

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

Кафедра фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

Волохова І. С.

- ||_ 20 р.

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

за темою:

**«Податкові надходження у механізмі формування
доходів державного бюджету України»**

Виконавець

студентка 8 гр. ЦЗФН

Капова Наталія Іванівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник

к.е.н., доцент

Хомутенко Алла Віталіївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Одеса 2018

ПЛАН

ВСТУП	3
Розділ 1. Теоретичні засади податкових надходжень у механізмі формування доходів державного бюджету	6
1.1. Доходи державного бюджету: поняття та сутність	6
1.2. Класифікація доходів та податкових надходжень державного бюджету	12
1.3. Характеристика загальнодержавних податків та зборів	19
Розділ 2. Практика формування доходів державного бюджету України за рахунок податкових надходжень	28
2.1. Моніторинг доходів державного бюджету	28
2.2. Аналіз податкових надходжень до державного бюджету України	36
2.3. Оцінювання фіскальної ефективності податкових надходжень	46
Розділ 3. Напрями вдосконалення механізму справляння податкових надходжень до державного бюджету України	53
3.1. Адаптація зарубіжного досвіду справляння податкових надходжень до вітчизняної практики	53
3.2. Вектори підвищення ефективності механізму справляння податків в Україні	59
Висновки	64
Список використаних джерел	68

ВСТУП

Актуальність теми. Невід’ємним атрибутом життєдіяльності держави, є державний бюджет, від повного та своєчасного формування якого залежить ступінь виконання завдань і функцій держави. Важливе значення для формування державного бюджету має обґрунтоване планування його доходів, в системі яких провідну роль відіграють податкові платежі, що складають більше 80 % доходів державного бюджету України. Крім того податки є потужним механізмом регулювання соціально-економічних процесів. Саме тому проведення раціональної податкової політики і створення дієвої податкової системи - важливі завдання держави.

Зважаючи на властивість системи оподаткування впливати на економічну активність держави та суб’єктів господарювання і її мінливість у часі, виникає потреба теоретичного переосмислення процесу оподаткування, удосконалення науково-методичного забезпечення статистичного аналізу податкових надходжень та проведення відповідних практичних досліджень.

Багато учених присвячували свої праці розгляду теоретичних та практичних аспектів податків та оподаткування, а саме: О. Амоша, О. Василик, Л. Воронова, А. Крисоватий, І. Лютий, С. Герасименко, А. Головач, А. Єріна, Д. Журавський, А. Кізим, М. Кучерявенко, Ю. Мороз, О. Музика-Стефанчук, А. Нечай, В. Опарін, А. Соколовська, Л. Тарангул, В. Федосов, А. Чугаєва, А. Шустікова. Крім того, важливе значення мають напрацювання вчених-фінансистів XIX – початку XX ст.: Д.П. Боголепова, С.І. Іловайського, О.О. Ісаєва, І.Х. Озерова, М.М. Сперанського, І.Т. Тарасова, М.І. Тургенєва, І.І. Янжула та інших.

Наукові здобутки зазначених учених мають важливе значення, однак, зміна економічного середовища, глобальних та локальних завдань економічного розвитку, окремих фіскальних механізмів за певних обставин та часу зумовлюють необхідність вдосконалення існуючих механізмів

оподаткування та теоретико-методологічних засад статистичного аналізу податкових надходжень до Державного бюджету України.

Усе вище зазначене зумовило вибір теми бакалаврської роботи, її мету, завдання, логіку і викладу матеріалу.

Мета роботи полягає у тому, щоб на основі теоретико-методологічного та емпіричного аналізу законодавства, наукових розробок та статистичних даних сформулювати пропозиції з удосконалення процесу формування державного бюджету України.

Відповідно до поставленої мети вирішувалися такі основні завдання:

- визначити поняття та сутність доходи державного бюджету;
- сформулювати класифікацію доходів та податкових надходжень державного бюджету;
- охарактеризувати загальнодержавні податки та збори;
- провести моніторинг доходів державного бюджету;
- проаналізувати податкових надходжень до державного бюджету України;
- оцінити фіскальну ефективність податкових надходжень;
- дослідити зарубіжний досвід справляння податкових надходжень та запропонувати напрями його адаптації до вітчизняної практики;
- визначити вектори підвищення ефективності механізму справляння податків в Україні.

Об'єктом дослідження є економічні відносини, що виникають під час формування Державного бюджету України.

Предметом дослідження є податкові надходження у механізмі формування Державного бюджету України.

Методи дослідження. Методологічну основу складають загальнонаукові та спеціальні методи пізнання, що обрані з урахуванням мети та завдань дисертаційної роботи, зокрема діалектичний, формально-догматичний, порівняльно-правовий, системний, системно-структурного аналізу, історичний, статистичний.

Використання діалектичного методу пізнання соціальних процесів дозволило врахувати всі взаємозв'язки явищ, що розглядаються, об'єктивно оцінити ефективність формування державного бюджету, сформулювати пропозиції з удосконалення механізму справляння податків (підрозділи 1.2, 2.1, 2.2, 3.2).

За допомогою системного методу та методу системно-структурного аналізу з'ясовано зміст понять „доходи державного бюджету України», „податкові надходження державного бюджету» та надано їх визначення (підрозділ 1.1, 1.2).

Порівняльно-правовий та історичний методи застосовувалися під час аналізу вітчизняних нормативних актів, законопроектів, зарубіжного законодавства, які стосуються бюджетної сфери (підрозділи 1.3, 3.1), що сприяло визначенню шляхів удосконалення правового регулювання формування державного бюджету.

Статистичний метод дослідження використовувався для аналізу інформації про стан виконання державного бюджету України за доходами (п. 2.2, 2.3).

Емпіричну базу роботи становлять узагальнені дані Рахункової палати, Міністерства фінансів України, Державної казначейської служби України, Державної служби статистики.

Бакалаврська робота складається із вступу, трьох розділів, восьми підрозділів, висновків, списку використаних джерел. Повний обсяг роботи становить 73 сторінки, з яких 67 – основний текст, список використаних джерел охоплює 71 найменування.

ВИСНОВКИ

Враховуючи вищевикладене, можемо зробити наступні висновки.

На сучасному етапі розвитку суспільних відносин будь-яка держава має власний бюджет, у ньому фокусуються та відображаються соціально-економічна та політична природа, зміст діяльності держави, він стає найвпливовішим важелем регуляції суспільних відносин, розподілу суспільного багатства, найяскравішим уособленням публічного інтересу. Виконання державного бюджету України - основна та центральна стадія бюджетного процесу, а виконання державного бюджету України за доходами - її першочергова складова.

На сучасному етапі розвитку суспільно-економічних відносин в Українській державі доходи Державного бюджету України потрібно розглядати як комплексний інститут у межах галузі фінансового права. При цьому, категорію «доходи державного бюджету» потрібно відрізнити від категорій «державні доходи» та «публічні доходи». Останні є більш об'ємними поняттями та додатково вміщують до себе інститут доходів позабюджетних державних фондів (категорія державних доходів); та інститут доходів місцевого самоврядування разом із категорією державних доходів (публічні доходи) відповідно.

Найбільш ґрунтовною, послідовною та суспільно-значущою виступає класифікація бюджетних доходів за методом вилучення коштів у сукупності з притаманним отриманим доходам правовим режимом. Така класифікація розподіляє всі доходи бюджетів на три великих змістовні групи: 1) публічно-правові (або обов'язкові) – складаються з: податків, зборів, мита, штрафів, пені; 2) приватноправові (або доходи, що отримуються без застосування / можливості застосування примусу) – безповоротні надходження до бюджетів, що засновані на договірних відносинах або надходять до бюджетів в якості добровільних та безоплатних відрахувань юридичних та фізичних осіб, в тому числі – суб'єктів міжнародного права; 3) міжбюджетні

трансфери – формують доходну частину бюджетів внаслідок дій безпосередніх учасників бюджетного процесу за рахунок вже раніше акумульованих бюджетних доходів у формі дотацій та субвенцій. Останні мають цільове призначення, тому можуть повертатись до первісного бюджету у випадку нецільового їх використання отримуючим бюджетом.

В роботі визначено, що в основі побудови податкового механізму лежать елементи, які були розглянуті за основними бюджетоутворюючими податкам – ПДВ, акцизний податок, мито, ПДФО, податок на прибуток підприємств. Серед елементів основну увагу було приділено головним характеристикам податку, без яких неможливо уявити відповідний податковий механізм: суб'єкт оподаткування або платник податку; об'єкт оподаткування; податкова ставка. Крім того, за окремими податками досліджено: податкові платежі; терміни і періодичність перерахування податку тощо.

Проведене дослідження показало, що доходи державного бюджету Україні зростали здебільшого за рахунок зростання податкових надходжень. Саме тому необхідно проаналізувати динаміку та структуру податків у державному бюджеті України. Неподаткові надходження державного бюджету були нестабільними – вони то зменшувалися, зокрема у 2014 р., 2016р., то збільшувалися – у 2013 р., 2015 р., 2017 р. Доходи від власності та підприємницької діяльності у структурі неподаткових надходжень державного бюджету займають найбільшу питому вагу, зокрема у 2016 р. близько 60%. Слід зауважити, що доходів від власності та підприємницької діяльності до державного бюджету у 2016 р. надійшло на суму 51,6 млрд грн, що на 19,5 млрд грн, або на 27,4 %, менше відповідного показника минулого року Зменшення пов'язане зі зменшенням обсягу коштів, перерахованих до бюджету Національним банком України.

Основну питому вагу у структурі податкових надходжень державного бюджету складають надходження ПДВ, при тому що ми виключили суму бюджетного відшкодування з цього податку. Так, його питома вага становить

близько 50% усіх податкових надходжень, а у 2014 р. навіть склала 53%. Це, на нашу думку обумовлено тим, що це податок на споживання, тобто незалежно від політичної та економічної ситуації в країні люди все одно будуть споживати товари, роботи, послуги. Крім того, інфляція збільшує такі номінальні надходження до державного бюджету.

За результатами аналізу встановлено, що частка ПДВ у ВВП становила 8-9 %. Таким чином, ПДВ відіграє значну фіскальну роль. Значну фіскальну ефективність останнім часом набув ще один непрямий податок – акцизний податок. Зростання фіскальної ролі акцизного податку в Україні підтверджується збільшенням його частки у ВВП. Оскільки упродовж 2011-2016 рр. надходження акцизного податку зросли з 2,6% до 4,3% ВВП.

Напрями удосконалення системи непрямого оподаткування в Україні з урахуванням зарубіжного досвіду: наближення законодавства з питань ПДВ до вимог ЄС, а саме скорочення переліку пільгових операцій та перехід до диференційованої шкали ставок; удосконалення механізму оподаткування акцизним податком, забезпечення стабільності надходжень від нього до бюджету, а також його ефективності та простоти адміністрування.

За результатами проведеного дослідження зарубіжного досвіду оподаткування прибутку підприємств вважаємо за доцільне запропонувати наступні заходи реформування податкової системи України: впровадити прогресивні ставки податку на прибуток підприємств на кшталт таких, які діють у США; встановити знижені ставки податку на прибуток підприємств для сектору малого бізнесу, адже це найбільш динамічний елемент приватного підприємництва, що відіграє значну роль в створенні інновацій, розширенні виробництва та зростанні зайнятості; встановити фіксований мінімальний корпоративний податок як в Австрії та США незалежно від результату діяльності та кількості пільг підприємств, що дозволить посилити фіскальну ефективність податку на прибуток.

У перспективі доцільно поступово переходити до диференційованої шкали ставок з ПДВ, керуючись принципом: товари першої необхідності –

знижена ставка, усі інші товари – стандартна ставка. Крім того, розмір ставок ПДВ має визначатися не лише бюджетними потребами, а й реальними доходами споживачів. Тобто реалізувати такий захід можна лише надзвичайно виважено та поетапно. З метою наближення норм податкового законодавства України з питань ПДВ до відповідних положень ЄС є підстави встановити стандартну ставку на рівні 15%, понижену на рівні 0%, а на предмети розкоші – 20%. На нашу думку, зниження ставки ПДВ можливе, але її оптимальний розмір має бути економічно обґрунтований та підтверджений прогнозними розрахунками соціально-економічних наслідків.

Серед напрямів вирішення проблем оподаткування акцизним податком слід віднести: впровадження поступового механізму справляння акцизного податку до вимог ЄС в умовах наближення України до європейського співтовариства; приведення плати за ліцензії до рівня компенсації наданих державою послуг; формування ефективної системи акцизних податків з використанням економічно обґрунтованого рівня і структури ставок; поступового збільшення частки акцизу в ціні реалізованих підакцизних товарів шляхом підвищення ставок акцизного податку на лікєро-горілчані, тютюнові вироби, а також встановлення і поступове збільшення мінімального податкового зобов'язання із сплати акцизного збору в твердій сумі з одиниці реалізованої продукції.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Пискотин М. И. Советское бюджетное право (основные проблемы) / М. И. Пискотин. – М.: Юридическая литература, 1971. – С. 3.
2. Котляревский С. А. Бюджетное право СССР. – 2-е изд. / С. А. Котляревский. – М.: Госиздат, 1925. – С. 5.
3. Клець Л. Є. Бюджетний менеджмент. уавч. посіб. / Л. Є. Клець. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – С. 12.
4. Сидорова Н. В. Теоретичні основи бюджетного права / Н. В. Сидорова. – Х.: Бізнес Інформ, 1998. – С. 6.
5. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / М. В. Романовский и др.; под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – М.: Юрайт, 1999. – С. 356.
6. Финансы / В.М. Родионова, Ю.Я. Вавилов, Л.И. Гончаренко и др.; под ред. В.М. Родионовой. – М.: Финансы и статистика, 1994. – С. 252.
7. Музика О. А. Неподаткові доходи місцевих бюджетів України (фінансово-правове дослідження): Монографія / О. А. Музика. – К.: Атіка, 2006. – С. 11.
8. Бюджетний кодекс України від 8 липня 2010 р. № 2456-VI // [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2456-17>.
9. Додонов В. Н. Финансовое и банковское право: словарь-справочник / В. Н. Додонов, М. А. Крылова, М. В. Шестаков – М.: ИНФРА-М. – 1997. – 277с.
10. Финансово-экономический словарь / [под ред. М. Г. Назарова]. – М.: Финстатинформ, 1995. – 221 с.
11. Финансовые термины: краткий словарь. – М.: Финансы и статистика – 2006. – 224 с.
12. Финансовое право: учеб. – [2-е изд., перераб. и доп.]. – Х., ООО „Одиссей”. – 2014. – 432 с.

13. Алисов Е. А. Финансовое право: учеб. пособ. / Е. А. Алисов – Х.: Эспада, 1999. – 240 с.
14. Василик О.Д., Павлюк К.В. Бюджетна система України: Підручник. – К.: Центр навчальної літератури. – 2010. – 544с
15. Крисоватий А. І. Новітня парадигма преференційного оподаткування : [монографія] / А. І. Крисоватий, Г. В. Василевська. – К. : Центр учбової літератури, 2013. – 260 с.
16. Бюджетний кодекс України від 21.06.2001 р. № 2542-III // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2456-17>.
17. Зверяков М. І. Пізнавальний потенціал політичної економії [Текст] / М. І. Зверяков // Економічна теорія . – 2012. – № 3. – С. 5–14.
18. Наказ Міністерства фінансів України «Порядок казначейського обслуговування доходів та інших надходжень державного бюджету» від 29.01.2000 р. № 43 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0291-13>
19. Бюджетний кодекс України. Науково-практичний коментар / За ред Л. К. Воронової, М. П. Кучерявенка. – Х.: Право, 2011. – С. 37-41;
20. Булгакова С. О. Державні фінанси: інтегрований навч.-атестац. комплекс: підруч. [для студ. вищ. навч. закл.] / С. О. Булгакова, Л. І. Василенко, Л. В. Єрмошенко, В. Т. Александров, С. М. Недбаєва. – К.: НВП „АВТ лтд.», 2004. – Т. 1: Фінанси. Бюджетна система України. – 400 с.
21. Чвалюк А. М. Методи формування державного бюджету / А. М. Чвалюк / Південноукраїнський правничий часопис. – № 3. – 2017. – С. 261-265.
22. Конституція України від 28.06,1996 р. №254к/96-ВР // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2456-17>.
23. Соколовська А. М. До стратегії формування податкової системи України /А. М. Соколовська // Дзеркало тижня. – 2013. –№ 13 . – С.32 . – [Електронний ресурс]. –Режим доступу : <http://www.zn.kiev.ua>.

24. Про бюджетну класифікацію: Наказ Міністерства фінансів України від 14.01.2011 р. № 11 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?code=v0011201-11>.
25. Про Національний банк України: Закон України від 20.05.1999 р. №679-XIV // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2456-17>.
26. Крисоватий А.І., Десятнюк О.М. Податкова система: Навчальний посібник. – Тернопіль: Карт-бланш.- 2012. – С.331.
27. Олійник О.В., Філон І.В. Податкова система: Навчальний посібник. – Київ: Центр навчальної літератури.- 2010. – С.456.
28. Демиденко Л.М., Субботович Ю.Л. Податкова система. Навчальний посібник – К.: Центр учбової літератури.- 2011. – С.184.
29. Лютий І.О., Демиденко Л.М., Романюк М.В. та ін. Податкова система: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. // За ред. І.О. Лютого. — К.: ЦНЛ. - 2011. –С. 456.
30. Податковий кодекс України від 2.12.2011р. № 2755-VI // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.zakon.rada.ua.
31. Ватуля І.Д., Ватуля М.І., Рибалко Л.В. Податки, збори, платежі. Навчальний посібник. – К.:ЦНЛ. - 2011. – С.352.
32. Педь І.В. Непрямі податки в податковій системі України: Навч. посіб. // За ред. Ю.М. Лисенкова. – К.: Знання. - 2012. – С.348.
33. Тарангул Л.Л. Оподаткування та регіональний розвиток (теорія і практика): Монографія. – Ірпінь: Академія ДПС України. - 2011. – С.286.
34. Соколовська А.М. Теоретичні засади визначення податкового навантаження та рівня оподаткування економіки //Економіка України. – 2013. – №7. – С.50.
35. Бюджетний моніторинг: аналіз виконання бюджету // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ibser.org.ua>
36. Офіційний веб-сайт Державної казначейської служби України // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua>.

37. Хомутенко А. В. Фіскальна роль місцевих податків в Україні / А.В. Хомутенко, М. А. Мельник // Науковий вісник ОНЕУ. - № 2 (254), 2018. – С. 155-163
38. Бюджетний моніторинг: аналіз виконання бюджету [Електронний ресурс]. – Режим доступу :<http://www.ibser.org.ua>
39. Хомутенко А. В. Фіскальна ефективність податку на додану вартість в Україні / А.В. Хомутенко, Н. Ю. Островська // Науковий вісник ОНЕУ. - № 9 (251), 2017. – С. 174-197
40. Хомутенко А. В. Соціально-економічна роль акцизного оподаткування / А.В. Хомутенко, К. С. Сало // Науковий вісник ОНЕУ. - № 7 (239), 2016. – С. 21-24
41. Хотите купить электромобиль в Украине? Готовьтесь переплачивать // [Електронний ресурс]. – Режим доступу :https://styler.rbc.ua/rus/avto_i_hi_tech/hotite-kupit-elektromobil-ukraine-gotovtes-1455616081.html
42. Захарін А. В. Удосконалення механізму податкового регулювання сталого економічного розвитку // Фінанси України. – 2005. - №2 – С.92-100.
43. Андрущенко В.Л. Податкові системи зарубіжних країн: Навчальний посібник. / В.Л. Андрущенко, О.Д. Данілов. – К.: Комп'ютер прес, 2004. – 300с.
44. Сторожук О. В. Фіскальна ефективність податку на додану вартість в Україні [Електронний ресурс] /О. В. Сторожук, Л. М. Федун // Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України. - 2016. - № 1. - С. 206-223. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/znpnudps_2016_1_17.
45. Озерчук О. В. Фіскальна ефективність непрямих податків в Україні [Електронний ресурс] / О. В. Озерчук // Наукові праці НДФІ. - 2014. - Вип. 2. - С. 59-70. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npndfi_2014_2_8.

46. Малініна Н. М. Система показників оцінювання ефективності оподаткування у сільському господарстві [Текст] / Н. М. Малініна // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки». – 2014. – Вип. 8. – С. 169-172 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ir.lib.vntu.edu.ua/handle/123456789/7811>.

47. Таптунова І. Л. Трансформація податку на прибуток підприємств у податок на виведений капітал. – Європейський інформаційно-дослідницький центр, 2016 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://euinfocenter.rada.gov.ua/uploads/documents/28909.pdf>.

48. Трансформаційні процеси у податковій системі України: монографія: за ред. д-ра екон.наук І.С. Волохової. – Одеса: Атлант, 2018. – 383с.

49. Офіційний веб-сайт Державної служби статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>

50. Касперович Ю.В. Стратегічні пріоритети і завдання податкової реформи в Україні [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.niss.gov.ua/content/articles/files/podatкова_ref-21822.pdf.

51. Офіційний веб-сайт Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/arkchiv/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/dosvid-modernizachii-krain-svity/kutai/>.

52. Зверяков М. І. Національна економічна система: проблеми теорії / М. І. Зверяков. – Одеса : Астропринт, 2012. – 320 с.

53. Хомутенко А. В. ПРОГНОЗУВАННЯ ОБСЯГУ НАДХОДЖЕНЬ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ ДО ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ МЕТОДОМ КОРЕЛЯЦІЙНО-РЕГРЕСІЙНОГО АНАЛІЗУ / А.В. Хомутенко, Ю. І. Бзова // Науковий вісник ОНЕУ. - № 1-2 (243-244), 2017. – С. 133-144

54. Єпіфанов А.О., Сало І.В., Дякова І.І. Бюджет і фінансова політика України. – К.: Наукова думка.- 2011.-С.354.

55. Кудряшова Є.В. Поняття "непрямі податки" в нормативні документи та практиці // Податковий вісник. – 2012. - №3.-С.98.

56. Динаміка податкового навантаження в Україні в контексті реалізації податкової реформи / за ред. Т. І. Єфименко, А. М. Соколовської. – К. : ДННУ „Академія фінансового управління», 2013. – 492 с.

57. Дослідження та звіти про розрив ПДВ у державах-членах ЄС-28: 2017 остаточний звіт // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://ec.europa.eu/taxation_customs/study_and_reports_on_the_vat_gap_2017pdf

58. Офіційний веб-сайт Євростат [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ec.europa.eu/eurostat>

59. Вишневецький В. П. Оподаткування підприємств і моделювання економічної динаміки: Монографія / НАН України. Ін-т економіки пром-ті. — Донецьк.- 2012. –С. 320.

60. Азаров М.Я. Податок на додану вартість та прогнозування його надходжень до бюджету / М.Я. Азаров,Ф.О. Ярошенко, Т.І. Єфименко, П.П. Андреев, Н.Г. Асадча / за ред. Азаров; Н.-д. фін. ін-т при М-ві фінансів України. - К., 2011. – С.344.

61. ПДВ: реформувати не можна скасувати [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.epravda.com.ua/publications/4b9f92bc9fce1/>.

62. Tinbergen Jan. On the theory of economic policy (Contributions to economic analysis) – New York: American Elsevier Pub. Co.- 2010. —S.175.

63. Дернбернг Р. Л. Международное налогообложение.- М.: Юнити, 2010. – С.375.

64. Булгакова С. О. Податки в зарубіжних країнах. -К.: Основи, 2010. – С.328.

65. United States Federal State and Local Government Revenue [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.usgovernmentrevenue.com/>.

66. Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів Російської Федерації [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://minfin.ru/ru/statistics/fedbud/index.php>.

67. Сторожук О.В., Панура Ю.В. Податок на прибуток підприємств: вітчизняний та зарубіжний досвід [Електронний ресурс]: Науковий вісник Національного університету державної податкової служби України (економіка, право). - 2013. - № 3. - С. 191-196. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvnudpsu_2013_3_28.

68. 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-tax-rates-table.html>.

69. Асоціація платників податків України. Податкова система США [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.appu.org.ua/main2/shkola_platnyka_podatki/vse_pro_podatki/zarybizhnuy_dosvid/USA.html.

70. PWC. United States. Corporate – Taxes on corporate income [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://taxsummaries.pwc.com/uk/taxsummaries/wwts.nsf/ID/United-States-Corporate-Taxes-on-corporate-income>.

71. PWC. China. Corporate – Taxes on corporate income [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://taxsummaries.pwc.com/uk/taxsummaries/wwts.nsf/ID/Peoples-Republic-of-China-Corporate-Taxes-on-corporate-income>.

72. Иванов Ю.Б., Давыскиба Е.В. Системы налогообложения зарубежных стран: Учебное пособие. – Х.: ИД «ИНЖЭК». - 2010. – С.224.

73. Офіційний веб-сайт державної митної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.customs.gov.ua/dmsu/control>