

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Кафедра фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
_д.е.н., доц.. Волохова І. С.
“ ” _ 2018 р.

ВИПУСКНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавра
зі спеціальності «Фінанси і кредит»
за темою:
«Податок на додану вартість: фіскальна та регулююча роль»

Виконавець
студентка 8 групи ЦЗФН
Стогу Г. В.

Науковий керівник
К.е.н., доц..
Слатвінська М. О.

Одеса 2018

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ СПРАВЛЯННЯ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	7
1.1. Економічна сутність податку на додану вартість як форми непрямого оподаткування	7
1.2. Організаційно-правове забезпечення адміністрування податку на додану вартість в Україні	15
1.3. Особливості справляння податку на додану вартість в Європейському Союзі	23
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИКА І ПРОБЛЕМАТИКА СПРАВЛЯННЯ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ В УКРАЇНІ ТА ЄВРОПЕЙСЬКОМУ СОЮЗІ	32
2.1. Практичні аспекти справляння податку на додану вартість в Україні	32
2.2. Протидія податковим ризикам в сфері адміністрування податку на додану вартість до бюджету	43
2.3. Моніторинг переваг та недоліків електронного адміністрування податку на додану вартість	53
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ТА ГАРМОНІЗАЦІЇ СПРАВЛЯННЯ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ В УКРАЇНІ	65
3.1. Гармонізація справляння податку на додану вартість в Україні з положеннями Європейського Союзу	65
3.2. Шляхи вдосконалення процедур справляння податку на додану вартість в Україні в умовах Євроінтеграції	76
ВИСНОВКИ	86
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	90
ДОДАТКИ	97

ВСТУП

Актуальність теми. На сьогодні для України не існує альтернативи європейській інтеграції. Прагнення українського народу до європейського шляху розвитку є безспірним та безумовним. На реалізацію цього прагнення має бути спрямовано роботу всіх державних інститутів. Шлях України до європейського економічного, політичного та правового простору є тривалим процесом, який вимагає зближення законодавства України та Європейського Союзу. У контексті Угоди про асоціацію між Україною та ЄС особливу увагу доцільно звернути на наближення законодавства України про податок на додану вартість до законодавства ЄС, як це передбачено текстом основної Угоди і додатками до неї.

У контексті Угоди про асоціацію Україна має ставити за мету не тільки формальне наближення законодавства про ПДВ України до законодавства ЄС, а й перейняття найкращих елементів системи ПДВ, насамперед, з метою усунення торговельних бар'єрів між Україною та ЄС, й удосконалення вітчизняного законодавства. Проблема реформування ПДВ в Україні є істотною для всього українського суспільства.

Податок на додану вартість є одним з найпоширеніших у світі. У тому чи іншому вигляді він входить в податкові системи більш ніж 100 держав світу. Особливу популярність в країнах Європи ПДВ отримав, починаючи з 50-х років ХХ ст., Разом з ростом обсягів міжнародної торгівлі товарами і послугами. Як наслідок, взаємозв'язок між системами ПДВ в окремих країнах став предметом критичного розгляду потенційної загрози подвійного оподаткування та ненавмисної несплати податків. Це спонукало вчених-економістів і фахівців міжнародних фінансових організацій до узагальнення досвіду використання ПДВ у зовнішній торгівлі розвинених країн з метою розробки рекомендацій для країн, що розвиваються і країн з транзитивною економікою.

Використання ПДВ у зовнішньоторговельних відносинах може спотворювати ефективність виробництва і споживання в країнах-експортерах і

країнах-імпортерах, порушуючи тим самим принцип нейтральності. Тому з метою встановлення реального впливу ПДВ на міжнародну торгівлю необхідним є вивчення досвіду розвинених країн, які застосовують цей податок, з метою обґрунтування адекватного вибору принципу при дотриманні нейтральності ПДВ.

Враховуючи рівень дефіциту Державного бюджету України, наявність ситуації щодо недовиконання планових показників надходження податку на додану вартість та високий ступень податкового навантаження із непрямих податків, зокрема із ПДВ зумовлює актуальність обраної теми.

Проблемам реформування податкової системи та вдосконалення податку на додану вартість в контексті Євроінтеграційних процесів присвячено праці багатьох науковців, а саме: В. Андрущенка, В. Вишневського, О. Данілова, Ю. Іванова, А. Крисоватого, І. Луніної, А. Луцика, І. Лютого, П. Мельника, О. Молдована, О. Оксенюк, В. Опаріна, В. Синчака, А. Соколовської, Л. Сідельникової, В. Хомутиніки, В. Федосова, І. Чугунова, С. Юрія, та ін.

Поряд з цим, у працях зазначених науковців, а також у дослідженнях інших вчених, присвячених окресленій проблематиці, не всі питання сучасного адміністрування ПДВ остаточно розглянуті. Окрім того, систематичне прийняття корективів до Податкового Кодексу України зумовлює суттєві зміни в механізмі оподаткування ПДВ. Із перерахованих причин, на наше глибоке переконання, окремі аспекти поставленої проблеми в Україні й досі залишаються малодослідженими і потребують подальшого обґрунтування з урахуванням досвіду країн Європейського Союзу.

Мета роботи теоретичні та практичні аспекти справляння податку на додану вартість в сучасних євроінтеграційних умовах розбудови фіскальної політики України та визначення його фіскальної і регулюючої ролі в процесі формування орієнтирів гармонізації процедур його адміністрування зі стандартами Європейського Союзу.

Для досягнення окресленої мети необхідно вирішити наступні **завдання**:

- висвітлити сутність та значення сутність податку на додану вартість як форми непрямого оподаткування;
- дослідити організаційно-правове забезпечення адміністрування податку на додану вартість в Україні;
- вивчити особливості справляння податку на додану вартість в Європейському Союзі;
- проаналізувати основні параметри справляння податку на додану вартість в Україні та його фінансову і регулюючу роль;
- дослідити тактичні заходи протидії податковим ризикам в сфері адміністрування податку на додану вартість;
- здійснити моніторинг переваг та недоліків електронного адміністрування податку на додану вартість;
- висвітлити особливості гармонізації справляння податку на додану вартість в Україні з положеннями Європейського Союзу;
- зазначити шляхи вдосконалення процедур справляння податку на додану вартість в Україні в умовах Євроінтеграції.

Об’єктом дослідження є суспільні відносини, що виникають у процесі справляння ПДВ до бюджету в сучасних умовах реалізації фінансової політики.

Предметом дослідження є теоретичні й практичні аспекти наближення процедур адміністрування ПДВ в Україні до стандартів Європейського Союзу.

У процесі написання роботи було використано такі **основні методи наукового дослідження**: порівняння, групування, аналіз та синтез, статистичний, графічний, розрахунково-конструктивний, табличний, економіко-математичний та термінологічний.

Наукова новизна отриманих результатів полягає у дослідженні ефективності процесу справляння податку на додану вартість в Україні через аналіз окремих його елементів. Також новизна роботи характеризується систематизацією пропозицій щодо удосконалення української практики справляння податку на додану вартість з метою гармонізації її з Європейським Союзом, що базується на трьох парадигмах: практична складова гармонізації

податкового законодавства щодо справляння ПДВ; гармонізація стандартної ставки ПДВ; гармонізація знижених ставок ПДВ.

Теоретичну базу дослідження становлять навчальні підручники та посібники, монографії, періодичні матеріали, а також інтернет-ресурси. Поряд з цим, джерелом для написання дипломної роботи були нормативно-правові акти, що стосуються сфери оподаткування ПДВ в Україні та Європейському Союзі, звітно-статистичні дані Міністерства фінансів України, Державної казначейської служби України, Державної служби статистики України, а також Державної фіскальної служби України.

Практичне значення одержаних результатів полягає у тому, що методичні підходи і теоретичні положення, викладені у випускній роботі можуть бути використані державними органами управління у процесі наближення методики адміністрування ПДВ до європейських стандартів.

Обсяг роботи становить 103 сторінки, наведено 6 таблиць, 17 рисунків, 1 формулу, 3 додатки і 85 літературних та інформаційних джерел.

ВИСНОВКИ

Податок на додану вартість – це непрямий податок, який є частиною новоствореної вартості товарів (робіт, послуг), яка формується на кожному етапі виробництва, обігу та включається до ціни товару і сплачується кінцевим споживачем. ПДВ представляє собою податок на внутрішнє споживання продукції, являючи при цьому, надбавку до ціни товарів (робіт, послуг), які споживаються на митній території України.

З фіскальної точки зору, податок на додану вартість має високу ефективність. Зокрема, широка база оподаткування цього податку забезпечує надійність та стабільність надходжень до Державного бюджету України. Стягнення цього податку на всіх етапах руху товару забезпечує рівномірний розподіл податкового тягаря між суб'єктами господарювання, які безпосередньо задіяні в процесі виробництва, реалізації товару. З точки зору прогресивності об'єкта оподаткування, ПДВ наближається до прямих податків завдяки оподаткуванню доданої вартості, створеної на конкретному етапі руху товару.

Найбільш поширеними схемами порушень законодавства при справлянні ПДВ є:

- 1) псевдоекспортні операції або експорт товарно-матеріальних цінностей за штучно завищеними цінами та з використанням у ланцюзі постачальників «фіктивних» підприємств;
- 2) внутрішні операції з продажу із використанням цінових трансфертів, коли штучно завищуються продажні ціни для збільшення податкового кредиту, при цьому продавцями є фірми «метелики», які після здійснення операцій ліквідуються;
- 3) безтоварні операції з використанням підприємств, звільнених від оподаткування;
- 4) імпорт товарно-матеріальних цінностей за відчутно заниженими цінами;

- 5) імпорт так званої «давальницької» сировини;
- 6) реалізація товарно-матеріальних цінностей за цінами, нижчими вартості придбання (різновид фіктивних операцій);
- 7) використання пільг підприємств з Іноземними Інвестиціями, спеціальних економічних зон (СЕЗ) та територій пріоритетного розвитку (ТПР) і бюджетних дотацій та ін.

Важливо зауважити, що з 1 липня 2017 року оплата ПДВ має відбуватися виключно з електронного рахунку, що обліковується в системі електронного адміністрування ПДВ. Так, з 1 липня 2017 року наберуть чинності положення Закону України «Про внесення змін до Податкового Кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні», згідно з якими сплата ПДВ має відбуватися з електронного рахунку, що обліковується в системі електронного адміністрування ПДВ, а не безпосередньо з поточного банківського рахунку платника податку. Нагадаємо, що чинна редакція Податкового Кодексу України не містить прямої заборони щодо сплати ПДВ з поточного банківського рахунку платника податку.

Вищезазначене нововведення спрямоване на підвищення рівня контролю за сплатою ПДВ платниками податків, оскільки всі дані щодо сплати ПДВ відтепер міститимуться в єдиній системі. Проте викликає сумніви зручність та сприятливість для платників податків заборони оплачувати ПДВ безпосередньо з банківського рахунку. До того ж сумнівною вбачається можливість забезпечення безперебійного та якісного функціонування системи електронного адміністрування ПДВ. Тобто, на наш погляд, позиція законодавця щодо заборони сплати ПДВ не через систему електронного адміністрування ПДВ не враховує інтереси платників податків.

У світовій практиці податок на додану вартість (ПДВ) вважається одним з найбільш ефективно працюючих податків, що стимулює національного виробника. Це непрямий бюджетоутворюючий податок. У другій половині XX століття в розвинених країнах його вводили, щоб обмежити перевиробництво. Також слід відмітити, що наявність ПДВ є обов'язковою умовою для вступу

нових членів до Європейського Союзу. Ключове місце в гармонізації непрямого оподаткування в ЄС займає податок на додану вартість, так як він є одним з головних засобів податкової гармонізації на міждержавному рівні

Аналізуючи досвід функціонування ПДВ у розвинутих країнах, можна пересвідчитися, що він за своєю суттю є досить важливим регулятором економічних процесів. Загальновизнаною виступає здатність ПДВ впливати на зовнішньоекономічні процеси. Потужний тиск на підприємців, що здійснюється через механізм бюджетного відшкодування ПДВ, примушує їх більш інтенсивно працювати на експорт. Після запровадження ПДВ експорт стрімко зростає, з країни вивозиться майже усе.

Глобалізація економічних відносин, скасування митних бар'єрів у зовнішній торгівлі, розширення кола учасників в СОТ змушують економічно розвинуті країни шукати нові шляхи протидії вторгненню на їх ринки дешевих товарів з Індії, Китаю, Південно-Східної Азії, Східної Європи. Значні надії вони покладають на створення захисного бар'єру за рахунок підвищення ставок ПДВ.

ПДВ не був запроваджений у США, так як це призвело б до посилення експортної орієнтації підприємств і створення додаткових перешкод для імпорту. Більшість товарів, які імпортуються з цих країн до США, виробляється на підприємствах, що були засновані завдяки американському капіталу. Тому відмова від ПДВ сприяла розвитку американського бізнесу за межами США.

Приведені загальні правила та порядок нарахування ПДВ в межах Європейського Союзу є лише малою частиною всіх існуючих особливостей цієї системи. В першу чергу система регулює оплату ПДВ державами-членами ЄС та розрахована для спрощення процедур обміну товарами між ними. З точки зору взаємодії ЄС з іншими країнами, по суті, система платежу ПДВ мало що відрізняється від діючої в будь-якій другій державі. Але тим не менше при роботі з європейськими компаніями, не розуміючи принципів роботи єдиної системи податку на додану вартість, можна легко створити собі додаткові проблеми.

Основною проблемою ПДВ є те, що його складно адмініструвати, ПДВ-кредитування спричиняє значні додаткові витрати держави. Тому серед основних напрямів удосконалення ПДВ можемо виділити такі: формування свідомого і відповідального ставлення платників податків до виконання своїх податкових зобов'язань, забезпечення суттєвого зменшення масштабів ухилення від податків та зменшення тіньової економіки; розширення бази оподаткування ПДВ за рахунок ліквідації більшості пільг за одночасного зниження ставки ПДВ на товари широкого вжитку; адаптація податкового законодавства України до законодавства ЄС відповідно до перспектив поглиблення економічної інтеграції з ЄС.

У підсумку відзначимо, що європейський ПДВ пройшов тривалий шлях у своєму розвитку і на сьогоднішній день країни ЄС забезпечують його ефективне стягування на своїй території, і введення нових правил з метою подальшого вдосконалення ПДВ в рамках Євросоюзу, що може слугувати позитивним прикладом для української системи адміністрування ПДВ.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Артюх О.В. Фінансовий контроль податку на додану вартість: питання оптимізації / О.В. Артюх, Н.Д. Топольницька // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. – 2016. – Вип. 8(1). – С. 8-11.
2. Артеменко Ю.А., Вертелецька Я.Ю. Проблеми реформування податкової системи України / Ю.А. Артеменко // Економіка і регіон. – 2012. – №2(17). – С. 119-121.
3. Безпалько І.Р. Аналіз конкурентоспроможності податкової системи України в сучасних глобалізаційних умовах / І.Р. Безпалько // Ефективна економіка (електронне фахове видання). – 2015. – № 10. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4381>.
4. Благун І.Б. Критерії оптимального оподаткування у посткризовій економічній системі / І.Б. Благун. // Науковий вісник НЛТУ України. – 2015. – № 21.18. – С. 130-138.
5. Бойко Л. І., Прокофєва Ю.О Реформування податку на додану вартість // Економічний простір – 2010. – №37. – С. 2-11.
6. Брехов С.С. Впровадження нових податкових сервісів як захід підвищення ефективності податкового адміністрування / С.С. Брехов // Економіка, фінанси, право. – 2013. - № 8/1. – С. 3-8.
7. Василевська Г. Дисбаланси розвитку конкурентоспроможної вітчизняної податкової системи / Г. Василевська // Світ фінансів. – 2016. – № 2. – С. 88-99.
8. Відповідальність за неподання або несвоєчасне подання податкової звітності / ГУ ДФС у м. Києві // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://kyiv.sfs.gov.ua/okremi-storinki/arhiv1/283031.html>
9. Гаман М., Крушельницька Т. Удосконалення механізмів оподаткування інноваційної діяльності в Україні в контексті світового досвіду / М.

- Гаман, Т. Крушельницька // Вісник Національної академії державного управління. – 2011. – № 3. – С. 116-122.
10. Грицино О.М. Податок на додану вартість в оподаткуванні інноваційної діяльності / О.М. Грицино // Причорноморські економічні студії. – 2016. – Вип. 9-1. – С. 104-107.
 11. Дороніна І.І. Модернізація податкової системи в умовах Європейської інтеграції / І.І. Дороніна, Н.С. Криштоф // економіка та держава. – 2016. – № 3. – С. 31-37.
 12. Данілов О.Д. Податок на додану вартість: проблема оптимізації адміністрування / О.Д. Данілов // Вісник податкової служби України. – 2012. – № 12. – С. 45–48.
 13. Зінкевич А.В. Фіскальна роль ПДВ у системі непрямих податків України / А.В. Зінкевич // Економіка та митно-правові відносини. – 2017. – Випуск 1. – С. 64-71.
 14. Зверяков М. І. Національна економічна система: проблеми теорії / М. І. Зверяков. – Одеса : Астропринт, 2012. – 320 с.
 15. Карпенко С.П. Оподаткування доданої вартості: Європейський досвід та українські реалії / С.П. Карпенко [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3650>
 16. Колодий С.К. Інструменти фіскального регулювання доходів населення: інституціональний аспект / С.К. Колодий // Вісник ЖДТУ. – 2014. – № 3. – С. 254-256.
 17. Ковальчук А. Платити по-новому: в Україні стартує податкова реформа/ А. Ковальчук/ Газета «Україна Forbes» від 10.12.2014 р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу :<http://forbes.ua/ua/nation/1384535-platiti-povomu-v-ukrayini-startue-podatкова-reforma>.
 18. Колотуха С. Адаптація податкового законодавства до європейських стандартів – лише перший крок// [Електронний ресурс]. Режим доступу:<http://www.sta.kr.ua/integration/110106/index.html>

19. Кучерявенко М.П. Податкове право. Академічний курс: підручник / М.П. Кучерявенко. – К.: Всеукр. асоціація видав. «Правова єдність», 2008. – С. 358-359.
20. Кудряшова Е.В. Правовые аспекты косвенного налогообложения: теория и практика. – М.: Волтерс Клувер. – 2006. – С. 177-188.
21. Лазур С.П. Етапи розвитку податкової системи України: завдання для подальшого функціонування / С.П. Лазур // Науковий вісник Ужгородського університету. – 2016. – Випуск 1 (47). Т.2. – С. 89-94.
22. Матвійчук Л.О. Економічна сутність ПДВ та його роль у формуванні дохідної частини Державного бюджету України / Л.О. Матвійчук, І.В. Гоменюк // Глобальні та національні проблеми економіки : електрон. наук. вид. / Миколаїв. нац. ун-т ім. В. О. Сухомлинського. – Миколаїв, 2016. – Вип. 11. – С. 749-752.
23. Мариненко Н. Ю. Особливості сплати ПДВ у країнах європейського союзу / Наталія Мариненко, Ганна-Анастасія Івашко // Матеріали міжнародної науково-практичної конференції студентів і молодих учених „Соціально-економічні аспекти розвитку економіки“, 27-28 квітня 2017 року. – Т. : ТНТУ, 2017. – С. 109-111.
24. Молдован О.О. ПДВ: реформувати не можна скасувати / О.О. Молдован // Економічна правда [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.epravda.com.ua/publications/2010/03/16/229803/>
25. Облік і звітність підприємств у системі оподаткування: навч. посіб. [Електронний ресурс] / М.І. Бондар, Л.Г. Ловінська, Н.М. Лисенко та ін.; за заг. ред. М.І. Бондаря та Н.М. Лисенко. – 2-ге вид., переробл. і допов. – К.: ДННУ «акад. фін. управління», 2014. – 585 с. – Режим доступу: http://afu.minfin.gov.ua/getfile.php?page_id=158&num=12&PHPSESSID=610cba7e1a0ebbd7bcb081e07f6a1d3.
26. Оксенюк О.І. Фіскальна ефективність податку на додану вартість векономіці України: дис. к.е.н.: 08.00.08 / О.І. Оксенюк. – Львів, 2015. – 231 с.

- 27.Оксенюк О.І. Аналіз нормативно-правового регулювання адміністрування ПДВ в Україні / О.І. Оксенюк // Агросвіт. – 2013. – №17. – С. 53-59.
- 28.Офіційний веб-сайт Державної Фіскальної служби України // [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/>
- 29.Офіційна сторінка Державної казначейської служби України // [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://treasury.gov.ua/main/uk/index>
- 30.Офіційна сторінка Єврокомісії / Перелік директив ЄС // [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://ec.europa.eu/enterprise/policies/single-market-goods/cemarking/professionals/manufacturers/directives/index_en.htm
- 31.Офіційний веб-сайт Державної Фіскальної служби України // [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/>
- 32.Паньків О. М. Непрямі податки: їх економічна сутність / О. М. Паньків // [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://elibrary.nubip.edu.ua/5686/1/10pom.pdf>
- 33.Переваги та недоліки ПДВ / [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://taxlink.ua/ua/analytics/doc-zagalna-harakteristika-podatky-na-dodany/perevagi-ta-nedoliki-pdv/>
- 34.Податкові механізми відновлення соціально-економічного розвитку в контексті реформи 2016 р. : Наукова доповідь. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://www.niss.gov.ua/content/articles/files/podatkov_i_mehanizmu-f6424.pdf.
- 34.Податковий кодекс України зі змінами від 01.01.2017 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>.
- 35.Податкова система: Навчальний посібник. / за заг. ред. Андрущенка В.Л. — К.: «Центр учбової літератури», 2015. — 416 с.
- 36.Подольнчук О.А. Податок на додану вартість: сутність та стан первинного обліку / О.А. Подольнчук // Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. — 2017. — №1. — С. 82 — 102.

- 37.Помулева В. М. Шляхи підвищення ефективності соціально-регулюючого механізму ПДВ / В. М. Помулева // Сталій розвиток економіки. — 2014. — №1. — С. 253-260.
- 38.Реєстрація платником ПДВ – умови та порядок / ГУ ДФС у Вінницькій області // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://vin.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/291122.html>
- 39.Розміри штрафів за несвоєчасну сплату податків / Дебет-Кредит // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://news.dtki.ua/ua/law/liability/41621?utm_source=news&utm_campaign=oldmain
- 40.Руководство по статистике государственных финансов 2014 года. [Електронний ресурс]. – МВФ, 2015. – 230 с. – Режим доступу: <https://docs.google.com/file/d/0BweooGywVJCuWGhMQzdzQ2dqTDQ/edit>.
- 41.Свердан М.М. Податкові надходження до бюджету: аналіз та прогнозування / М.М. Свердан, О.В. Корзаченко // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.confcontact.com/20120322/7_sverdan.php
- 42.Свищук А.С. Оподаткування у системі економічного регулювання / А.С. Свищук // Економічний вісник університету. – 2015. – Випуск 24/1. – С. 153-158.
- 43.Світовий О. М. Економічна сутність та функції податку на додану вартість у зернопродуктовому підкомплексі України / О. М. Світовий // Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету. — 2014. — №1. — С. 213-216.
- 44.Семенко Т.М. Податок на додану вартість як економічна категорія [Електронний ресурс] / Т.М. Семенко // Ефективна економіка. – 2011. – №4. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua>.
- 45.Сідельникова Л.П. Податкова система: навч. посіб. / Л.П. Сідельникова, Н.М. Костіна. – К.: Ліра-К, 2012. – 576 с.

- 46.Сибірянська Ю. В. Теоретичні та прикладні аспекти застосування податкових пільг в Україні / Ю. В. Сибірянська, А. С. Волочай // Економіка: теорія та практика. — 2014. — № 1. — С. 49-56.
- 47.Сидоренко Р.В. Визначення сутності податку на додану вартість та перспективи його розвитку [Електронний ресурс] / Р.В. Сидоренко // Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». — 2014. — Вип. 11 (1). — Ч. 1. — С. 234-240.
- 48.Синельников С. Налоговая политика: Как настроить систему/Сергей Синельников, Илья Трунин//Ведомости. — 2009. - № 81. [Електронний ресурс] — Режим доступу: <http://www.iet.ru/ru/nalogovaya-politika-kak-nastroit-sistemu.html>.
- 49.Слюсаренко В.Є. Особливості оподаткування податком на додану вартість та його економічна сутність / В.Є. Слюсаренко, К.О. Філіп // Науковий вісник Ужгородського університету: серія «Економіка». — 2014. — Вип. 1(42). — С. 218-222.
- 50.Теоретико-прикладні аспекти інвентаризації податкових пільг, передбачених українським законодавством: науково-аналітична доповідь / Д. М. Серебрянський, О. М. Смірнова, І. І. Огороднікова. — Ірпінь: НДІ фінансового права, 2013. — 60 с.
- 51.Федчишин Ю.А. Наближення законодавства про податок на додану вартість України до законодавства Європейського Союзу в контексті Угоди про асоціацію: автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Ю.А. Федчишин; Держ. ВНЗ «Київ. нац. екон. ун-т ім. Вадима Гетьмана». — Київ, 2016. — 17 с.
- 52.Формування конкурентоспроможної системи оподаткування в Україні / Л.Г. Олейнікова : ДННУ «Акад. фін. управління». — К., 2015. — 396 с.
- 53.Шульга А.А. Природа податків, функції й принципи оподаткування / А.А. Шульга // Фінанси. — 2014. - № 4. — С. 270-274.
- 54.Череп А.В., Онищенко Є.С. Реформування податку на додану вартість // Економічний простір. — 2010. — № 37 — С 94-106.

- 55.Чуй І. Прямі і непрямі податки у податкових системах розвинутих країн / І. Чуй // Вісник Львівського університету: Серія економічна. – 2010. – Вип. 44. – С. 305-314.
- 56.Юрченко О. Податок на додану вартість: аналіз податкової реформи 2016 року / О.Юрченко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – № 12. – С. 18-25.
- 57.Tax Code [Electronic source]: Act of Czech National Council No. 280/2009 from 22.07.2009 with amendments. – Access mode: <http://www.czechlegislation.com/en/280-2009-sb>.
- 58.Taxation trends in the European Union – Data for the EU Member States, Iceland and Norway. – Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2016. – 422 p.
- 59.Genschel P. Globalization, Tax Competition, and the Fiscal Viability of the Welfare State [Електронний ресурс] / P. Genschel // MPIfG Working Paper 01/1, May 2008. – 33 p. Режим доступу: <http://www.mpifg.de/pu/workpap/wp01-1/wp01-1.html>.
- 60.Ease of Doing Business 2016 in Ukraine / Doing business, The World Bank. – October 27, 2015. [Electronic resource]. – Access mode: <http://www.doingbusiness.org/data/exploreeconomies/ukraine/>.