

РЕДАКЦІЙНА КОЛЕГІЯ

Головний редактор
ТАРАНГУЛ Людмила Леонідівна,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

Заступники головного редактора
ПАШКО Павло Володимирович,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)
МЕЛЬНИК Віктор Миколайович,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

Відповідальний секретар
НОВИЦЬКИЙ Сергій Валерійович
УДФСУ (Україна)

Члени редакційної колегії:

АНДРУЩЕНКО Володимир Леонтійович,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

БЕЛІНСЬКА Яніна Василівна,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

БЕРЕСЛАВСЬКА Олена Іванівна,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

КОВАЛЕНКО Юлія Михайлівна,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

КУЖЕЛЄВ Михайло Олександрович,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

ЛІСОВИЙ Андрій Васильович,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

МАЦЕЛЮХ Наталія Петрівна,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

ОНИШКО Світлана Василівна,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

ОСМЯТЧЕНКО Володимир Олександрович,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

ПАСІЧНИК Юрій Володимирович,
доктор економічних наук, професор, НУБіП (Україна)

ПИЛИПІВ Віталій Володимирович,
доктор економічних наук, старший науковий співробітник
ДВНЗ КНЕУ ім. Вадима Гетьмана (Україна)

РІППА Сергій Петрович,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

ШВАБІЙ Костянтин Іванович,
доктор економічних наук, професор, УДФСУ (Україна)

JURAJ ŠÍPKO,
доктор економічних наук, професор, Словацька
академія наук (Словакія)

IVEN DIMITROV,
доктор економічних наук, професор, Університет
«Проф. д-р Асен Златаров» (Болгарія)

BARBARA WOSNIAN,
доктор економічних наук, професор, Катовіцький
університет (Польща)

ADAM SAMBORIKI,
доктор економічних наук, професор, Катовіцький
університет (Польща)

УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ
ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
(УДФСУ)

ЕКОНОМІЧНИЙ ВІСНИК

СЕРІЯ: ФІНАНСИ, ОБЛІК
ОПОДАТКУВАННЯ
ВИПУСК 1, 2017

*Засновник, видавець
та виготовлювач
Університет державної фіскальної
служби України*

Заснований у 2017 р.

Адреса редакції та видавця:

Україна, 08201, м. Ірпінь,
вул. Університетська, 31,
Університет ДФС України
тел.: (04597) 62-5-88
e-mail: ekonvisnik@gmail.com
www.nusta.edu.ua

Рекомендовано до друку
Вченою радою
Університету ДФС України
(протокол № 6 від 25.05.2017)

Свідоцтво про державну
реєстрацію друкованого засобу
масової інформації
(Серія КВ №22277-12177Н від 02.08.2016)

*У разі передруку матеріалів
посилання на журнал
«Економічний вісник.
Серія: фінанси, облік,
оподаткування»
обов'язкове*

Виходить у міру накопичення
матеріалу
© Університет ДФС України, 2017

ЕКОНОМІЧНИЙ

ВІСНИК

СЕРІЯ: ФІНАНСИ,

ОБЛІК, ОПОДАТКУВАННЯ

Науковий журнал

УДК 330(05)

Заснований у 2017 р.

Ірпінь • УДФСУ • 2017

ВІТАЛЬНЕ СЛОВО

Пашко П. В.3

НАУКОВІ СТАТТІ

Андрущенко В. Л. “Критика буржуазних теорій фінансів”:

спроба ретроспективного виправдання чи каяття?.....5

Белінська Я. В. Проблеми розвитку зовнішньоторговельної діяльності України..... 12

Береславська О. І. Розширення конституційних функцій НБУ: за і проти.....21

Бідюк О. О. Депозитна політика банків у період трансформації банківської системи України.....29

Брехов С. С. Розвиток системи управління митними ризиками в контексті підвищення ефективності постмитного аудиту в Україні.....37

Гребельник О. П. Специфіка формування митно-тарифних відносин у контексті становлення світової цивілізації.....43

Дем’янчук О. І. Вплив децентралізації на управління місцевими бюджетами України.....52

Дулько А. М. Напрями оптимізації податку на нерухоме майно в Україні.....59

Коваленко Ю. М. Рівні регулювання фінансового сектору в Україні.....68

Колісник О. П. Сутність облікової інформації та її нормативно-правове забезпечення.....78

Лісовий А. В. Уніфікація термінології державного фінансового аудиту в системі контролюючих органів України.....85

Мазіна О. І. Проблеми фактографічного відображення людського капіталу в обліку та звітності.....92

Мартиненко В. В., Палюх О. М. Прогнозування впливу державного фінансування на розвиток аграрного сектору економіки.....101

Мацелюх Н. П. Хеджування ризиків на ринку цінних паперів у контексті попередження криз.....110

Мельник В. М., Ломачинська І. А. Роль держави у фінансовому забезпеченні малого і середнього підприємництва в Польщі: висновки для України.....120

Микитенко Т. В. Шляхи наближення митного постаудиту до європейських стандартів.....129

Новицька Н. В. Методичні підходи до статистичної оцінки ефектів агресивного податкового планування.....138

Новицький В. А. Аналіз стану використання кредитних ресурсів міжнародних фінансових організацій в Україні.....147

Онишко С. В. Врівноваження розвитку фінансового ринку і нової економіки як стратегія успішних соціально-економічних зрушень в Україні.....154

Осмятченко В. О., Олійник В. С. Моделювання формування показників звітності за виплатами працівникам.....160

Островерха Р. Е. Шляхи вдосконалення бухгалтерського обліку: організаційний аспект.....167

Проскура К. П. Окремі випадки відображення в обліку та оподаткуванні операцій з операційної оренди майна.....176

Скоромцова Т. О. Організація горизонтального моніторингу як нової моделі співпраці фіскальних органів та великого бізнесу в Україні.....187

Сторожук Т. М. Способи та проблеми формування професійного судження бухгалтера.....195

Тарангул Л. Л. Фінансова безпека України та інструменти її забезпечення.....201

Трайтлі В. Ю. Державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм: стан, напрями модернізації та необхідність стандартизації.....209

Чернелевський Л. М., Кобзар Я. В. Питання гармонізації державного фінансового і незалежного аудиторського контролю за розрахунками податку з доходів фізичних осіб.....219

Чопенко В. М. Демографічні проблеми українського села в контексті бюджетної політики держави та шляхи їх вирішення.....227

Швабій К. І. Проблеми використання даних е-декларацій для податкових перевірок.....	233
Шевчук О. А. Актуальні питання методичного забезпечення діяльності органів державного фінансового контролю.....	240
НАШІ ВІТАННЯ	249

Т. О. Скоромцова,
кандидат економічних наук,
Університет ДФС України

ОРГАНІЗАЦІЯ ГОРИЗОНТАЛЬНОГО МОНІТОРИНГУ ЯК НОВОЇ МОДЕЛІ СПІВПРАЦІ ФІСКАЛЬНИХ ОРГАНІВ ТА ВЕЛИКОГО БІЗНЕСУ В УКРАЇНІ

Розглянуті концептуальні засади та перспективи запровадження нових форм податкових взаємовідносин великого бізнесу та фіскальних органів на основі запровадження нової моделі співпраці «горизонтальний моніторинг». Запропоновані основні напрями організації впровадження цього методу у вітчизняній податковій практиці.

Визначені проблемні аспекти щодо повноцінного використання горизонтального моніторингу у фіскальних органах України.

Ключові слова: горизонтальний моніторинг, великі платники податків, податкові взаємовідносини, податковий сервіс.

Т. А. Скоромцова,
кандидат
економічних наук,
Університет ГФС України

ОРГАНИЗАЦИЯ ГОРИЗОНТАЛЬНОГО МОНИТОРИНГА КАК НОВОЙ МОДЕЛИ СОТРУДНИЧЕСТВА ФИСКАЛЬНЫХ ОРГАНОВ И КРУПНОГО БИЗНЕСА В УКРАИНЕ

Рассмотрены концептуальные основы и перспективы внедрения новых форм налоговых взаимоотношений крупного бизнеса и фискальных органов на основе внедрения новой модели сотрудничества «горизонтальный мониторинг». Предложены основные направления организации внедрения данного метода в отечественной налоговой практике.

Определены проблемные аспекты относительно полноценного использования горизонтального мониторинга в фискальных органах Украины.

Ключевые слова: горизонтальный мониторинг, крупные налогоплательщики, налоговые взаимоотношения, налоговый сервис.

T. A. Skoromtsova,
Candidate of
Economic Sciences,

University SFS of Ukraine

ORGANIZATION OF HORIZONTAL MONITORING ASA NEW MODEL OF COOPERATION BETWEEN FISCAL BODIES AND LARGE BUSINESS IN UKRAINE

Conceptual bases and prospects of introduction of new forms of tax mutual relations of large business and fiscal bodies on the basis of introduction of a new model of cooperation – «horizontal monitoring» are considered. The main directions of the organization of introduction of this method in domestic tax practice are offered.

The problem aspects regarding the full use of horizontal monitoring in the fiscal bodies of Ukraine are determined.

Keywords: horizontal monitoring, large taxpayers, tax relations, tax service.

Провідна роль у формуванні бюджету належить податкам, більша частина з яких перераховується великими платниками. Великі платники, як правило, є бюджетоутворюючими підприємствами. Тому їм притаманна участь у складних податкових правовідносинах, що мають такі ознаки, як: наявність великої кількості взаємопов'язаних суб'єктів (організацій, підприємств, філій тощо), які географічно істотно віддалені; наявність певної кількості угод за участі офшорних компаній (часто з пов'язаними компаніями); застосування трансфертних цін; використання складних фінансових інструментів та схем; залучення податкових консультантів з метою зменшення податкового навантаження.

Усвідомлення цих особливостей призводить до розуміння того, що великі платники як основні бюджетоутворюючі підприємства одночасно є і ризиком для ефективного податкового адміністрування. З метою усунення таких ризиків організація співпраці саме з великими платниками має бути одним із важливих аспектів роботи органів Державної фіскальної служби України.

Тому одним із пріоритетних напрямів роботи фіскальних органів має стати нова модель співпраці з великими платниками.

Метою дослідження є обґрунтування напрямів удосконалення податкового адміністрування великих платників податків в Україні на основі впровадження нового організаційного методу податкових взаємовідносин.

Означена мета обумовлює необхідність узагальнення сучасної практики податкового супроводження великих платників у фіскальних органах.

Розкриття сутності та запровадження організаційних засад нової моделі податкового адміністрування великих платників податків – горизонтального моніторингу висвітлювали у своїх працях такі вчені-економісти та практики: Г. Г. Гендлер [5], І. О. Горленко [1], О. С. Ватаманюк [2], С. П. Ріппа [1], І. С. Санжареська [5], Т. О. Скоромцова [1,12], Л. Л. Тарангул [5, 12]. Дослідження цих авторів стосуються загальних проблем супроводження великих платників, при цьому поза увагою залишаються питання практичної складової в організації впровадження цього методу в Україні.

Основним елементом нових стандартів адміністрування та податкового сервісу є запровадження методу «горизонтальний моніторинг», який покликаний перш за все реалізувати принцип «горизонтальних» відносин між державою та бізнесом у напрямі рівноправності та моральності.

Серед переваг взаємовигідного як для суб'єкта господарювання, так і для фіскальних органів нового сервісу для платників є: мінімізація втручання у поточну діяльність платників податків; оперативне реагування контролюючих органів ДФС України на проблеми платника податку; заміна існуючого пост аудиту платника поточним моніторингом діяльності, тобто можливість проведення незалежного аудиту; удосконалення ризикоорієнтованої системи адміністрування податків; запровадження принципу довіри у відносинах фіскальних органів та платника податків і, як наслідок, суттєве зменшення, а надалі, можливо, і повна відсутність планових та позапланових перевірок [1, с. 214].

Слід відмітити, що концепція запровадження податкових відносин, які б ґрунтувалися на принципах «виконання правових норм, спрощення правил і вимог з боку влади та збільшення відповідальності з боку громадян» уперше була сформульована 2002 року у Нідерландах [4, с. 176–180]. Саме тоді податкова та митна адміністрації країни почали підготовку пілотного проекту щодо впровадження горизонтального моніторингу як нового методу ефективної взаємовигідної співпраці податкових органів із бізнесом, насамперед успішного сервісного обслуговування великих платників.

Основною умовою введення горизонтального моніторингу в країні було «взаємне порозуміння і довіра». Сьогодні горизонтальний моніторинг успішно застосовують у Німеччині, Австрії, Франції, Росії та інших країнах [6].

У цілому зарубіжний досвід застосування горизонтального моніторингу у системі податкових відносин доводить ефективність такого співробітництва між його учасниками.

Застосування горизонтального моніторингу, зокрема, дозволило спростити процедуру адміністрування податків і збільшити обсяги їхніх надходжень у бюджет, підвищити вартість бізнесу (його капіталізацію), знизити адміністративне та «виконавче» навантаження, поліпшити податковий і, відповідно, інвестиційний клімат у державі [6].

У зв'язку з прийняттям рішення про визначення категорії великого платника податків виникало важливе питання щодо критерію віднесення платників податків до статусу великих платників податків. У податковій практиці зарубіжних країн представники податкових адміністрацій вибирали їх за сумою сплати податків у минулому: ті платники, які регулярно сплачували великі суми податків, автоматично ставали великими платниками [10]. Зважаючи на це, експертами МВФ рекомендується країнам, які намагаються запроваджувати у своїй податковій адміністрації податкове супроводження великих платників, визначити їх за допомогою інших критеріїв, за якими можна виявити платоспроможність платника, включаючи:

- 1) обсяг річного продажу / товарообігу;
- 2) суму річного доходу;
- 3) вартість активів;
- 4) рівень імпорту / експорту;
- 5) тип економічної діяльності.

Серед перерахованих вище показників обсяг річного продажу / товарообігу рекомендовано вважати основним критерієм [2].

В Україні, згідно з пп. 24 п. 1 ст. 14 Податкового кодексу України, великий платник податків – це юридична особа, у якої обсяг доходу від усіх видів діяльності за останні чотири послідовні податкові (звітні) квартали перевищує один мільярд гривень або загальна сума сплачених до Державного бюджету України податків за платежами, що контролюються органами Державної податкової служби України, за такий самий період перевищує дванадцять мільйонів гривень [9]. Для Державної фіскальної служби України, яка запроваджує концепцію обслуговування, орієнтовану на платників, на побудову партнерських і відповідальних стосунків між бізнесом та Службою, горизонтальний моніторинг можна розглядати як доповнення до системи вертикального моніторингу, оскільки останній існуватиме завжди.

Механізм здійснення горизонтального моніторингу передбачає активну участь платника податку у процесі проведення такого податкового контролю. Так, платник податку перед здійсненням або оподаткуванням тих чи інших господарських операцій, що пов'язані з

190 Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування. 2017. Вип. 1
Скоромцова Т. О. Організація горизонтального моніторингу як нової моделі співпраці фіскальних органів та великого бізнесу в Україні

податковими ризиками, надає інформацію про них податковому органу. Контролюючий орган опрацьовує відповідну інформацію і в прискореному режимі (з урахуванням реальних строків для здійснення таких господарських операцій) надає платнику податків податкову консультацію. Крім того, за умови участі у проекті горизонтального моніторингу, контролюючий орган має право скоротити або навіть взагалі відмовитися від проведення документальних перевірок платників податків [7, с. 32–37].

При впровадженні горизонтального моніторингу як елемента нового сервісу повинен вводитися електронний аудит. Він передбачає комплекс контролюючих заходів податкового органу, який базується на обробці даних спеціалізованим програмним забезпеченням з поглибленими основами статистики та статистичного аналізу, бухгалтерського обліку платника податку [7, с. 32–37].

Як елемент механізму горизонтального моніторингу, передбачається податкове посередництво – можливість визнання податковими органами висновків аудиторських компаній, які відповідають певним критеріям та стандартам, а також надання відповіді на запитання платника податку у максимально стислі терміни.

Однак організація проведення горизонтального моніторингу передбачає запровадження комплексу заходів податкового органу, який базується перш за все на певних процедурах і методах його проведення. Такий підхід передбачає підготовку поетапного плану дій, який має містити організацію його проведення, методологічне супроводження та інформаційне забезпечення його впровадження [5, с. 485–495].

Так, відповідно до розробленої Концепції реформування Центрального офісу з обслуговування великих платників податків реформовано структуру Центрального офісу, на базі якого створено єдину юридичну особу для забезпечення єдиного підходу та рівних умов для великих платників – Офіс великих платників податків ДФС України.

У структурі Офісу на сьогодні створено та функціонує 14 відділень Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби України, які проводять повний цикл адміністрування податків цієї категорії платників у режимі сервісів «електронний кабінет платника податків» та «податковий блок» [11].

Стимулюючим кроком назустріч великому бізнесу також є своєчасне отримання відшкодування ПДВ, відміна планових перевірок, спрощення процедур митного оформлення товарів.

Наразі до основних видів послуг, що надаються великим платникам, належать:

– сервіс «електронний кабінет платника податків», у якому платник податків за допомоги електронної картки платника податків та її синхронізації з картою інспектора – експерта може здійснювати подання декларацій у режимі реального часу з використанням електронного цифрового підпису, що забезпечує зменшення витрат часу на подання платниками податків податкової звітності.

У системі електронного кабінету платника податків експертом здійснюється надання інформаційно-довідкових послуг з питань оподаткування за: телефоном, факсом, електронною поштою.

У цій системі сервісу передбачено доступ платників податків до інформації, що зберігається та опрацьовується в інформаційних базах Міністерства доходів і зборів України.

У режимі цієї системи здійснюється інформування великих платників про зміни та доповнення до нормативно-правових актів з питань оподаткування, спільне з великими платниками опрацювання податкового законодавства, внесення змін та формування **Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування. 2017. Вип. 1 191**

Скоромцова Т. О. Організація горизонтального моніторингу як нової моделі співпраці фіскальних органів та великого бізнесу в Україні

законодавчих ініціатив щодо нього, опрацювання інформації щодо фінансових операцій з метою упередження можливих ризиків із сумнівними контрагентами та визначення факторів, що їх зумовлюють;

– сервіс «податковий блок», де здійснюється реєстрація платників податків. У цій системі для зручності платників діє ряд підсистем. Так, підсистема «Реєстрація платників податків» відображає принцип отримання податковим органом України реєстраційних даних суб'єктів господарювання. Обробка податкової звітності та платежів здійснюється у підсистемі «Обробка податкової звітності та платежів», яка відображає формування документів податкової звітності. Безпосередньо облік платежів здійснюється у підсистемі «Облік платежів», яка відображає облік та здійснення розрахункових операцій в особовому рахунку платника податків за всіма видами податків у такий спосіб, щоб дані обліку повністю інтегрувалися з усіма даними інших підсистем, а також відображає інформацію про стан розрахунків з бюджетом за власним особовим рахунком у будь-якому податковому органі місцевого рівня.

Податковий аудит здійснюється у підсистемі «Податковий аудит», який відображає стандартизацію процесу відбору платників податків для проведення податкового аудиту та податкового контролю за виконанням податкових зобов'язань платниками податків без додаткового втручання у їхню діяльність [7].

Отже, можна констатувати, що в системі адміністрування великих платників в Україні створено передумови застосування нової моделі обслуговування – горизонтального моніторингу.

З урахуванням вищезазначеного, на нашу думку [12, с. 269–279], горизонтальний моніторинг має здійснюватися безпосередньо управліннями Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби України. Координацію та контроль реалізації методу горизонтального моніторингу повинен здійснювати Офіс з обслуговування великих платників. Організаційна структура забезпечення проведення горизонтального моніторингу великих платників може бути представлена таким чином:

Стратегічний рівень: Державна фіскальна служба України;

Тактичний рівень: Офіс з обслуговування великих платників;

Виконавчий рівень: Регіональні відділення – управління Офісу великих платників податків ДФС України у містах Дніпро, Запоріжжя, Львів, Харків, Одеса та відділеннях у містах Вінниця, Донецьк, Полтава, Луцьк, Тернопіль, Івано-Франківськ, Луганськ, Кривий Ріг, Миколаїв.

Робота управлінь та відділень будується за галузевим принципом із застосуванням індивідуального підходу до кожного окремого платника. Запропонована структура представляє собою 13 галузевих команд, умовно об'єднаних у 4 сфери:

I – податкового супроводження підприємств сфери матеріального виробництва, або 4 галузеві команди;

II – податкового супроводження підприємств паливно-енергетичного комплексу сфери матеріального виробництва – 2 команди;

III – податкового супроводження підприємств невиробничої сфери діяльності здійснює 5 команд;

IV – податкового супроводження банківських і небанківських фінансово-кредитних установ – 2 команди.

З метою створення ефективних умов роботи з великими платниками, їхнього ефективного

супроводження та обслуговування за кожним клієнтом закріплюється координатор.

192 Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування. 2017. Вип. 1

Скоромцова Т. О. Організація горизонтального моніторингу як нової моделі співпраці фіскальних органів та великого бізнесу в Україні

Координатор – відповідальна особа, яка організовує та координує роботу фахівців-експертів галузевого відділу податкового супроводження, закріплених за ними великих платників.

Основні функції координатора можна представити таким чином (рис. 1).

Рис. 1. Адміністративно-організаційні завдання та функції координатора

З метою забезпечення безпосередньої роботи з великими платниками за ними

закріплюється експерт. Експерт – досвідчений помічник клієнта, координатора та фахівців інспекції.

Експерт – це найбільш досвідчений фахівець галузевих відділів, які досконально володіють знаннями податкового та валютного законодавства України і мають значний практичний досвід роботи у податкових органах.

Основні функції експерта представлені на рис. 2.

Великі платники податків підлягають горизонтальному моніторингу, незалежно від видів здійснюваної господарської діяльності, організаційно-правової форми, минулої репутації щодо порушення податкового законодавства, однак за останній календарний рік відзначились як сумнівний платник податків (відповідно до конституційно-правового принципу невинуватості). Однак при цьому мають бути запроваджені певні вимоги щодо великих платників, які можуть користуватися такою системою. Основними з них можуть бути такі:

– великий платник, який залучається до горизонтального моніторингу, повинен позитивно характеризуватися зі сторони добровільної сплати податків за два останніх звітних податкових періоди;

Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування. 2017. Вип. 1 193

Скоромцова Т. О. Організація горизонтального моніторингу як нової моделі співпраці фіскальних органів та великого бізнесу в Україні

– горизонтальному моніторингу може підлягати лише конкурентно-добросовісний великий платник, тобто без вчинення на цей момент правопорушень монопольного законодавства.

Рис. 2. Організаційно-управлінські завдання та функції експерта

Отже, як видно із результатів дослідження за рахунок удосконалення організаційно-управлінської структури і, в першу чергу, галузевого податкового супроводження, великі платники одержуватимуть чимало переваг, які виражаються у наявності персоналізованого підходу у наданні податкових консультацій, оперативного реагування контролюючих органів ДФС України на проблеми платника податку, вирішенні конфліктних питань тощо.

Не дивлячись на окремі аспекти, які вже впроваджуються, та запропонованих основних організаційних засад реалізації методу горизонтального моніторингу, можна констатувати, що в Україні для повноцінного запровадження такого сервісу існує ряд проблем, які необхідно вирішити в умовах прийняття рішень щодо горизонтального моніторингу. Серед них: невирішеність ряду методичних аспектів проведення горизонтального моніторингу, нормативно-правових засад здійснення такого сервісу, визнання висновків сертифікованих аудиторів та інформаційного супроводження здійснення горизонтального моніторингу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Актуальні проблеми теорії та практики оподаткування : монографія / за ред.

А. М. Новичького, С. П. Ріппи та ін. – Ірпінь : Вид. Національного університету ДПС України, 2013. – С. 206–238.

2. Ватаманюк О. С. Зарубіжний досвід супроводження великих платників податків та його актуальність для України / О. С. Ватаманюк // Вісник ЖДТУ. – Фінанси і статистика. – 2016. –

194 Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування. 2017. Вип. 1

Скоромцова Т. О. Організація горизонтального моніторингу як нової моделі співпраці фіскальних органів та великого бізнесу в Україні

№ 4 (78). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://ven.ztu.edu.ua/article/viewFile/89593/85162>

3. Визначення великих платників податків: звіт ІОТА для податкових адміністрацій / Міжсвітової організації Податкових адміністрацій [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.iota-tax.org

4. Bugnon, M. (2012), *Horizontal Treatment – New Forms and Experiences of Achieving Enhanced Relationship between Tax Administrations, Taxpayers and Tax Intermediaries: The Swiss Approach – With a Focus on the Ruling Practice*, *Tax Tribune* 28, 176–180.

5. Економічний аналіз: базовий курс для податкової аналітики : навч. посібник для слухачів прогр. підвищення кваліфікації / за ред. Л. Л. Тарангул, І. С. Санжаревська, Г. Г. Гендлер та ін. Міндоходів України. – К. : ДП «СВЦ Міндоходів України», 2013. – 800 с.

6. Звіт Міжнародного Валютного Фонду (Округ Вашингтон) «Покращення виконання податкових вимог великими платниками податків. Огляд досвіду країн світу» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.iota-tax.org.

7. Коришчунова М. В. Горизонтальний моніторинг / М. В. Коришчунова // *Финансы*. – 2013. – № 3. – С. 32–37.
8. Про затвердження Методичних рекомендацій з організації кабінетного аудиту (для юридичних осіб) : наказ державної податкової адміністрації України: від 25 листопада 2002 року № 567 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.licasoft.com.ua/index.php/contopent/lica/?href=0&view=text&base=1&id=419063&menu=258261>
9. Податковий Кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/nk/>
10. Покращення виконання податкових вимог великими платниками податків. Огляд досвіду країн світу. Група співробітників під керівництвом Кетерін Беар. Міжнародний Валютний Фонд. Округ Вашингтон [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.occd.org
11. Насіров Р. Ми пропонуємо великому бізнесу якісно новий рівень обслуговування / Р. Насіров [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://officevp.sfs.gov.ua/media-ark/newsark/222383.html>
12. Скоромцова Т. О. Методологія, організація та інформаційне забезпечення проведення горизонтального моніторингу великих платників податків : монографія «Податкова політика держави: теорія формування та практика реалізації» / Т. О. Скоромцова; за ред. Л. Л. Тарангул та ін. – Ірпінь : Вид. Національного університету ДПС України, 2013. – С. 269–279.
- Стаття надійшла до редакції 25 квітня 2017 ____