ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

На правах рукопису

АНІСТРАТЕНКО ЮЛІЯ ІГОРІВНА

УДК 347.73: 336.226

**ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ОПОДАТКУВАННЯ МАЛОГО ТА СЕРЕДНЬОГО БІЗНЕСУ В УКРАЇНІ**

Спеціальність: 12.00.07 - адміністративне право і процес; фінансове право;

інформаційне право

Дисертація на здобуття наукового ступеня доктора юридичних наук

Науковий консультант Касьяненко Любов Михайлівна, доктор юридичних наук, професор,

завідувач кафедри фінансового права

Ірпінь - 2017

Список скорочень

БКУ - Бюджетний кодекс України

ВВП - валовий внутрішній продукт

ВРУ - Верховна рада України

ГКУ - Г осподарський кодекс України

ДФСУ - Державна фіскальна служба України

ЄС - Європейський Союз

ЄСВ - єдиний соціальний внесок

ЗСО - загальна система оподаткування

КМУ - Кабінет Міністрів України

ІТ-технології - інформаційні технології

Міндоходів - Міністерство доходів і зборів України

МСБ - малий та середній бізнес

МП - мале підприємство

ПКУ - Податковий кодекс України

ППП - Податок на прибуток підприємств

ПДФО - податок на доходи фізичних осіб

СМСП - суб'єкти малого та середнього підприємництва

ССО - спрощена система оподаткування

СПД - суб’єкт підприємницької діяльності

СМП - суб’єкт малого підприємництва

ЦКУ - Цивільний кодекс України

ЗМІСТ

[Вступ 5](#bookmark2)

[РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ОСНОВИ ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ОПОДАТКУВАННЯ МАЛОГО ТА СЕРЕДНЬОГО БІЗНЕСУ 19](#bookmark3)

1. Стан наукової розробки проблем оподаткування малого та

[середнього бізнесу в Україні 19](#bookmark5)

1.2.Історико-правовий аспект становлення спрощеної системи

оподаткування, обліку та звітності в Україні 32

1.3.Зміст поняття «оподаткування малого та середнього

бізнесу» 45

1 4.Принципи оподаткування малого та середнього

бізнесу 85

Висновки до розділу 1 107

РОЗДІЛ 2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ СИСТЕМ ОПОДАТКУВАННЯ МАЛОГО ТА СЕРЕДНЬОГО БІЗНЕСУ

В УКРАЇНІ 114

1. Правові основи оподаткування суб’єктів малого та середнього бізнесу, що використовують загальну систему оподаткування 114
2. [Специфіка правового регулювання спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності 151](#bookmark6)

2.3.Особливості основних елементів єдиного податку та їх правовий статус 184

2.4. Додаткові елементи правового механізму єдиного податку 225

Висновки до розділу 2 242

РОЗДІЛ 3. ЮРИДИЧНІ ГАРАНТІЇ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗАКОННОСТІ ПРИ ОПОДАТКУВАННІ МАЛОГО ТА СЕРЕДНЬОГО БІЗНЕСУ В УКРАЇНІ 250

1. Податково-процесуальні правовідносини при оподаткуванні малого та середнього бізнесу в Україні 250
2. Фінансовий контроль як юридична гарантія законності при оподаткуванні малого та середнього бізнесу 268
3. [Юридична відповідальність за порушення податкового законодавства при оподаткуванні малого та середнього бізнесу в Україні 298](#bookmark11)

Висновки до розділу 3 331

РОЗДІЛ 4. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ОПОДАТКУВАННЯ МАЛОГО ТА СЕРЕДНЬОГО

БІЗНЕСУ В УКРАЇНІ 334

4.1.Зарубіжний досвід правового регулювання оподаткування малого

середнього бізнесу і напрями його використання в Україні 334

1. Шляхи вдосконалення податкового законодавства щодо

[оподаткування малого та середнього бізнесу в Україні 356](#bookmark0)

Висновки до розділу 4 376

[ВИСНОВКИ 382](#bookmark13)

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 398

ДОДАТКИ 447

Додаток А. Аналіз нормативного забезпечення оподаткування малого

та середнього бізнесу в Україні

Додаток Б. Статистичні дані по кількості суб’єктів малого та середнього бізнесу в Україні

Додаток В. Динаміка податкових надходжень до бюджетів від платників малого та середнього бізнесу в Україні

Додаток Д. Порівняльна відсоткова характеристика малого та середнього бізнесу в зарубіжних країнах

ВСТУП

Актуальність теми. Необхідність теоретичного обґрунтування удосконалення існуючого законодавства з метою забезпечення стимулювання розвитку бізнесу в Україні, оптимізації рівня податкового навантаження для суб’єктів малого та середнього бізнесу, виявлення ефективних стимулів підтримки та методів розвитку державної політики в цій сфері визначили актуальність даного дослідження. Різноманітність наукових ідей і поглядів учених юристів та економістів щодо уявлень про сутність, призначення та особливості оподаткування доходу (прибутку) малого та середнього бізнесу і нині є найбільшою проблемою для комплексного, об’єктивного й оптимального визначення концепції правового регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу.

Специфіка оподаткування малого та середнього бізнесу зумовлює його роль в економіці: розвиток здорової конкуренції, вирішення проблеми зайнятості населення, сприяння економічному зростанню, надання гнучкості економічній системі відповідно до реалій сьогодення. Внесок малого та середнього бізнесу в економіку розвинених країн досить вагомий: їх частка у ВВП Франції та Італії становить близько 70 %, Японії - 55 %, США, Німеччини і Великобританії - близько 52 %; кількість працівників, зайнятих на малих та середніх підприємствах у цих країнах, становить більше половини, а у деяких країнах навіть вищий (наприклад, в Японії - 78%, Італії - 73 %, США - 54 %). Проте в Україні на сьогодні - це 1 %. Розвиток процесу оподаткування малого та середнього бізнесу в Україні свідчить про наявність ряду проблем: постійної зміни податкового законодавства та податкового тиску на ці категорії суб’єктів, складності доступу з кредитування; відсутності кваліфікованих кадрів; наявності адміністративних бар’єрів. Українському бізнесу необхідно допомогти вирішити ці проблемні аспекти, зміцнити позиції у вітчизняній економіці, підвищити рівень стимулювання інвестиційної діяльності та забезпечити його вихід на європейський ринок, що вимагає планомірно реалізовувати засади державної політики підтримки та розвитку малого та середнього бізнесу. Варто запровадити більш дієві механізми оподаткування суб’єктів малого та середнього бізнесу, що сприятиме більш ефективному наповненню дохідної частини відповідних бюджетів.

Важливим для проведення наукового дослідження правової природи оподаткування малого та середнього бізнесу є вивчення реформування як загальної, так і спрощеної системи оподаткування (далі - ССО), запровадження зарубіжного досвіду стимулювання розвитку бізнесу, дотримання основних державних програм підтримки інвестиційної активності та приведення українського законодавства відповідно до рекомендацій ЄС. Саме ці процеси зумовили на науковому рівні перегляд діючих систем оподаткування щодо ефективності їх застосування для суб’єктів малого та середнього бізнесу. Крім того, запровадження бюджетної децентралізації, реформування спеціальних податкових режимів (далі - СПР), зменшення кількості суб’єктів малого та середнього бізнесу, які забезпечують достатній рівень зайнятості населення, соціальної орієнтованості, проблематика тінізації економіки, виникнення нового поняття «сімейний бізнес» та ефективні показники бізнесу розвинених європейських країн визначили обґрунтування дослідження правового регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу і виявлення шляхів удосконалення вітчизняного законодавства з метою покращення цієї діяльності. Усе це сприятиме пошуку нових шляхів підвищення рівня ефективності податково-правових норм, гармонійному співіснуванню загальної та спрощеної системи оподаткування для суб’єктів малого та середнього бізнесу.

Незважаючи на суттєві зміни у правовому регулюванні спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, деякі питання і дотепер залишаються неврегульованими. На сучасному етапі норми податкового законодавства, що регламентують питання оподаткування малого та середнього бізнесу, є досить суперечливими, оскільки не завжди відповідають рівню економіки та реаліям соціально-економічного розвитку держави, а іноді порушують принципи оподаткування.

Вагомо розкрити проблеми правового регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу неможливо без звернення до науково- теоретичних досліджень видатних учених як вітчизняної, так і зарубіжної науки.

Варто зазначити, що у роботі були використані ґрунтовні дослідження основоположників теорій оподаткування: А. Вагнера, П. Веррі, П. Годме, Д. Кейнса, Дж. Мілля, О. Мірабо, Д. Рікардо та А. Сміта. Теоретико- методологічні засади дослідження проблем підприємництва були закладені в працях Р. Кантільйона, Ж.-Б. Сейд, а потім у М. Вебера, В. Зомбарта, Д. Кейнса, П. Самуельсона, Ф. Хайєка та ін. Внесок у розвиток теорії оподаткування, зокрема податкового стимулювання, зробили A. B. Бризгалін, О. A. Ісаєв, І. М. Кулішер, І. Х. Озеров, В. П. Твердохлібов, В. М. Пушкарьова, Л. П. Павлова, В. Г. Пансков, Д. Г. Черник, С. Д. Шаталов, Т. Ф. Юткіна та ін.

У процесі дослідження використовувалися праці науковців у сфері філософії, економіки та фінансів, серед яких варто виділити вітчизняних учених, що займалися проблемами становлення, державної підтримки малого та середнього підприємництва, - В.Л. Андрущенка, О. Д. Василика, З. С. Варналія, Л. І. Вдовиченко, А. І. Крисоватого, С. В. Мочерного, С. В. Онишко, К. І. Швабія, та зарубіжних - С. Брю, Р Дорнберга, К. Мак- Коннеллі та ін.

Методологічну основу даної дисертаційної роботи становили наукові праці з теорії держави та права С. С. Алексєєва, С. Д. Гусареєва,

В. В. Копейчикова, Н. М. Оніщенко, О. В. Скакун, Ю. С. Шемшученка та ін.

Безумовно, неможливо не відзначити вагомий внесок у розвиток науки фінансового права Л. К. Воронової, праці якої були одними з перших у період становлення незалежності України.

Важливими у науковому аспекті для автора під час роботи над дисертацією були теоретичні висновки фахівців фінансового та адміністративного права: В. Т Білоуса, Д. А. Бекерської, Р О. Гаврилюк, Д. О. Гетманцева, О. О. Головашевича, Л. М. Касьяненко, І. Є. Криницького, М. П. Кучерявенка, Т А. Латковської, О. А. Лукашева, Т О. Мацелик,

А. О. Монаєнка, О. А. Музики-Стефанчук, А. М. Новицького, Ю. В. Онищика, О. П. Орлюк, П. С. Пацурківського, С. Г. Пепеляєва, Д. В. Приймаченка,

Н. Ю. Пришви, О. П. Рябченко, В. О. Рядінської, Л. А.Савченко,

О. В. Солдатенко, Г П. Толстоп’ятенко, В. В. Хохуляка, В. Д. Чернадчука,

Н. Я. Якимчук та ін.

На окремих питаннях застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності зосередили свою увагу М. О. Слатвінська «Альтернативні системи оподаткування суб’єктів малого підприємництва» (дис. канд. екон. наук, 2011) та юристи М. А. Пожидаєва «Правове регулювання єдиного податку для суб’єктів малого підприємництва» (дис. канд. юрид. наук, 2005) і С. А. Данієлян «Правове регулювання єдиного податку» (дис. канд. юрид. наук, 2014).

Вагомість зазначених проблем, необхідність їх вирішення та актуальність зумовили вибір теми даного дисертаційного дослідження та окреслили коло питань, які в ньому розглядаються.

Зв’язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Здійснене дослідження відповідає Державній стратегії розвитку малого та середнього бізнесу в Україні, Концепції Загальнодержавної програми розвитку малого і середнього підприємництва на 2014 - 2024 роки від 28.08.2013 № 641-р та Стратегічному плану розвитку ДФС України на 2015 - 2018 роки, затвердженому наказом ДФС України від 12.02. 2015 № 80.

Основні положення дисертації пов’язані з планами наукових досліджень Університету ДФС України у контексті виконання науково- дослідних робіт за такими темами: «Правове регулювання фінансової відповідальності в Україні» (державний реєстраційний номер 0111U010391) та Науково-дослідного інституту з проблем фіскальної політики Університету ДФС України в частині теми «Вдосконалення оподаткування сільського господарства в контексті структурної перебудови економіки України» (державний реєстраційний номер 0116U007324).

Тема дисертації затверджена на засіданні Вченої ради Національного університету державної податкової служби України (протокол № 2 від 24.10.2013), а також уточнено на засіданні Вченої ради Університету державної фіскальної служби України (протокол № 3 від 26.11.2015).

Мета і завдання дослідження. *Метою* дисертаційного дослідження є з’ясування теоретичних засад правового регулювання та комплексне обґрунтування вихідної категорії «оподаткування малого та середнього бізнесу в Україні», формування відповідних пріоритетних шляхів удосконалення податкового законодавства на основі аналізу теоретичних розробок, узагальнення правозастосовної практики, вітчизняного та зарубіжного законодавства.

Досягнення поставленої мети обумовлює вирішення таких *завдань:*

* розкрити генезис наукових досліджень щодо сутності спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності для суб’єктів малого та середнього бізнесу;
* визначити зміст та особливості «оподаткування малого та середнього бізнесу в Україні»;
* сформулювати принципи оподаткування малого та середнього бізнесу;
* проаналізувати специфіку правового регулювання загальної та спрощеної системи оподаткування для суб’єктів малого та середнього бізнесу з метою виявлення переваг та недоліків кожної з них;
* охарактеризувати основні елементи правового механізму єдиного податку та визначити проблеми їх правового регулювання;
* виділити критерії ставок єдиного податку для суб’єктів малого та середнього бізнесу;
* розкрити зміст та особливості фінансового контролю щодо оподаткування суб’єктів малого та середнього бізнесу;
* охарактеризувати податково-процесуальні правовідносини при оподаткуванні малого та середнього бізнесу в Україні;
* проаналізувати особливості юридичної відповідальності за порушення податкового законодавства щодо оподаткування малого та середнього бізнесу;
* розкрити та узагальнити досвід правового регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу в зарубіжних країнах;
* запропонувати шляхи вдосконалення податкового законодавства щодо оподаткування малого та середнього бізнесу.

*Об’єктом дослідження* є суспільні відносини, що виникають у сфері правового регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу в Україні.

*Предметом дослідження* є правове регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу в Україні.

Методи дослідження. Комплексність, обґрунтованість і достовірність одержаних результатів дослідження забезпечувались світоглядними, філософськими, соціологічним, теоретичними засадами, використання яких обрано з урахуванням мети та завдань, об’єкта та предмета дослідження. Функціональний підхід дозволив дослідити процес оподаткування малого та середнього бізнесу як окремий елемент податкової системи, який є гарантуванням забезпечення ефективного адміністрування окремих податків, що впливає на формування дохідної частини бюджетів та підняття рівня економічного розвитку (підрозділ 2.1 та 2.2); діяльнісний підхід - осмислити проблемні питання правового регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу (підрозділи - 1.3, 2.1, 2.2, 2.3, 2.4); класифікаційний підхід дозволив дослідити оподаткування малого та середнього бізнесу як елемент системи оподаткування (підрозділи 1.3, 2.1, 2.3); структурний - для визначення елементів правового механізму оподаткування малого та

середнього бізнесу (через призму аналізу механізму адміністрування спрощеної системи оподаткування та деяких видів податків загальної системи) (підрозділи 2.1, 2.2, 2.3, 2.4). Діалектичний метод застосовано для вивчення оподаткування малого та середнього бізнесу як суспільно- правового явища, особливого режиму й розкриття його сутності (підрозділи

1. 1.4). Завдяки використанню методу системно-структурного аналізу було сформульовано підстави аналізу елементів правового механізму єдиного податку, що дозволило з’ясувати характер системних зв’язків між ними (підрозділи 2.1, 2.2). Метод порівняльно-правового аналізу сприяв

дослідженню чинного українського законодавства, а також деяких зарубіжних країн, яким врегульовано порядок формування державних доходів при застосуванні спеціальних податкових режимів на кшталт єдиного податку (підрозділи 1.3, 3.2, 4.2). Історико-правовий метод дозволив розглянути та дослідити розвиток правового регулювання єдиного податку в динаміці, сформулювати певні прогнози щодо розвитку спеціальних податкових режимів (підрозділ 1.2). Метод тлумачення застосовувався для з’ясування змісту норм конституцій і законів, що регулюють відносини у сфері оподаткування малого та середнього бізнесу. Логічний метод дав змогу сформулювати такі базові поняття, як «оподаткування бізнесу», «оподаткування малого та середнього бізнесу» тощо.

*Науково-теоретичною базою* даного дослідження стали праці з філософії права, теорії держави та права, конституційного права, фінансового права та інших галузей.

*Нормативним підґрунтям роботи* є Конституція України, нормативно- правові акти України, акти Президента України та міжнародно-правові документи.

*Емпіричну базу* дослідження становлять статистичні матеріали, що характеризують стан оподаткування малого та середнього бізнесу та його вплив на формування дохідної частини відповідного місцевого бюджету, політико-правова публіцистика, довідкові матеріали.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в тому, що дисертація є першим у вітчизняній правовій науці комплексним монографічним дослідженням, в якому з урахуванням здобутків вітчизняної та зарубіжної правової науки, а також практики реалізації чинного законодавства України та зарубіжних країн розкрито особливості та проблеми правового регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу, визначено перспективи напрямів його удосконалення, а також розроблено концепцію розвитку системи правового регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу в Україні. У дисертації обґрунтовано ряд нових теоретичних положень, висновків і пропозицій, що характеризують особистий внесок дисертанта, а саме:

*вперше:*

* розроблено авторську концепцію розвитку системи правового регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу в Україні з урахуванням сучасних напрямів удосконалення елементів цієї системи щодо встановлення та справляння податків та зборів для суб’єктів малого та середнього бізнесу з реалізації принципів рівності податкового навантаження та соціального орієнтування податкового регулювання залежно від категорії платника, яким видом бізнесу займається платник, його платоспроможності;
* сформульовано авторське визначення поняття «оподаткування малого та середнього бізнесу» як нормативно врегульований процес встановлення та справляння податків, що забезпечується відповідними контролюючими органами щодо фізичних чи юридичних осіб, які займаються малим та середнім бізнесом у будь-якій сфері, з метою отримання доходу (прибутку), який оподатковується з урахуванням особливостей, притаманних різним видам бізнесу, та специфіки застосування різних систем оподаткування;
* сформульовано авторське визначення поняття «бізнес», «малий бізнес» та «середній бізнес»;
* визначено особливості оподаткування малого та середнього бізнесу, які полягають у специфіці використання двох систем механізму оподаткування (як загальної, так і спрощеної), залежно від категорії платника, обсягу всього отриманого доходу (прибутку) від зайняття бізнесом, урегулювавши питання реєстрації платників податків;
* доведено, що розвиток теоретико-правових засад оподаткування малого та середнього бізнесу в Україні спрямовувався на коригування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, підняття рівня податкового навантаження, що не сприяло дієвості її застосування;
* обґрунтовано оподаткування малого та середнього бізнесу як вихідної категорії сучасної концепції застосування альтернативного режиму оподаткування з урахуванням державної політики для підтримки та розвитку оподаткування в Україні;
* на основі зарубіжного досвіду запропоновано авторський підхід до конкретизації принципів оподаткування малого та середнього бізнесу;
* сформульовано критерії диференціації ставок єдиного податку з урахуванням специфіки платників, що сприятиме створенню відповідних умов оподаткування, з метою забезпечення податкового стимулювання у межах запровадженої фіскальної децентралізації;
* аргументовано посилення юридичної відповідальності за порушення податкового законодавства суб’єктами малого та середнього бізнесу завдяки внесенню змін до Податкового кодексу України (далі - ПКУ), а саме доповнити п. 300.1 ст. 300 ПКУ текстом такого змісту: «..., а також неведення, неналежне ведення, втрату незареєстрованої книги обліку доходів та витрат, неведення РРО та несвоєчасну сплату єдиного соціального внеску»;
* доведено доцільність використання зарубіжного досвіду щодо ефективності застосування правового регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу;
* виявлено вплив процесу реформування податкового законодавства у сфері оподаткування малого та середнього бізнесу на кількість платників, які використовують загальну та спрощену систему оподаткування;
* запропоновано розмежування суб’єктів малого та середнього бізнесу залежно від отриманого ними доходу (прибутку), видів бізнесу та кількості найманих працівників з урахуванням їхнього статусу (резидент/ нерезидент);

*удосконалено:*

* наукову позицію щодо виділення етапів становлення спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності;
* ознаки, специфіку та характеристику елементів правового механізму єдиного податку з метою визначення його правової природи та належності до спеціального режиму оподаткування;
* розуміння поняття фінансового контролю у сфері оподаткування, теоретичні підходи до визначення його основних методів;
* підхід до застосування фінансової відповідальності за порушення податкового законодавства;
* визначення сутності принципів спрощеної системи оподаткування, наукові підходи до їх формування;
* сутність оподаткування сімейного бізнесу як спеціального режиму, що встановлює для платників (сім’ї) консолідований об’єкт оподаткування (більший ніж об’єкт оподаткування індивідуального платника-суб’єкта малого та середнього бізнесу) з метою реалізації принципу рівномірного податкового навантаження та ефективності надходження коштів до відповідної дохідної частини бюджету;
* наукову позицію щодо недоцільності збільшення податкового навантаження на платників єдиного податку, оскільки це зумовлює в умовах діючої фіскальної децентралізації прогнозоване зменшення кількості суб’єктів малого та середнього бізнесу, податкових надходжень від них та збільшення ефекту тінізації економіки і відпливу коштів;

*дістали подальшого розвитку:*

* обґрунтування ролі застосування альтернативних режимів оподаткування з метою стимулювання та підтримки розвитку малого та середнього бізнесу;
* положення про недосконалість механізму застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності як спеціального податкового режиму на підставі розкриття генезису наукових досліджень щодо сутності ССО, що мав би забезпечувати реалізацію комплексу податкових пільг, які стимулювали б отримання податкових надходжень бюджетами;
* наукові підходи до співвідношення загальної та спрощеної систем оподаткування та їхньої реалізації з урахуванням зарубіжного досвіду і практики оподаткування;
* положення щодо наявності численних суперечностей нормативно- правової бази щодо визначення та розмежування категорій «мале підприємництво», «малий бізнес», «підприємницька діяльність» та шляхи подолання цих суперечностей;
* визначення статусу резидента для платників єдиного податку та їх класифікація з урахуванням зарубіжного досвіду та укладання міжнародних договорів з метою уникнення подвійного оподаткування;
* характеристика правового статусу юридичної та фізичної особи як платника ССО з урахуванням їхніх особливостей: статусу резидента, специфіки зайняття різними видами бізнесу, виконання операцій з обчислення, утримання та сплати різних податків;
* аргументація доцільності введення правового регулювання сімейного оподаткування для суб’єктів малого та середнього бізнесу в Україні, що забезпечують платоспроможність консолідованих платників (сімей) та підвищення рівня податкових надходжень від різних суб’єктів малого та середнього бізнесу;
* характеристика сутності податково-процесуальних норм, їхні особливості, які впливають на вирішення податкових конфліктів щодо сплати єдиного податку.

Практичне значення одержаних результатів визначається можливістю використання висновків, пропозицій і рекомендацій у таких напрямах:

* *у сфері правотворчості -* при підготовці законодавчих актів, які спрямовані на вдосконалення чинного податкового законодавства у сфері оподаткування малого та середнього бізнесу та здійснення контролю за ним (довідка з Верховної Ради України № 172-455 від 30.01.2017 р.);
* *у науково-дослідній сфері -* як підґрунтя для проведення подальших наукових досліджень оподаткування малого та середнього бізнесу (акт впровадження з Науково-дослідного інституту з питань фіскальної політики від 15.01.2017 р.);
* *у правозастосовній практиці -* для удосконалення діяльності учасників процесу оподаткування малого та середнього бізнесу (довідка з Міністерства економічного розвитку та торгівлі України № 182/17 від 21.01.2017 р.; з Державної фіскальної служби України № 156/8 від 30.01.2017

р.);

* *у навчальному процесі -* використані при викладанні дисциплін «Податкове право», а також «Актуальні питання фінансового права», «Правове регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу в Україні», «Концептуальні підходи до правового регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу в Україні» (акт впровадження з Університету ДФС України від 11.09.2016 р. та Академії адвокатури України від 01.02.2017р.).

Особистий внесок здобувача. Наукові положення, розробки, висновки і рекомендації, які виносяться на публічний захист, отримані автором самостійно. Ідеї та розробки, які містяться у працях, опублікованих у співавторстві, у дисертації не використовувалися.

Апробація результатів дисертації. Результати проведеного дисертаційного дослідження обговорювалися на розширеному засіданні кафедри фінансового права. Окремі ідеї та положення дисертації апробовані на міжнародних та всеукраїнських науково-практичних конференціях, круглих столах, семінарах, зокрема: «Право і держава в умовах глобалізації та регіоналізації» (14 жовтня 2011 р., м. Ірпінь), ), «Пріоритетні напрями розвитку законодавства України» (10 - 11 листопада 2011р., м. Запоріжжя), «Право, держава та громадянське суспільство в умовах системних реформ у процесі євроінтеграції» (27 - 28 листопада 2015 р., м. Дніпропетровськ), «Pravna veda a pravax v tretom tisicroci» (27 - 28 лютого 2015 р., м. Кошице, Словакія), «Особливості нормотворчих процесів в умовах адаптації законодавства України до вимог Європейського Союзу» (5 - 6 червня 2015 р., м. Херсон), «Права та обов’язки людини у сучасному світі» (13 - 14 листопада 2015 р., м. Одеса), «Пріоритетні напрями модернізації системи права України» (13-14 листопада 2015 р., м. Кривий Ріг), «Господарсько- правове, цивільно-правове та фінансово-правове забезпечення розвитку сучасної економіки України» (25 листопада 2011 р. м. Дніпропетровськ), «Основні напрями реформування законодавства України в сучасних умовах» (5 - 6 листопада 2015 р., м. Дніпропетровськ), «Правові системи суспільства: сучасні проблеми та перспективи розвитку» (20 - 21 листопада 2015 р., м.Львів), «Правові засади забезпечення та захисту прав людини: вітчизняний та зарубіжний досвід» (20 - 21 листопада 2015 р., м. Харків), «Нове міжнародне право та національне законодавство - нові завдання юридичної науки» (13 - 14 листопада 2015 р., м. Київ), «Integrarea republicii Moldova si Ukrainei in ue: aspectul juridic» (6 - 7 листопада 2015 р., Молдова), Науково- практичний круглий стіл НДІ фінансового права, (8 вересня 2015 р., м. Ірпінь), «Правові аспекти виникнення оподаткування» (18 - 19 жовтня 2015р, м. Кривий Ріг), «Сучасні проблеми правової держави: виклики сьогодення» (24 - 25 листопада 2015р., м. Київ), «Сучасні проблеми впровадження електронного документообігу при сплаті єдиного податку» (9 - 10 вересня 2015 р., м. Львів), «Проблемні аспекти реформування законодавства України» (25 жовтня 2015 р., м. Одеса), «Модернізація податкового законодавста в Україні» (8 вересня 2015 р., м. Харків), «Pravna veda a pravax:

vyzvy modernych europskych integracnych procesov» (27 - 28 листопада 2015 р., м. Братіслава, Словакія), «Перспективи розвитку законодавства України про єдиний податок» (25 листопада 2015 р., м. Ірпінь, «Проблемні аспекти національного законодавства» (24 жовтня 2015 р., м. Запоріжжя),

«Теоретико-правові засади відповідальності за порушення законодавства щодо сплати єдиного податку» (25 березня 2016 р., м. Ірпінь), «Сучасні тенденції правової науки» (8 - 9 квітня 2016 р., м. Одеса), «Податковий кодекс України - річниця прийняття» (15 грудня 2011 р., м. Ірпінь), «Реформування вітчизняного законодавства» (15 - 16 квітня 2016 р., Молдова), «Вороновські читання» (5 жовтня 2016 р., м. Київ), а також участь у VII Всеукраїнському конкурсі наукових робіт молодих вчених ім. М.І. Туган-Барановського з нагоди 150-річчя від дня народження (25 листопада 2015 р., м. Ірпінь).

Публікації. Основні положення дослідження викладено у 51 публікації, а саме: одноосібна монографія, монографія у співавторстві, наукові статті у фахових виданнях, навчальний посібник «Податкове право (альбом схем)» (у співавторстві), матеріали науково-практичних конференцій, статті у інших наукових виданнях.

Структура дисертації зумовлена логікою, метою і предметом дослідження. Робота складається зі вступу, чотирьох розділів, поділених на чотирнадцять підрозділів, висновків до кожного розділу та загальних висновків до роботи, списку використаних джерел (468 найменувань), додатків. Загальний обсяг дисертації становить 460 сторінок (основний зміст - 397 сторінок).

ВИСНОВКИ

У висновках сформульовано найсуттєвіші результати дослідження, наведено теоретичні узагальнення та запропоновано нове вирішення важливої наукової проблеми - розроблено теоретичні основи до правового регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу в Україні. Автором визначено ряд наукових понять та категорій, внесено пропозиції щодо удосконалення чинного податкового законодавства. У результаті сформульовано ряд висновків, пропозицій та рекомендацій, основні з них такі:

1. Стан наукової досліджуваності правового регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу надав підстави стверджувати, що в усі часи науковці як економічної, політичної так і правової думки звертали свій інтерес до дослідження проблематики бізнесу, виникнення різних систем оподаткування, специфіки механізму кожниї з них та можливість ефективного застосування різними категоріями суб’єктів малого та середнього бізнесу. Науковці і нині досить колізійно вивчають питання даної тематики, особливо з імплементації прогресивного досвіду зарубіжних країн у цій сфері в національне законодавство.

Тому можемо запропонувати авторський підхід до етапів становлення наукових поглядів щодо оподаткування суб’єктів малого та середнього бізнесу, зокрема 1-й етап - історико-фундаментальний (формування наукових позицій щодо оподаткування вцілому та зародження основ правової думки вчених); 2-й етап - теоретико-правовий (розвиток теорії та практики оподаткування розкривається через призму наукових досліджень юристів та економістів); 3-й етап - становлення оподаткування малого та середнього бізнесу (у якому аргументується наукова позиція щодо проблемних аспектів розвитку систем оподаткування малого та середнього бізнесу).

1. Набутий практичний досвід з формування підприємств малого бізнесу в Україні протягом 1991 - 2016 рр. знайшов певне висвітлення в публікаціях державних службовців, фахівців із державного управління, науковців, економістів, соціологів. Запропоновано наступні етапи історичного аспекту розвитку та етапів правового регулювання спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності: 1-й етап - нормативно-правове зародження спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності (період з 1991 р по 1993 р.). У даний період приймаються і набирають чинності такі основні нормативно-правові акти, як Конституція України, Закон України «Про систему оподаткування», Закон України «Про оподаткування доходів підприємств і організацій», Декрет Кабінету міністрів України «Про податок на прибуток підприємств і організацій» та інші нормативно-правові акти, які закріпили існування єдиного податку. 2-й етап - стимулювання розвитку спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності (період з 1994 р по
2. р). У даний час приймається низка нормативно-правових актів, що регулюють підтримку розвитку малого та середнього підприємництва. 3-й етап - стабільності спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності (з
3. р. по 2011 р.). Важливим кроком у стимулюванні розвитку суб’єктів малого та середнього бізнесу стало прийняття у 2010 р. Податкового кодексу України. 4-й етап - кардинального реформування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності (з 2011 р. по теперішній час). Проте, процес формування ефективного нормативно-правового забезпечення неможливий без гнучкості та приведення його у відповідність з сучасними тенденціями різних податкових та бюджетних реформ.
4. Зміст оподаткування малого та середнього бізнесу в Україні, його особливості і місце в податковій системі України розкривається через можливість використання двох систем оподаткування (загальної та спрощеної), які визначається в залежності від категорії платника, його правового статусу та зайняття певним видом бізнесу. Ефективність використання кожної системи оподаткування реалізується завдяки можливості платника визначати для себе переваги кожної з них при виборі зайняття бізнесом. Тому ФОПи надають перевагу загальній системі, самозайнятим особам та фермерам вигідніша - ССО.

Особливостями правового регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу є неврегульованість на законодавчому рівні розмежування між суб’єктами малого та середнього бізнесу на відміну від досвіду інших держав. Постійний процес реформування податкової системи, зокрема і в частині застосування альтернативних систем оподаткування, не відповідає реаліям практичної діяльності у сфері малого та середнього бізнесу в Україні. Нормативно-правове врегулювання оподаткування суб’єктів малого та середнього бізнесу є достатньо колізійним, оскільки містить такі правові категорії, як «спеціальний податковий режим», «спрощена система оподаткування, обліку та звітності», «єдиний податок», які є досить різними правовими категоріями і в комплексному підході не розкривають процесу оподаткування малого та середнього бізнесу.

1. Сформульовано принципи оподаткування малого та середнього бізнесу, а саме: законності (передачає дотримання усіма суб’єктами малого та середнього бізнесу норм права, а вразі порушення застосування до них відповідальності); обов’язковості (обов’язок зі сплати всіх необхідних податків, що залежать від виду зайняття ним певним бізнесом); справедливості (недопущення податкової дискримінації серед суб’єктів малого та середнього бізнесу однієї сфери); пропорційності (платоспроможності) (урахування дохідної спроможні суб’єкта малого та середнього бізнесу); єдиного підходу до оподаткування суб’єктів малого та середнього бізнесу (в межах здійснення бізнесу в одній сфері забезпечення умов конкурентноздатності); системності (передбачає систематизацію оподаткування суб’єктів малого та середнього бізнесу різними видами податків); ефективності оподаткування малого та середнього бізнесу (недопущення перевищення затрат на адміністрування певних податків для суб’єктів малого та середнього бізнесу); застосування податкових пільг (можливості надання податкових кредитів для певного виду бізнесу та певного платника); стимулювання розвитку бізнесу та інвестиційної активності (створення належних умов оподаткування, які б стимулювали розвиток бізнесову різних видів, а особливо найбільш прибутковіших).
2. Характеристика правового регулювання систем оподаткування малого та середнього бізнесу в Україні дозволи ствердити, що право вибору суб’єктами малого та середнього бізнесу переходу із загальної на спрощену систему оподаткування є визначення пріоритетних переваг щодо розміру податкових платежів, обсяг яких не перевищуватиме, а в деяких випадках буде меншим, що дозволить розвивати малий та середній бізнес, налагодити господарські зв’язки та зменшити відповідні затрати. Вибір системи оподаткування повинен враховувати категорію податкових пільг, вид діяльності певного платника, специфіку контрагентів, кількість господарських операцій за звітній період та перспективи розвитку відповідного суб’єкта господарювання. Економічні показники розвитку малих підприємств в Україні свідчать про те, що вони не можуть ефективно виконувати фіскальну функцію. Проте, як доводить практика розвинених країн, макроекономічна політика щодо малого бізнесу повинна насамперед ураховувати не фіскальні функції, а здатність малих підприємств створювати стійкий позитивний соціально-економічний ефект.

Основними критеріями оцінювання правового регулювання функціонування різних систем оподаткування є фіскальна та соціально- економічна ефективність з урахуванням таких показників, як кількість найманих працівників, обсяг реалізованої продукції, сума сплачених податків, кількість суб’єктів малого та середнього бізнесу, які використовують ССО, порівняно з аналогічними показниками діяльності суб’єктів, які працюють за загальною системою оподаткування. Крім того, поряд з методом теоретико-правового порівняння переваг і недоліків двох систем оподаткування, запропоновано проводити оцінювання за допомогою розроблених показників: 1 - рівень правового забезпечення; 2 - коефіцієнт податкових надходжень до відповідних бюджетів; 3 - рівень соціального забезпечення та зайнятості населення; 4 - коефіцієнт розвитку виробництва та випередження реалізації виробленої продукції.

1. Правові основи оподаткування суб’єктів малого та середнього бізнесу, що використовують загальну систему оподаткування складає діючий Податковий кодекс України та відповідні накази, розпорядження, інструкції контролюючих органів у цій сфері. Проте ця система нормативно-правових документів не розкриває всіх особливостей оподаткування різних категорій платників (ФОПів, само зайнятих осіб, юридичних осбі та фермерів), ріщними випадами податків, що залежать від специфіки зайняття ними певним видом бізнесу та організаційно-правової форми існування певної категорії платників. Весь спектр специфіки правового регулювання оподаткування суб’єктів малого та середнього бізнесу можливий із запровадженням окремого нормативного акту - Закону України «Про оподаткування малого та середнього бізнесу в Україні», який би закріпив усі вихідні категорії, особливості використання певних систем оподаткування, категорії платників та види зайнятття певним бізнесом.
2. Специфіка правового регулювання спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності дозволила виявити проблемні аспекти, що виникають у суб’єктів малого та середнього бізнесу, а саме: 1) набуття статусу платника єдиного податку (особливо для новостворених суб’єктів та реорганізованих суб’єктів); 2) специфіка зайняття різними видами бізнесу (споживчий, надання побутових послуг та інший), що впливає на особливості правового статусу платника, розмір об’єкта оподаткування та відповідної ставки податку; 3) наявність багатьох обмежень (кількість найманих працівників, розмір одержаного доходу (прибутку), обмеження якісного характеру до різних категорій платників та щодо окремих операцій таких осіб), що призводять до звуження виду діяльності, а також припинення їхньої діяльності; 4) збільшення податкового навантаження на суб’єктів малого та середнього бізнесу, проте спрощення процедур податкового контролю; 5) питання звітності щодо сплати єдиного податку (оскільки податковий період та період подання звітності збігаються).

Для суб’єктів малого та середнього бізнесу з метою покращання механізму оподаткування та врегулювання колізійних аспектів необхідно спростити облік ПДВ, чітко визначити рівень розподілу витрат подвійного призначення (при оподаткуванні «сімейного бізнесу»), види діяльності, які належать до малого і середнього бізнесу, з урахуванням специфіки категорій платників та систем оподаткування, які вони використовують.

1. Особливості основних елементів єдиного податку та їх правовий статус визначають в залежності від сфери діяльності платника. Так, платників потрібно законодавчо розмежувати на тих, що використовують загальну систему оподаткування, та тих що на ССО: ФОПів, юридичних осіб, само зайнятих осіб, фермерів та сільськогосподарських товаровиробників, також розмежовуючи їх за приналежністю до податкового президентства. Ця класифікація впливає на визначення об’єкта та вставнолення ставок для певних категорій платників.
2. Додаткові елементи правового механізму єдиного податку мають свої особливості, оскільки правове регулювання оподаткування суб’єктів малого та середнього бізнесу з цього питання має колізійні аспекти. Актуальним залишається питання подання податкової звітності різним категоріями платників малого та середнього бізнесу, не розмежовують строки та специфіка встановлення різних податкових періодів для них.
3. Податково-процесуальні правовідносини при оподаткуванні малого та середнього бізнесу в Україні мають колізійні моменти щодо вирішення податкових спорів, які виникають з приводу порушення законодавства у сфері оподаткування малого та середнього бізнесу.
4. Специфіка здійснення правового забезпечення фінансового контролю надала підстави стверджувати, що стосовно суб’єктів, які використовують загальну систему оподаткування, застосовуються посилені міри контролю, на відміну від «спрощенців». Тому з метою покращення ефективності правового регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу, запропоновано обмежити перехід з однієї системи оподаткування на іншу до одного разу на рік, що дозволить підвищити ефективність методів контролю при переході.

Доцільно запровадити фінансовий моніторинг як один з методів контролю для суб’єктів малого та середнього бізнесу, що здійснюють сімейний бізнес у сфері готельного, ресторанного бізнесу, надання побутових послуг з метою виявлення проблемних аспектів у правовому регулюванні оподаткування цих суб’єктів, уникнення ухилення від сплати податків та не донарахування сум доходів від виручки.

1. Правове регулювання відповідальності за порушення податкового законодавства при оподаткуванні малого та середнього бізнесу в Україні має деякі проблемні аспекти, а саме: визначення суб’єкта податкового правопорушення серед платників юридичних-осіб та консолідованих платників (при сімейному бізнесі), відсутність нормативного забезпечення «. Підтверджено відсутність законодавчого врегулювання поняття «вини» та проблемні аспекти врегулювання «повторності» вчинення правопорушень.

Доведено, що серед суб’єктів малого та середнього бізнесу найтиповішими є вчинення таких правопорушень, як несвоєчасна сплата або несплата єдиного податку, неоприбуткування готівки в касу; неведення, неналежне ведення, втрата або ведення незареєстрованої книги обліку доходів та витрат; залучення до діяльності неоформленого працівника; отримання доходу від діяльності, що не зазначена у свідоцтві платника єдиного податку; несплата або несвоєчасна сплата єдиного соціального внеску та неподання звітності, невикористання РРО та інших видів правопорушень.

1. Дослідження досвіду зарубіжних країн щодо правового регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу дозволило виявити такі специфічні особливості:

* за законодавством більшості розвинених країн малий та середній бізнес визначені як особливий суб’єкт державного регулювання. Специфіка оподаткування таких платників полягає у можливості застосування пільг, виборі альтернативного оподаткування, спрощенні звітності та підвищенні інвестиційної активності суб’єктів малого та середнього бізнесу;
* наявні закони, що регулюють правове забезпечення оподаткування малого та середнього бізнесу, а саме визначають розмежування бізнесу: у США - Закон «Про малий бізнес», «Закон про інвестиції в малий бізнес», що встановлює види суб’єктів малого бізнесу, їх дохід, у Польщі - Торговий та Комерційний кодекси, які регулюють процес ведення бізнесу різними суб’єктами та обмеження щодо доходу, у Німеччині - Закон про допомогу бюрократії, де кваліфікуються компанії малого та середнього бізнесу залежно від річного доходу в 60 000 євро, у Франції - Закон про економічну модернізацію, що визначає розмежування малого та середнього бізнесу за чотирма критеріями (кількість співробітників, оборот, сукупні активи юридичних підрозділів та фінансові зв’язки між ними). Специфікою розмежування малого та середнього бізнесу є наявність 5000 співробітників, обороту менше ніж 1,5 млрд євро і сукупні активи менше 2 млд євро.

У зарубіжному законодавстві наявні норми, що регулюють поняття суб’єктів малого та середнього бізнесу, розмежування їх за видами, процес та специфіку оподаткування, що полягає у наданні податкових пільг, спрощенні їх податкової звітності.

1. Удосконалення правового регулювання стимулювання участі в малому та середньому бізнесі сприятиме збільшенню кількості нових учасників та підтримання щорічних темпів їх зростання і забезпечить достатній рівень зайнятості населення, збільшення робочих місць. Проте необхідною умовою вбачається застосування простих правил оподаткування, які б мінімізували ризик помилки при використанні саме спрощеної системи оподаткування цими платниками, оскільки вона базується на оціночній методиці. Недосконалість та колізійність правового забезпечення

оподаткування малого та середнього бізнесу впливає на рівень податкових надходжень до бюджетів саме від цього податку, а також призводить до зменшення кількості платників цієї категорії. Основними способами протидії порушення податкового законодавства є: посилення відповідальності

суб’єктів малого та середнього бізнесу; створення ефективного фінансового контролю за їх діяльністю, єдиної бази платника податків, враховуючи особливості зайняття їх різними видами бізнесу та статусу платника податків.

На основі аналізу сутності концепцій правового регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу розглянуто становлення та формування правової думки щодо вихідної категорії «оподаткування малого та середнього бізнесу», становлення системи оподаткування малого та середнього бізнесу, розвиток теоретико-методологічних засад спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності у доктринальному та функціональному аспектах. Аргументовано концепцію правового регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу з урахуванням переваг та недоліків застосування спеціального режиму оподаткування для стимулювання підвищення рівня ефективності процесу оподаткування, соціального забезпечення населення, гарантування та реалізації основних принципів рівноцінного розподілу податкового тиску на різні категорії бізнесу, раціонального використання виробничого капіталу, створення «податкового клімату» для вітчизняного бізнесу, зменшення рівня «тінізації» економіки та покращення наповнення дохідної частини бюджетів у межах запровадженої фіскальної децентралізації.

Правове регулювання оподаткування суб’єктів малого та середнього бізнесу у майбутньому повинно розвиватись за такими напрямами:

1. удосконалення податкового законодавства, що передбачає включення доповнень до розділу Податкового кодексу України «Спеціальні податкові режими», а також прийняття Закону України «Про малий та середній бізнес в Україні», «Про інвестиції в малий бізнес України», що забезпечить єдність закону та сприятиме розвитку законодавчого врегулювання оподаткування малого та середнього бізнесу; використання досвіду зарубіжних країн щодо оподаткування суб’єктів малого та середнього бізнесу у національному законодавстві, що зумовить збільшення рівня ВВП, забезпечення соціально-економічного розвитку та зайнятості населення, розвитку різних видів бізнесу, врахування стратегій фіскальної децентралізації, а це у свою чергу потребує прийняття на цій підставі Закону України «Про економіко-правову модернізацію оподаткування малого та середнього бізнесу в Україні»;
2. покращання правового забезпечення оподаткування суб’єктів малого та середнього бізнесу з метою вдосконалення адміністрування податків, які сплачують ці платники (прийняття окремого розділу в ПКУ «Оподаткування суб’єктів малого та середнього бізнесу», який би нормативно врегулював специфіку застосування як загальної, так і спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності).

З метою вдосконалення правових засад оподаткування малого та середнього бізнесу в Україні сформульовано пропозиції до податкового законодавства, зокрема:

1) доповнити розділ XIV ПКУ «Спеціальні податкові режими», главу 1. «Спрощена система оподаткування, обліку та звітності», а саме:

* доповнити п. 1 ст. 291 ПКУ, виклавши в такій редакції: «У цьому розділі встановлено правові засади оподаткування суб’єктів малого та середнього бізнесу»;
* доповнити п. 291.3 ст. 291 ПКУ. виклавши в такій редакції: «малий бізнес - це систематизована, організаційно-економічна діяльність у будь-якій сфері, яка здійснюється фізичними особами та малими підприємствами на власний ризик, які використовують найману працю не більше 50 осіб, з метою одержання від цієї діяльності доходу, що не перевищує 500 тис. грн»;
* доповнити п. 291.3 ст. 291 ПКУ, виклавши в такій редакції: «середній бізнес - це систематизована, організаційно-економічна діяльність в будь-якій сфері, яка здійснюється фізичними та юридичним особами, на власний ризик, які використовують найману працю не більше 100 осіб, з метою одержання від цієї діяльності доходу (прибутку), що не перевищує 5 млн грн»;

- доповнити п. 291.4 ст. 291 ПКУ, виклавши в такій редакції: «Платники єдиного податку серед суб’єктів малого та середнього бізнесу:

Серед резидентів: 1) фізичні особи, зареєстровані в установленому законом порядку як фізичні особи - суб’єкти господарювання, а також консолідовані групи (сім’ї), які отримують доходи із джерела походження в Україні, так і іноземні доходи (обмеження щодо видів діяльності не передбачені); 2) юридичні особи - суб’єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, які отримують дохід з джерела походження в Україні так і за її межами; 3) самозайняті особи - фізичні та юридичні особи, які займаються бізнесом у будь-якій сфері та отримують дохід з джерела походження в Україні так і за її межами;

1. сільськогосподарські підприємства - юридичні особи - суб’єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, які займаються с/г та отримують від цієї діяльності дохід з джерела походження в Україні так і за її межами; 5) фермери - фізичні особи, зареєстровані в установленому законом порядку, а також консолідовані групи (сім’ї), які отримують доходи із джерела походження в Україні, так і іноземні доходи від фермерської діяльності.

Серед нерезидентів: 1) фізичні особи - іноземці, зареєстровані в установленому законом порядку як фізичні особи - суб’єкти господарювання, а також консолідовані групи (сім’ї), які отримують доходи із джерела походження в Україні (обмеження щодо видів діяльності не передбачені); 2) юридичні особи - суб’єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, філії, представництва іноземних компаній, які отримують дохід з джерела походження в Україні; 3) самозайняті особи - фізичні та юридичні особи - іноземці, які займаються бізнесом у будь-якій сфері та отримують дохід з джерела походження в Україні; 4) сільськогосподарські підприємства - юридичні особи - суб’єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, які займаються с/г та отримують від цієї діяльності дохід з джерела походження в Україні; 5) фермери - фізичні особи-іноземці, зареєстровані в установленому законом порядку, а також консолідовані групи (сім’ї), які отримують доходи із джерела походження в Україні від фермерської бізнесової діяльності».

* доповнити п. 292.1 ст. 292 ПКУ, виклавши в такій редакції: «1.Об’єктом оподаткування єдиного податку для суб’єктів малого та середнього бізнесу визнається дохід, який отримується платником податку від заняття бізнесом, отриманий протягом звітного періоду у матеріальній та нематеріальний формах.

1. Об’єктом оподаткування для консолідованої групи (сім’ї) з числа резидентів та нерезидентів визнається загальний оподатковуваний дохід, що містить сукупність доходів за певний період окремих учасників консолідованої групи від зайняття бізнесом у будь-якій сфері.
2. Об’єктом оподаткування єдиного податку суб’єкта малого та середнього бізнесу серед нерезидентів є загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід з джерела походження в Україні, від заняття ним будь-якого виду бізнесу, який остаточно оподатковується під час його нарахування чи сплати»;

* доповнити п. 292.1 ст. 292 ПКУ, виклавши в такій редакції: «База оподаткування для суб’єктів середнього бізнесу серед резидентів та нерезидентів визнається прибуток від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за певний звітний період»;
* доповнити ст.293 ПКУ, виклавши в такій редакції: «Ставки єдиного податку для платників серед резидентів: 1) для фізичних осіб - від 30 до 70 н.м.д.г.; 2) для юридичних осіб - від 100 до 400 н.м.д.г. ; 3) для самозайнятих осіб - від 200 до 300 н.м.д.г. ; 4) для сільськогосподарських підприємств - від 200 до 300 н.м.д.г.; 5) для фермерів - від 100 до 300 н.м.д.г. Серед нерезидентів: 1) для фізичних осіб - від 1 до 3%; 2) для юридичних осіб - від 5 до 10%; 3) для самозайнятих осіб - від 2 до 4% ; 4) для сільсько­господарські підприємства - від 5 до 10% ; 5) для фермерів - від 5 до 10% »;
* доповнити цю главу статтею, виклавши в такій редакції: «Пільги передбачаються для інвесторів, які вкладають кошти в акції малих підприємств, в частині надання податкового кредиту на суму інвестицій для певного звітного періоду»;
* доповнити ст. 296 ПКУ, виклавши в такій редакції: «Передбачається скорочення подання податкової звітності для суб’єктів, що займаються некомерційною діяльністю у встановленому законом порядку»;
* доповнити ст. 298 ПКУ, виклавши в такій редакції: «Встановити обмеження щодо періодичності переходу на спрощену систему оподаткування для суб’єктів малого та середнього бізнесу не частіше одного разу на рік. У разі перевищення граничного розміру доходу для всіх категорій платників суб’єктів малого та середнього бізнесу втрачає право на спеціальний податковий режим».

Першочерговими завданнями на шляху реформування механізму справляння єдиного податку з малого та середнього бізнесу повинно бути, з одного боку, вирівнювання податкового навантаження на них, а з іншого - спрощення порядку проведення розрахунків з бюджетами та державними цільовими фондами.

15 . Ефективність правового регулювання щодо оподаткування малого та середнього бізнесу не можлива без виявлення проблемних аспектів застосування ними як загальної так і спрощеної системи оподаткування.

Аналіз практики оподаткування, кількісних та якісних показників малого та середнього бізнесу в Україні, показники економічних досліджень, соціального рівня забезпеченості населення а також специфіки діяльності різних сфер бізнесу надав підстави стверджувати про такі аспекти: 1) останнім часом ССО використовують лише дві третини суб’єктів малого бізнесу, і це підприємці (а їх дохід становить лише 6% від усіх суб’єктів господарювання); 2) з економічної точки зору роль спрощеної системи оподаткування значно більша ніж частка доходів від суб’єктів малого та середнього бізнесу; 3) адміністрування ССО значно перевищує надходження від сплати єдиного податку до бюджету; 4) не весь малий бізнес використовує ССО, половина юридичних осіб використовують загальну систему оподаткування; 5) високий поріг входу у ССО; 6) встановлені значні ставки, а в зарубіжних країнах - змінний індикатор; 7) широка сфера застосування, у зарубіжних країнах більше обмежень щодо зайняття певними видами діяльності; 8) ССО сприяє тінізації економіки та приховуванню фактичних доходів і видів діяльності.

Кількість платників єдиного податку значно зменшується за останні роки, у зв’язку з збільшенням на них податкового тиску, так у 2014 році їх було 1,2 млн, у 2015 році - 1 млн, а у 2016 році - 0,8 млн.

Тому вдосконалення правового забезпечення оподаткування малого та середнього бізнесу сприятиме боротьбі з тінізацією економіки,допоможе врегулювати питання недобросовісної конкуренції між суб’єктами бізнесу, сприятиме підвищенню продуктивності економіки та підніме рівень доброту і зайнятості населення.

Право вибору суб’єктами малого та середнього бізнесу переходу із загальної на спрощену систему оподаткування є визначенням пріоритетних переваг щодо розміру податкових платежів, об’єм яких не перевищуватиме, а в деяких випадках буде меншим, що надасть можливість розвитку малого та середнього бізнесу, налагодження господарських зв’язків та зменшення відповідних затрат. Вибір системи оподаткування повинен враховувати категорію податкових пільг, вид діяльності певного підприємства, специфіку контрагентів, кількість господарських операцій за звітній період та перспективи розвитку відповідного суб’єкта господарювання. За умови чинного податкового законодавства в Україні спрощена система оподаткування є оптимальним способом стягнення податків з малого бізнесу, оскільки загальна система оподаткування є надто складною й обтяжливою. Економічні показники розвитку малих підприємств в Україні свідчать про те, що вони не можуть ефективно виконувати фіскальну функцію. Проте, як доводить практика розвинених країн, макроекономічна політика щодо малого бізнесу повинна, насамперед, враховувати не фіскальні функції, а здатність малих підприємств створювати стійкий позитивний соціально-економічний ефект.

1. Специфіка зайняття різними видами бізнесу сприяла розмежуванню відповідних категорій платників на ФОПів, фермерів, само зайнятих осіб, та надала можливість виявити проблемні аспекти правового регулювання ведення певного виду бізнесу. Так за даними органів ДФС за останні два роки суб’єкти малого та середнього бізнесу розмежувалися по сферах - торгівля, ремонт - 52%, транспорт та зв'язок - 11%, переробна промисловість

* 12%, професійна діяльність, нерухоме майно - 10%, сільське господарство
* 4%, будівництво - 3%, готелі та ресторани - 25, інші види - 10%.

Тому за своєю правовою природою ССО скоріше не спеціальний податковий режим, а «субсидія» з боку держави для стимулювання розвитку малого бізнесу.

1. Особливостями правового регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу є неврегульованість на законодавчому рівні розмежування між суб’єктами малого та середнього бізнесу на відміну від досвіду інших держав. Також аналіз механізму правого регулювання єдиного податку надав виявити проблемні аспекти, що виникають у суб’єктів малого та середнього бізнесу, а саме: 1) набуття статусу платника єдиного податку (особливо для новостворених суб’єктів та реорганізованих, суб’єктів); 2) специфіка зайняття різними видами бізнесу (споживчий, надання побутових послуг та інший), що впливає на особливості правового статусу платника, розмір об’єкта оподаткування та відповідної ставки податку; 3) наявність багатьох обмежень (кількість найманих працівників, розмір одержаного доходу (прибутку), обмеження якісного характеру до різних категорій платників, та щодо окремих операцій таких осіб), що призводять до звуження виду діяльності, а також припинення їх діяльності; 4) збільшення податкового навантаження на суб’єктів малого та середнього бізнесу, проте спрощення процедур податкового контролю; 5) проблемні аспекти звітності щодо сплати єдиного податку (оскільки податковий період та період подання звітності співпадають).
2. Практика оподаткування різних видів малого та середнього бізнесу надала підстави констатувати недосконалість його правового забезпечення, тому пропонуємо покращити механізм правового регулювання адміністрування різних податків загальної системи оподаткування в цій сфері, а саме:

* у сфері оподаткування ІТ-бізнесу встановити норми в ПКУ, які б визначали оподаткування цієї діяльності;
* у сфері оподаткування готельного, ресторанного та туристичного бізнесу необхідність утворення нових малих підприємств та підтримки вже діючих на ринку готельних послуг потребує розробки заходів щодо правового забезпечення бізнесу у цій сфері. У більшості розвинутих країн існує розгалужена система підтримки малого та середнього бізнесу;
* у сфері оподаткування надання послуг розмежувати питання суміщення діяльності, щодо надання різних видів послуг одним платником податків;
* у сфері оподаткування легкої промисловості запровадити можливість надання податкових канікул на певний період новоствореним підприємствам та сумлінним платникам;
* у сфері оподаткування будівництва - запровадити законодавче розмежування різних видів діяльності даних платників;
* у сфері оподаткування транспортних послуг - встановити коригування розмірів податків, оскільки серед суб’єктів малого та середнього бізнесу частка податкових надходжень від цієї категорії одна з найбільш вагомих.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Абдулаев М. И. Теория государства: учебник для вузов / М. И. Абдулаев. - СПб.: Питер. 2003. - 191 с.
2. Авер’янов В., Андрейко О., Полюхович В., Хорощак Н. Академічні дослідження проблем державного управління та адміністративного права: результати та перспективи // Юридический журнал. - 2004. - № 5. - С. 52­
3. Авер’янов В.Б. Методологічні засади реформування українського

адміністративного права // Правова держава: Зб. наук. пр. - К.: Інститут держави і права ім. В.М. Корецького НАН України, 2001. - Вип. 12. - С. 292­300.

1. Административные процедуры / Е. В. Порохов, А. А. Балтабеков, Д. К. Березницкая. - Алматы: Научно-исследовательский институт финансового и налогового права, 2011. - 423 с.
2. Алексеев С. С. Общие дозволения и общие запреты в советском праве / С. С. Алексеев. - М., 1989. - 288 с.
3. Алексеев С. С. Право: азбука - теория - философия: опыт комплексного исследования / С. С. Алексеев. - М.: Статут, 1999. - 712 с.
4. Алексеев С.С. Теория права. - М.: БЕК, 1995. - 320 с.
5. Алексеенко М. М. Конспект финансового права. Русские финансы. / М. М. Алексеенко. - Харьков, 1894. - 246 с.
6. Алисов А. Е. Финансовое право: учеб. пособие / А. Е. Алисов. - X.: Эспада, 1999. - 240 с.
7. Аналіз діючої в Україні спрощеної системи оподаткування та запропонованих в проекті Податкового кодексу України спеціальних режимів оподаткування, обліку, звітності суб’єктів малого підприємництва. Коаліція громадських об’єднань підприємців // Юридическая практика. - 2001. - № 31. - С. 5.
8. Ангелов А. С. Финансовое право на НР Болгария. - София: Наука и искуство, 2007. - 435 с.
9. Андрієвський К. В. Спеціальні податкові режими: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.07 / Костянтин Віталійович Андрієвський. - Х, 2009. - 207 с.
10. Андрієвський К. В. Спеціальні податкові режими: монографія / К.В. Андрієвський. - Х.: Право, 2011. - 160 с.
11. Андрущенко В. Камералістика: витоки фіскально-адміністративної науки // Вісник податкової служби України. - 2003. - Квітень-травень. - С. 46 -53.
12. Андрущенко В. Л. Податковы системи зарубыжних держав: Навч. посыбник/Андрущенко В. Л., Варналый З. С., Прокопенко І. А, Тучак Т. В. - К.: Кондор-Видавництво, 2012. - 222 с.
13. Андрущенко В. Сучасні ремінісценції питань оподаткування в трактаті Йозефа Шумпетера «Історія економічного аналізу» // Вісник податкової служби України. - 2001. - Лютий. - С. 53-59.
14. Андрущенко В.Л. Фінансова думка Заходу в ХХ столітті (Теоретична концептуалізація і наукова проблематика державних фінансів). - Львів, Каменяр, 2000. - 305 с.
15. Аністратенко Ю .І. Окремі проблемні аспекти переходу на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності / Ю.І. Аністратенко // Scientific Letters of Academic of Michal Baludansky, Volume 3, № 6. - 2015. - Кошице - Словакія - С. 6-8.
16. Аністратенко Ю. І. Актуальні питання правового регулювання принципів оподаткування суб’єктів малого підприємництва в Україні / Ю. І. Аністратенко // Юридичний науковий електронний журнал. - 2015. - № 6. - C.106-108 [Електронний ресурс]. - / Режим [www.lsej.org.ua](http://www.lsej.org.ua/)
17. Аністратенко Ю. І. Актуальні питання правового регулювання принципів оподаткування суб’єктів малого підприємництва в Україні / Ю.І. Аністратенко // Юридичний науковий електронний журнал. - № 2. - 2015.

* С. 54-57. -[Електронний ресурс]. - / Режим [www.lsej.org.ua.](http://www.lsej.org.ua/)

1. Аністратенко Ю. І. Актуальні питання правового регулювання принципів оподаткування суб’єктів малого підприємництва в Україні / Ю.І. Аністратенко // Юридичний науковий електронний журнал. - № 2. - 2015.

* С. 54-57. -[Електронний ресурс]. - / Режим [www.lsej.org.ua](http://www.lsej.org.ua).

1. Аністратенко Ю. І. До питання про порядок сплати єдиного податку в Україні / Ю. І. Аністратенко // Фінансове право. - 2013. - № 3. - С. 11-14.
2. Аністратенко Ю. І. До питання про порядок сплати єдиного податку в Україні / Ю. І. Аністратенко // Фінансове право. - 2013. - № 2.- С. 14-17.
3. Аністратенко Ю. І. Зарубіжний досвід застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності / Ю. І. Аністратенко // Legea si Viata - Молдова, 2015. - С. 7-11.
4. Аністратенко Ю. І. Історичні аспекти оподаткування малого і середнього бізнесу в Україні / Ю. І. Аністратенко // Право і суспільство.- 2013.

* № 4(2). - C. 95-97.

1. Аністратенко Ю. І. Оподаткування малого і середнього бізнесу в Україні: правовий аспект / Ю. І. Аністратенко // Фінансове право. - Ірпінь. - № 1. - 2016. - С. 15-18.
2. Аністратенко Ю. І. Особливості повноважень контролюючих органів щодо сплати єдиного податку в Україні / Ю. І. Аністратенко // Науковий вісник міжнародного гуманітарного університету Серія «Юриспруденція», 2016. - № 24. - С. 45-47.
3. Аністратенко Ю. І. Особливості податкового контролю щодо сплати єдиного податку в Україні / Ю. І. Аністратенко // Юридичний науковий електронний журнал - 2015. - № 4 - С. 110-112[Електронний ресурс]. [Електронний ресурс]. - / Режим [www.lsej.org.ua.](http://www.lsej.org.ua/)
4. Аністратенко Ю. І. Порівняльний аналіз різних систем оподаткування для суб’єктів малого та середнього бізнесу в Україні / Ю. І. Аністратенко // Scientific Letters of Academic - Польща, 2016 - С. 15-17.
5. Аністратенко Ю. І. Правове регулювання державної політики щодо оподаткування суб’єктів малого і середнього підприємництва в Україні / Ю.І. Аністратенко // Право і суспільство (науковий журнал). - Київ. - 2015. - № 6(2). - С. 127-131.
6. Аністратенко Ю. І. Правове регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу в контексті запровадженої бюджетної децентралізації в Україні / Ю. І. Аністратенко // Фінансове право. - 2011. - № 4(2). - C. 14-17.
7. Аністратенко Ю. І. Проблематика використання різних систем оподаткування для суб’єктів малого та середнього бізнесу / Ю. І. Аністратенко // Visegrad Journal on Human Rights - Словакія, 2016 - С. 19-21.
8. Аністратенко Ю. І. Проблематика правового регулювання спрощеної системи оподаткування на сучасному етапі / Ю. І. Аністратенко // Малий і середній бізнес (право, держава, економіка) : економіко-правовий науково- практичний журнал. - 2013. - № 2(34) - С. 47-50.
9. Аністратенко Ю. І. Проблематика спрощеної системи оподаткування на сучасному етапі та шляхи її вирішення / Ю. І. Аністратенко // Малий і середній бізнес (право, держава, економіка) : економіко-правовий науково- практичний журнал. - 2013. - № 4 - С. 71-76.
10. Аністратенко Ю. І. Специфіка звітності суб’єктами малого та середнього бізнесу в Україні / Ю. І. Аністратенко // Фінансове право. - 2013. - № 1. - С. 12-14.
11. Аністратенко Ю. І. Специфіка чинної податкової системи України в контексті реформування єдиного податку / Ю. І. Аністратенко //- . - № 3. - 2015. - С. 75-77. -[Електронний ресурс]. - / Режим [www.lsej.org.ua.](http://www.lsej.org.ua/)
12. Аністратенко Ю. І. Співвідношення понять «малий бізнес» та «підприємницька діяльність» з правової точки зору / Ю. І. Аністратенко // Право і суспільство (науковий журнал). - Київ. - 2015. - № 6(2). - С. 127-131.
13. Аністратенко Ю. І. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності: переваги та недоліки / Ю. І. Аністратенко // Наше право. - 2013. - № 12 - С. 180-184.
14. Аністратенко Ю. І. Теоретико-правові аспекти оподаткування малого і середнього бізнесу в Україні / Ю. І. Аністратенко // Право і суспільство. - 2013. - № 3(1). - C. 15-17.
15. Аністратенко Ю. І. Щодо питання контролю за порушення законодавства у сфері сплати єдиного податку / Ю. І. Аністратенко // Фінансове право. - Ірпінь, 2015. - № 3 (33) - С. 18-21.
16. Аністратенко Ю.І. Концептуалізація правового регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу в Україні: монографія / Ю.І. Аністратенко. - К.-П.: Рута, 2016. - 397 с.
17. Аністратенко Ю.І. Правове регулювання використання загальної системи оподаткування для суб’єктів малого та середнього бізнесу в Україні / Ю. І. Аністратенко // Scientific Letters of Academic of Michal Baludansky, Volume 1, № 6. - 2015. - Кошице - Словакія - С. 10-12.
18. Аністратенко Ю.І. Правове регулювання використання загальної системи оподаткування для суб’єктів малого та середнього бізнесу в Україні / Ю. І. Аністратенко // Scientific Letters of Academic of Michal Baludansky, Volume 1, № 6. - 2015. - Кошице - Словакія - С. 10-12.
19. Аронов А. В., Кашин В. А. Налоговая политика и налоговое администрирование / А. В. Аронов, В. А. Кашин. - М.: Экономистъ, 2006. - 591 с.
20. Артемов Ю. Некоторые особенности бюджетной и налоговой систем Швейцарии // Финансы. - 1995. - № 11. - С.47-52.
21. Бабін І.І. Податкове право України : навч.посібник / 1.1. Бабін. - Чернівці: Чернівецький нац. ун-т, 2012 . -504 с.
22. Бандурка О. М., Поныкаров В. Д., Попова С. М. Податкове право: навч. посіб. / О. М. Бандурка, В. Д. Понікаров, С. М. Попова. - К.: Центр учб. л-ри, 2012. - 312 с.
23. Бахрах Д. Н. Административное право России : учеб. для вузов / Д. Н. Бахрах. - М.: НОРМА, 2000. - 640 с.
24. Бахрах Д. Н. Административное право. Общая часть: учебник / Д. Н. Бахрах. - М.: Изд-во БЕК, 1993. - 301 с.
25. Бачурин Д. Г. Правовые проблемы налогового контроля в Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.14 / Д. Г. Бачурин. - Тюмень, 2004. - 25 с.
26. Башняк О.С. Принцип справедливості (деякі аспекти генезису і реалізації у податковому праві) // Вісн. Акад. праці і соц. відносин Федерації профспілок України: Наук.-практ. зб., 2002. - №3. - С.10-15.
27. Безугла В.В. Правові основи побудови податкової системи України: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.02 / Київський університет імені Тараса Шевченка. - К., 1995. - 28 с.
28. Бекаревич А. Учет и взыскание налоговых платежей / А. Бекаревич. - М.: Госфиниздат, 1930. - 72 с.
29. Бекерская Д. А. Налоговое право и налоговое законодательство в Украине: Учебное пособие / Под общ. ред. С. В. Кивалова. - О.: Юридическая література, 2000. - 224 с.
30. Бекерская Д.А. Налоговое право и налоговое законодательство в Украине: Учебное пособие / Под общ. ред. С.В. Кивалова. - О.: Юридическая литература, 2000. - 224 с.
31. Бекерська Д. А. Податкове право та податкове законодавство в Україні: навч. посібник / Д. А. Бекерська. - О.: Юридична література, 2000. - 224 с.
32. Бельский К. С. Государство и налоги / К. С. Бельский // Государство и право. - 2007. - № 11. - С. 60.
33. Бельский К. С. Финансовое право: наука, история, библиография / К. С. Бельский. - М.: Юристъ, 1995. - 208 с.
34. Бех Г. В. Налоговое право Украины / Г. В. Бех, О. А. Дмитрик, И. Е. Криницкий и др.; под ред. Н. П. Кучерявенко. - Х.: Легас, 2004. - 341 с.
35. Бєлєвцева В. В. Податковий режим як складова забезпечення державної безпеки / В. В. Бєлевцева // Фінансове право: Ірпінь. - 2011. - № 1. - С. 6-9.
36. Битяк Ю. П. Адміністративне право України: підручник / Ю. П. Битяк, В. М. Гаращук, О. В. Дьяченко та ін. - К.: Юрінком Інтер, 2005. - 544 с.
37. Білоус Г. Проект податкового кодексу вимагає доопрацювання // Урядовий кур’єр. - 2001. - № 240. - С. 9.
38. Білюнов В., Білюнова Л, Погрібняк М. Кому не подобається спрощена система оподаткування//Урядовий кур’єр. - 2004. №169 - с.9.
39. Бланкарт Ш. Державні фінанси в умовах демократії. Вступ до фінансової науки / Пер. із нім. - К.: Либідь, 2000. - 654 с.
40. Боголепов Д.П. Краткий курс финансовой науки: Учебник для вузов. - 2-е изд., испр. и доп. - Х.: Пролетарий, 1929. - 318 с.
41. Братусь С. Н., Казанцев Н. Д., Кечекьян С. Ф. Юридический словарь / С. Н. Братусь, Н. Д. Казанцев, С. Ф. Кечекьян. - М.: Гос. изд. юрид. лит., 1953.

* 782 с.

1. Брызгалин А. В. Налоги и налоговое право : учеб. пособие / А. В. Брызгалин. - М. : Аналитика-Пресс, 1997. - 608 с.
2. Брызгалин А. В. Структура (элементы) налога: новое содержание в условиях Налогового кодекса / А. В. Брызгалин // Налоговый вестник. - 2000.

* № 4. - С. 19-23.

1. Брызгалин А.В., Кудреватых С.А. К вопросу о формировании налогового права как подотрасли права // Государство и право. - 2000. - № 6. - С. 61-67.
2. Буряк Н.Б. Шляхи удосконалення спрощеної системи оподаткування в Україні / Н.Б. Буряк, C.B. Лукаш // Інноваційна економіка. - 2011. -№ 22. -С. 219-222.
3. Бутинець Ф.Ф., Бондар В.П., Какурна З.Ф., Малюга Н.М., Мошенський С.З., «Звітність підприємств: навчальний посібник» / Житомир -2005.-427с.
4. Бюджетний кодекс України від 8 липня 2011 р. 2542-ІІІ // Відомості Верховної Ради України. - 2001. - №37-38. - С. 189.
5. Васильєва А. Г. Обов'язки у правовому статусі платників податків / А. Г. Васильєва // Форум права. - 2012. - № 3. - С. 89-93.
6. Введение в философию: учеб. пособие для вузов / Э. А. Араб-Огли, П. П. Гайденко, И. Т. Фролов и др. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: «Республика», 2003.— 623 с.
7. Великий тлумачний словник сучасної української мови / Уклад. і голов. ред. В.Т. Бусел. - К.; Ірпінь: ВТФ Перун, 2004. - 1440 с.
8. Вельбицкая И.И., Орел А.Л., Боряк Ю.А. Единый налог для юридических и физических лиц. Фиксированный налог: Практическое пособие. - К.: Бухгалтерия. Налоги. Бизнес, 2003. - 288 с.
9. Весельський М. М. Правові основи справляння податків в Україні: Автореф. дис.... канд. юрид. наук:12.00.07//Київський університет імені Тараса Шевченка. - К., 2001. - 24 с.
10. Винницкий Д. В. Субъекты налогового права / Д. В. Винницкий. - М. : НОРМА, 2000. - 192 с.
11. Винницкий Д.В. Российское налоговое право: проблемы теории и практики. - СПб.: Юрид. центр Пресс, 2003. - 397 с.
12. Володина Ю. Банка уже нет - налоги остались // Юридическая практика. - 2003. - № 2. - С. 12.
13. Воронова Л. К. Відповідність практики оподаткування податковому законодавству / Л. К. Воронова // Правові аспекти практики вирішення спорів і перегляд у касаційному порядку судових рішень щодо сплати податків та обов'язкових платежів суб'єктами господарювання. Матеріали науково- практичної конференції (м. Ірпінь, грудень, 2003). - Ірпінь: Академія ДПС України. - 2003. - С. 31-33.
14. Воронова Л. К. Фінансове право України: підручник / Л. К. Воронова. - К.: Прецедент; Моя книга, 2006. - 448 с.
15. Воронова Л. К., Давыдова Л. А., Карасева М. В. Финансовое право: учебник / под. ред. проф. Н. И. Химичевой. - М.: БЕК, 1995. - 564 с.
16. Воронова Л. К., Кучерявенко Н. П. Финансове право. Х.:- Летас, 2005. - 360 с
17. Воронова Л.К. Відповідність практики оподаткування податковому законодавству // Правові аспекти практики вирішення спорів і перегляд у касаційному порядку судових рішень щодо сплати податків та обов’язкових платежів суб’єктами господарювання. Матеріали науково-практичної конференції (м. Ірпінь, грудень, 2003 р.) - Ірпінь: Академія ДПС України,
18. - С. 31-33.
19. Воронова Л.К. Кодифікація податкових норм як вища форма систематизації фінансового законодавства (питання теорії та практики) // Податкова політика в Україні та її нормативно-правове забезпечення. Збірник наукових праць за матеріалами міжнародної науково-практичної конференції (1 - 2 грудня 2000 року) - Ірпінь: Академія ДПС України, 2000. - Ч. 2. - С. 116­

119.

1. Воронова Л.К., Кучерявенко Н.П. Финансовое право: Учебное пособие. - Х.: Легас, 2003. - 360 с.
2. Воротіна Н. В. Деякі проблеми реформування податкового законодавства України // Українське адміністративне право: актуальні проблеми реформування: Збірник наукових праць за матеріалами Другої національної науково-теоретичної конференції (25-27 травня 2000 р.). - Суми: ВВП «Мрія - 1» ЛТД: Ініціатива, 2000. - С. 281-283.
3. Воротіна Н. В. Теоретичні питання податкового законодавства України: Автореф. дис.... Канд. юрид. наук: 12.00.07 / Інститутдержави і права ім. В.М. Корецького НАН України. - К., 2006. - 24 с.
4. Воротіна Н.В. Теоретичні питання податкового законодавства України: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.07 / Інститут держави і права ім. В.М. Корецького НАН України. - К., 1996. - 24 с.
5. Гавриленко Н.В. Податкове стимулювання розвитку малого та середнього бізнесу:. дис. ... канд. Екон.. наук: 08.00.08 / Одеський національний економічний університет. - Одеса., 2013. - 272 с.
6. Гаврилюк Р.О. Дія норм податкового права в часі, просторі та за колом осіб. - Чернівці: Рута, 2002. - 392 с.
7. Гаврилюк Р.О. Правова природа податку // Науковий вісник Чернівецького державного університету. Правознавство. Вип. 100. - 2000. - С. 68-72.
8. Гаврилюк Р.О. Юридична природа податкових пільг // Українське адміністративне право: актуальні проблеми реформування: Збірник наукових праць за матеріалами Другої національної науково-теоретичної конференції (25-27 травня 2000 р.). - Суми: ВВП «Мрія - 1» ЛТД: Ініціатива, 2000. - С. 83­

85.

1. Гаруст Ю. В. Правове забезпечення контрольної діяльності податкових органів України: автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.07 / Ю. В. Гаруст. - Ірпінь, 2008. - 20 с.
2. Гега П. Т., Доля Л. М. Основи податкового права: навч. посіб. / П. Т. Гега, Л. М. Доля. - К.: Знання, КОО, 2003. - 302 с.
3. Гензель П. П. Налоговое законодательство СССР / П. П. Гензель. - М., 1928. - 216 с.
4. Герасименко Н.В. Некоторые правовые проблемы местного налогообложения // Журнал российского права. - 2000. - № 5/6. - С.138-144.
5. Гетманцев Д.О. Фінансово-правове зобов'язання: проблеми генези, детермінації та сутності:. дис. ... докт. юрид. наук : 12. 00. 07 / Гетманцев Данило Олександрович.- К, 2011. - 366 с.
6. Глава ІУ. Маразми, новини єдиного та фіксованого податків, спрощеної системи оподаткування. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http: //www. marazm. org.ua/tax](http://www.marazm.org.ua/tax) edin/index. html.
7. Глухов В.В. Дольдэ И.В. Налоги: теория и практика: Учебное пособие. - СПб.: Специальная литература, 1996. - 285 с.
8. Годме П. М. Финансовое право / П. М. Годме. - М.: Прогресс, 1978. - 430 с.
9. Головашевич О. О. Суб’єкти податкових правовідносин при виконанні фізичними особами податкового обов’язку / О. О. Головашевич // Державне будівництво та місцеве самоврядування. - № 22. - 2011 - С. 169-178.
10. Головашевич О. О. Правове регулювання оподаткування доходів фізичних осіб в Україні: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.07 / Олександр Олександрович Головашевич. - Х., 2007. - 193 с.
11. Горбунова О. Н. Финансовое право: учебник / О. Н. Горбунова. - М.: Юристъ, 1996. - 400 с.
12. Горлов И. Я. Теория финансов / И. Я. Горлов. - СПб: Тип. И. Глазунова и К0, 1845. - 280 с.
13. Горшенев В. М. Нетипичные нормативные предписания в праве/ В. М. Грошенев // Советское государство и право. - 1978. - № 3. - С. 117.
14. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. // Відомості Верховної Ради України. - 2003. - №18, № 19,20, № 21-22. - Ст. 144.
15. Господарський процесуальний кодекс України

від 06.11.1991 № 1798-XII // Відомості Верховної Ради України. - 1992. - № 6. - Ст. 56.

1. Гурвич М.А. Советское финансовое право. - М.: Госюриздат, 1954. - 355 с.
2. Гуреев В. И. Российское налоговое право / В. И. Гуреев. - М.: Экономика, 1997. - 383 с.
3. Гусева Т. А. Правовое регулирование налогового планирования в предпринимательской деятельности : проблемы теории и практики : автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.14 / Т. А. Гусева. - Саратов, 2008. - 57 с.
4. Даль В. Толковый словарь живого великорусского языка Т. 3 / В. Даль. - М.[без вид-ва], 1994. - 890 с.
5. Данієлян С. А. Правове регулювання єдиного податку:. дис. ... канд. ... юрид. наук : 12. 00. 07 / Данієлян Сергій Ашотович-К, 2015. - 182 с.
6. Дацюк Л. Бути чи не бути спрощеному податку // Хрещатик. -
7. - 14 вересня. - С. 11.
8. Демченко П. Г. Правовые и организационные основы налогового администрирования: дисс. . канд. юрид. наук: 12.00.14 / Демченко Павел Геннадьевич. - Москва, 2009. - 163 с.
9. Державотворення і правотворення в Україні: досвід, проблеми, перспективи / За ред. Ю.С. Шемшученка: Монографія. - К.: Інститут держави і права ім. В.М. Корецького НАН України, 2001. - 656 с.
10. Деркач Ю.А. Спрощені системи оподаткування: переваги, недоліки та шляхи їх усунення / Ю.А. Деркач, В.М. Чубай // Науковий вісник НЛТУ України : зб. наук.-техн. праць. -Львів : РВВ НЛТУ України - 2011. -Вип. 21.6. - С. 155-162.
11. Дмитрик О. О. Зміст та класифікація фінансових правовідносин. автореф. дис. канд. юрид. наук / Харків, 2003. - 20 с.
12. Дробязко С.І. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу /С.І. Дробязко, Т.М. Козир, С.Б. Холод. - К.: Центр навчальної літератури, - 2012. - 416с.
13. Дубоносова А. С. Правове регулювання об’єкта оподаткування: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.07 / Анастасія Сергіївна Дубоносова. - Х., 2009. - 217 с.
14. Дуванський О. М. Обов’язок зі сплати податків у системі обов’язків платника / О. М. Дуванський // Держава та регіони. Серія: право. - 2012. - № 1. - С. 81-85.
15. Дуравкін П. М. Забезпечення виконання податкового обов’язку : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Павло Михайлович Дуравкін. - Х., 2010. - 195 с.
16. Єдиний податок // Бухгалтер. -2012. -№ 26. - С. 50.
17. Єдиний податок: в 20012 році по-новому. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http://minfm.com.Ua/taxes/-/accent\_ediniy.html.](http://minfin.com.ua/taxes/-/accent_ediniy.html)
18. Єдиний сільськогосподарський податок 1930/31 рр. на Київщині. - К.: видання Київського окрфінвідділу, 1930. - 112 с.
19. Єлисеєв А., Підлужний М. Використання в податковому плануванні спрощених систем оподаткування // Баланс. - 2002. - № 22 . - С.77-78.
20. Журавлева О. О. Законодательное определение объекта налога / О. О. Журавлева // Финансовое право. - 2001. - № 2. - С. 21-26.
21. Загальна теорія держави і права / За ред. В.В.Копєйчикова. - К.: Юрінком Інтер, 2000. - 318с.
22. Загальна теорія держави і права: [Підручник для студентів юридичних вищих навчальних закладів] / М. В. Цвік, О. В. Петришин, Л. В. Авраменко та ін.; за ред. д-ра юрид. наук, проф., акад. АПрН України М. В. Цвіка, д-ра юрид. наук, проф., акад. АПрН України О. В. Петришина. - Харків, 2009. - 584 с.
23. Запольский С. В. Дискуссионные вопросы теории финансового права / С. В. Запольский. - М.: РАП, Эксмо, 2008. - 160 с.
24. Злобин Н. Н. Налог как правовая категория / Н. Н. Злобин. - М.: РПА МЮ РФ, 2003. - 170 с.
25. Иванов Б.Н. Правовое регулирование сельскохозяйственного налога в СССР: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. - М., 1963. - 22 с.
26. Иловайский С. И. Краткий учебник финансового права / С. И. Иловайский. - Одесса: Тип. Шт. Войскъ Одесского военного Округа, 1893. - 296 с.
27. Иловайский С. И. Финансовое право : учебник / С. И. Иловайский. - Одесса, 1904. - 616 с.
28. Иоффе О. С., Шаргородский М. Д. Вопросы теории права / О. С. Иоффе, М. Д. Шаргородский.— М.: Гос. изд. Юрид. лит., 1961.— 378 с.
29. Исаев А. Л. Начала политической экономии / Исаев А. Л. - СПб.: Тип. Стасюлевича, 1896. - 728 с.
30. Исаков В. Б. Механизм правового регулирования и правовые режимы / В. Б. Исаков // Проблемы теории государства и права. - М., 1987. - 320 с.
31. Исаков В.Б. Юридические факты в советском праве. - М., 1984. -

144 с.

1. Іванов Ю.Б. Альтернативні системи оподаткування. Монографія. - X.: ХДЕУ - Торнадо, 2003. - 517 с.
2. Інструкція з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів і розрахунків, затв. наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 р. № 69.
3. Інструкція зі статистики заробітної плати, затверджена наказом Державного комітету статистики України від 13.01.2004 р. № 5. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http://minfm.com.Ua/taxes/-/accent\_ediniy.html.](http://minfin.com.ua/taxes/-/accent_ediniy.html)
4. Інструкція зі статистики кількості працівників, затверджена наказом Державного комітету статистики України від 28.09.2005 р. № 286. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http://minfin.com.Ua/taxes/-](http://minfin.com.ua/taxes/-/accent_ediniy.html) [/accent\_ediniy.html.](http://minfin.com.ua/taxes/-/accent_ediniy.html)
5. Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затв. ухвалою Правління Національного банку України від 21.01.2004 р. № 22. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http://minfm.com.Ua/taxes/-](http://minfin.com.ua/taxes/-/accent_ediniy.html) [/accent\_ediniy.html.](http://minfin.com.ua/taxes/-/accent_ediniy.html)
6. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського

обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №

1. //[Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http://minfin.com.Ua/taxes/-](http://minfin.com.ua/taxes/-/accent_ediniy.html) [/accent\_ediniy.html.](http://minfin.com.ua/taxes/-/accent_ediniy.html)
2. Інструкція про порядок відкриття, використання і закриття

рахунків у національній та іноземній валютах, затверджена Постановою НБУ

від 12.11.2003 р. № 492. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http: //minfin. com.Ua/taxes/-/accent\_ediniy. html.](http://minfin.com.ua/taxes/-/accent_ediniy.html)

1. Інструкція про порядок отримання, використання, обліку і

зберігання дорогоцінних металів і коштовних каменів, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 06.04.98 р. № 84. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http://minfin.com.Ua/taxes/-/accent\_ediniy.html.](http://minfin.com.ua/taxes/-/accent_ediniy.html)

1. Інформаційний лист Вищого господарського суду України від
2. р. № 01-8/480 // Бухгалтер. - 2001. - № 17. - С. 9.
3. Іщенко Г. «За» і «Проти» єдиного соціального внеску // Урядовий кур’єр. - 2003. - № 206. - С. 7.
4. Кадькаленко С.Т. До питання про систему оподаткування і поняття податку // Правове регулювання державних доходів та видатків (Доповіді та виступи на Міжнародній науково-практичній конференції). - Харків: Академія правових наук України, 1998. - С. 144-151.
5. Карасева М. В. Финансовое правоотношение / М. В. Карасева. - М.: Норма, 2001. - 571 с.
6. Карасева М.В. Бюджетное и налоговое право России (политический аспект). - М.: Юристъ, 2003. - 173 с.
7. Карасева М.В. Финансовое право. Общая часть: Учебник. - М.: Юристь, 2000. - 256 с.
8. Карасева М.В. Финансовое правоотношение. - М: НОРМА (Издательская группа НОРМА - ИФРА-М), 2001. - 304 с.
9. Касьяненко Л. М. Процесуально фінансово-правова теорія: становлення та розвиток : автореф. дис. ... докт. юрид. наук : 12. 00. 07 / Касьяненко Л.М.- Ірпінь, 2011. - 478 с.
10. Касьяненко Л. М. Правові основи здійснення фінансового контролю органами державної податкової служби України: дис. . канд. юрид. наук: 12.00.07 / Касьяненко Любов Михайлівна. - Ірпінь, 2004. - 232 с.
11. Квасовський О. Функціональна субстанція податків у перехідний період // Науковий вісник: Збірник наукових праць Академії державної податкової служби України. - Ірпінь, 2001. - №1. - С. 87-93.
12. Кириченко В. В. Способи забезпечення виконання податкового обов’язку : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12. 00. 07 / Кириченко Вероніка Володимирівна. - Ірпінь, 2005. - 21 с.
13. Кирхоф П. Государственные доходы / П. Кирхоф. - М., 1994. -

191 с.

1. Кізима А., Кушнірик І. Спеціальні податкові режими як інструмент податкового регулювання / А. Кізима, І. Кушнірик // Г алицький економічний вісник. - 2009. - № 1. - С. 117-127.
2. Кміть В.М. Основні напрями реформування спрощеної системи оподаткування діяльності малого підприємництва в Україні / В.М. Кміть, М.І. Федишин // Формування ринкової економіки в Україні: зб. наук. праць. -

Львів: Львівський національний університет імені Івана Франка, 2011. - Вип. 24, Ч. 1. - С.275-285.

1. Кобильнік Д. А. Правове регулювання пільг при оподаткуванні: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.07 / Кобильнік Дмитро Анатолійович. - Х.,
2. - 206 с.
3. Кодекс адміністративного судочинства України від 06.07.2005, № 2747-IV // Відомості Верховної Ради України. - 2005. - № 35-36, № 37. - Ст. 446.
4. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 р. із змінами та доповненнями // Відомості Верховної Ради УРСР. - 1971. - № 50. - Ст. 375.
5. Кодекс України про адміністративні правопорушення: - К.: Велес,
6. - 176 с.
7. Кожемяко И. Не ликвидировать, а усовершенствовать // Урядовий кур’єр. - 2003. - № 189. - С. 8.
8. Колісніченко П.Т. Напрями реформування спрощеної системи оподаткування / П.Т. Колісніченко // Економічний простір : зб. наук, праць. - 2010. -№ 33. - С. 132-139.
9. Комерційний кодекс Польщі : Закон Польщі від 04.06.2000р. [Електронний ресурс]. - Режим доступу:

[https://supertrans2014.files.wordpress.com/2014/06/the-commercial-companies-](https://supertrans2014.files.wordpress.com/2014/06/the-commercial-companies-code.pdf) [code.pdf](https://supertrans2014.files.wordpress.com/2014/06/the-commercial-companies-code.pdf)

1. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. Часть первая (постатейный) / А. Н. Козырин и др.; под ред. А. Н. Козырина. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. - 620 с.
2. Конституції України // Відомості Верховної Ради України. - 1996. - № 30. - Ст. 141
3. Косарчук В. У зоні уваги - спрощена система оподаткування // Урядовий кур’єр. - 2004. - № 124. - С. 7.
4. Коссе Д. Д. Значення та сутність правового режиму в правовій системі України // [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://kul.kiev.ua/images/chasop/2010_2/25.pdf>.
5. Кочетков А.И. Налогообложение предпринимательской деятельности: Учебно-практическое пособие. - 2-е изд. - М.: ДИС, 1995. - 240с.
6. Крестьянінов О. О. Правове регулювання митних платежів: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.07 / Крестьянінов О. О. - Харків, 2002. - 208 с.
7. Криницький І. Є. Теоретичні проблеми податкового процесу: монографія / І. Є. Криницький. - Х.: Право, 2009. - 320 с.
8. Крисоватий А.І. Податкові системи зарубіжних країн. - Тернопіль: Економічна думка, 2001. - 257 с.
9. Кужель О. Я створювала спрощенку не для мінімізаторів // Дзеркало тижня № 50 (778), 19 - 25 грудня 2009 р.
10. Кузнеченкова В. Е. Налоговый процесс: теория и проблемы правоприменения: монография / В. Е. Кузнеченкова. - М.: ПолиграфОпт, 2004. - 415 с.
11. Курашвили Б.П. Очерк теории государственного управления. - М., 1987. - 235с.
12. Кучерявенко М. П. Податкове право України : підручник / М. П. Кучерявенко. - Х. Право, 2012. - 528 с.
13. Кучерявенко М. П. Податковий обов'язок: зміст, структура, засоби забезпечення / М. П. Кучерявенко // Вісник Академії правових наук України. - 2001. - № 3. - С. 122-127.
14. Кучерявенко М.П. Зміст і класифікація принципів у податковому праві // Право України. - 2002. - №2. - С.38-42.
15. Кучерявенко М.П. Податковий обов’язок: зміст, структура, засоби забезпечення // Вісник Академії правових наук України. - Харків: Академія правових наук України, 2001. - № 3 - С.122-127.
16. Кучерявенко М.П. Теоретичні проблеми правового регулювання податків та зборів в Україні. - Дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.07. - Х., 1997. - 370 с.
17. Кучерявенко Н. П. Курс налогового права. В 6 т. Т. ІІІ: Учение о налоге / Н. П. Кучерявенко. - Харьков: Легас; Право, 2005. - 600 с.
18. Кучерявенко Н. П. Налоговое право / Н. П. Кучерявенко. - X.: Консум, 1998. - 447 с.
19. Кучерявенко Н. П. Податковий обов’язок: зміст, структура, засоби забезпечення // Вісник Академії правових наук України. - Харків: Академія правових наук України, 2001. - № 2, с. 122-127
20. Кучерявенко Н.П. Курс налогового права: В 6 т. Т. ІІ: Введение в теорию налогового права. - Х.: Легас, 2004. - 600 с.
21. Кучерявенко Н.П. Налоговое право. - Х.: Консум, 1998. - 447 с.
22. Кучерявенко Н.П. Налоговое право: Учебник. - Х.: Легас, 2001. -

584 с.

1. Кучерявенко Н.П. Научно-практический комментарий к Закону Украины «О системе налогообложения» (По состоянию на 01.10.1998 г.). - Х.: Консум, 1998. - 125 с.
2. Кучерявенко Н.П. Основы налогового права. - Х.: Легас, 2001. -

304 с.

1. Кучерявенко Н.П. Правовая природа налога // Финансовое право. - 2001. - № 2. - С. 6-11.
2. Кучерявенко Н.П. Теоретические проблемы правового регулирования налогов и сборов в Украине. - Харьков: Консум, 1997. - 256 с.
3. Кучерявенко М. П. Податкове право України: акад. курс /

М. П. Кучерявенко. - К.: Всеукр. асоц. видавців «Правова єдність», 2008. - 701 с.

1. Кушнарьова Т.Є., Кучерявенко М.П. Система податкових органів України. - X.: Торсінг, 2000. - 240 с.
2. Лазарев Б. М. Компетенция органов управления / Б. М. Лазарев. - М.: Юрид. лит., 1972. - 280 с.
3. Ланг Й. Проект кодекса налоговых законов для государств Центральной и Восточной Европы / Пер. с нем. - Бонн: Федеральное министерство финансов, 1993. - 464 с.
4. Латинско-русский словарь / под ред. И. X. Дворецкого. - М.: Издательство «Русский язык», 1998. - 1044 с.
5. Латковська Т.А. Фінансово-правове регулювання організації та функціонування банківської системи в Україні та зарубіжних країнах: порівняльно-правовий аналіз :. дис. ... докт. юрид. наук : 12. 00. 07 / Латковська Тамара Анатоліївна.- Одеса, 2008. - 543 с.
6. Лебедев В. А. О поземельном налоге / В. А. Лебедев. - СПб, 1868. - 154 с.
7. Лебедев В. А. Финансовое право / В. А. Лебедев. - СПб., 1889. -

314 с.

1. Лебедев В.А. О поземельном налоге. - СПб., 1868. - 154 с.
2. Лебедев В.А. Финансовое право. - 2-е изд. - СПб.: Тип. А.М. Вольфа, 1889. - 314 с.
3. Лебедев В. А. Финансовое право: учеб. / В. А. Лебедев; под ред.

А.Н. Козырина. - М.: Статут, 2000. - 461 с.

1. Лист Державної податкової адміністрації України від 05.07.1999 р. №9784/7/17-0217 // Налоговый - банковский - таможенный Консультант. - 1999. - № 32. - С. 11.
2. Лист Державної податкової адміністрації України від 07.12.2000 р. № 16278/7/16-1220-12 // Бухгалтерія. Збірник бланків звітності. - 2001. - № 6. - С.7.
3. Лист Державної податкової адміністрації України від 17.04.2000 р. № 1988/6/15-1316 // Бухгалтерія. Збірник систематизованого законодавства «Альтернативні способи оподаткування». - 2001. - № 38. - С. 45.
4. Лист Державної податкової адміністрації України від 23.11.2001 р. № 7513/6/15-1316 // Бухгалтерія. - 2001. - 52/1. - С. 23.
5. Лист Державної податкової адміністрації України від 27.11.2000 р. № 6535/5/16-1316 // Бухгалтерія. Збірник систематизованого законодавства «Альтернативні способи оподаткування». - 2001. - № 38. - С. 67.
6. Лист Державної податкової адміністрації України від 29.11.2001 р. № 7647/6/15-1316 // Баланс. - 2001. - № 45. - С. 62.
7. Лист Державної податкової адміністрації України від 30.12.1999 р. № 19786/7/15-1317 // Бухгалтерія. Збірник систематизованого законодавства «Альтернативні способи оподаткування». - 2001. - № 38. - С. 57-58.
8. Лист Державної податкової адміністрації України від 31.03.2000 р. № 4570/7/17-0517 // Податки і бухгалтерський облік. - 2000. - № 19. - С. 7.
9. Лист Комітету Верховної Ради України з питань фінансів і банківської діяльності від 25.04.2000 р. №06-10/279 // Бухгалтерія. Збірник систематизованого законодавства «Альтернативні способи оподаткування» - 2001. - №38. - С. 54-55.
10. Лист Пенсійного фонду України «Щодо сплати внесків на загальнообов’язкове пенсійне страхування» від 30.01.2004 р. № 835/04 // Урядовий кур’єр. - 2004. - № 46. - С. 7.
11. Лукашев О.А. Теоретичні проблеми системи фінансового права: монографія / О. А. Лукашев. - Х.: Право, 2010. - 304 с.
12. Львов Д. Курс финансового права / Д. Львов. - Казань: Тип. Императорского Университета, 1887. - 520 с.
13. Магазинер Я. М. Избранные труды по общей теории права / Я. М. Магазинер; отв. ред. докт. юрид. наук проф. А. К. Кравцов. - СПб. : Изд-во Р. Асланова «Юридический центр Пресс», 2006. - 352 с.
14. Марченко В. Б. Адміністративно-правове регулювання у сфері справляння податків: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.07 / Марченко Віктор Борисович. - Ірпінь, 2009. - 222 с.
15. Матвіїв М. Я., Хомин П. Я. Бухгалтерський облік на малих підприємствах за різними формами: Навчальний посібник - Київ: Центр навчальної літератури, 2004. - 352 с.
16. Матузов Н. И., Малько А. В. Правовые режимы: вопросы теории и практики / Н. И. Матузов, А. В. Малько // Правоведение. - 1996. - № 1. - C. 16­29.
17. Мацелик Т.О. Суб’єкти адміністративного права: дис. ... докт. юрид. наук: 12.00.07 / Мацелик Тетяна Олександрівна. - Ірпінь., 2014. - 435 с.
18. Мельник П.В. Розвиток податкової системи в перехідній економіці. - Ірпінь: Академія ДПС України, 2001. - 362 с.
19. Мещерякова Е.И. Налоговое право и налоговые правонарушения. Учебное пособие. - Воронеж: ВИ МВД России, 2000. - 160 с.
20. Мещерякова О. В. Налоговые системы развитых стран мира / О. В. Мещерякова. - М.: Правовая культура, 1995. - 242 с.
21. Миляков Н. В. Налоговое право: учебник / Н. В. Миляков. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 383 с.
22. Митний кодекс України від 13. 03. 2012 № 4495-VI // Відомості Верховної Ради України. - 2012. - № 44-48. - Ст. 552.
23. Мінаєва О. М. Правове регулювання податкового обліку: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.07 / О. М. Мінаєва. - Харків, 2007. - 201 с.
24. Музика О.А. Доходи місцевих бюджетів за українським законодавством: Монографія. - К.: Атіка, 2004. - 344 с.
25. Музика-Стефанчук О. А. Органи публічної влади як суб’єкти бюджетних правовідносин: монографія / Музика-Стефанчук О. А. - Хмельницький: Хмельницький університет управління та права, 2011. - 384с.
26. Мурзов В. Оподаткування єдиним податком доходів приватних підприємців. // Бухгалтерія. Збірник систематизованого законодавства «Альтернативні способи оподаткування». - 2001. - № 38. - С. 115-127.
27. Мышкин Б.В. Налоговая оптимизация как проявление налоговой правосубъектности: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.14 / Мышкин Борис Владимирович. - М., 2004. - 205 с.
28. Назаров В. Н. К вопросу о дефиниции и классификации споров, возникающих в связи с взиманием налогов и сборов / В. Н. Назаров // Финансовое право. - 2007. - № 10. - С. 26-28.
29. Налоги и налоговое право. Учебное пособие / Под ред. А.В. Брызгалина. - М.: Аналитика-ПРЕСС, 1997. - 518 с.
30. Налоги и налоговое право: учеб. пособ. / Под ред. А. В. Брызгалина. - М.: Аналитика-Пресс, 1998. - 724 с.
31. Налоги и налогообложение / Под ред. И.Г. Русаковой, В.А. Кашина. - М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998. - 495 с.
32. Налоги. Словарь - справочник / Под ред. Д.Г. Черника. - М.: ИНФРА, 2000. - 240 с.
33. Налоги: Учебное пособие / В.В. Буряковский, В.Я. Карамзин, С.В. Каламбет, О.А. Водолазская; Под общ. ред. В.В. Буряковского. - Днепропетровск: Пороги, 1998. - 611 с.
34. Налоги: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника. - М.: Финансы и статистика, 1997. - 687 с.
35. Налоговое право / Под ред. С.В.Александрова, Н.П.Кучерявенко, Н.В.Сидоровой. - Х.: Консум, 1998. - 815 с.
36. Налоговое право : Учебник / Под. ред. С. Г. Пепеляева. - М. : Юристъ, 2003. - 591 с.
37. Налоговое право: учеб. пособ. / под ред. С. Г. Пепеляева. - М.: ИДФБК-ПРЕСС, 2000. - 608 с.
38. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. - 1998. - № 31. - Ст. 3824.
39. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая (Официальный текст з изменениями и дополнениями на 01.02.2001 г.) Постатейный научно-практический комментарий. - М.: Библиотечка

"Российские газеты", 2001. - 280 с.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Официальный текст. - М.: Изд. Группа НОРМА-М, 1999. - 142 с.
2. Наука фінансового права: проблеми становлення дисертація Хохуляк
3. Науково-практичний коментар до Податкового Кодексу України // [Електронний ресурс]. - Режим доступу: legalexpert.in.ua/komkodeks/nk.html.
4. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України: в 3 т. / за заг. редакцією М. Я. Азарова. - К.: Міністерство фінансів України, Національний університет ДПС України, 2010. Т.1. - 2389 с.
5. Нитти Ф. Основные начала финансовой науки / Ф. Нитти. - М., 1904. - 623 с.
6. Нитти Ф. Основные начала финансовой науки. - М., 1904. - 623 с.
7. Нікітін С, Нікітін А., Степанова М. Податкові пільги, що стимулюють підприємницьку діяльність у розвинених країнах Заходу // Світова економіка й міжнародні відносини. - 2000. -№ 11. - С 54.
8. Новицький А.М. Адміністративно-правові основи формування інститутів інформаційного суспільства в Україні: теорія та практика: автореф. дис. ... докт. юрид. наук : 12. 00. 07 / Новицький Андрій Миколайович.- Ірпінь, 2012. - 576 с.
9. Нові групи 5 та 6 платників ЄП: втілені в життя // Податки та бухгалтерський облік. - 2012. - № 71(1568). - С. 16.
10. Нові правила для спрощеної системи оподаткування. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: - /[/http://tax-ua.it-blogs.com.Ua/post-](http://tax-ua.it-blogs.com.ua/post-559.aspx%23cut) [559.aspx#cut](http://tax-ua.it-blogs.com.ua/post-559.aspx%23cut)
11. Нормы налогового права // Демин А.В. Монография. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2010. — 410 с.
12. О едином натуральном налоге: Декрет ВЦИК от 17 марта 1922 г. // Сборник Указов РСФСР. - 1922. - № 25. - Ст. 284.
13. О едином натуральном налоге: Декрет ВЦИК от 17.03.1922 // Сборник Указов РСФСР. - 1922. - № 25. - Ст. 284.
14. О едином сельскохозяйственном налоге: Декрет ВЦИК от 10 мая 1923 г. // Сборник Указов РСФСР. - 1923. - № 42. - Ст. 451.
15. О едином сельскохозяйственном налоге: Декрет ВЦИК от 10.05.1923 // Сборник Указов РСФСР. - 1923. - № 42. - Ст. 451.
16. Об осуществлении периодических трудгужевых повинностей на началах трудгужевого налога: Декрет СНК от 22 ноября 1921 г. // Сборник Указов РСФСР. - 1921. - № 78. - Ст. 658.
17. Общая теория права и государства: Учебник для юридических вузов / Под ред. В.В. Лазарева. - М.: Юрист, 1994. - 366 с.
18. Ожегов С. И. Словарь русского язика / Под ред. Н. Ю. Шведовой, изд. 4-е. - М.: Русский язык, 1997. - 944 с.
19. Озеров И. Х. Основы финансовой науки Вып. 1 Учение об обыкновенных доходах / И. Х. Озеров. - М.: Тип. И. Д. Сытина, 1908. - 544 с.
20. Онищик Ю.В. Правове регулювання митних відносин в Україні та в країнах Європейського Союзу: фінансово-правовий аспект: дис. ... докт.

юрид. наук : 12. 00. 07 / Онищик Юрій Віталійович.- Ірпінь, 2014 - 479 с.

1. Онищук Н. Ю. Правове регулювання виконання податкового обов’язку: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.07 / Онищук Надія Юріївна. - Харків, 2010. - 203 с.
2. Орешкин И.А. Субъекты налогового контроля и их взаимодействие // Финансовое право. - 2001. - № 1. - С. 39-44
3. Орлюк О.П. Правові проблеми організації та діяльності банківської системи України дис. ... докт. юрид. наук : 12. 00. 07 / Орлюк Олена Павлівна.- Харків, 2003 -474 с.
4. Орлюк О.П. Фінансове право: навч. посібник. - К.: Юрінком Інтер, 2003 - 528 с.
5. Орлюк О.П. Фінансове право: Навч. посібник. - К.: Юрінком Інтер,
6. - 528 с.
7. Основи соціальної захищеності інвалідів в Україні: Закон України від 21.03.1991 р. // Відомості Верховної Ради УРСР. - 1991. - № 21. - Ст. 252.
8. Основы налогового права. Учебно-методическое пособие / Под ред. С.Г. Пепеляева. - М.: Инвест Фонд, 1995. - 496 с.
9. Основы налогового права: учеб. пособие / Под ред. Н. П. Кучерявенко. - Харьков: Легас, 2003. - 483 с.
10. Основы налогового права: учебно-методическое пособие / под ред. С. Г. Пепеляева. - М.: Инвест Фонд, 1995. - 496 с.
11. Пацурківський П.С. Правові засади фінансової діяльності держави: проблеми методології. - Чернівці: ЧДУ, 1997. - 244 с.
12. Пацурківський П.С. Проблеми теорії фінансового права. - Чернівці: ЧДУ, 1998. - 276 с.
13. Пацурківський П.С. Чи можуть належати цивільні правовідносини до фінансово-правової юрисдикції // Науковий вісник Чернівецького університету: Збірник наукових праць. Правознавство. Вип. 200. - 2003. - С. 13-18.
14. Пепеляев С.Г. Законы о налогах: элементы структуры. - М.: СВЕА,
15. -94 с.
16. Перепелица М.А. Правовое регулирование статуса плательщиков налогов и сборов в Украине. Монография / Под ред. проф. Н.П. Кучерявенко. - Х.: Легас, 2003. - 116 с.
17. Петрова Г. В. Налоговые отношения: теория и практика правового регулирования: дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.14 / Петрова Галина

Владиславовна. - Москва, 2003. - 460 с.

1. Петрова Г.В. Налоговое право. - М.: Инфра-М-Норма, 1997. -

266 с.

1. Петрова Г.В. Общая теория налогового права. - М.: ИД ФБК - ПРЕСС, 2004. - 224 с.
2. Пилипенко А. А. Налоговое право: учебное пособие / А. А. Пилипенко. - Минск: Книжный дом, 2006. - 390 с.
3. Пискотин М.И. Налоги с сельского населения. Правовые вопросы. - М.: Изд. Академии наук СССР, 1957. - 200 с.
4. Письмо Государственного комитета Украині по вопросам регуляторной политики и предпринимательства от 10.12.2001 г. № 1-222/7290 // Бухгалтер. - 2002. - № 4. - С. 13.
5. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 (із змін. і доп.).
6. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій суб'єктів малого підприємництва, затв. наказом Міністерства фінансів України від 19.04.2001 р. № 186 (із змін. і доп.).
7. Податкова система України: Підручник / В.М. Федосов, В.В. Опарін, Г.О. Пятаченко та ін.; За ред. В.М. Федосова. - К.: Либідь, 1994. - 464 с.
8. Податкове роз’яснення положень підпункту 16.5.1 Закону України “Про порядок погашення зобов’язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами” у випадку несплати платежа до бюджету (державного цільового фонду) з вини банку у випадку ліквідації такого банку. Затверджено Наказом Державної податкової адміністрації України від
9. р. № 29 // Бухгалтерія. - 2002. - № 4/2. - С. 15-16.
10. Податкове роз’яснення щодо застосування положень пункту 1.8 статті 1, пункту 9.12 статті 9 Закону України “Про податок з доходів фізичних осіб”. Затверджено Наказом Державної податкової адміністрації України від
11. р. № 633 // Бухгалтерская неделя. - 2003. - № 50. - С. 16-21.
12. Податковий кодекс «ліквідує» по 10 тис. підприємців щокварталу // Дзеркало тижня. [Електронний ресурс]. - Доступний з [http: //www. news. dt. ua/ECONOMICS/podatkoviy\_kodeks\_ likvidue\_po\_10\_](http://www.news.dt.ua/ECONOMICS/podatkoviy_kodeks_%20likvidue_po_10_%20tis_pidpriemtsivschokvartalu-87807.html) [tis\_pidpriemtsivschokvartalu-87807.html](http://www.news.dt.ua/ECONOMICS/podatkoviy_kodeks_%20likvidue_po_10_%20tis_pidpriemtsivschokvartalu-87807.html)
13. Податковий кодекс України: чинне законодавство зі змінами і доповненнями - К.: Алерта; ЦУЛ, 2011. - 480 с.
14. Подзе С. Продаж товарів через платника єдиного податку. // Бухгалтерія. - 2002. - №10. - С. 13-14.
15. Пожидаєва М. А. Правове регулювання єдиного податку для суб'єктів малого підприємництва: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.07 / М. А. Пожидаєва. - К., 2005. - 204 с.
16. Покатаєва О.В. Правові основи функціонування спрощеної системи оподаткування / О.В. Покатаєва // Вісник Запорізького національного університету : зб. наук, праць. - 2010. -№4. -С. 82-90.
17. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затв. наказом Міністерства фінансів України № 87 від
18. р. (із змін. і доп.).
19. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість", затв. наказом Міністерства фінансів України № 237 від
20. р. (із змін. і доп.).
21. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затв. наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20 (із змін. і доп.).
22. Популярный энциклопедический словарь / под ред. А. П. Горкина. - М., 1998. - 1520 с.
23. Порядок ведення Книги обліку доходів і витрат суб'єкта малого підприємництва - юридичної особи, яка застосовує спрощену систему оподаткування, обліку та звітності. Затверджений наказом ДПА України від
24. р. № 477.
25. Порядок ведення книги обліку доходів платників єдиного податку першої і другої груп та платників єдиного податку третьої групи, які не є платниками податку на додану вартість: Наказ Міністерства фінансів України від 15.12.2011 № 1637 // Офіційний вісник України. - 2011. - № 100. - Ст. 3692.
26. Порядок видачі Свідоцтва згідно наказу ДПАУ від 13.10.98 р. № 476 "Про затвердження Свідоцтва про право сплати єдиного податку суб'єктом малого підприємництва - юридичною особою і Порядку його видачі".
27. Порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованих внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування органам Пенсійного фонду України, затверджений постановою правління Пенсійного фонду України від 05.11.2009 № 26-1.
28. Пришва Н. Ю. Правові проблеми регулювання обов’язкових платежів. Монографія. - К.:ЕксОб, 2005. - 280 с.
29. Пришва Н.Ю. Деякі питання правової характеристики податку // Науковий вісник Чернівецького університету. Правознавство. Вип. 147. - 2002. - С. 89-92.
30. Пришва Н.Ю. Фінансово-правове регулювання відносин зі справляння обов’язкових платежів: актуальні питання // Право України. -
31. - № 5. - С. 49-52.
32. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність: Закон України від 16.07.1999р. - №996-XIV [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http: //zakon 1 .rada. gov.ua/laws/show
33. Про введення в дію Указу Президента України від 28.06.1999 № 746/99 «Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб’єктів малого підприємництва: Лист ДПА України від 23.09.1999 р. № 14310/7/15­1317 // Налоговый - банковский - таможенный Консультант. - 1999. - № 40. - c. 7.
34. Про видачу Свідоцтва про сплату єдиного податку суб’єктом малого підприємництва: Лист Державного комітету України з питань регуляторної політики і підприємництва від 14.12.2001 р. № 5-532/7407 // Бухгалтерская газета . - 2002. - № 4. - C. 11.
35. Про визначення виручки для цілей єдиного податку: Лист Державного комітету України з питань регуляторної політики і підприємництва від 18.09.2000 р. № 5-513/3395 // Бухгалтерія. Збірник систематизованого законодавства «Альтернативні способи оподаткування». - 2001. - № 38. - С. 47-49.
36. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо перегляду ставок деяких податків і зборів: Закон України від 20.11.2012 року № 5503-VI// Відомості Верховної Ради України. - 2012
37. Про внесення змін до Указу Президента України від 03.07.1998 № 727 «Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва»: Указ Президента України від 28.06.1999 // Урядовий кур'єр. - 1999. - № 128.
38. Про внесення змін до форми Книги обліку доходів і витрат суб’єкта малого підприємництва - юридичної особ та Порядку її ведення: Наказ ДПА України від 12.10.1999 р. № 554 // Офіційний вісник України. -
39. - № 42. - Ст.1035.
40. Про внесення змін до форми та Порядку видачі Свідоцтва про право сплати єдиного податку суб’єктом малого підприємництва - юридичною особою: Наказ ДПА України від 12.10.1999 р. № 555 // Офіційний вісник України. - 1999. - № 42. - Ст.1031.
41. Про встановлення ставок єдиного податку і перерозподіл сум єдиного податку і фіксованого податків: урядовий законопроект №5158 // [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show>
42. Про Державний бюджет України на 2015 рік: Закон України від 23.12.2015 р. № 2857-УІ. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http: //zakon 1 .rada. gov.ua/laws/show
43. Про державну підтримку малого підприємництва: Закон України від 19.10.2000 № 2063-III // Відомості Верховної Ради України. - 2000. - № 51­52. - Ст.447.
44. Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців: Закон України від 15.05.2003 № 755-IV // Відомості Верховної Ради України. - 2003. - № 31-32. - Ст. 263.
45. Про деякі заходи з оптимізації системи центральних органів виконавчої влади: Указ Президента України від 24.12.2012 № 726/2012 // Офіційний вісник України. - 2012. - № 99. - Ст. 3998.
46. Про загальнообов’язкове державне пенсійне страхування: Закон України від 09.07.03 №1058- IV// Відомості Верховної Ради України. - 2003
47. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття" Закон України від 02.03.2000 р. № 1533-ІІІ [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show>
48. Про запровадження в порядку експерименту єдиного (фіксованого) податку для сільськогосподарських товаровиробників: Закон України від
49. № 25/98-ВР // Відомості Верховної Ради України. - 1998. - № 25. - Ст. 147.
50. Про засади запобігання і протидії корупції від 07.04.2011 № 3206- VI ЗУ // Відомості Верховної Ради України. - 2011. - № 40. - С. 404.
51. Про застосування методичних рекомендацій з адміністрування єдиного податку: Лист ДПА України від 15.05.2001 р. № 6153/7/15-1317 // Бухгалтерія. Збірник систематизованого законодавства «Альтернативні способи оподаткування». - 2001. - № 38. - С. 64-67.
52. Про застосування окремих норм Указу Президента України «Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб’єктів малого підприємництва: Лист ДПА України від 12.05.2000 р. № 6502/7/15-1317 // Бухгалтерія. Збірник систематизованого законодавства «Альтернативні способи оподаткування». - 2001. - № 38. - С. 69-71.
53. Про затвердження Змін та доповнень до форми Свідоцтва про сплату єдиного податку та Порядку його видачі: Наказ ДПА України від
54. р. № 521 // Офіційний вісник України. - 2002. - № 4. - Ст. 153.
55. Про затвердження Інструкції зі статистики чисельності працівників, зайнятих у народному господарстві: Наказ Міністерства статистики України від 07.07.1995 р. № 171 // Урядовий кур’єр. - 1995. - №

197.

1. Про затвердження Порядку ведення книги обліку доходів і вират: Потсанова КМУ від 26.09.2001 р. № 1269 // Офіційний вісник України. - 2001. - № 40. - Ст. 1804.
2. Про затвердження Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов’язань (податкового боргу) платників податків: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.2012 №1263 // [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon1> .rada.gov.ua/laws/show/z2143-12.
3. Про затвердження Порядку складання розрахунку сплати єдиного податку суб’єктом малого підприємництва - юридичною особою: Наказ ДПА України від 28.02.2003 р. № 98 // Офіційний вісник України. - 2003. - № 12. - с. 558.
4. Про затвердження Порядку сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування з окремих видів господарських операцій: Постанова КМУ від 03.11.98 р. № 1740 (із змін. і допов.).
5. Про затвердження Свідоцтва про сплату єдиного податку та Порядку його видачі: Наказ ДПА України від 29.10.1999 № 599 //

[Електронний ресурс]. - Режим доступу:

http: //zakon2 .rada. gov.ua/laws/show/z0752-99.

1. Про затвердження Свідоцтва про сплату єдиного податку та Порядку його видачі: Наказ ДПА України від 29.10.1999 р. № 599 // Офіційний вісник України. - 1999. - № 44. - Ст.836.
2. Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку від 21.12.2011 № 1688 // [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http: //zakon4 .rada. gov.ua/laws/show/z 1533-11.](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1533-11)
3. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 № 2464-VI // Відомості Верховної Ради України. - 2011. - № 2-3. - Ст. 11.
4. Про малий бізнес: Закон США від 13.04.1970 р. [Електронний ресурс]. - Режим доступу:

[https://www.sba.gov/sites/default/files/policy\_regulations/Small%20Business%20A](https://www.sba.gov/sites/default/files/policy_regulations/Small%20Business%20Act.pdf) [ct.pdf](https://www.sba.gov/sites/default/files/policy_regulations/Small%20Business%20Act.pdf)

1. Про Національну програму сприяння розвитку малого підприємництва в Україні : Закон України від 21.12.2000 № 2157-III // Відомості Верховної Ради України. - 2001. - № 7. - Ст. 35.
2. Про окремі питання оподаткування: Лист Державної податкової адміністрації України від 25.12.2003 № 6647/В/17-0515 // Бухгалтерія. - 2004. - № 18-19. - С. 14.
3. Про окремі питання оподаткування: Лист ДПА України від
4. р. № 6647/В/17-0515 // Бухгалтерія. - 2004. - № 18-19. - С. 14.
5. Про окремі питання оподаткування: Лист ДПА України від
6. р. № 6920/6/23-3216 // Баланс. - 2001. - № 42. - С. 23.
7. Про оподаткування малих і середніх підприємств : Рекомендація Комісії від 25.05.1994 №94 /390/ ЄС/ Official journal/ 1994. -№L177 - С.1
8. Про оренду землі: Закон України від 02.10.1998 р. № 161. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/>
9. Про патентування деяких видів підприємницької діяльності: Закон України від 23.03.96. - № 98/96-ВР. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http: //zakon2 .rada. gov.ua/laws/show/
10. Про перетворення суб’єктів малого та середнього підприємництва : Рекомендація Комісії від 07.12.1994 №94/1069/ ЄС/ Official journal/ 1994. - №L385 - С.1
11. Про підтримку сільськогосподарських товаровиробників: Указ Президента України від 02.12.98 р. № 1328/98. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show>
12. Про податок з доходів фізичних осіб: Закон України від 22.05.2003 р. № 889-ІУ ( втратив чинність) [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http: //zakon 1 .rada. gov.ua/laws/show
13. Про податок на промисел: Декрет Кабінету Міністрів України від 17.03.1993 р. // Відомості Верховної Ради України. - 1993. - № 19. - Ст. 208.
14. Про порядок погашення зобов’язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами : Закон України від 21. 12. 2000 № 2181 -III // Відомості Верховної Ради України. - 2001. - № 10. - С. 44.( втратив чинність) [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http: //zakon 1 .rada. gov.ua/laws/show
15. Про прибутковий податок з громадян: Декрет Кабінету Міністрів України від 26.12.1992 р., № 13-92. [Електронний ресурс]. - Доступний з <http://www.zakon4.rada.gov.ua/>laws/show/. (втратив чинність)
16. Про розвиток спрощеної системи оподаткування, обліку та

звітності та врегулювання спірних питань у сфері діяльності суб’єктів малого підприємництва: Проект Закону від 05.09.2002 р. № 2138 //

[www.rada.gov.ua:8080/pls/zweb/webproс34](http://www.rada.gov.ua:8080/pls/zweb/webpro%d1%8134).

1. Про розвиток та державну підтримку малого і середнього

підприємництва в Україні : Закон України від 22.03.2012 № 4618-VI //

Відомості Верховної Ради України. - 2013. - № 3. - Ст. 23.

1. Про розмір внесків на деякі види загальнообов'язкового

державного соціального страхування: Закон України від 11.01.2001 р. № 2213-

ІІІ. [Електронний ресурс]. - Режим доступу:

http: //zakon2 .rada. gov.ua/laws/show/

1. Про свободу господарської діяльності: Закон Польщі від 2 липня 2004 рок[уhttps: [Електронний ресурс]. - Режим доступу: //supertrans](https://supertrans2014.files.wordpress.com/2014/06/the-commercial-companies-code.pdf)

[2014.files.wordpress.com/2014/06/the-commercial-companies-code.pdf](https://supertrans2014.files.wordpress.com/2014/06/the-commercial-companies-code.pdf)

1. Про систему оподаткування: Закон України від 25.06.1991 р. № 1251-XII // Відомості Верховної Ради України. - 1991. - № 39. - Ст. 510.(втратив чинність)
2. Про сплату внесків на загальнообов’язкове державне пенсійне страхування суб’єктами підприємницької діяльності, які обрали особливий спосіб оподаткування: Лист Пенсйного фонду України від 12.01.2004 р. № 211/04 // Урядовий кур’єр. - 2004. - № 14. - С.7-8.
3. Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб’єктів малого підприємництва: Закон України від 25.066.1991 року №39//Відомості Верховної Ради України. -1991 (втратив чинність)
4. Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб’єктів малого підприємництва: Указ Президента України від 3 липня 1998 року № 727/98 // Офіційний вісник України. - 1998. - № 27. - ст. 975 (втратив чинність)
5. Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб’єктів малого підприємництва: Указ Президента України від 03.07.1998 року, №727/98 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http: //zakon 1 .rada. gov.ua/laws/show
6. Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва: Проект закону України одержаний Верховною Радою України 03.07.1998. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http: //zakon2 .rada. gov.ua/laws/show/
7. Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва: про внесення змін Указ Президента " № 746/99 від
8. р. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http: //zakon 1 .rada. gov.ua/laws/show
9. Про спрощену систему оподаткування: Лист Пенсійного фонду України від 16.01.2004 р. № 373/14 // Урядовий кур’єр. - 2004. - № 54. - С. 9.
10. Про стандарти, технічні регламенти та процедури оцінки відповідності: Закон України від 01.12.2005 № 3164-IV // Відомості Верховної Ради України. - 2006. - № 12. - Ст. 101.
11. Про страхові тарифи на загальнообов'язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві і професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності: Закон України від
12. р. № 2272-ІІІ. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http: //zakon2 .rada. gov.ua/laws/show/z.
13. Про терміни подачі розрахунку та сплати єдиного податку суб’єктами малого підприємництва - юридичними особами: Лист ДПА України від 27.03.2001 р. № 4016/7/15-1317 // Вісник податкової служби України. - 2001. - № 13. - С. 16-17.
14. Про фіксований сільськогосподарський податок: Закон України від
15. р. № 320. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http: //zakon2 .rada. gov.ua/laws/show/.
16. Пушкарева В. М. История финансовой мысли и политики налогов /

В. М. Пушкарева. - М.: ИНФРА-М, 1996. - 192 с.

1. Рагимова С. М. Публично-правовое регулирование предпринимательской деятельности: финансово-правовой аспект : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.14 / С. М. Рагимова. - Баку, 2005. - 236 с.
2. Радишевська О. Р. Спрощені системи оподаткування фізичних осіб-підприємців (за законодавством Республіки Польща). [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/misb>
3. Резвых В. Д., Скляров И. А. Взаимодействие в процессе административно-правового обеспечения режима социалистического хозяйствования: учебное пособие / В. Д. Резвых, И. А. Скляров. - Горький: Изд-во ГВШ МВД СССР, 1977. - 96 с.
4. Реформування податкової системи: сучасні виклики та орієнтири: монографія / авторський колектив; за заг. ред. П.В. Пашка, Л.Л. Тарангул. - К.: ТОВ «Новий друк», 2015. - 570 с.
5. Ровинский Е. А. Основные вопросы теории советского финансового права / Ровинский Е. А. - М.: Госюриздат. - 1960. - 290 с.
6. Родіонова І.В. Поняття методу фінансово-правового регулювання // Науковий вісник Чернівецького університету. Правознавство. Вип. 55. - 1999. — С. 75-78.
7. Рубе В.А. Малый бизнес: история, теория, практика - М.: ТЕИС,
8. - 231 с.
9. Руденко В. Єдиний податок і оподаткування дивідендів // Бухгалтерія. - 2001. - № 45/2. - С. 32-34
10. Рядінська В.О. Правове забезпечення становлення та розвитку системи оподаткування доходів фізичних осіб в Україні: дис. ... докт. юрид. наук : 12. 00. 07 / Рядінська Валерія Олександрівна.- Київ, 2015 - 565 с.
11. Рядінська В.О. Правове регулювання оподаткування доходів фізичних осіб: монографія, -К., 2013 - 706 с..
12. Савченко Л. А. Правові основи фінансового контролю: навч. посіб. / Л. А. Савченко. - Київ : Юрінком Інтер, 2008. - 504 с.
13. Самощенко И. С. Охрана режима законности советским государством / И. С. Самощенко. - М.: Госюриздат, 1960. - 199 с.
14. Самсін І. Л. Зміна податкового зобов’язання: підстави та наслідки за Податковим кодексом України / І. Л. Самсін // Адвокат. - 2011. - № 8. - С.

27-30.

1. Сарана С. В. До питання поняття спеціального податкового режиму / С. В. Сарана // Фінансове право. - 2011. - № 4(18). - С. 15.
2. Сарана С. В. Склад спеціальних податкових режимів: законодавчий та науково-практичний аспекти / С. В. Сарана // Право та управління. - 2011. - № 2. - С. 305-315.
3. Свечнікова О. Г. Правові засади оподаткування фізичних осіб - підприємців:Автореф. дис.. Канд. юрид. наук:12.00.07/Київський національний університет ім.. Т. Шевченка. - К., 2001. - 18 с.
4. Селіванов А. Адміністрування податків: нові проблеми в адміністративному та фінансовому праві України // Право України. - 2002. - № 2. - С. 34-38.
5. Синчак В.П. Реформування спрощеної системи оподаткування в контексті податкової політики держави / В.П. Синчак // Облік і фінанси АПК. -
6. -№ 3. - С. 167.
7. Сиротинська А. П., Лазаришина І. Л. Інформаційні системи підприємств малого бізнесу: Навч. пос. К.: Центр учбової літератури, 2008. - 264 с.
8. Скакун О. Ф. Теорія держави та права (Енциклопедичний курс): підр. / О. Ф. Скакун. - Харків: Еспада, 2006. - 776 с.
9. Слатвінська М.О. Альтернативні системи оподаткування суб’єктів малого підприємництва:. дис. ... канд. ... екон. наук : 08. 00. 08 / Слатвінська Марина Олександрівна.- Одеса, 2011. - 178 с.
10. Словник законодавчих і нормативних термінів: Термін. словник / укладачі: докт. юрид. наук, проф. М. І. Іншин, канд. юрид. наук І. М. Шопіна, Г. О. Якимов. - К., 2008. - 487 с.
11. Словник української мови / За ред. А. А. Бурячок, Г. М. Гнатюк. - К.: Наукова думка, 1979. - Т. Х. - 812 с.
12. Службова записка Головного управління з питань підприємництва Київської міської державної адміністрації від 12.03.2003 р. № 032-1-2-04/39 // Вісник законодавства України. - 2003. - № 9.
13. Слуцкин М. И. Популярные лекции по финансовому праву / М. И. Слуцкин. - СПб., 1902. - 242 с.
14. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А. Смит. - Москва: Соцэкгиз, 1962. - 684 с.
15. Сміт А. Добробут націй. Дослідження про природу та причини добробуту націй / Пер. з англ. - Книга 5. Про прибутки правителя або держави. - К.: Port-Royal, 2001. - С. 425-586.
16. Соколов А. А. Теория налогов / А. А. Соколов. - М.: ООО «ЮрИнфорПресс», 2003. - 506 с.
17. Соколов А.А. Теория налогов. - М.: Фин. изд.-во НКФ СССР, 1928.- 257 с.
18. Соколовська А. М. До питань про податкову реформу в Україні /А. М.Соколовська // Фінанси України. - 2006. - № 4. - С.55-61
19. Соколовська А. М. Система податкових пільг в Україні у контексті європейського досвіду: монографія / А. М. Соколовська, Т. І Єфименко, І. О. Луніна : за аг. ред. А. М. Соколовської. - К.:НДФІ, 2006. - 360 с.
20. Соколовська А.М. Податкова система України: теорія та практика становлення. - К.: НДФІ, 2001. - 372 с.
21. Соколовська А.М. Становлення податкових систем: історичний аспект // Науковий вісник: Збірник наукових праць Академії ДПС України. - Ірпінь, 2001. - № 1. - С. 94-100.
22. Солдатенко О.В. Правове регулювання видатків на реалізацію конституційного права громадян на охорону здоров'я в Україні та країнах Центральної Європи:. дис. . докт. юрид. наук : 12. 00. 07 / Солдатенко Оксана Володимирівна.- К, 2010. - 428 с.
23. Социология: учебник / Ю. Г. Волков, В. И. Добреньков, В. Н. Нечипуренко и др. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: «Гардарики», 2003. - 512 с.
24. Спрощена система оподаткування та врегулювання процедур податкового адміністрування в проекті Податкового кодексу України // Матеріали конференції (м. Київ, 12.09.2001). - К., 2001. - 97 с.
25. Спрощений бізнес / [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [http: //www.visnuk.com.ua/ua/attentions/id/182](http://www.visnuk.com.ua/ua/attentions/id/182) .
26. Спрощені системи оподаткування: Сергій Береславський, Сергій Сегеда / Спрощені системи оподаткування / Київ - 2002. -[www.radnuk.info](http://www.radnuk.info)
27. Статистичний щорічник України за 2008 рік. - К.: Техніка, 2009.
28. Стаття «Податки - 2012: спрощена система оподаткування» - виступ голови Ради підприємців - Рівного Богдана Федоровича
29. Стонер Джеймс А. ФА, Долан Едеін Г. Вступ у бізнес: Пер. з англ./ Заг. ред. і вступ, ст. И.С. Завадського. - К: Вид-во Європ. ун-ту фін., інформ. систем, менеджменту і бізнесу, 2000. - 752 с.
30. Стосовно окремих питань з обкладання ПДВ: Лист Державної податкової адміністрації України від 12.07.2000 №9572/7/16-1220-26 // Бизнес. - 2000. - № 37. - С. 12.
31. Стосовно окремих питань з обкладання ПДВ: Лист ДПА України від 12.07.2000 р. №9572/7/16-1220-26 // Бизнес. - 2000. - №37. - С. 12.
32. Стосовно податку на дивіденди: Лист Державного комітету України з питань регуляторної політики і підприємництва від 22.03.2001 р. № 1-221/1993 // Бухгалтер. - 2001. - № 12. - С. 5.
33. Стосовно спрощення системи оподаткування, обліку та звітності суб’єктів малого підприємництва: Лист ДПА України від 11.09.2000 р. № 5078/6/15-1316 // Бухгалтерія. Збірник систематизованого законодавства «Альтернативні способи оподаткування». - 2001. - № 38. - С. 53.
34. Стосовно спрощеного порядку оподаткування: Лист Державного комітету України з питань регуляторної політики і підприємництва від
35. р. № 5-532/2788 // Бухгалтерія. - 2001. - № 30/2. - C. 9.
36. Судебные решения // Юридическая практика. - 2004. - № 26. - С.

28-29.

1. Тедеев А. А., Парыгина В. А. Налоговое право: учебник / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. - М.: Изд-во Эксмо, 2004. - 480 с.
2. Теремецький В. І. Поняття та види податково-правового режиму // [Електронний ресурс]. - Режим доступу:

<http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/vkhnuvs/2011_55/55/41.pdf>.

1. Теремецький В. І. Спеціальні податкові режими в Україні: адміністративно-правовий аспект / В. І. Теремецький // Право і Безпека. - Х.: Харк. нац. ун-т внутр. Справю - 2011. - № 5. - С. 98-103.
2. Тихомиров Ю. А. Правовое регулирование : теория и практика / Ю. А. Тихомиров. - М.: Формула прав, 2010. - 400 с.
3. Тихомиров Ю.А. Публичное право. - М.: БЕК, 1995. - 496 с.
4. Тихомиров Ю.А. Публично-правовое регулирование: динамика сфер и методов // Журнал российского права. - 2001. - № 5. - С. 3-12.
5. Толстопятенко Г. П. Европейское налоговое право / Г. П. Толстопятенко. - М., 2004. - 317 с.
6. Тургенев Н. И. Опыт теории налогов / Н. И. Тургенев. - СПб.: Тип. Греча, 1818. - 368 с.
7. Тютюрюкое Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США. - М.: Издательско- торговая корпорация "Дашков и Ко", 2003. - 174 с.
8. Узагальнююче податкове роз'яснення про застосування положень Указу Президента України № 727/98 "Про спрощену систему оподаткування, обліку і звітності суб'єктів малого підприємництва", затв. наказом ДПАУ від 23 червня 2006 року № 352. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http: //zakon 1 .rada. gov.ua/laws/show
9. Фадеев Д. Е. Совершенствование налогового администрирования: взгляд бизнеса / Д. Е. Фадеев // Безопасность бизнеса, 2008. - № 2.
10. Федеральный закон Российской Федерации "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов

законодательства Российской Федерации о налогах и сборах" от 24.07.2002 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. - 2002. - № 30. - Ст. 3021.

1. Филина Ф. Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие / Ф. Н. Филина. - М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2009. - 424 с.
2. Философский словарь / под ред. И. Т. Фролова 7-е изд., перераб. и доп. - М.: Республика, 2001. - 719 с.
3. Финансовое право: учеб. / отв. ред. Н.И. Химичева. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Норма, 2008. - 768 с.
4. Финансы и налоги: очерки теории и политики Т. 4 / под ред. А. Н. Козырина. - М.: Статут (в серии «Золотые страницы финансового права России»), 2004. - 618 с.
5. Фінансове право України: підручник / Г. В. Бех, О. О. Дмитрик, І. Є. Криницький; за ред. М. П. Кучерявенка. - К.: Юрінком Інтер, 2004. - 320 с.
6. Фінансове право: Навчальний посібник для студентів юридичних вузів та факультетів/За ред. Л. К. Воронової, Д. А. Бекерської. - К.:Вентурі,
7. - 272с.
8. Французско-руский словарь / под ред. К. А. Ганшиной. - М.: Государственное издательство иностранных и национальных словарей, 1962. - 1200 с.
9. Халфина Р. О. Общее учение о правоотношении: монография / Р. О. Халфина.— М.: «Юрид. лит.», 1974.— 351 с.
10. Хасси У.М., Любик Д.С. Мировое налогообложение. Основы Мирового налогового кодекса / Пер. с англ. - Кембридж: Гарвардский университет, 1992. - 280 с.
11. Ходоніна О. Єдиний податок: зміни на краще? // Правовий тиждень. - 2008. - № 32(105)
12. Хохуляк В. В. Правове регулювання земельного податку в Україні. Дис....Канд. юрид. наук: 12.00.07. - Чернівці, 2003 - 230 с.
13. Храбров А. О. Правове регулювання виникнення, зміни і припинення податкового обов’язку: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.07 / Андрій Олександрович Храбров. - Х., 2004. - 192 с.
14. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV // Відомості Верховної Ради України. - 2003. - № 40. - С. 356.
15. Цыпкин С. Д. Правовое регулирование налоговых отношений в СССР / С. Д. Цыпкин. - М. : Госюриздат, 1955. - 76 с.
16. Цыпкин С. Д. Доходы государственного бюджета СССР / С. Д. Цыпкин. - М.: Юрид. лит., 1973. - 222 с.
17. Чалая Г. О. Деякі аспекти визначення податкового обов’язку / Г. О. Чалая // Правничий часопис донецького університету. - № 2(28). - 2012. - С. 22-28.
18. Шаукенов А. Т. Пролегомены к теории налоговых обязательств: На примере казахстанского законодательства / А. Т. Шаукенов // Правоведение. -
19. - № 4. - С. 209-221.
20. Шаукенов А.Т. Некоторые проблемы теории и философии налогового права / А.Т. Шаукенов. - Алматы.: Print S, 2009 - 314 с.
21. Шахов С. В. Правове регулювання податкової звітності: монографія / С. В. Шахов. - Х. : Право, 2012. - 176 с.
22. Швадченко В.О. Податкове стимулювання розвитку малих підприємств :. дис. к.е.н. : 08.06.01 «Економіка, організація і управління підприємствами» / Володимир Олексійович Швадченко. - Х, 2003. - 173 с.
23. Шергин А. П. К концепции механизма административно-правового регулирования / А. П. Шергин // Административное и административно­процессуальное право. Актуальные проблемы. - 2004. - С. 106.
24. Шкеір В. Д., Загородній А. Г., Височан О. С Інформаційні системи і технології в обліку. Навч. посіб. - 3-тє вид., перероб. і доп. - к.: Знання, 2007. - 439 с.
25. Шуляренко С.М. Запровадження електронної звітності на підприємствах України
26. Щекин Д. М. Налоговое право государств - участников СНГ (общая часть) : учеб. пособ. / Д. М. Щекин; под ред. С. Г. Пепеляева. - М.: Статут, 2008. - 421 с.
27. Щекин. Д. М. Судебная практика по налоговым спорам. 2003-2004 г. / Д. М. Щекин; под ред. С. Г. Пепеляева. - М.: Статут, 2005. - 589 с.
28. Щодо видачі свідоцтв і патентів суб’єктам підприємницької діяльності: Лист ДПА України від 19.09.2001р. № 12622/7/17-0217 // Бухгалтерія. - 2002. - № 9/1. - С. 19-20.
29. Щодо видачі Свідоцтва на право сплати єдиного податку суб’єктом малого підприємництва: Лист ДПА України від 11.02.2002 р. № 895/6/24-1219 // Бухгалтерская газета. - 2002. - С. 9.
30. Щодо визначення бази оподаткування при сплаті єдиного податку Лист Державного комітету України з питань регуляторної політики і

підприємництва від 21.01.2002 №2-532/313 // Бухгалтерская газета. - 2002. - №

9. - С. 9.

1. Щодо визначення бази оподаткування при сплаті єдиного податку: Лист Державного комітету України з питань регуляторної політики і

підприємництва від 21.01.2002 р. №2-532/313 // Бухгалтерская газета. - 2002. - №9. - C. 9-10.

1. [Щодо внесення змін до Наказу ДПАУ від 29.10.1999 № 599 «Про](http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1158.1757.0) [затвердження Свідоцтва про сплату єдиного податку та Порядку його видачі»:](http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1158.1757.0) Лист Державного комітету України з питань регуляторної політики і підприємництва, від 15.02.2002 № 2-532/889 // Бухгалтерія. - 2002. - № 11/2. -

С. 10-11.

1. Щодо застосування окремих норм Указу Президента України «Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб’єктів малого підприємництва» в редакції від 28.06.1999 р.: Лист Державного комітету України з питань регуляторної політики і підприємництва від 24.10.2001 р. № 1-221/6346 // Бухгалтерія. - 2001. - № 48/1. - С. 10-18.
2. Щодо застосування спрощеної системи оподаткування фізичними особами-суб’єктами підприємницької діяльності, які є виробниками ювелірних виробів: Лист ДПА України від 29.01.2002 р. № 357/С/17-0515 // Бухгалтерія. - 2002. - № 10/2. - С. 17.
3. Щодо переходу на спрощену систему оподаткування: Лист Державного комітету України з питань регуляторної політики і підприємництва від 02.03.2001 р. № 1-221/3395 // Бухгалтерія. Збірник систематизованого законодавства «Альтернативні способи оподаткування». -
4. - № 38. - С. 52-53.
5. Щодо плати за землю при переході суб’єкта підприємницької діяльності на спрощену систему оподаткування: Лист ДПА України від
6. р. № 14312/7/18-0617 // Бухгалтерія. - 2001. - № 6. - С. 70-71.
7. Щодо повернення фізичним особам сум за торговий патент, що сплачені авансом: Лист ДПА України від 11.11.1999 р. № 16835/7/17-0517 // Налоговый - банковский - таможенный Консультант. - 1999. - № 49. - С. 9-10.
8. Щодо порядку визначення чисельності найманих працівників, які можуть протягом року перебувати у трудових відносинах з платником єдиного податку: Лист Державної податкової адміністрації України від 31.03.2000 № 4570/7/17-0517 // Податки і бухгалтерський облік. - 2000. - № 19. - С 7.
9. Юридичний словник-довідник / за ред. Ю. С. Шемшученка. - К.,
10. - 696 с.
11. Юрій С. І. Фіскальна і стимулююча ефективність спрощених режимів оподаткування для приватних підприємців/С. І. Юрій, О. Р. Квасовський//Фінанси України. - 2002. - №8. - С. 63-70
12. Ядрихинский С. А. Защита прав и законных интересов налогоплательщиков - юридических лиц: финансово-правовой аспект: дисс. . канд. юрид. наук : 12.00.14 / Ядрихинский С. А. - М., 2007. - 224 с.
13. Якушкина Е. Е. О моменте исполнения обязанности по уплате налога / Е. Е. Якушина // Налоги. - 2006. - № 5. - С. 17.
14. Янжул И. И. Основные начала финансовой науки: учение о государственных доходах / Янжул И. И. - М.: Статут, 2002. - 508 с.
15. Bouvier V. Introduction au droit fiscal general et la theorie de l’impot. 3-e ed. - Paris: L.G.D.J., 2000. - 342 р.
16. Burokratieentlastungsgesetz (BuroKrEntlG): Закон Німеччини [Електронний ресурс]. - Режим доступу <https://supertrans2014.files>. wordpress.com/2014/06/the-commercial-companies-code.pdf

European Charter for small enterprises [Електронний ресурс]. - Режим доступу:<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/>