

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Національний університет «Запорізька політехніка»

Економіко-гуманітарний інститут
Факультет економіки та управління

(повне найменування інституту, факультету)

кафедра менеджменту

(повне найменування кафедри)

Пояснювальна записка

до дипломного проекту (роботи)

магістр

(ступінь вищої освіти)

на тему

АНАЛІЗ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ В УПРАВЛІННІ ПУБЛІЧНИМИ ФІНАНСИМИ В УКРАЇНІ

Виконав: студент II курсу, гр. ФЕУ-318 м

Спеціальності 281 Публічне управління та
адміністрування

(код і найменування спеціальності)

Освітня програма (спеціалізація)

Регіональне управління

Єськов Кирило Олегович

(прізвище та ініціали)

Керівник Нечаєва Ірина Анатоліївна

(прізвище та ініціали)

Рецензент _____

(прізвище та ініціали)

2019

РЕФЕРАТ

Магістерська робота «Аналіз системи оподаткування в управлінні публічними фінансами в Україні»: с. 137, 24 рис., 17 табл., джерел 75.

Об'єктом дослідження є процес управління публічними фінансами в Україні.

Предметом дослідження є інструменти та методи податкового регулювання як елементу системи публічних фінансів в Україні.

Мета дослідження - розробка рекомендацій по впровадженню змін в управлінні публічними фінансами на основі аналізу системи оподаткування в Україні.

Методи дослідження: економіко-математичний метод, статистичний аналіз, структурно-функціональний аналіз.

Результати та їх новизна. Розглянуто теоретичні засади управління публічними фінансами, проведено аналіз структури та складових системи оподаткування в Україні, надані рекомендації по впровадженню змін у системі оподаткування України.

Значущість роботи і висновки. Модернізація системи оподаткування в Україні дозволяє підвищити ефективність управління публічними фінансами України, поліпшити стан економіки країни та вирішити питання дефіциту коштів зведеного бюджету держави.

Ключові слова: ПОДАТКИ, ОПОДАТКУВАННЯ, ПУБЛІЧНІ ФІНАНСИ, АДМІНІСТРУВАННЯ, БЮДЖЕТ, МОДЕРНІЗАЦІЯ ЗАКОНОДАВСТВА, ВПРОВАДЖЕННЯ ЗМІН.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ УПРАВЛІННЯ ПУБЛІЧНИМИ ФІНАНСИМИ.....	
1.1 Зміст та класифікація публічних фінансів.....	
1.2 Управління публічними фінансами: сутність, основні елементи та механізми.....	
1.3 Система оподаткування як основна складова управління публічними фінансами.....	
Висновки до розділу I.....	
РОЗДІЛ II. АНАЛІЗ СТРУКТУРИ ТА СКЛАДОВИХ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ.....	
2.1 Аналіз складу та функцій публічних фінансів України.....	
2.2 Особливість формування та місце підсистеми оподаткування в системі публічних фінансів України.....	
2.3 Роль податку на прибуток, як бюджетоутворюючої складової системи оподаткування.....	
Висновки до розділу II.....	
РОЗДІЛ III. РЕКОМЕНДАЦІЇ ПО ВПРОВАДЖЕННЮ ЗМІН У СИСТЕМІ ОПОДАТКУВАННЯ УКРАЇНИ.....	
3.1 Модернізація податкової системи в умовах європейської інтеграції.....	
3.2 Закордонний досвід впровадження податку на виведений капітал.....	
3.3 Обґрунтування впровадження податку на кінцеве споживання....	
Висновки до розділу III.....	
РОЗДІЛ IV. ОХОРОНА ПРАЦІ ТА БЕЗПЕКА У НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЯХ.....	
4.1 Аналіз потенційних небезпек.....	
4.2 Заходи по забезпеченню безпеки.....	
4.3 Заходи з виробничої санітарії та гігієни праці.....	
4.4 Заходи безпеки у надзвичайних ситуаціях.....	

4.4.1	Заходи з пожежної безпеки.....
4.4.2	Повноваження місцевих державних адміністрацій і органів місцевого самоврядування у сфері цивільного захисту.....
	Висновки до розділу IV.....
	ВИСНОВКИ.....
	СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....
	ДОДАТКИ.....

ВСТУП

Розробка змін до системи оподаткування в Україні на сьогодні набуває великої значимості в контексті неефективності використання публічних фінансів в умовах кризового стану економіки України. У контексті політичних та економічних змін, що відбуваються у останні роки, виникає необхідність реформування податкової системи у цілому, оскільки діюча система є недієздатною та не виконує завдання, що покладені на неї. Зокрема мова йде про заміну податку на прибуток податком на виведений капітал та заміну податку на додану вартість податком на кінцеве споживання.

Актуальність теми. Сучасний стан економіки України потребує дослідження стану податкової системи та розробки обґрунтованих пропозицій по її модернізації з метою підвищення ефективності управління публічними фінансами.

Слушною є думка відомого економіста та політичного діяча ХХ сторіччя Маргарет Тетчер: «Не існує коштів держави, існують лише кошти платників податків» [1]. Виходячи із зазначеної тези незайвим буде зауважити, що саме дії Маргарет Тетчер щодо впровадження змін до податкового законодавства Великобританії дозволили свого часу країні вийти із економічної кризи.

Використання застарілих методів адміністрування публічних фінансів є однією з причин незадовільного стану економіки України. Тому, питання змін до податкової системи стоїть особливо гостро.

Досвід інших держав, зокрема, колишніх республік СРСР, показує, що запровадження податкових змін може бути значним драйвером економічного розвитку за умови своєчасного їх впровадження та чіткого виконання податкових норм.

Серед вітчизняних дослідників, які вивчають стан економіки країни, податкове законодавство та особливості управління публічними коштами можна виділити роботи С.В. Березовської [2], О.П. Орлюка [3], С.В. Бардаша [4], Т.Ф. Куценка [5] та інших.

Мета і завдання дослідження. Мета дослідження - розробка рекомендацій по впровадженню змін в управлінні публічними фінансами на основі аналізу системи оподаткування в Україні.

Об'єкт дослідження - процес управління публічними фінансами в Україні.

Предмет дослідження - інструменти та методи податкового регулювання як елементу системи публічних фінансів в Україні.

В рамках даної теми, у відповідності з метою, поставлені наступні завдання:

- визначити зміст та класифікацію публічних фінансів;
- розглянути процес управління публічними фінансами (сутність, основні елементи та механізми);
- дослідити систему оподаткування як основну складову управління публічними фінансами;
- провести аналіз складу та функцій публічних фінансів України;
- визначити особливості формування та місце підсистеми оподаткування в системі публічних фінансів України;
- дослідити роль податку на прибуток, як бюджетоутворюючої складової системи оподаткування;
- надати рекомендацій по модернізації податкової системи в умовах європейської інтеграції;
- висвітлення закордонного досвіду впровадження податку на виведений капітал;
- створити обґрунтування впровадження податку на кінцеве споживання.

Методи дослідження. Методологічну та теоретичну основу роботи склав синтез результатів фундаментальних та прикладних досліджень в області управління публічними фінансами; опис, групування, класифікація та формування бази даних – методи застосовані для проведення аналізу сучасного стану податкової системи України. У роботі для обґрунтування напрямків покращення стану економіки за рахунок підвищення ефективності управління

публічними фінансами застосовувався структурно-функціональний аналіз, економіко-математичний та статистичний аналіз.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у розробці нових пропозицій по модернізації та оптимізації податкової системи України, на основі реформування податкової системи шляхом впровадження податку на виведений капітал замість податку на прибуток та заміною податку на додану вартість податком на кінцеве споживання.

Інформаційною базою дослідження є роботи вітчизняних і зарубіжних вчених і фахівців податкового законодавства та публічних фінансів України, статистична та економічна звітність державних органів, результати власних досліджень та спостережень.

Апробація результатів магістерської роботи.

За результатами проведеного дослідження було опубліковано 4 наукові праці (стаття у фаховому виданні, тези доповідей). У фаховому виданні опубліковано статтю «Оцінка тенденцій та визначення факторів розвитку регіонального ринку праці». У збірниках тез доповідей опубліковано тези: «Практика та досвід управління кризою у банківському секторі», «Практика та досвід управління дефіцитом коштів у бюджетах різних рівнів», «Сучасна інфляція в Україні та шляхи її подолання».

Структура і обсяг роботи. Магістерська робота містить вступ, чотири розділи, висновки, список використаних джерел, додатки. Повний обсяг роботи - 137 сторінок, включаючи 17 таблиць, 24 рисунка, 11 формул, 12 додатків. Список використаних джерел складається із 75 посилань на 6 сторінках.

ВИСНОВКИ

У магістерській роботі було виконано аналіз системи оподаткування, а також запропоновані заходи щодо модернізації податкового законодавства з метою підвищення ефективності адміністрування публічних фінансів для вирішення проблеми дефіциту зведеного бюджету України.

На основі відкритих інтернет-даних, наукових статей, журналів, тез та іншої літератури було розглянуто теоретичні засади управління публічними фінансами: зміст та класифікацію, їх сутність, основні елементи та механізми управління, а також була розглянута система оподаткування як основна складова управління публічними фінансами.

Було виконано аналіз структури та складових системи оподаткування: визначено склад та функції публічних фінансів, особливість їх формування та місце підсистеми оподаткування в системі публічних фінансів України, а також визначено роль податку на прибуток, як бюджетоутворюючої складової системи оподаткування.

Розроблені та надані рекомендації по впровадженню змін у системі оподаткування України: висунуті пропозиції по модернізації податкової системи в умовах європейської інтеграції, виокремлено позитивний та негативний досвід впровадження податку на виведений капітал, а також надано обґрунтування впровадження податку на кінцеве споживання. Виконані висновки.

Додатково було розглянуто питання охорони праці та безпеки у надзвичайних ситуаціях.

Отже, за результатами виконання магістерської дипломної роботи можна зазначити наступне:

Публічні фінанси - це суспільні відносини, які пов'язані із задоволенням усіх видів публічного інтересу і виникають у процесі утворення, управління, розподілу (перерозподілу) та використання фондів коштів держави, місцевого самоврядування та фондів коштів, за рахунок яких задовольняються суспільні

інтереси, визнані державою або органами місцевого самоврядування, незалежно від форми власності таких фондів. Публічні фінанси регулюються шляхом встановлення владних приписів держави або органів місцевого самоврядування щодо утворення, розподілу (перерозподілу) та використання зазначених фондів коштів, а також щодо контролю за цими процесами.

На основі цього зазначено, що держава мусить будувати власну фінансову політику з огляду на визначення рівень свого втручання у господарську діяльність виробничих підприємств і соціального забезпечення населення. Саме держава визначає частку публічних фінансів яка направляється на задоволення соціальних потреб громадян, створюються фонди підтримки з метою створення сприятливих умов для функціонування бізнесу та покращення умов життя населення.

Наголошено на необхідності для держави будувати власну фінансову політику без постійного втручання у господарську діяльність виробничих підприємств і змін соціального забезпечення населення.

Було зауважено, управління публічними фінансами у значній мірі залежить від досвіду та рівня економічної, фіскальної та фінансової обізнаності влади. Надано рекомендації щодо створення умов для постійної фінансової стабільності України, та наголошено про необхідність переходу планування на довші строки. Зазначено, що управління публічними фінансами в Україні за період 2014-2018рр. характеризується неефективністю, оскільки видатки зведеного бюджету перевищують доходи. Причина – постійне недоотримання планованого обсягу коштів від збору податків, зокрема ПДВ, ППП та ПДФО.

У Другому розділі було проведено аналіз, який виявив, що застаріла модель управління податками не дозволяє вирішити питання дефіцитності коштів зведеного бюджету, що викликає збільшення обсягу державного сукупного боргу. Розкрито сутність висловлювання Маргарет Тетчер «Не існує коштів держави, існують лише кошти платників податків».

Наголошено, що з метою досягнення найкращого результату слід вивчати досвід країн із подібною структурою економіки та рівнем населення. Як

результат такого вивчення влада має розробити план модернізації податкової системи із врахуванням усіх можливих наслідків, що базуються на досвіді іноземних країн та зазначено на необхідності завершення реформи фінансової децентралізації.

Наголошено, що головна мета існування публічних фінансів – забезпечення стабільності та розвитку країни, а також задоволення суспільних благ та запитів, відтак публічні фінанси мають своє відображення у податковій системі та податковій політиці держави. Саме від того яку податкову політику та стратегію обирає держава визначається ефективність адміністрування публічних фінансів, а відтак і рівень благ населення країни.

Досліджено досвід країн ЄС щодо організації податкової політики, додатково визначено критерії для вступу до ЄС згідно яких необхідно впровадити зміни у податкове законодавство. Такі зміни спрямовані на підтримку країни-заявка, створення умов для запровадження та ведення бізнесу, запровадження чітких та суворих умов податкового кодексу, в якому має чітко бути прописане покарання за несплату податків, водночас лібералізація податкового законодавства дозволяє країнам-заявникам осучаснити свою податкову систему, зменшити навантаження на державний бюджет та запровадити рівні та зрозумілі умови.

Визначено, що Україні слід проаналізувати досвід балтійських країн, особливо Естонії. Запровадження ПВК на основі балтійської моделі (замість податку на прибуток підприємств) стане стимулом для залучення інвестицій, зменшить адміністративне навантаження, спричинить структурні зміни, зокрема щодо надходжень до державного бюджету країни у перші роки його запровадження, а також дозволить замінити ППП з встановлення більш точних та суворих правил, що має стимулювати розвиток бізнесу в Україні. Гармонізація податкового кодексу України та ЄС у майбутньому може забезпечити країні членство у союзі.

Додатково наголошується про необхідність підготовки економіки країни до податкової реформи, оскільки перехідний період коли держава буде неотримувати сплачені податки складатиме від 1 до 3 років.

Зазначено, що перевагами впровадження ПКС замість ПДВ є: більш прості методи адміністрування, фінансова децентралізація регіонів, збільшення загального обсягу податкових надходжень до зведеного бюджету, також визначені недоліки: висока ймовірність недоотримати значних сум коштів на бюджетах різних рівнів у перший рік-два, а також необхідність внесення змін до багатьох нормативно-правових актів, що за умов політичної нестабільності в Україні є проблемним питанням.

Зауважено, що при впровадженні ПКС має відбутись інфляційна хвиля, проте за короткий період часу ціни будуть вирівняні та відбудеться збільшення реального рівня заробітної плати громадян, відтак держава зможе напряму та з регулярною періодичністю отримувати податкові надходження, що може вирішити проблему по-перше, дефіциту Пенсійного фонду, а по-друге дефіциту зведеного бюджету України, відтак адміністрування публічних фінансів буде відбуватись ефективно та держава буде у змозі забезпечувати свій сталий розвиток і надавати соціальні блага своїм громадянам.

Розроблено пропозицій по модернізації та оптимізації податкової системи України, складено прогноз розподілу публічних фінансів за умови впровадження змін до податкового законодавства. Наголошено на необхідності ухвалення програми дій по вдосконаленню Податкового кодексу України та руху у напрямку модернізації та оптимізації.

Таким чином, вперше було створено прогнозну модель розподілу публічних фінансів зведеного бюджету України за умови впровадження податкових змін та виконано порівняння таких змін із поточним станом речей.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Огден К. Женщина у власти : пер. Т. В. Резницкая, Э. Ю. Гохмарк. Москва: Новости, 2014. 121 с.
2. Клімова С. М. Розвиток наукової думки щодо сутності фінансів. Публічне управління : теорія та практика. Харків, 2010. С. 112-119.
3. Березовська С. В. Публічні фінанси: поняття та суть / С. В. Березовська // Правове життя сучасної України : матеріали Міжнар. наук. конф. проф.-викл. та аспірант. складу (м. Одеса, 16-17 травня 2013 р.) / відп. за вип. В. М. Дрьомін ; НУ ОЮА. Півд. регіон. центр НАПрН України. - Одеса : Фенікс, 2013. Т. 2. С. 110-112.
4. Орлюк О. П. Фінансове право. Академічний курс: підручник / О. П. Орлюк. К. : Юрінком Інтер, 2010. 880 с.
5. Бардаш С. В., Баранюк Ю.Р. Поняття і склад публічних фінансів як об'єкта державного фінансового аудита. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2016. Вип. 6 (1). С. 34-37.
6. Куценко Т. Ф. Публічні фінанси в Україні: зміст та структура з урахуванням сучасних тенденцій розвитку. Економіка та держава, 2016. № 6. С. 62–66.
7. Kaul, I. and Conceicao, P. (2006), Overview. The new public finance. Responding to global challenges, The United Nations Development Programme, available at: http://web.undp.org/thenewpublicfinance/overview/english_new.pdf (дата звернення : 20.03.2019).
8. Про відкритість використання публічних коштів: Відомості Верховної Ради : Закон України від 11.02.2015 № 183-VIII. Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/183-19> (дата звернення : 24.03.2019)
9. Опарін В. М. Публічні фінанси: генеза, теоретичні колізії та практична концептуалізація / В. М. Опарін, В. М. Федосов, П. І. Юхименко // Фінанси України. - 2017. - № 2. - С. 110-128.

10. Бойко С. Публічні фінанси у контексті генези та еволюції понятійно-категоріального апарату фінансової науки. Економіст. 2015. № 10. С. 31–35.
11. Хомутенко А. В. Прагматика та семантика термінів фінансової науки “суспільні фінанси”, “публічні фінанси” та “державні фінанси”. Фінанси України. 2017. № 1. С. 111–126.
12. Нечай А.А. Правові проблеми регулювання публічних видатків у державі 2005 р.: дис. доктора юрид. наук за спеціальністю 12.00.07 – теорія управління; 226 адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право / Нечай Анна Анатоліївна. – К., 2005. С.198.
13. Нечаєва І. А. Аналіз формування та витрачання публічних фондів грошових коштів в умовах бюджетної децентралізації. Ефективна економіка. - 2017. № 2. Режим доступу : <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5429> (дата звернення : 04.04.2019)
14. Публічні фінанси.: Юридичний портал : Юридична бібліотека України. Режим доступу http://mego.info/publiclni_financy (дата звернення : 06.04.2019)
15. Бюджетний Кодекс України від 13.12.2019 № 2456-VI : Відомості Верховної Ради України. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> (дата звернення : 09.04.2019)
16. Фінанси: Навч. посібник / О. П. Близнюк, Л. І. Лачкова, В. І. Оспіщев та ін.; За ред. В. І. Оспіщева. — К.: Знання. — 2006. — С. 93.
17. Венгер В. В. Фінанси: навч. пос. [для студ. вищ. навч. закл.] / В. В. Венгер. — К.: Центр учбової літератури, 2009. — 432 с. — ISBN978-966-364-802-6.
18. Василик О. Д., Павлюк К. В. Державні фінанси України. К.: Вища школа, 1997. 383с.
19. Юхименко П. І., Федосов В. М. Теорія фінансів : підручник; за ред. проф. В. М. Федосова, С. І. Юрія. К.: Центр учбової літератури, 2010. 576 с.
20. Онищенко В. О. Фінанси державні, корпоративні, міжнародні :

підручник; за ред. А. Ю. Бережна, Л. О. Птащенко. К.: Центр учбової літератури, 2015. 600 с.

21. Гречко А. В. Податкова система : навч. посібник. К., 2018. 171 с.
Режим доступу : <http://ela.kpi.ua/bitstream/123456789.pdf> (дата звернення : 14.05.2019)

22. Дубовик О. Ю., Баранова В. Г. Податкова система : навч. посібник; за ред. В. Г. Баранової., Одеса : ВМВ, 2014. 344 с.

23. Соціально-економічна ефективність оподаткування доходів фізичних осіб в Україні : наукова робота : Київський національний торговельно-економічний університет. Режим доступу: <https://knute.edu.ua/file/NjY4NQ==/e90c6440566abaf00a55afa3c89c037e.pdf> (дата звернення : 20.05.2019)

24. Іванов Ю.Б. Сучасне оподаткування: мотиваційний аспект [Текст]: монографія / Ю.Б. Іванов, О.Л. Єськов. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2007. – 328 с.

25. Фокша Л. В. Публічні фонди : поняття, ознаки та правова природа. Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Сер.: Юриспруденція, 2014. № 10-1. С. 162-164.

26. Пришва Н.Ю. Публічні доходи: поняття та особливості правового регулювання: монографія. К.: КНТ, 2008. 200 с.

27. Про відкритість використання публічних коштів від 11.02.2015 № 183 VIII : Закон України : Відомості Верховної Ради. Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/183-19/ed20150211> (дата звернення : 20.05.2019)

28. Кудряшов В.П. Курс фінансів : навч. посіб. : рек. МОНУ. Київ : Знання, 2008. 431 с.

29. CASE Україна : Центр соціально - економічних досліджень : Ціна держави : Бюджет України : Доходи. Режим доступу : <http://cost.ua/budget/revenue/#1> (дата звернення : 03.06.2019)

30. Верховна Рада України: Законодавство України : Термінологія : Загальнодержавні податки та збори. Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/term/9095> (дата звернення : 03.06.2019)

31. Податковий Кодекс України від 11.12.2019 р. № 2755- VI / Відомості Верховної Ради України. Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20130401#n185> (дата звернення 04.06.2019)

32. Ерфан Є. А., Гук Х. Я. Загальнодержавні податки і збори як основні джерела формування державних доходів. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство, 2019. № 2. С. 10

33. Чечель О. М. Державне управління в економічній сфері: навч. Посібник. Вінниця: ТОВ Нілан – ЛТД, 2015. 372 с. Режим доступу : http://ru.osvita/vnz/reports/economy_pidpr/22353/ (дата звернення : 09.06.2019)

34. Бондаренко О. Л. Податкова система : навч. посібник. Краматорськ : МК ДДМА, 2016. Режим доступу : <http://mkdagma.org.ua/wpcontent/uploads/2017/12/%D0%BB%D0%B5%D0%BA%D1%86%D1%96%D1%97-29.pdf> (дата звернення 10.06.2019)

35. Вільна енциклопедія Вікіпедія : Стаття : Єдиний соціальний внесок, 2019. Режим доступу : https://uk.wikipedia.org/wiki/єдиний_соціальний_внесок (дата звернення 10.06.2019)

36. Державна фіскальна служба України : Діяльність : Показники роботи : Надходження податків і зборів (обов'язкових платежів) : Надходження коштів єдиного внеску. Режим доступу : [.http://sfs.gov.ua/diyalnist-/pokazniki-roboti/nadhodjennya-podatktiv-i-zboriv--obovyaz/nadhodjennya-koshtiv-edinogo-vnesku/](http://sfs.gov.ua/diyalnist-/pokazniki-roboti/nadhodjennya-podatktiv-i-zboriv--obovyaz/nadhodjennya-koshtiv-edinogo-vnesku/) (дата звернення : 12.06.2019)

37. Децентралізація : Новини : Місцеві бюджети : Доходи загального фонду місцевих бюджетів. Режим доступу : <https://decentralization.gov.ua/news/11013> (дата звернення : 13.06.2019)

38. Гречко А. В. Податкова система : навч. посібник. Київ: «Київський політехнічний інститут ім. Ігоря Сікорського», 2018. 172 с. Режим доступу : <http://ela.kpi.ua/bitstream/123456789.pdf> (дата звернення : 18.03.2019)

39. Шлафман Н.Л., Волохова М. П. Функціонування податку на прибуток підприємств в Україні. Збірник наукових праць. Одесса: ППРЕЕД НАН України, 2012. Вип. 51. С. 359-366.

40. Копчинська К. О. Етапи формування податку на прибуток підприємств в Україні. Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія : Економічні науки, 2015. Вип. 14. С. 125-130. Режим доступу: http://www.ej.kherson.ua/journal/economic_14/115.pdf (дата звернення : 20.06.2019)

41. Сардчук І.І., Зубчик С. М. Економічна суть податку на прибуток та особливості його розвитку. Актуальні проблеми і перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю, 2009. Вип. 3. С. 79-85

42. Зубенко В.В., Самчинська І.В., Рудик А.Ю. Бюджетний моніторинг Аналіз виконання бюджету за 2016 рік; Зміцнення місцевої фінансової ініціативи (ЗМФІ-П) впровадження USAID. К., 2017. 86 с. Режим доступу: http://www.ibser.org.ua/sites/default/files/kv_iii_2016_monitoring_ukr_0.pdf (дата звернення : 21.06.2019)

43. Financial and economic analysis office in the VRU : Звітування ЕАО Податок на прибуток підприємств у 2017 році. Режим доступу: <https://feao.org.ua/wpcontent/uploads/2017/09/2017-08-15-ППП1.pdf> (дата звернення : 25.06.2019)

44. Запорізька обласна державна адміністрація : Інформація для ЗМІ : Новини : Місцеві бюджети області поповнились на понад 7,7 мільярда гривень, 2019, листопад. Режим доступу : <https://www.zoda.gov.ua/news/47802/mistsevi-bjudzheti-oblasti-popovnilis-na-ponad-7,7-milyarda-griven.html>] (дата звернення : 25.06.2019)

45. Рогач С. М. Економіка і підприємництво, менеджмент : навч. посібник; за ред. Т. А. Гуцул, В.А. Ткачук. К.: ЦП «Компринт», 2015. 714 с. Режим доступу :

<https://knute.edu.ua/file/NjY4NQ==/77710bd0ad16729b7561c9e130c34194.pdf>

(дата звернення : 27.06.2019)

46. Децентралізація : Новини : Місцеві бюджети 2019 - експерти прокоментували особливості закону про Держбюджет, 2018, грудень. Режим доступу : <https://decentralization.gov.ua/news/10285> (дата звернення : 22.07.2019)

47. Запорізька обласна державна адміністрація : Інформація для ЗМІ : Новини : Запорізькі платники податків збільшили надходження пдв на 10%, 2019, жовтень. Режим доступу: <https://www.zoda.gov.ua/news/47562/> (дата звернення : 26.07.2019)

48. Запорізька обласна державна адміністрація : Інформація для ЗМІ : Новини : Податкові борги запорізьких платників скоротилися на 121 мільйон, 2019, листопад. Режим доступу : <https://www.zoda.gov.ua/news/47668/> (дата звернення : 26.07.2019)

49. Запорізька обласна державна адміністрація : Інформація для ЗМІ : Новини : Запоріжці сплатили до держбюджету 7,5 млрд грн. податків, 2019, листопад. Режим доступу : (<https://www.zoda.gov.ua/news/47763/> (дата звернення : 28.08.2019)

50. Шкурупій О.В. , Гончаренко В. В. , Артеменко І А. та ін. 3-78 Зовнішньоекономічна діяльність підприємства: Навч. посіб. за ред. О. В. Шкурупій. - К.: Центр учбової літератури, 2012. - 248 с.

51. Deutsche Beratergruppe Ukraine : Німецька консультативна група Податок на прибуток підприємств чи податок на виведений капітал: аналіз та рекомендації : Інститут економічних досліджень та політичних консультацій, 2017. Режим доступу: http://www.beratergruppeukraine.de/wordpress/wpcontent/uploads/2017/04/PS_01_2017_ukr.pdf (дата звернення : 02.09.2019)

52. Журнал Бізнес : Фінанси : Податок на виведений капітал: панацея від економічних негараздів чи велика авантюра, 2018, грудень. Режим доступу : <https://business.ua/finances/4482-podatok-na-vyvedenyi-kapital-panatseia-vid-ekonomichnykh-neharazdiv-chy-velyka-avantyura> (дата звернення : 05.09.2019)

53. Верховна Рада України : Законопроекти : Картка законопроекту : Проект Закону про внесення змін до Податкового кодексу України щодо податку на виведений капітал від 05.07.2018 № 8557. Режим доступу : http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=64356 (дата звернення : 05.09.2019).

54. Бетлий А. Сработает ли налог на выведенный капитал в Украине. Українська правда. 2018. февраль. Режим доступу : <https://www.epravda.com.ua/rus/columns/2018/02/12/633960/> (дата звернення : 10.09.2019)

55. Міністерство закордонних справ України : Копенгагенські критерії членства в Європейському союзі (інформаційно-аналітична довідка). Режим доступу : <https://mfa.gov.ua/ua/page/open/id/774> (дата звернення 13.09.2019)

56. Eurostat : Your key to European statistics : Products Datasets : Main national accounts tax aggregates : Access mode: http://ec.europa.eu/eurostat/en/web/products-datasets/-/GOV_10A_TAXAG (дата звернення : 13.09.2019)

57. Міжнародний досвід модернізації податкової системи : Державна фіскальна служба України. Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/arhiv/modernizatsiya-dps-ukraini/arkchiv/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/svitovui-dosvid/mrdosvid> (дата звернення 15.09.2019)

58. Пахненко О. М., Семенов А. Ю. Основні засади податкової політики в країнах ЄС на сучасному етапі Ефективна економіка. - 2016. № 12.

59. The European Union explained : Taxation : European Commission. Luxembourg : Publications Office of the European Union, 2015. 12 p. Access mode: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/gen_info/tax_policy/taxation_internal_market_en.pdf (дата звернення : 15.09.2019)

60. Швець Ю. О., Завальнюк А. О. Податкові реформи в країнах ЄС: переваги, недоліки їх впровадження в податкову систему України. Європейський вектор економічного розвитку. -2016. № 2 (21). С. 126-134.

61. Міжнародний досвід впровадження податку на виведений капітал: проблемні аспекти та перспективи для України. Вісник ЖДТУ: Економіка, управління та адміністрування, 2019р. Режим доступу: <http://ven.ztu.edu.ua/article/view/175403> (дата звернення 17.09.2019)

62. Токарева К.О. Податок на виведений капітал в Україні: сутність та перспективи / К.О. Токарева, Вісник ЖДТУ: Економіка, управління та адміністрування, 2019р. Режим доступу: <http://ndipzir.org.ua/wp-content/uploads/2018/04-Tokarieva.pdf> (дата звернення : 19.09.2019)

63. Бетлій О. Бажаний податок: до чого призведе впровадження податку на виведений капітал : Інститут економічних досліджень та політичних консультацій. Київ. 2018. Режим доступу : <http://www.ier.com.ua/ua/publications/articles?pid=5830> (дата звернення: 20.09.2019)

64. Вільна енциклопедія Вікіпедія : Стаття : Податок на кінцеве споживання. Режим доступу : https://uk.wikipedia.org/wiki/податок_на_кінцеве_споживання (дата звернення: 20.09.2019)

65. Боярчук Д. Цікаві факти про ПДВ. Популярна економіка : ціна держави. 2014. № 26. С. 1-13. Режим доступу : <http://cost.ua/files/vat-report.pdf> (дата звернення : 23.09.2019)

66. БЮТ готовит отмену НДС. *Finance.ua*. 2017. Режим доступу : <https://news.finance.ua/ru/news/-/108464/byut-gotovit-otmenu-nds> (дата звернення : 23.09.2019)

67. Минфин : Банки : Каким налогом можно заменить НДС. 2013. Режим доступу : <https://minfin.com.ua/2013/04/18/747780/> (дата звернення : 23.09.2019)

68. TAX FOUNDATION : State. Access mode : <https://taxfoundation.org/>
(дата звернення : 23.09.2019)

69. Raoul C. Van Caenegem, Legal historians I have known: a personal memoir, dans: Rechtsgeschichte, Zeitschrift des Max-Planck Instituts für europäische Rechtsgeschichte, 2010, S.252-299.

70. Кухта П. Чому Україні потрібен податок з продажу : Економічна правда. 2011. Режим доступу : <https://www.epravda.com.ua/publications/2011/08/30/296455> (дата звернення : 25.09.2019)

71. Наказ Міністерства внутрішніх справ України : Про затвердження ДБН В.2.5-67:2013 Опалення, вентиляція та кондиціонування. Режим доступу: <https://dbn.co.ua/load/normativy/dbn/1-1-0-1018> (дата звернення 04.10.2019)

72. Наказ Міністерства внутрішніх справ України Про запровадження ДБН В.2.2.40-2018 Будинки і споруди: інклюзивність будинків і споруд. Режим доступу: https://dbn.co.ua/load/normativy/dbn/dbn_v_2_2_40/1-1-0-1832 (дата звернення 14.10.2019)

73. Наказ Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України №158 від 15.06.2016р. «Про прийняття національного стандарту ДСТУ Б В.1.1-36:2016 "Визначення категорій приміщень, будинків та зовнішніх установок за вибухопожежною та пожежною небезпекою" (дата звернення 24.10.2019)

74. Класифікація пожеж (EN 2:1992; EN 2:1992/A1:2004, IDT) [Текст] : ДСТУ EN 2:2014. – На заміну ГОСТ 27331-87; чинний з 01.01.2016 / Наказ Мінекономрозвитку від 30.12.2014 р. № 1494 EN 2:1992 «Classification of fires» прийнято як національний стандарт методом підтвердження, 2014. –7 с. (дата звернення 04.11.2019)

75. Наказ Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України №287 від 31.10.2016р. «Про затвердження ДБН В.1.1-7:2016 «Пожежна безпека об'єктів будівництва,

Загальні вимоги" [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0287858-16> (дата звернення 08.11.2019)

76. Закон України “Кодекс цивільного захисту України від 02.10.2012 р. № 5403-VI” [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5403-17> (дата звернення 14.11.2019)

77. Нечаєва І. А. Практика та досвід управління дефіцитом коштів у бюджетах різних рівнів / К.О. Єськов, І.А. Нечаєва // Конференція НБУ та Київської школи економіки – К., 2018. – С.168.