ПОДАТКОВА ТА МИТНА СПРАВА В УКРАЇНІ

Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки

Збірник тез
Міжнародного податкового конгресу



ЕЛЕКТРОННЕ ВИДАННЯ

СЕРІЯ «ПОДАТКОВА ТА МИТНА СПРАВА В УКРАЇНІ»

Серію «Митна справа в Україні» засновано в 2001 р.
Її продовженням є серія
«Податкова та митна справа в Україні»,
яку започатковано в 2015 р.

Редакційна колегія:
Пашко П. В., д.е.н. (голова)
Бережнюк І. Г., д.е.н.
Деркач Л. В., к.ю.н.
Крисоватий А. І., д.е.н.
Мазаракі А. А., д.е.н.
Ченцов В. В., д.н.держ.упр., д.іст.н.

У СЕРІЇ «МИТНА СПРАВА В УКРАЇНІ» ВИЙШЛИ ДРУКОМ:

2002

«Основи митної справи»

«Митний контроль та митне оформлення»

2003

«Таможенное оформление морских грузов»

«Основы таможенного дела в Украине»

«Митний контроль на автомобільному транспорті»

2004

«Митний контроль на залізничному транспорті»

«Митне оформлення автотранспортних засобів»

«Основи митної справи в Україні»

«Митний кодекс України та нормативно-правові акти, що регулюють його застосування»

«Митний контроль на повітряному транспорті»

«Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності в Україні»

«Коментар до Митного кодексу України»

2005

«Порядок заповнення вантажної митної декларації»

2006

«Основи мистецтвознавчої експертизи та вартісної оцінки культурних цінностей»

«Історія митної справи в Україні»

«Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності в Україні»

2008

«Основи митної справи в Україні»

2009

«Таможенный контроль: на пути к международным стандартам»

«Таможенный контроль в морских пунктах пропуска»

«Митне оформлення енергоносіїв»

«Митна безпека»

«Міжнародні перевезення товарів автомобільним транспортом: теорія і практика»

«Підготовка та підвищення кваліфікації митних брокерів і декларантів: збірник нормативних документів і відомчих роз'яснень»

2010

«Святий Матфей. Митар. Апостол. Євангеліст»

«Історія митної діяльності: Україна в європейському контексті»

2011

«Митні інформаційні технології»

«Особливості митної класифікації товарів»

«Інфраструктура відкритих ключів: технології, архітектура, побудова та впровадження»

«Розподілені бази даних»

2012

«Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності митних органів»

«Митний кодекс України» / Коментар до ст. 6»

«Митна політика та митна безпека: концептуальне визначення та шляхи забезпечення»

«Архітектура комп'ютера»

«Комп'ютерна схемотехніка»

2013

«Актуальні питання теорії та практики митної справи»

«Історія митної діяльності»

«Механізми державного управління митною справою»

«Формування системи митного аудиту»

2014

«Митна енциклопедія, т. 1»

«Митна енциклопедія, т. 2»

«Митна енциклопедія, т. 3»

У СЕРІЇ «ПОДАТКОВА ТА МИТНА СПРАВА В УКРАЇНІ»
ВИЙШЛИ ДРУКОМ:

2015

«Митне регулювання України: національні та міжнародні аспекти»
«Українська митниця: вчора, сьогодні, завтра»
«Митна політика держави та її реалізація митними органами»
«Механізми державного управління митною справою»
«Історія митної діяльності»
«Митне право України»
«Реформування податкової системи України: сучасні виклики та орієнтири»
«Митна справа»
«Міжнародні економічні відносини: у 2-х частинах»
«Адміністративно-правове сприяння соціально-економічному розвитку в Україні: теоретико-методологічні засади»
«Бухгалтерський облік в умовах застосування інформаційних технологій: історія та практика»
«Розслідування злочинів, пов'язаних із неналежним виконанням професійних обов'язків медичними працівниками: сучасний стан, проблеми та напрями удосконалення»
«Формування управлінської компетентності майбутніх економістів у процесі професійної підготовки: теорія і практика»
«Let Develor English skills»
«Кримінальний процес України»
«Європейська інтеграція»
«Протидія розслідуванню кримінальних правопорушень у сфері оподаткування: теорія та практика»
«Інформатика та обчислювальна техніка: практикум»

2016

«Регулятивний потенціал фінансового ринку в умовах глобальних викликів»
«Правовий статус фіскальних органів України та держав-членів Європейського Союзу»
«Психологічні основи у професійній підготовці фахівців ПМ»
«Математика для економістів. Вища математика. Частина І. Лінійна алгебра. Аналітична геометрія»
«Сучасні інформаційні системи і технології: управління знаннями»
«Економічна кібернетика: введення в спеціальність»
«Інформаційні системи та технології у фінансових установах»
«Фінансове забезпечення інноваційного розвитку»
«Практикум з інформаційних систем в економіці»
«Практикум з WEB-програмування»
«Малий та середній бізнес у взаємовідносинах із податковими органами: соціологічна інтерпретація»
«Моделювання систем захисту інформації»
«Формування бюджетної стратегії України: теорія, методологія, практика»
«Актуальні питання розвитку банківської системи України»
«Система державного фінансового контролю: формування та розвиток в Україні»
«Соціалізація студентської молоді у процесі професійної підготовки»
«Розвиток бухгалтерського обліку в умовах інтеграційних процесів»
«Правове забезпечення фінансової безпеки України»
«Grammar for Students of Economics (для економістів)»
«English Grammar for law Students (для юристів)»
«Алгоритмізація та програмування»
«Основи психології та конфліктології для фахової підготовки економістів»
«Проблеми соціологічного, психологічного та педагогічного забезпечення податкових відносин в Україні»
«Математика для економістів. Функція багатьох змінних. Ряди»
«Інформаційні системи і технології»

2016

«Інформаційні системи і технології на підприємстві»

«Теорія ймовірностей та математична статистика: практикум»

«Економічні перспективи підприємництва України»

«Актуальні проблеми теорії держави і права»

2017

«Теорія держави і права»

«Історія митної діяльності»

«Механізм державного управління митною справою»

«Митна політика держави та її реалізація»

«Митне право України»

«Стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку та оподаткування в Україні»

«Державні цільові фонди»

«Аналітично-контрольні аспекти регулювання фінансово-господарської діяльності суб'єктів економіки»

«Міжнародне фінансове право»

«Концептуалізація інституту уповноважених економічних операторів: проблеми забезпечення безпеки та спрощення міжнародної торгівлі»

«Тактика розслідування фінансових злочинів, вчинених із використанням зареєстрованих у зоні пільгового оподаткування компаній»

«Інститут митної вартості імпортних товарів в Україні: актуальні питання та вектори розвитку»

«Державна фіскальна служба України: управління кадровим потенціалом в умовах інституційних змін»

«Фінансовий ринок України: розбудова інфраструктурної компоненти»

«Податкова політика України: теоретико-правовий аспект»

«Митна статистика України»

«Запобігання митним правопорушенням: охорона і захист прав інтелектуальної власності на митному кордоні України»

«Інформаційні системи і технології в податковій справі»

«Митна справа України

«Україна – територія можливостей для розвитку підприємництва»

«Актуальні проблеми приватного права»

«Антикризове управління фінансовими корпораціями»

«Оподаткування електронної комерції в Україні»

«Протидія агресивному податковому плануванню: світовий досвід та виклики для України»

2018

«Податкова діяльність держави в умовах становлення інформаційної постіндустріальної економіки»

«Зовнішня торгівля України. Митна статистика (1991–2016 роки)»

«Митна логістика»

«Інноватика на фінансових ринках»

«Особливості документування махінацій у сфері державних фінансів, при вчиненні яких використовуються зареєстровані на територіях з пільговим оподаткуванням компанії»

«Міжнародне співробітництво держав у сфері захисту національних меншин»

«Адміністрування податків і платежів»

«Регулювання фінансових ринків в умовах глобалізації»

«Управління митними ризиками: теорія та практика»

«Митна вартість транспортних засобів: теоретико-методологічні засади контролю в Україні та міжнародна практика»

«Фінансовий ринок»

«Підприємництво в умовах формування нової економічної і технологічної нормальності суспільства»

«Актуальні проблеми удосконалення системи протидії митним правопорушенням»

«Оподаткування зовнішньоекономічної діяльності»

«Фіскальна політика: теоретичні та практичні аспекти юридичної практики»

2019

«Електронний аудит – сучасна форма електронного контролю»
«Розвиток постмитного аудиту в Україні»
«Податок на доходи фізичних осіб та єдиний соціальний внесок: новації реформ та їх наслідки»
«Підприємницька діяльність»
«Основи оподаткування»
«Інформаційно-аналітичні технології в оподаткуванні»
«Основи зовнішньоекономічної діяльності»
«Актуальні питання запобігання і протидії незаконному обігу тютюнових виробів»
«Управління фінансовими активами»
«Дослідження підприємництва: ключові механізми організації, основні драйвери та перспективи»
«Підприємство в епоху глобальних трансформацій: виклики та перспективи розвитку»
«Система управління ризиками у державній митній справі»
«Фіскальна політика України в умовах фінансової децентралізації: теорія, методологія, практика»
«Митна наука. Анотований покажчик результатів наукових досліджень (2009–2018 рр.)»: у 2 т.
«Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки»
«Приватний і публічний інтерес у системі податкових правовідносин»

2020

«Митна статистика України»
«Управлінські інформаційні системи в обліку та оподаткуванні»
«Митне право»
«Модернізація податкової і митної політики в інституціональному забезпеченні розвитку економіки України»
«Імплементація європейських цінностей та технологій оподаткування в Україні»
«Фінансова політика: теоретичні та практичні аспекти юридичної науки»
«Державний фінансовий аудит: проблеми теорії і практики»
«Державний фінансовий контроль»
«Економічна теорія»
«Державні цільові фонди»
«Теоретичні та практичні аспекти визначення та підтвердження походження товарів»
«Організація постмитного контролю та аудиту»
«Фінансове посередництво»
«Організація бухгалтерського обліку»
«Правове регулювання зовнішньоекономічної діяльності»
«Методологічне та інструментальне забезпечення наукових досліджень»
«Податкова система»
«Митний контроль та митне оформлення в морських пунктах пропуску: проблемні аспекти та напрями удосконалення»
«Митна наука. Анотований покажчик результатів наукових досліджень (2009–2019 рр.)»: у 2 т.
«Сучасні теоретико-практичні аспекти дослідження резистентного соціального капіталу Держмитслужби»
«Публічне управління та адміністрування операцій з товарами, що переходять у власність держави за порушення митного законодавств»
«Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки

Університет державної фіскальної служби України

Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки

Збірник тез
Міжнародного податкового конгресу

ЕЛЕКТРОННЕ ВИДАННЯ

Ірпінь
2020

УДК 351.72:005(06)
ББК 65.261-21я431
У 67

Рекомендовано до друку
Вченою радою Університету ДФС України
(протокол № 15 від 24.12.2020)

Редакційна колегія:
Пашко П. В., д-р екон. наук, професор, заслужений діяч науки і техніки України (голова); **Драган О. В.,** д-р юрид. наук, доцент (заступник голови); **Шевчук О. А.,** д-р екон. наук, професор (заступник голови); **Брехов С. С.,** к-т екон. наук; **Горбовий А. Ю.,** д-р техн. наук, професор; **Краєвський В. М.,** д-р екон. наук, доцент; **Кужелєв М. О.,** д-р екон. наук, професор; **Суліма Є. М.,** д-р філос. наук, професор, чл.-кор. НАПНУ; **Топчій В. В.,** д-р юрид. наук, професор; **Чмелюк В. В.,** к-т. юрид. наук; **Шевчук С. В.,** д-р екон. наук, доцент

У 67 **Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки** [Електронне видання]: збірник тез Міжнародного податкового конгресу (м. Ірпінь, 3 грудня 2020 р.). – Ірпінь: Університет ДФС України, 2020. – 1421 с. – (Серія «Податкова та митна справа в Україні»; т. 163). – PDF-формат ; мережеве видання; інституційний депозитарій.
ISBN 978-966-337-610-3

Збірник містить матеріали Міжнародного податкового конгресу «Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки», що відбувся 3 грудня 2020 р. на базі Університету державної фіскальної служби України.

Публікації відображають напрями та результати наукових досліджень, присвячених таким актуальним питанням, як реформування вітчизняної фінансової системи, захист національних податкових та митних інтересів України, євроінтеграційні аспекти розвитку податкової системи нашої держави, публічні та приватні інтереси в оподаткуванні, податковий комплаєнс, діджиталізація в публічному управлінні, інституційні виклики у фінансових розслідуваннях, соціогуманітарні аспекти системи забезпечення економічної безпеки України тощо.

Видання розраховане на широке коло читачів, які цікавляться окресленою проблематикою.

Редакційна колегія не завжди поділяє позицію авторів.
За точність викладеного матеріалу відповідальність покладається на авторів.

УДК 351.72:005(06)
ББК 65.261-21я431

ISBN 978-966-337-610-3

© Університет державної фіскальної служби України, 2020

ЗМІСТ

Панель 1
Реформа управління публічними фінансами

Бедринець М. Д.
ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ БЮДЖЕТНОЇ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ В УКРАЇНІ 48

Береславська О. І.
ОЦІНКА СТАНУ СПЛАТИ ПОДАТКІВ БАНКІВСЬКИМИ УСТАНОВАМИ 51

Біленко Д. В.
ПОРІВНЯЛЬНИЙ АНАЛІЗ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСУВАННЯ ОСВІТИ В ЄВРОПІ ТА УКРАЇНІ 54

Богріновцева Л. М., Венгуренко Т. Г.
НАПРЯМИ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ СТРАХОВИКА (на прикладі ПрАТ «СК «Провідна») 57

Вергелюк Ю. Ю.
ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ НАРОЩУВАННЯ ПОДАТКОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ БАНКІВСЬКИХ УСТАНОВ..... 62

Воронкова О. М.
FEATURES OF FINANCIAL INSTITUTIONS TAXATION IN UKRAINE 66

Гуменний А. А.
ЗАХОДИ ПРОТИДІЇ УХИЛЕННЮ ВІД СПЛАТИ ПДВ ТА НАПРЯМИ ЇХ УДОСКОНАЛЕННЯ 68

Давиденко Н. М., Ключка О. В., Ключка С. С.
КОНЦЕПТУАЛЬНІ ПІДХОДИ ЗМІЦНЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ ЧЕРЕЗ РЕФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ..... 72

Данькевич А. П.
АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ОПОДАКТУВАННЯ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА 76

Parimal Chandra Biswas
TRANSFORMATION OF INDIVIDUAL PERSONALITIES THROUGH EDUCATION FOR SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF THE COUNTRY 81

Канцур І. Г.
ФІСКАЛЬНИЙ МЕХАНІЗМ У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ПРИСКОРЕННЯ СОЦІАЛЬНОГО РОЗВИТКУ УКРАЇНИ 84

Клименко Д. Б.
ПОДАТКОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ БАНКІВСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ 87

Клюско Л. А., Москаленко Н. В.
ПОДАТКОВИЙ КОМПЛАЄНС ЯК ІНСТРУМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТУ В БАНКІВСЬКИХ УСТАНОВАХ 90

Козій Н. С.
ДОСЛІДЖЕННЯ ВПЛИВУ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ НА ДІЯЛЬНІСТЬ БАНКІВСЬКИХ УСТАНОВ В УКРАЇНІ 93

Коляда Т. А.
ДЕФІЦИТНЕ ФІНАНСУВАННЯ БЮДЖЕТНИХ ВИДАТКІВ: СУЧАСНИЙ СТАН ТА ВИКЛИКИ ДЛЯ УКРАЇНИ 97

Кужелєв М. О.
ВПЛИВ ЧИННИКІВ НЕСТАБІЛЬНОГО ЕКОНОМІЧНОГО СЕРЕДОВИЩА НА УПРАВЛІННЯ ПУБЛІЧНИМИ ФІНАНСАМИ 101

Ліснічук О. А.
ЕВОЛЮЦІЙНИЙ РОЗВИТОК СИСТЕМИ ПУБЛІЧНИХ ФІНАНСІВ 104

Нечипоренко А. В.
УПРАВЛІННЯ ПУБЛІЧНИМИ ФІНАНСАМИ В УКРАЇНІ: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ 107

Канцур І. Г.,
к.е.н., доцент, доцент кафедри менеджменту,
Університет ДФС України

ФІСКАЛЬНИЙ МЕХАНІЗМ У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ПРИСКОРЕННЯ СОЦІАЛЬНОГО РОЗВИТКУ УКРАЇНИ

Фіскальний механізм ми розглядаємо як сукупність організаційно-правових та фінансово-економічних заходів держави у сфері регулювання бюджетно-податкових відносин, які спрямовані на мобілізацію та використання фінансових ресурсів в системі соціально-економічного розвитку країни. Іншими словами це процес наповнення бюджету за рахунок податкових надходжень та процес розподілу акумульованих в бюджеті коштів на складові соціальної сфери. У сучасних умовах розвитку соціально-орієнтованої ринкової економіки першочерговим постає питання забезпечення функціонування соціальної сфери, яку ми визначаємо як основу розвитку національної економіки. І логічно, що одним із пріоритетів державної політики в сучасних умовах є соціальна спрямованість економіки [1, с. 180].

Фіскальний механізм відіграє важливу роль у створенні умов для ефективного функціонування соціальної сфери, адже за допомогою фіскальних інструментів забезпечується надходження до бюджету коштів, достатніх для задоволення державних та соціальних потреб. Головне завдання фіскального механізму, з одного боку, полягає у встановленні оптимальних податків, які не стримуватимуть розвиток соціальної сфери, а з іншого – у забезпеченні надходження до бюджету коштів, достатніх для задоволення соціальних потреб. Таким чином, розвиток соціальної сфери безпосередньо пов'язаний з фіскальним механізмом і вдосконалення обох сфер має здійснюватися послідовно.

Фіскальними факторами, що стримують соціальний розвиток країни виступають неефективна система адміністрування податків та зборів; значний податковий тиск на платників податків; нестабільність і непередбачуваність податкової системи; високий рівень ухилення від сплати податків; невиконання фіскальним механізмом функції згладжування соціальної нерівності тощо.

Причинами наведених вище проблем є нестабільна нормативно-правова база оподаткування й суперечливість окремих законодавчих норм та нераціональна система податкових пільг, що залишає можливості для ухиляння від сплати податків та збільшення різниці в доходах між різними категоріями населення.

Перекладення податкового тягаря на громадян негативно відображається на показниках споживання населення. Якщо зіставити рівень податкового навантаження в Україні із ситуацією в інших державах, то виявляється, що суть проблеми не стільки у високих податкових ставках, скільки у нерівномірності

оподаткування, яка породжена надмірними пільгами різного роду; у звільненні від оподаткування тощо. Отже, наведення порядку у системі пільг має стати першим реальним і конструктивним кроком до зменшення податкового тиску й рівномірного розподілу податку між платниками податків.

Послаблення фіскального тиску на платників податків може відбуватись шляхом зниження ставок податку на доходи фізичних осіб і податку на додану вартість, а також нарахувань на фонд оплати праці. Так, податок на доходи фізичних осіб впливає на рівень життя населення, а ставки зазначеного податку знижують фіскальне навантаження шляхом застосування прогресивного оподаткування та неоподаткованого мінімуму. Система адміністрування податку на доходи фізичних осіб повинна виконувати як фіскальну, так і регулюючу функцію. Тобто за рахунок даного податку повинна відбуватись як акумуляція фінансових ресурсів у бюджеті, так і зростання рівня захищеності найбіднішої частини населення. Для цього необхідно впровадити таку шкалу ставок податку на доходи фізичних осіб, яка б не ліквідувала у громадян з помірно високим рівнем доходів стимули щодо збільшення їх капіталу [2].

Справляння податків з використанням прогресивної системи оподаткування є важливим складовим елементом боротьби з соціальною нерівністю та відповідає передовій практиці податкових систем у переважній більшості країн світу таких, як США, Великобританія, Швеція тощо, яка стимулює попит на масові товари і послуги, водночас скорочуючи на предмети розкоші. Система прогресивного оподаткування дозволяє коригувати розподіл матеріальних благ з метою досягнення соціальної справедливості. У перспективі, така система дозволить поступово зменшити розрив між доходами 10% найбагатших громадян та 10% найбідніших громадян, що дозволить знизити соціальну напругу у суспільстві та нівелює загрози соціальній стабільності в суспільстві і частково національній безпеці [3].

Фіскальний механізм має бути спрямований на зменшення фіскального тиску на доходи найменш захищених верств населення. Тобто, необхідно коригувати фіскальну політику, узгоджуючи її з політикою зайнятості.

Ще одним напрямом забезпечення принципу соціальної рівності та гідного рівня життя малозабезпечених верств населення є запровадження в Україні негативного прибуткового податку (NIT), який є прогресивним інструментом прибуткового податку, де люди, які заробляють нижче певної суми отримують додаткову виплату від уряду замість того, щоб платити податки уряду. За допомогою NIT можна гарантовано доповнити мінімальну систему доходів [2]. Таким чином, негативний прибутковий податок призначений виконувати переважно соціальну функцію. Адже, забезпечення добробуту населення є, на сьогоднішній день, одним з найбільш проблемних елементів нашого уряду. Негативний прибутковий податок є альтернативою поточних програм соціального

забезпечення. Важливо розуміти також, що негативний прибутковий податок буде працювати тільки тоді, коли він повністю замінить всі програми соціального розвитку, які є в країні. Запропонована система має ймовірність зменшення ухилення від сплати податків, так як всі будуть зобов'язані подавати податкову декларацію. Таким чином, запровадження в Україні негативного прибуткового податку сприятиме досягненню гідного рівня життя малозабезпечених верств населення та забезпеченню принципу соціальної рівності та справедливості.

Наступним шляхом підвищення ефективності фіскального механізму в забезпеченні прискорення соціального розвитку України є зниження фіскального тиску на фонд оплати праці.

Також особливе значення серед інструментів фіскального механізму, які впливають на рівень життя населення, належить непрямим податкам, а саме ПДВ. Диференціація розміру ставок з ПДВ в міжнародній практиці, враховуючи корисність товару, є наслідком економічного ефекту, який є рівнозначним при надання податкових пільг [4].

З усього вищезазначеного можна зробити наступні висновки: по-перше, для фіскального механізму в Україні характерною є перевага наповнення бюджету за рахунок податкових надходжень; по-друге, з одного боку, ця перевага в своєму кількісному визначенні свідчить про високий рівень залежності доходної частини бюджету країни від податків, з іншого боку, якісна структура податкових надходжень до доходної частини бюджету знову і знову підтверджує факти падіння реальних доходів населення, недосконалості податкового законодавства, низького рівня доходів громадян тощо. Тому Україна потребує створення адекватного фіскального механізму, що максимально враховуватиме сучасні тенденції розвитку соціально-економічних процесів.

Список використаних джерел

1. Мамонова Г.В.. Канцур І.Г. Моделювання пріоритетів фінансового забезпечення соціальної сфери. *Бізнес інформ*. 2014. №1. С. 179-183.

2. Мельник В.М. Фіскальний механізм забезпечення соціального розвитку України: монографія / В.М. Мельник, І.Г. Канцур, М.М. Мельник. Тернопіль: ФОП Осадца В.М., 2017. 200 с.

3. Пояснювальна записка до проекту Закону України від 15.03.2012 р. реєстр. № 10197 «Про внесення змін до Податкового кодексу України» (щодо запровадження прогресивної системи оподаткування та податку на розкіш) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc34?id=&pf3511=42816&pf35401=216986.

4.Канцур І.Г. Напрями підвищення ефективності фіскального механізму в контексті розвитку соціальної сфери України. *АУСПІЦІЯ: міжнародне чесько-українське видання*. 2016. № 5. С. 60-63.