

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

Кафедра фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

(підпис)

“ ___ ” листопада 2020 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності «Фінанси, банківська справа та страхування»
за магістерською програмою професійного спрямування
«Державні та муніципальні фінанси»
на тему: «Механізм оподаткування прибутку підприємств»

Виконавець:

студент Центру заочної та вечірньої
форми навчання
Яблонський Євгеній Олегович

Науковий керівник:

к.е.н., доцент
Дубовик Ольга Юхимівна

Зміст

Вступ	3
Розділ 1. Теоретичні засади оподаткування прибутку підприємств	
1.1. Генезис становлення та розвитку системи оподаткування прибутку	6
1.2. Сутність податкового механізму	12
1.3. Законодавчі основи стягнення податку на прибуток в Україні	18
Розділ 2. Результативність діючого механізму оподаткування прибутку підприємств в Україні	
2.1. Аналіз формування доходів бюджету за рахунок податку на прибуток	26
2.2. Ефективність діяльності малих та мікропідприємств	40
Розділ 3. Перспективні напрями реформування механізму оподаткування прибутку підприємств	
3.1. Світовий досвід функціонування механізму прибуткового оподаткування корпорацій	47
3.2. Податкові ризики держави та підприємництва	58
3.3. Шляхи вирішення проблем функціонування механізму оподаткування прибутку підприємств в Україні	68
Висновки	84
Список використаних джерел	88
Додатки	96

Вступ

Прибуток як фінансова категорія відіграє досить важливу роль у життєдіяльності та фінансовій автономності підприємства і в системі державних фінансів. Чим вищий рівень утворення прибутку підприємства в процесі господарської діяльності, тим ефективніше досягаються його тактичні та стратегічні цілі, що сприяє покращанню умов функціонування підприємства в цілому, а з позиції держави – поліпшенню макроекономічної ситуації загалом. При цьому, на відміну від деяких інших внутрішніх джерел формування фінансових ресурсів підприємства, прибуток є постійно відтворюваним джерелом, і в умовах успішного господарювання отримується на розширеній основі. У свою чергу, для держави прибуток підприємств виступає важливим об'єктом оподаткування та відіграє вагомую роль у наповненні бюджету.

Таким чином, оподаткування прибутку підприємств містить у собі внутрішню суперечність інтересів держави та суб'єктів господарювання, яку неможливо розв'язати шляхом компромісу через полярну протилежність цих інтересів. Підприємство, сплачуючи податок на прибуток, потерпає від зменшення рентабельності, а держава, зменшуючи ставки оподаткування, ставить під загрозу власну фінансову безпеку. Якщо держава не створює належних умов з виваженими раціональними рішеннями щодо правил і механізму прибуткового оподаткування, то підприємства проводять діяльність без врахування своїх основних інтересів, тобто спрацьовує «ефект бумеранга»: підприємці змушені обходити закон, приховуючи як можна більшу частину доходу, щоб уникнути оподаткування.

Ця проблематика і визначила *актуальність* теми дослідження. Тобто формування ефективного механізму оподаткування прибутку підприємств буде сприяти вирішенню проблеми відтоку капіталу у «тінь», наповнення бюджету і стримування соціальної напруги у суспільстві.

Серед найбільш важливих досліджень українськими вченими проблем механізму оподаткування прибутку підприємств є праці О. Д. Василика, В. П.

Вишневецького, Т. І. Єфименко, В. М. Литвина, Л. Г. Ловінської, С. Л. Лондара, П. В. Мельника, А. М. Соколовської, Ф. О. Ярошенка.

Метою дипломного дослідження є розробка рекомендацій щодо створення ефективного механізму оподаткування прибутку підприємств.

Для досягнення зазначеної мети в кваліфікаційній роботі поставлено такі *завдання*:

- Дослідити еволюцію становлення податку на прибуток.
- Розкрити сутність податкового механізму.
- Розглянути законодавчі основи стягнення податку на прибуток в Україні.
- Провести аналіз формування доходів бюджету за рахунок податку на прибуток.
- Дослідити ефективність діяльності малих та мікропідприємств в Україні.
- Проаналізувати світовий досвід функціонування механізму прибуткового оподаткування корпорацій.
- Розглянути існуючі податкові ризики держави та підприємництва з позицій нарахування та сплати податку на прибуток.
- Запропонувати шляхи вирішення проблем функціонування механізму оподаткування прибутку підприємств в Україні.

Об'єкт дослідження – механізм оподаткування прибутку підприємств.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних аспектів і практичних проблем, що існують в рамках чинного механізму оподаткування прибутку підприємств.

Методи дослідження. В ході написання кваліфікаційної роботи магістра було використано наступні методи дослідження: діалектичний, спостереження, порівняння, розрахунок, узагальнення, аналіз, синтез, пізнання і т. ін. За допомогою діалектичного методу правове регулювання оподаткування прибутку підприємств розглядається в єдності і взаємодії матеріального змісту та економічної форми. Застосовуючи метод системно-

структурного аналізу, сформовано підстави для аналізу елементів механізму податку, дозволило з'ясувати характер системних зв'язків між ними. Застосування методу порівняльно-правового аналізу сприяло дослідженню чинного податкового законодавства України, а також деяких зарубіжних країн. Використання цих загальнонаукових та спеціальних методів наукового пізнання дозволило провести всебічний аналіз всіх складових цілісної сукупності механізму оподаткування прибутку підприємств.

Інформаційною базою кваліфікаційної роботи магістра слугували: праці вітчизняних та зарубіжних вчених, присвячені проблематиці функціонування механізму оподаткування прибутку підприємств; Податковий кодекс України; статистичні дані Державного комітету статистики України; Державної податкової служби України; звіти Міністерства фінансів України та Державної казначейської служби про виконання державного бюджету.

Структура й обсяг кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (80 найменувань) і додатку. Загальний обсяг роботи становить 98 сторінок. Робота містить 8 таблиць, 17 рисунків.

Висновки

Дослідження механізму оподаткування прибутку надає можливості виявити проблеми в теоретичній розробці оподаткування фінансового результату підприємств, забезпечити комплексне, єдине застосування норм податкового права. Аналіз основних елементів механізму податку на прибуток підприємств, його правових принципів дозволяє зробити наступні висновки за результатами дослідження.

До численних проблем побудови механізму стягнення податку на прибуток та його надходження до бюджету відносяться:

- Низька ймовірність повного надходження податку на прибуток до державного бюджету України.
- Складність та нестабільність податкового законодавства України, що суттєво впливає, а інколи і руйнує стратегію розвитку підприємств.
- Фіскальна орієнтація податку на прибуток і другорядна роль як інструмента стимулювання інвестиційно-інноваційної активності суб'єктів господарювання.
- Пропорційна недиференційована ставка податку на прибуток.
- Високий рівень податкового навантаження на прибуток у сумі з нераціональною і неефективною системою розподілу і використання зібраних коштів.
- Низький рівень продуктивності податку на прибуток підприємств.

В рамках всебічного дослідження податку на прибуток проведений аналіз оподаткування прибутку в міжнародному аспекті. Необхідно відзначити, що в розвинених країнах склалися щодо схожі принципи і порядок визначення величини оподатковуваного прибутку. При цьому в останні два десятиліття спостерігалася тенденція поступового зниження ставок і скорочення кількості наданих пільг.

Зарубіжні країни умовно розділені на дві групи за ступенем поєднання рівнів ставок і надаються платникам податків податкових пільг і відрахувань. У першій групі (США, Франція, Канада тощо) спостерігається встановлення

досить високих ставок при одночасному наданні значного числа пільг, в тому числі інвестиційного характеру. У другій групі країн (Польща, Угорщина, Болгарія тощо) акцент зроблений на зниження ставок податків з метою залучення інвестиційних ресурсів саме такими низькими ставками. У деяких країнах ставки встановлюються диференційовано в залежності від типу компанії або від розміру отриманого прибутку.

При узагальненні міжнародного досвіду оподаткування прибутку автор зробив кілька висновків, які можуть бути застосовані при вдосконаленні податку на прибуток в Україні:

- необхідно оцінити можливість диференційованого підходу до встановлення ставок;
- розглянути варіанти застосування пільг з податку на прибуток, спрямованих на стимулювання інвестиційної діяльності.

Протягом всього часу існування податку на прибуток оподаткування будувалося на необхідності оптимізації податкових інтересів держави і платників податків. З одного боку перед державою стоїть задача поповнення бюджетів усіх рівнів фінансовими коштами, з іншого - створення платникам податків сприятливих умов для ведення підприємницької діяльності. Це призводить до розбіжності між фіскальною та регулюючою функцією податку на прибуток.

Запропонований автором концептуальний підхід до розвитку ефективного механізму оподаткування прибутку зводиться до наступних напрямках:

Забезпечення справедливості податку на прибуток по відношенню до платників податків. Необхідно створити такі умови, щоб правила оподаткування прибутку не приводили до несправедливості при вилученні цього податку, а ставили підприємства в рівні умови функціонування.

Необхідно забезпечення виконання податком на прибуток своєї регулюючої функції. Податок на прибуток повинен забезпечувати умови для відтворювального процесу і фундаментальних досліджень (НДДКР).

В результаті дослідження рівня ефективних ставок з податку на прибуток був зроблений висновок, що застосування єдиної ставки з податку на прибуток ставить підприємства різних галузей економіки в нерівні умови господарювання, призводить до нерівномірного вилученню податку на прибуток на користь бюджету, порушення принципу справедливості в оподаткуванні. На підставі вищевикладеного пропонується встановити диференціацію в оподаткуванні підприємств різних галузей. В даному випадку ставка податку на прибуток стає одним з елементів структурної політики, що забезпечує вирівнювання умов діяльності. Перевагою диференційованого підходу до встановлення ставки податку на прибуток полягає в можливості обліку різного положення організацій за об'єктивними умовами їх діяльності. Недоліком даного підходу може бути ускладнення податкового адміністрування з податку на прибуток.

У Податковому кодексі України практично немає пільг для суб'єктів господарювання з податку на прибуток. На наш погляд, це призводить до втрати регулюючого потенціалу податку на прибуток. Пільги дають можливість цілеспрямовано впливати на певні сфери і напрямки підприємницької діяльності. На нашу думку, політика зниження ставки з податку на прибуток при всій її значущості не може ефективно впливати на певні сфери і напрямки економічної діяльності. Однак прихильники скасування пільг аргументують свою правоту тим, що використання яких би то не було пільг призводить до зниження бюджетних надходжень, а також значно ускладнює адміністрування податку на прибуток. Дефіцит бюджетних коштів, на наш погляд, можливо поповнити за рахунок реформування розмірів ставок з податку на прибуток.

На наш погляд, встановлення інвестиційної пільги в нашій країні доцільно в першу чергу через велику зношеність основних виробничих фондів і необхідності надання можливостей для їх поновлення. Зроблені в роботі висновки дозволяють припустити, що з метою стимулювання інвестицій було

б вигідніше застосування інвестиційної пільги для частини основних засобів, а також прискореного методу амортизації.

В результаті дослідження був зроблений висновок про те, що пільга, що здійснює стимулюючу дію на економіку, може бути надана по капітальних вкладах в об'єкти основних засобів з терміном корисного використання понад 20 років. При встановленні пільги необхідно обґрунтувати наступні положення: за рахунок яких коштів можливе введення даного нововведення і які обмеження можуть бути застосовні для даної пільги. На наш погляд, пільга на капітальні вкладення може бути надана в розмірі, що не перевищує 30-50% оподаткованого прибутку. Джерелом покриття бюджетних витрат можуть бути кошти, отримані від збільшення ставки для підприємств зв'язку, торгівлі та громадського харчування, банківського сектора, а також сформовані від підвищення єдиної ставки з податку на прибуток для організацій інших галузей (не більше ніж на 3-4%).

Підсумовуючи все вище зазначене, варто сказати, що механізм стягнення податку на прибуток в Україні недосконалий та потребує внесення багатьох змін, головними з них повинні бути:

- встановлення знижених ставок податку на прибуток підприємств для сектору малого бізнесу;
- посилення стимулюючого впливу податку на прибуток підприємств на розвиток високотехнологічних виробництв;
- зниження ризиків надонадходження податку на прибуток через офшоризацію національної економіки, існування ринку віртуальних активів, контрабанду, ухилення від оподаткування.

Реалізація висновків і пропозицій, сформульованих в роботі, дозволить усунути існуючі протиріччя в чинному законодавстві, призведе до формування більш ефективного механізму оподаткування прибутку, буде сприяти більш оптимальному поєднанню регулюючої та фіскальної функції податку на прибуток.

Список використаних джерел

1. Біншток Ф.И. История економічних вчень. – Х.: ХРИОР, 2004 р. – 123 с.
2. Букало Н.А. Шляхи впровадження міжнародного досвіду оподаткування підприємств податком на прибуток / Н. А. Букало, Д. В. Збирун // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2014. – Випуск 5. – С. 165-167.
3. Бюджетний кодекс України від 8 липня 2010 року № 2456-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17/ed20150920#Text>.
4. Войткова І.Р. Сутність податку на прибуток та його етапи розвитку // І.Р. Войткова, Л.В. Голишевська. URL: http://www.rusnauka.com/10_NPE_2011/Economics/3_82780.doc.html;
5. Гардаш С. В. Федеральна податкова система США: сучасні особливості // США-Канада: економіка, політика, культура. - 2000. - № 8. - с. 18-37.
6. Гардаш С. В. Реформа податкової системи США // Бізнес-академія. - 2003. - № 4. - с. 13-23.
7. Годованець О., Маршалюк Т. Податкове навантаження: важливий чинник соціально-економічної стратегії держави: URL: [http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Ecan/2008_3/pdf/godovanets,%2008 marshalok.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Ecan/2008_3/pdf/godovanets,%2008%20marshalok.pdf).
8. Голобородько Т. В., Шмагайло С. С. Дослідження податкових надходжень: держава, галузі, регіони. Ефективна економіка. 2018. № 6. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/op=1&z=6424>.
9. Господарський кодекс України в редакції від 21.07.2020.
10. Даценко Г. В. Податок на прибуток: зарубіжний досвід та сучасний стан, контроль розрахунків зі сплати податку / Г. В. Даценко // Глобальні та національні проблеми економіки – 2017. Вип.17. – 630 с.

11. Довгалюк В. І., Єрмоленко Ю. Ю. Податкова система: навчальний посібник / В. І. Довгалюк, Ю. Ю. Єрмоленко. - Київ: «Центр учбової літератури», 2007. – 360 с.

12. Дубовик О. Ю. Деякі аспекти податкового регулювання малого підприємництва // Міжнар. наук.-практ. конф. «Фінансова інфраструктура в забезпеченні сталого розвитку». – К.: ДВНЗ «Київський нац. ек. ун-т ім. Гетьмана, 19.03.2019. – С. 98-100.

13. Дубовик О. Ю. Методичні аспекти визначення дієвості податкового механізму / Дубовик О. Ю., Любчик О. К. // Науковий вісник міжнародного гуманітарного ун-ту. Серія «Економіка і менеджмент». – Одеса, 2018. - № 29. – С. 87-90.

14. Дубовик О.Ю., Генна Л.О. Реалізація регулюючої функції податку на прибуток в Україні // Науковий вісник. – Одеса: ОНЕУ. – 2015. - № 3 (223). – С. 65-77.

15. Дубровський В., Черкашин В. Реформа оподаткування доходів підприємств (корпоративного податку) як ключова частина ліберальної податкової реформи в Україні. – Київ. - 2015. – 33 с.

16. Зварич О. В. Прогнозування надходжень податку на прибуток підприємств / О. В. Зварич // Бюджетна політика: наукові праці НДФІ 1 (50). – 2010. – С. 24-32.

17. Звіт про проведення національної оцінки ризиків у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, та фінансуванню тероризму. URL: <https://finmonitoring.in.ua/NRA2019.pdf>.

18. Звіт про результати діяльності департаменту економічного розвитку м. Одеси у 2019 році. URL: <https://omr.gov.ua/ua/city/departments/economy/report>.

19. Інформація про щомісячні надходження податків і зборів (за видами згідно з кодом бюджетної класифікації, у галузевому та регіональному розпізі). URL: <http://sfs.gov.ua/datasets.php?d=DFS20180221080138>.

20. Іськевич П. В. Прибуткове оподаткування підприємств в умовах реформування податкової системи України / П. В. Іськевич // Молодий вчений. – 2016. – № 12.1. – С. 767-771.
21. Карпінський Б. А. Державотворчий патріотизм нації: оцінювання податкової домінанти / Б. А. Карпінський // Науковий вісник НЛТУ України. – 2012. – Вип. 22.3. – С. 374-383.
22. Кміть В.М. Зарубіжний досвід податкового стимулювання підприємництва / В.М. Кміть, Ю.І. Жук, О.А. Чеботарь // Східна Європа: економіка, бізнес та управління. – 2017. – Випуск 3. – С. 265-269
23. Ковач С. Облік і звітність розрахунків за податком на прибуток підприємства в умовах законодавчих змін / С. Ковач, К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. № 4. 2015. - С. 34 -43.
24. Копчинська К. Фіскальна ефективність оподаткування прибутку підприємств [Електронний ресурс] / К. Копчинська // «Фіскальна політика» - 2014. URL: [https:// www.irbis-nbuv.gov.ua](https://www.irbis-nbuv.gov.ua);
25. Копчинська К.О. Етапи реформування податку на прибуток підприємств в Україні / К. О. Копчинська // Науковий вісник Херсонського державного університету. – 2015. – Випуск 14. – С. 125-130.
26. Крисоватый А.И. Дивергенция общественной природы преференциального налогообложения: монографія «Экономика налоговых реформ» / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова, Л.Л. Тарангул. – К.: Алерта, 2013. – 432 с.
27. Кучерявенко Н.П. Налоговое право: учебник. – Харьков: Легас, 2001. – 584 с.
28. Крук О.М. Роль податкових платежів у формуванні місцевих бюджетів / О.М. Крук // Экономика промышленности : сб. науч. тр. / НАН Украины, Ин-т экономики пром-сти; редкол.: Вишневский В.П. (отв. ред.) и др. – Донецк, 2006. – Вып. 5. – С. 374-383

29. Лаврик Я. Податок на виведений капітал - стратегія "швидкої перемоги" / Я. Лаврик. URL: <https://uifuture.org/uk/post/podatok-na-vivedenij-kapital-strategia-svidkoiperemog>.

30. Лєвошко Л.В. Податок на прибуток як інструмент регулювання підприємницької діяльності // Л.В. Лєвошко «Наукові конференції» - 2015 - URL: <http://intkonf.org/levoshko-lv-podatok-na-pributok-yak-instrument-regulyuvannya-pidpriemnitskoji-diyalnosti>.

31. Литвиненко Я.В. Податкова політика - Особливості сплати податків в інших країнах світу// Я.В. Литвиненко URL: <http://studentbooks.com.ua/content/view/1210/41/1/2>.

32. Лузіна Е.Н. Еволюція податку на прибуток // Вісник Харківського державного ун-ту. – 2007. – С. 61-65.

33. Мельникова Л.О. Економічна сутність та роль податку на прибуток підприємств у системі державних фінансів України / Л. О. Мельникова // Культура народів Причорномор'я. – 2011. – № 205. – С. 69-71.

34. Міляков Н. В. Податкове право [Текст]: підручник / Н. В. Міляков. - К.: ІНФРА-К, 2008.

35. Митрофанова І.А. Інструменти модернізації механізму оподаткування прибутку господарюючого суб'єкту // Фінанси і кредит. – 2012. - № 1. – С. 42-48.

36. Мураховська Е. С. Податки і збори / Е. С. Мураховская. – К.: Проспект, 2000. – 586 с.

37. Непочатенко О. О. Оподаткування прибутку підприємств в Україні [Електронний ресурс] / О. О. Непочатенко, П. М. Боровик, Б. Р. Щепелюк // Економіка. Управління. Інновації. - 2015. - № 1. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2015_1_28;

38. Нікітін С, Нікітін А. Податок на прибуток: досвід розвинених країн // Світова економіка и міжнародні відносини. - 1998. - № 2. - с. 5-11.

39. Німецька консультативна група Податок на прибуток підприємств чи податок на виведений капітал: аналіз та рекомендації // Інститут економічних

досліджень та політичних консультацій – 2017. URL: http://www.beratergruppe-ukraine.de/wordpress/wp-content/uploads/2017/04/PS_01_2017_ukr.pdf

40. Ободзінська Ю.В. Проблеми функціонування механізму оподаткування прибутку підприємств в Україні / Ю.В. Ободзінська // Збірник студентських наукових праць. – 2013. – № 2. – С. 28–36.

41. Офіційний вебсайт Державної казначейської служби України URL: <http://www.treasury.gov.ua>

42. Офіційний сайт Державної служби статистики України URL: <http://ukrstat.gov.ua>.

43. Офіційний сайт Міністерства фінансів України URL: <http://minfin.gov.ua>.

44. Пасічний М.Д. Податкова політика України в сучасних умовах / М.Д. Пасічник // Вісник Одеського національного університету. – 2016. – Вип. 7 (2). С. 123–128.

45. Пасько Т. О. Історичні етапи оподаткування прибутку підприємств в Україні / Т. О. Пасько, Д. В. Веремчук. URL: <http://www.dspace.uabs.edu.ua/bitstream/123456789/260/1/pasko3.pdf>

46. Податки в Україні vs країни ЄС: де платять більше? URL: <https://cost.ua/news/714-podatky-v-ukrayini-vs-krayiny-eu-de-platyat-bilshe/>

47. Податки і збори: сучасні тенденції та перспективи / Вдовиченко А. М., Козоріз Л. О., Паскалова А. Г., Пірникоза П. В., Серебрянський Д. М., Сибірянська Ю. В., Стадник М. В.; [за заг. ред. В. М. Мазярчука]. – Київ: «ФОП Лопатіна О.О.», 2019. 392 с.

48. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755 – VI, зі змінами та доповненнями URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

49. Податок на виведений капітал: за і проти. URL: https://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/FZ001491.

50. Пороховский А.А. Экономическая теория. – М.: Новое знание, 2003 г. – 520 с.

51. Пояснювальна записка до звіту про виконання Державного бюджету України за 2019 рік // Міністерство фінансів України. Березень 2020 р.
52. Пріоритети податкових стимулів: світовий досвід / Матеріали аналітичного центру «академія» URL: <http://www.academia.org.ua>.
53. Проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей оподаткування податком на прибуток підприємств» від 25 червня 2020 року. URL: <https://news.dtki.ua/taxation/profits-tax/63330>.
54. Проскура К. Напрямки підвищення ефективності та посилення регулюючої функції прибуткового оподаткування / К. Проскура // Економічний аналіз. - 2013. - Т. 12(2). - С. 306-310. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecan_2013_12%282%29__62;
55. Проценко Ю.М. Проблеми формування дохідної бази місцевих бюджетів / Ю.М. Проценко // «Ринкова економіка : сучасна теорія і практика управління» - К., 2016 - Том 15. Вип. 1 – С. 32-38.
56. Рудий К.В. Фінансово-кредитні системи зарубіжних країн: Навч. посібник. – К.: Нове знання, 2003. – 301 с.
57. Сардчук І.І. Економічна суть податку на прибуток та особливості його розвитку / І.І. Сардчук, С. М. Зубчик. URL: http://www.nbuv.gov.ua/old_jrn/Chem_Biol/Vnuvgrp/ekon/2009_32/081;
58. Сибірянська Ю. Податок на прибуток підприємств в Україні у 2011-2016 роках / Ю. Сибірянська, П. Пірникоза. — К.: Офіс з фінансового та економічного аналізу у Верховній Раді України, 2017. — 28 с.
59. Сідельникова Л.П. Податкова система [Текст] : навчальний посібник / Л. П. Сідельникова, Н. М. Костіна. - 2-ге вид., випр. і доп. - К.: Ліра-К, 2013. - 604 с.
60. Сохова Ф. В. Налоговый механизм развития бюджетного потенциала региона : автореф. дис. ... канд. экон. наук : спец. 08.00.10 / Ф. В. Сохова. – М., 2008. – 23 с.

61. Соціально-економічний розвиток України за січень 2020 р. // Державна служба статистики України, 2020. – 27 с.
62. Стоян Ю.С. Правове регулювання податку на прибуток підприємств в Україні // Автореферат дис.....к.ю.н. – 2017. – 19 с.
63. Стратегія розвитку Одеської області на період 2021-2027 рр. URL: <https://oda.odessa.gov.ua/odeshhyna/soczialno-ekonomichnyj-ta-kulturnyj-rozvytok/strategichni-plany-dij-ta-programy-rozvytku/strategiya-regionalnogo-rozvytku/strategiya-rozvytku-odeskoyi-oblasti-na-2021-2027-roky>. – 115 с.
64. Суходоля М.В. Роль податку на прибуток у стимулюванні розвитку підприємництва в Україні / М.В. Суходоля // «Вестник. Наука и практика» – 2015. – URL: <http://conference.com.ua/pages/view/631>.
65. Сухорукова М. О. Фіскальна політика в умовах глобальної інституалізації: Україна та досвід зарубіжних країн / М. О. Сухорукова // ScienceRise. - 2016. - № 7(1). - С. 50-54. - URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/text_2016_7%281%29__9.
66. Таптунова І. Л. Трансформація податку на прибуток підприємств у податок на виведений капітал / І.Л. Таптунова – К.: Європейський інформаційно-дослідницький центр, 2017. – С.4-25.
67. Трансформація податку на прибуток підприємств у податок на виведений капітал (Policy Paper) // Європейський інформаційно-дослідницький центр. – 2016. URL: www.euinfocenter.rada.gov.ua/
68. Тулуш Л.Д. Оподаткування прибутку підприємств: практика застосування в Україні / Тулуш Л.Д., Скітецька І.М.// «Молодий вчений» - 2017 – URL: molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/3/196.pdf.
69. Тютюрюков Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран. Европа и США: Учебное пособие / М.: Издат.-книготорговая корпорация «Дашков и К», 2002. - 173 с.
70. Україна vs Європа. Як вийти з кризи. URL: https://zik.ua/blogs/tilky_ukraina_navantazhuie_biznes_koly_inshi_krainy_dopomahaiut_iomu_vyzhyty_v_kryzu_976337.

71. Ціна держави URL: <http://www.cost.ua/budget/revenue/>
72. Цимбалюк І.О. Податкове навантаження як критерій ефективності ведення податкової політики /І.О. Цимбалюк, Н.В. Вишневська//. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/podatkovye-navantazheniya-yak-kriteriyi-efektivnosti-vedennya-podatkovoyi-politiki/viewer>.
73. Черних Д.С. Правове регулювання оподаткування прибутку підприємств // Автореферат дис.к.ю.н. – 2011. – 19 с.
74. Шлафман Н.Л. Функціонування податку на прибуток підприємств в Україні // Шлафман Н.Л. Волохова М.П. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/2707/1/Функціонування%20оподатку%20на%20прибуток%20підприємств%20вУкраїні.pdf>
75. Шульга Т.М. Проблеми адміністрування податку на прибуток та перспективи його заміни податком на виведений капітал / Т.М. Шульга, С.Ю. Васенко // Юридичний науковий журнал.-2018.№6.-С. 268-273.
76. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: ИНФРА, 1999. – 429 с.
77. Юров В.Ф. Прибуток у ринковій економіці: питання теорії і практики. - К.: Фінанси і статистика, 2001. - 144 с.
78. Юр'єва, О. І. Оцінка сучасного стану податкового боргу в Україні / О. І. Юр'єва // Держава та регіони : наук.-вир. журнал. - 2016. - № 1 (53). - С. 145-150.
79. Янковий С.В. Податковий механізм регулювання циклічних коливань економіки // Фінансова сфера та її роль у зростанні конкурентних переваг національних економік. – Ірпінь: НУ ДПСУ, 2009. – С. 320-322
80. Ярема Я. Р. Адаптація зарубіжного досвіду оподаткування прибутку підприємств до вітчизняної практики / Я. Р. Ярема, І. М. Бей // Приазовський економічний вісник – 2019. Вип. 2 (13). – С. 320-323.