. – Режим доступу до ресурсу:
<https://ir.kneu.edu.ua/bitstream/handle/2010/12216/212-217.pdf?>
49. Світовий досвід податкового адміністрування та його значення
для України: зб. матеріалів Студ. наук.-навч. семінару (м. Ірпінь, 10-16
березня 2020 р.). Університет державної фіскальної служби України,
Ірпінь, 2020. 188 с.
50. EXPLORE THE INTERACTIVE DATABASE OF THE GII 2020
INDICATORS [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу:
<https://www.globalinnovationindex.org/analysis-indicator>.

51. Зайцев О.В. Проблеми оптимізації оподаткування прибутку підприємств в Україні з урахуванням зарубіжного досвіду [Електронний ресурс] / Зайцев О.В., Могильний В.В. – Режим доступу до ресурсу: https://www.researchgate.net/publication/323307650_Problemi_optimizacii_opodatkuвання_pributku_pidpriemstv_v_Ukraini_z_urahuvannam_zarubiznogo_dosvidu
52. Марченко О. Напрями податкового стимулювання інноваційної діяльності підприємств [Електронний ресурс] / О. Марченко, В. Ткаченко // Економіст. – 2013. – № 1. – С. 13-17. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/econ_2013_1_9
53. Ширяєва С. В., Толчанова З. О., Валіулліна З. В. Зарубіжний досвід податкового стимулювання для забезпечення технологічного оновлення підприємств пасажирського автомобільного транспорту [Електронний ресурс]: Управління проектами, системний аналіз і логістика. Технічна серія. – 2012. – Вип. 10. – С. 302-307. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Upsal_2012_10_55
54. Жадько К.С. Іноіційні підходи та досвід у нарахуванні податку на прибуток 2012-2016 рр. [Електронний ресурс] / Жадько К.С.. – 2017. – Режим доступу до ресурсу: http://www.marketinfr.od.ua/journals/2017/12_2017_ukr/33.pdf.
55. Лядов А. Інвестиційний податковий кредит як інструмент стимулювання інноваційної діяльності [Електронний ресурс] / Антон Лядов – Режим доступу до ресурсу: [https://ndipzir.org.ua/wp-content/uploads/2018/Ryga_07_12_2018/Ryga18\(21\).pdf](https://ndipzir.org.ua/wp-content/uploads/2018/Ryga_07_12_2018/Ryga18(21).pdf).
56. Корисний міжнародний досвід для України у сфері адміністрування податків [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://klichko.org/news/publications/?id=21967>.
57. Сучасний стан та перспективи оподаткування прибутку підприємств в Україні / Ю. О. Дзівінська, Б. П. Ярема // Молодий вчений. - 2017. - № 3. - С. 645-649. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2017_3_152

58. Думбровський В. Реформа оподаткування доходів підприємств (корпоративного податку) як ключова частина ліберальної податкової реформи в Україні [Електронний ресурс] / В. Думбровський, В. Черкашин – Режим доступу до ресурсу: <https://iset-ua.org/ua/doslidzhennya/item/46-reforma-opodatkuvannj-pributku-liberal>.
59. Лучишин Л. М. Податок на прибуток: еволюція, перспективи та практика застосування [Електронний ресурс] / Л. М. Лучишин // Науковий вісник НЛТУ України. – 2018. – Режим доступу до ресурсу: <https://doi.org/10.15421/40280416>
60. Ольшанська М.О. Податок на виведений капітал як вирішення проблем оподаткування прибутку підприємств [Електронний ресурс] / Ольшанська М.О., Жирнова А.О. – 2019. – Режим доступу до ресурсу: <file:///E:/Downloads/164473-359980-1-SM.pdf>.
61. Девід Заха, Томас Оттен, Олександра Бетлій, Рікардо Джуччі. Податок на прибуток підприємств чи податок на виведений капітал: аналіз та рекомендації [Електронний ресурс] / Девід Заха, Томас Оттен, Олександра Бетлій, Рікардо Джуччі. – 2017. – Режим доступу до ресурсу: https://www.beratergruppe-ukraine.de/wordpress/wp-content/uploads/2017/04/PS_01_2017_ukr.pdf.
62. Звіт державної фіскальної служби України на 2018 рік, [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://sfs.gov.ua/data/files/240396.pdf>.
63. Що таке податок на виведений капітал і чому не всі хочуть його в Україні. URL: <https://www.buh24.com.ua/shho-take-podatok-na-vivedeniy-kapital-i-chomu-ne-vsi-hochut-yogo-v-ukrayini/>
64. Котляров Є.І. Проблеми реформування податку на прибуток у сучасних умовах [Електронний ресурс] / Котляров Є.І. – Режим доступу до ресурсу: http://visnyk-onu.od.ua/journal/2015_20_4/54.pdf.
65. Якщо завтра запрацює податок на виведений капітал: про наслідки. Економічна правда. URL: <https://www.epravda.com.ua/publications/2018/01/18/633107/>
66. Дискусійний податок з виведеного капіталу. Високий замок. URL: <https://wz.lviv.ua/article/374079-diskusijnijpodatok-z-vivedenogo-kapitalu>

67. Українські виробники та інвестори підтримують заміну податку на прибуток податком на виведений капітал [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <https://ua.interfax.com.ua/news/economic/507315-amp.html>.

68. Податок на виведений капітал: варто ризикнути [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: https://zib.com.ua/ua/print/129262-podatok_na_vivedeniy_kapital_varto_riziknuti.html.

69. Податок на прибуток підприємств: [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: https://feao.org.ua/products/corpor_tax2018_05m/.