

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра фінансів

Допущено до захисту

Завідувач кафедри

_____ (підпис)

“ ____ ” _____ 20__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня бакалавра

зі спеціальності 07072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

за освітньою програмою Податкова та митна справа

на тему: **«Система оподаткування юридичних осіб»**

Виконавець:

студентка 42 групи ФФБС

Смирнова Ренальда Вадимівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент кафедри фінансів

(науковий ступінь, вчене звання)

Дубовик Ольга Юхимівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ОДЕСА-2024

ЗМІСТ

| | |
|--|-----------|
| ВСТУП..... | 4 |
| РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОПОДАТКУВАННЯ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ..... | 7 |
| 1.1. Історичні аспекти становлення та розвитку системи оподаткування юридичних осіб в Україні..... | 7 |
| 1.2. Характеристика основних податків і зборів, що сплачуються суб'єктами господарювання..... | 12 |
| 1.3. Проблеми оподаткування юридичних осіб в Україні..... | 19 |
| РОЗДІЛ 2. ДІАГНОСТИКА СТАНУ ОПОДАТКУВАННЯ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ В УКРАЇНІ..... | 27 |
| 2.1. Аналіз формування доходів бюджету за рахунок податків з юридичних осіб | 27 |
| 2.2. Діагностика стану податкового навантаження на виробничу діяльність підприємств в Україні..... | 39 |
| 2.3. Аналіз податкового навантаження на підприємство..... | 46 |
| РОЗДІЛ 3. РЕФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ В УКРАЇНІ..... | 51 |
| 3.1. Міжнародний досвід оподаткування юридичних осіб..... | 51 |
| 3.2. Шляхи вдосконалення системи оподаткування юридичних осіб в Україні..... | 62 |
| ВИСНОВКИ..... | 70 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ..... | 74 |
| ДОДАТКИ..... | 81 |

ВСТУП

Дослідження процесу модернізації податкової системи залишається дуже актуальним, оскільки податкова система є ключовим інструментом управління економікою країни та впливає на багато аспектів життя суспільства. В економіці постійно виникають нові виклики та кризи, такі як: фінансові кризи, пандемії або зміни у світовій торгівлі. Податкова система повинна бути гнучкою, щоб реагувати на такі виклики і забезпечити стабільність економіки. З розвитком нових галузей економіки, таких як: цифрова економіка або зелена економіка, можуть з'являтися нові види доходів та виклики для оподаткування. Дослідження можуть допомогти виявити потреби у змінах податкової політики для адаптації до таких змін. Модернізація податкової системи також має спрямовуватися на забезпечення більшої соціальної справедливості та зменшення економічної нерівності шляхом удосконалення системи оподаткування доходів та майна.

Оподаткування юридичних осіб є одним з основних джерел надходження бюджетних коштів для держави. Дослідження механізму оподаткування може допомогти забезпечити економічну стабільність та сприяти розвитку економіки через визначення оптимальних ставок податків, механізму їх збору та ефективного використання податкових пільг. Податкова політика має великий вплив на бізнес-середовище та інвестиційний клімат. Дослідження механізму оподаткування може допомогти виявити оптимальні підходи до стимулювання підприємництва, інвестицій та інновацій через податкові стимули та звільнення від оподаткування. У контексті глобалізації економіки важливо, щоб податкова система країни була конкурентоспроможною і приваблювала інвестиції та бізнес. Дослідження механізму оподаткування може допомогти зрозуміти, яка саме податкова політика сприяє конкурентоспроможності країни. Дослідження механізму оподаткування може допомогти виявити шляхи уникнення податків та розвинути ефективні методи боротьби з цим явищем. Запобігання

унікненню податків може забезпечити більше надходжень до бюджету і підтримати соціальну справедливість.

Оподаткування юридичних осіб є складною та багатогранною проблемою, яка включає в себе різноманітні аспекти, такі як законодавча база, економічні впливи, адміністративні процедури тощо. Системний підхід дозволяє охопити всі ці аспекти та розглянути їх у взаємозв'язку. Дослідження системного характеру дозволяє прогнозувати можливі наслідки різних податкових реформ. Це дозволяє уникнути непередбачуваних наслідків і забезпечити більш ефективне управління. Оскільки оподаткування юридичних осіб залежить від багатьох факторів, таких як: економічний стан країни, галузеві особливості, міжнародні стандарти, соціальні аспекти тощо, системний підхід дозволить враховувати всі ці фактори та їх взаємозв'язки. Системний підхід дозволяє визначити оптимальні рішення в галузі оподаткування, забезпечуючи баланс між потребами бюджету, стимулюванням економічного зростання, забезпеченням соціальної справедливості та збереженням конкурентоспроможності. Отже, застосування системного підходу в дослідженні оподаткування юридичних осіб дозволяє отримати більш комплексний та глибокий уявлення про проблему, що сприяє ефективному управлінню та прийняттю обґрунтованих рішень.

Мета кваліфікаційної роботи полягає в дослідженні теоретичних основ системи оподаткування юридичних осіб, оцінюванні її ефективності, в обґрунтуванні практичних рекомендацій відносно її вдосконалення.

Задля досягнення цієї мети були поставлені та вирішені такі завдання:

- окреслені історичні аспекти становлення та розвитку системи оподаткування юридичних осіб в Україні;
- надана характеристика основних податків і зборів, що сплачуються суб'єктами господарювання;
- розкриті проблеми оподаткування юридичних осіб в Україні;
- проведено наліз формування доходів бюджету за рахунок податків з юридичних осіб;

- проведена діагностика стану податкового навантаження на виробничу діяльність підприємств в Україні;
- проаналізоване податкового навантаження на окреме підприємство;
- розглянутий міжнародний досвід оподаткування юридичних осіб;
- розроблені шляхи вдосконалення системи оподаткування юридичних осіб в Україні.

Інформаційною базою дослідження є Податковий та Митний кодекси України, додаткова законодавча і нормативна база з питань вітчизняного оподаткування підприємств; аналітичні та статистичні дані, що наведені Державною службою статистики України, Міністерством фінансів України, Державною казначейською службою України, Державною податковою службою України на своїх офіційних сайтах; аналітичні дані щодо оподаткування юридичних осіб у зарубіжних країнах; наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених у заявленій царині.

Об'єктом дослідження є економічні відносини щодо сплати податків юридичними особами до бюджетів усіх рівнів.

Предметом дослідження є система оподаткування юридичних осіб в Україні.

Під час дослідження були використані методи наукового пізнання: метод історичного, логічного, дедукції та індукції при дослідженні теоретичних основ системи оподаткування юридичних осіб. Під час аналізу формування бюджетів за рахунок податків з юридичних осіб, оцінювання рівня податкового навантаження на виробників використовувалися методи структурування, порівняння, синтезу, аналізу, табличного та графічного представлення результатів дослідження, а також метод кореляційно-регресійного аналізу.

Структура роботи Кваліфікаційна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (69 найменувань) та додатків на 2 аркушах. Загальний обсяг роботи становить 83 сторінки. Робота містить 8 таблиць, 19 рисунків.

ВИСНОВКИ

Ця кваліфікаційна робота бакалавра полягає в дослідженні теоретичних основ системи оподаткування юридичних осіб, оцінюванні її ефективності, в обґрунтуванні практичних рекомендацій відносно її вдосконалення.

Реформування системи оподаткування юридичних осіб відбувалося в три основні етапи: I етап – формування власної системи оподаткування юридичних осіб; II етап – приведення структури системи оподаткування юридичних осіб у відповідність до ринкових умов розвитку економіки; III етап – удосконалення системи оподаткування юридичних осіб в умовах перехідної економіки; IV етап – сталий розвиток системи оподаткування юридичних осіб. Нами були досліджені особливості усіх виділених етапів розвитку, обґрунтовані причини законодавчих змін.

Основні податки, які сплачують юридичні особи – це податок на прибуток, ПДВ, акцизний збір, ввізне мито, податок на майно. Нами розглянуто характеристику окремо кожного з них у рамках IV етапу становлення та розвитку вітчизняної системи оподаткування юридичних осіб, яку ми охарактеризували як сталий розвиток у рамках чинного в Україні Податкового кодексу.

Проблематика оподаткування юридичних осіб у різних державах досить різноманітна і залежить від різних факторів, таких як: законодавство країни, типи податків, які застосовуються, специфіка галузі бізнесу тощо. Стосовно українського досвіду оподаткування юридичних осіб нами були виокремлені та досліджені наступні проблеми: проблема високого податкового навантаження; складність податкового законодавства; проблема штучної збитковості підприємств; проблема відсутності податкового стимулювання інвестиційного розвитку підприємств; проблеми спрощеної системи оподаткування юридичних осіб тощо.

Фіскальний аспект є дуже важливим під час оподаткування юридичних осіб. Держава оподатковує їхні прибутки, доходи та майно. За питомою вагою у податкових надходженнях зведеного бюджету України лідирує ПДВ – його частка 35,5% у 2023 році. Тенденцію поступового скорочення питомої ваги ПДВ повторює акцизний податок: показник скорочувався з 13,7% у 2016 році до 8,6% у 2022 році. У 2023 році акцизний податок відновив своє фіскальне значення до 11,6%. Податок на прибуток підприємств займає значну питому вагу в податкових надходженнях зведеного бюджету. Впродовж всього періоду дослідження вона досить суттєво коливалася з 7,7% до 11,4% податкових надходжень зведеного бюджету. Дослідження динаміки надходжень податку на прибуток підприємств, а також непрямих податків дозволило нам розробити трендові моделі для прогнозування надходжень цих податків у 2024 році.

Дослідження структури податкових надходжень Державного бюджету України та місцевих бюджетів дозволило зробити висновок, що юридичні особи переважно сплачують загальнодержавні податки до Державного бюджету. До місцевих бюджетів юридичні особи перераховують частково податок на прибуток, акцизний податок з роздрібних продажів, місцеві податки та збори. При цьому, якщо єдиний податок переважно сплачують фізичні особи, то плату за землю та місцеві збори – юридичні особи.

Під час діагностики стану податкового навантаження на виробничу діяльність підприємств в Україні було досліджено, як змінювалися сплати підприємствами податку на прибуток до зведеного бюджету відносно ВВП. Встановлено, що у 2022 році рівень перерозподілу ВВП стабілізувався на рівні 2,52% обсягу номінального ВВП. Підкреслено, що серед усіх платників податку на прибуток найбільше сплачують приватні підприємства. Частка державних підприємств значно скоротилася, натомість зростала частка банківських установ.

Нами також було розраховане податкове навантаження на прибуток підприємств, яке з 2015 року поступово збільшувалося з 8,2% до 11,5% у 2016 році та до 10,9% у 2017 році. З 2018 року податкове навантаження на прибуток

підприємств ще більше зросло через скорочення збитків, що зменшують податкові зобов'язання з цього податку. У 2021 та 2022 роках податкове навантаження на прибуток прибуткових підприємств незначним чином зменшилося.

Стосовно надходжень непрямих податків, у 2022 році вони склали 16,0% обсягу номінального ВВП. Це найбільший показник за весь період дослідження, порівняно із 2016 роком він збільшився на 1,0 відсоткових пункти, порівняно із попереднім роком зростання склало 2,2 процентні пункти. Ми встановили скорочення надходжень непрямих податків до бюджетів усіх рівнів відносно ВВП протягом 2019 – 2021 років.

Розрахунок податкового навантаження на додану вартість в Україні наведений показав наближення результату у 2015 році до нормативної ставки ПДВ, то в подальшому ми бачили скорочення податкового навантаження, особливо у 2020 та 2021 роках. У 2022 році податкове навантаження склало 11,3% загального обсягу кінцевих споживчих витрат, відповідно розмір продуктивності ПДВ збільшився до 56,5%.

Також було проведено аналіз індивідуального податкового навантаження на підприємство ТОВ «Альянс Україна».

Дослідження міжнародного досвіду оподаткування виробників, розкриття проблем та позитивних здобутків зарубіжних країн дозволило нам розробити принципи побудови ефективної системи оподаткування юридичних осіб та власні шляхи її реформування. Серед них:

- необхідно запровадити практику зменшення оподаткованого прибутку підприємств на витрати на інвестиційну діяльність;
- запровадити мінімальну ставку оподаткування прибутку підприємств у розмірі 15% для пріоритетних галузей економіки;
- ввести прогресію в оподаткуванні прибутку підприємств, в результаті якої держава має одержати можливості оподатковувати надприбутки за більшою, порівняно із базовою ставкою податку;

- дозволити підприємствам зменшувати оподатковуваний прибуток на суму недоамортизованих основних засобів до повного погашення минулих капітальних витрат юридичної особи;

- провести податкові аудити у юридичних осіб, що декларують збитки протягом тривалого часу;

- удосконалити роботу із податковими ризиками несвоєчасної та неповної сплати до бюджету податку на прибуток;

- перевести усіх суб'єктів господарювання сфери роздрібної торгівлі на сплату ПДВ;

- усі суб'єкти господарювання сфери роздрібної торгівлі мають здійснювати розрахунки із покупцями із застосуванням реєстраторів розрахункових операцій;

- зменшити базову ставку ПДВ до мінімального рівня, що діє в країнах ЄС;

- запровадити більш високі ставки з ПДВ для товарів, які є шкідливими для здоров'я з метою вивести їх із ринку, наприклад: продукти харчування із вмістом гідрогенезованої пальмової олії;

- посилити кримінальну відповідальність за випадки незаконного відшкодування ПДВ не тільки для платників, але і для посадових осіб ДПС;

- спрощення механізму відшкодування ПДВ у випадку експорту товарів, виробництво яких оголошено пріоритетним для економічного розвитку України;

- забезпечення постійного технічного вдосконалення методів контролю за процесом виробництва та обігу підакцизних товарів;

- забезпечення цифрового маркування підакцизних товарів;

- запровадження більш сучасного технічного забезпечення для більш швидкого та прозорого проведення митних процедур;

- вдосконалення процедур контролю за правильним визначенням митної вартості імпортованих товарів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андрущенко В. Л. Ризики - сигнали тривоги в оподаткуванні. *Науковий вісник Національного університету ДПС України (економіка, право)*. 2010, № 2 (49), С. 74 – 83.
2. Антипов А. Р. Облік податку на прибуток: бухгалтерський та податковий аспект. *Бухгалтер*. 2015. № 14. С. 12 – 18.
3. Атаманчук Н. І. Особливості акцизного оподаткування в Україні. Вісник НТУУ КПІ. Політологія. Соціологія. Право. Випуск 1 (41). 2019. URL: https://ela.kpi.ua/bitstream/123456789/32632/1/VPSP2019-1_73-77.pdf (дата звернення: 16.02.2024)
4. Бодров В. Податкове регулювання в умовах формування цифрової економіки України. *Економічний вісник. Серія «Фінанси, облік, оподаткування»*. 2018. № 2. С. 30 – 37.
5. Борзенкова О. Д. Податок на прибуток як інструмент державного регулювання соціально - економічних процесів в Україні. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=847> (дата звернення: 25.03.2024)
6. Буй Т. І., Прімерова О. К., Мельник А. І. Вплив податку на прибуток на економічне зостання в Україні. *International Scientific Journal “Internauka”. Series: “Economic Sciences”* URL: <https://ekmair.ukma.edu.ua/server/api/core/bitstreams/adaedc82-610b-4f02-a5ac-a394f4573df4/content> (дата звернення: 26.01.2024)
7. Бюджетна система України: проблемні питання : колект. моногр. / За заг. ред. В. Г. Баранової. Одеса: ВОИ СОИУ «Атлант», 2013. 252 с.
8. Бюджетний кодекс України: Закон України від 08 липня 2010 р. № 2456-VI / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text> (дата звернення: 21.02.2024)

9. Виєчка О. Сучасні тенденції в оподаткуванні прибутку корпорацій: перспективи податка на виведений капітал. *Економіка промисловості*. 2018. № 2. С. 24 – 49.
10. Волохова І. С., Луніна І. О., Слатвінська М. О., Хомутенко А. В. та ін. Трансформаційні процеси у податковій системі України: монографія. За ред. д-ра екон.наук І. С. Волохової. Одеса: Атлант, 2018. 383 с.
11. Волохова І. С., Хомутенко А. В. та ін. Сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку фінансової системи України: монографія. / За ред. д-ра екон. наук І. С. Волохової. Х.: Видавництво Іванченка І. С., 2021. 395 с.
12. Волохова І. С., Дубовик О. Ю. та ін. Податкова система: Навчальний посібник. Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. 412 с.
13. Волохова І.С., Логвіновська С.І. Оподаткування прибутку підприємств в Україні: результати регулюючого впливу. *Науковий погляд: економіка та управління*. 2023. Вип. №2 (82). С.94-101.
14. Височина А.В., Таранченко А.Д. Фіскальна ефективність податку на прибуток для держави та бізнесу. *Економіка і суспільство*. 2017. Вип. №13. С. 1047–1053.
15. Вишневський В. П. та ін. Цифровізація економіки України: трансформаційний потенціал : монографія / За ред. В. П. Вишневського та С. І. Князева. Київ : Академперіодика, 2020. С. 188.
16. Гаркушенко О. М. Кувалдіна О. О. Проблеми і майбутнє податку на прибуток підприємств та ПДВ в умовах цифровізації. *Економіка промисловості*. 2021. № 3 (95). С. 52 – 69.
17. Гетманцев Д. О., Форсюк В. Л., Бойко Н. В. Непряме оподаткування. Правова сутність та адміністрування : наук. - практ. посіб. К: Юрінком Інтер, 2014. 336 с.
18. Головне управління статистики в Одеській області URL: <http://www.od.ukrstat.gov.ua/> (дата звернення: 27.03.2024)
19. Державний веб-портал бюджету для громадян URL:<https://openbudget.gov.ua/> (дата звернення: 20.03.2024)

20. Дзівінська Ю. О., Ярема Б. П. Сучасний стан та перспективи оподаткування прибутку підприємств в Україні. *Молодий вчений*. № 3 (43), 2017. URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/3/150.pdf> (дата звернення 03.04.2024)
21. Державна служба статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/> (дата звернення 23.03.2024)
22. Державна казначейська служба України. Офіційний портал Д К С У. URL: <http://www.treasury.gov.ua> (дата звернення 17.03.2024)
23. Дмитренко А. В., Лебедик Г. В. Особливості справляння акцизного податку в Україні та практика оподаткування. *Eurasian Academic Research Journal*. 2017. № 12. С. 61 – 66.
24. Закон України від 28.12.94 № 334/94 - ВР «Про оподаткування прибутку підприємств» URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/zakoni-ukraini/arhiv-zakoniv-ukraini/zakoni-ukraini-za-1994-rik/30626.html> (дата звернення 11.03.2024)
25. Диференціація ставок ПДВ: за і проти. Економічна правда. URL: <https://www.epravda.com.ua/publications/2010/05/19/235781/>
26. Жукевич О. М. Актуальні проблеми застосування ПДВ в Україні. *Економічний простір*. 2009. № 22/2. С. 258 - 264.
27. Карпенко С. П. Оподаткування доданої вартості: Європейський досвід та Українські реалії. *Ефективна економіка*. № 12. 2014. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3650>
28. Кіянчук І.І. Проблеми справляння ПДВ в Україні та шляхи їх вирішення. *Світ фінансів*. № 4. 2015 рік. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/2849/1/%D0%9A%D1%96%D1%8F%D0%BD%D1%87%D1%83%D0%BA%20%D0%86.pdf> (дата звернення: 26.01.2024)
29. Копчинська К. О. Етапи реформування податку на прибуток підприємств в Україні. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. 2015. №14. С. 125 - 130.

30. Кміть В. М., Комарницький В. І. Проблеми і недоліки діючої системи непрямого оподаткування в Україні. *Гроші , фінанси і кредит*. Випуск 2(07). 2018р. URL : http://rev.kpu.zp.ua/journals/2018/2_07_uk/26.pdf (дата звернення: 15.02.2024)
31. Кузьмінський Ю. Податок на додану вартість в Україні та деяких країнах. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2014. № 6. С. 43 – 50.
32. Кувалдіна О. О. Проблема оподаткування податком на прибуток в умовах цифрової економіки та В Е Р S. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. №34, 2020. URL:http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/34_2020ua/23.pdf (дата звернення 19.03.2023)
33. Луніна І. О. Реформування податку на прибуток підприємств у контексті забезпечення стійкості державних фінансів. *Економіка України*. 2018. №. 7. С. 46 - 58.
34. Мелих О.Ю. Фіскальна та економічна ефективність оподаткування прибутку підприємств: вітчизняні реалії та шляхи подолання проблем. *Ефективна економіка*. 2018. № 12. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/12_2018/119.pdf (дата звернення: 30.03.2024)
35. Митний кодекс України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>. (дата звернення: 26.01.2024)
36. Молдован О. ПДВ: скасувати не можна реформувати. *Економічна правда*. 2010. URL: <https://www.epravda.com.ua/publications/2017/11/14/631109/> (дата звернення: 26.02.2024)
37. Номінальний ВВП, прямі іноземні інвестиції в Україну за 2014 – 2022 роки / Міністерство фінансів України. URL: <https://index.minfin.com.ua/> (дата звернення: 02.04.2024)
38. Офіційний сайт Рахункової палати України. URL: <http://www.acrada.gov.ua/control/main/uk/index> (дата звернення 14.03.2024)
39. Офіційний веб - сайт Верховної Ради України URL : <http://portal.rada.gov.ua/rada/control/uk/index> (дата звернення: 27.03.2024).

40. ПДВ в умовах воєнного стану. 16 березня 2022.
URL: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/576814.html> (дата звернення: 26.01.2024)
41. Податок на готівку та гарантія відшкодування ПДВ: реформа "10-10-10" знову на порядку денному. Що там нового? Економічна правда
URL: <https://www.epravda.com.ua/publications/2022/12/26/695422/> (дата звернення: 26.02.2024)
42. Податки під час війни: що змінилося для бізнесу Або адаптація податкового законодавства до умов воєнного часу. 2023 рік.
URL: https://biz.ligazakon.net/analytics/211250_podatki-pd-chas-vyni-shcho-zmnilosya-dlya-bznesu (дата звернення: 16.03.2024)
43. Податковий кодекс України: Закон України . URL: <http://zakon.rada.gov.ua>. (дата звернення: 05.03.2024).
44. Податкова система : навчальний посібник / за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. 402 с.
45. Податкова система : навчальний посібник / за заг. ред. Баранової В.Г. Одеса: ВМВ, 2014. 344 с.
46. Податок на прибуток 2023. URL: <https://www.golovbukh.ua/article/7206-platnik-podatku-na-pributok-na-zagalnih-pdstavah> (дата звернення 03.03.2024)
47. Про Державний бюджет України на 2022 рік: Закон України від 2 грудня 2021 року № 1928-IX / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1928-20#Text> (дата звернення: 25.03.2024)
48. Про Державний бюджет України на 2023 рік: Закон України від 3 листопада 2022 року № 2710-IX / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2710-20#Text> (дата звернення: 25.02.2024)
49. Савченко А. М., Гудим І.А. Порівняльний аналіз податку на прибуток та податку на виведений капітал: сучасні реалії та перспективи. *Інвестиції: практика та досвід*. 2018. № 11. С. 66–69.
50. Світовий досвід оподаткування . Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/arhiv/modernizatsiya-dps->

- ukraini/arkchiv/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/svitovui-dosvid/poland/ (дата звернення: 22.03.2024).
51. Трансформація акцизної політики України : монографія. За заг. ред. В.І. Коротуна. Ірпінь : Видавництво Національного університету ДПС України, 2015. 404 с.
52. Фінансова система : навчальний посібник / за заг. ред. д-ра екон. наук І. С. Волохової. Львів: ННВК «АТБ», 2022. 274 с
53. Фінанси: експрес - курс: Навч. посібник / За заг. ред. І. С. Волохової. - Харків: Видавництво «ПромАрт», 2018. 262 с.
54. Фінанси : навчальний посібник у 2-х частинах / за заг. ред. Баранової В.Г. Одеса: Атлант, 2015. Ч. 1. 344 с.
55. Фінанси : навчальний посібник у 2-х частинах / за заг. ред. Баранової В.Г. Одеса: Атлант, 2015. Ч. 2. 309 с.
56. Фінансові результати до оподаткування підприємств за видами економічної діяльності у 2010 – 2022 роках / Державна служба статистики України. URL: <https://www.ukrstat.gov.ua/https://www.ukrstat.gov.ua/> (дата звернення: 06.04.2024)
57. Фінансовий портал Міністерства фінансів URL: <http://index.minfin.com.ua/index/gdp/> (дата звернення 14.04.2024)
58. Хомутенко В. П. Фіскальна ефективність податку на прибуток підприємств в Україні. *Економіка та держава*. 2017. №. 2. С. 61 - 65.
59. Ціна держави URL: <http://www.cost.ua/budget/revenue/> (дата звернення: 26.01.2024)
60. Шорохова Ю. С. Історія виникнення податку на прибуток підприємств на теренах України. *Проблеми законності*. 2015. Вип. 128. С. 112 - 118.
61. Шумський Р. В. Зарубіжний досвід побудови системи прибуткового оподаткування юридичних осіб. *Вінницький торговельно-економічний інститут КНТЕУ*. URL : <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=33570> (дата звернення 20.03.2024)

62. Як розрахувати податок на прибуток 2023 URL: <https://buhplatforma.com.ua/article/7207-yak-rozrahuvati-podatok-na-pributok> (дата звернення 10.04.2024)
63. Ярема Я.Р., Бей І.М. Адаптація зарубіжного досвіду оподаткування прибутку підприємств до вітчизняної практики. *Приазовський економічний вісник*. Випуск 2(13). 2019. URL:http://pev.kpu.zp.ua/journals/2019/2_13_uk/55.pdf (дата звернення: 20.03.2024)
64. Ярошенко Ф. О. та ін. Історія податків та оподаткування в Україні : навчальний посібник / За заг. ред. А. М. Подоляки. Київ : Видавничий дім «Персонал», 2012. 416 с.
65. Bunn D. Summary and Analysis of the OECD's Work Program for BEPS 2.0. URL: <https://taxfoundation.org/oecd-work-programbeps-analysis/> (дата звернення 22.02.2024)
66. Digital economy report 2019. URL : https://unctad.org/system/files/official-document/der2019_en.pdf (дата звернення 20.03.2024)
67. Dackehag M. Taxation of income and economic growth: An empirical analysis of 25 rich OECD countries / M. Dackehag, Å. Hansson. // Lund University. 2012. №6.
68. Corporate Taxes and Economic Growth. National Economic Consulting. 2010. URL: http://www.techceocouncil.org/clientuploads/reports/Corporate_taxes_and_Economic_Growth_FEB.pdf (дата звернення 08.02.2024)
69. European Commission. Fair Taxation of the Digital Economy. URL: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/companytax/fair-taxation-digital-economy_en (дата звернення 16.04.2024)