

	Силабус навчальної дисципліни «Оподаткування фінансового сектора» Ступінь вищої освіти – перший (бакалаврський) рівень вищої освіти Освітньо-професійна програма «Податкова справа в системі державного контролю» Рік навчання: 4, семестр: 7 Кількість кредитів: 3 (90 год.) Мова викладання: українська Підсумковий контроль – диференційований залік Форма проведення занять – лекції, семінарські заняття, індивідуально-консультаційна, самостійна робота
--	---

Викладач курсу	Ізмайлов Ярослав Олексійович
E-mail	
Електронна версія курсу	https://dpu.edu.ua/kaf-mov-pidhotov-ta-sotskm
Консультації	<i>Онлайн-консультації за попередньою домовленістю</i> <i>e-mail: oldiru@ukr.net</i>

1. Коротка анотація курсу.

Одним з основних важелів впливу на функціонування фінансового сектору є система оподаткування, яка крім своєї звичайної фіскальної функції, покликана направляти їх діяльність у русло суспільних інтересів. Разом з тим сформувати ефективну систему оподаткування фінансового сектору – дуже складне завдання. Це, зокрема, пояснюється особливою роллю фінансового сектору в сучасній економіці, специфікою основного виду банківської продукції – фінансових послуг, можливістю застосування по відношенню до них способів оподаткування.

Навчальна дисципліна «Оподаткування фінансового сектору» розкриває сутність об'єктів, які належать до фінансового сектору: банки, лізингові та факторингові компанії, довірчі товариства, страхові компанії, кредитні спілки, ломбарди, установи накопичувального пенсійного забезпечення, інвестиційні фонди і компанії та інші юридичні особи, виключним видом діяльності яких є надання фінансових послуг. Від того, наскільки раціонально організована банківська система, наскільки вона відповідає економічній політиці держави, етапу розвитку економіки, залежить ефективність руху фінансових ресурсів і, в свою чергу, розвиток економіки.

Мета викладання навчальної дисципліни «Оподаткування фінансового сектору» – формування у студентів знань з питань устрою, структури, закономірностей та особливостей функціонування фінансового сектору і специфіки оподаткування їх діяльності.

Завдання навчальної дисципліни: забезпечити засвоєння кожним студентом основних положень щодо: структури фінансово-кредитної системи; сутності, призначення і ролі фінансового сектору в економічному розвитку суспільства; особливостей системи оподаткування фінансового сектору; визначення об'єкта обкладання податками та розрахунку сум податків, і обов'язкових платежів, сплачуваних фінансово-кредитними установами до бюджету та позабюджетних цільових фондів.

2. Формат курсу – очне та змішане навчання

3. Компетентності, які мають бути сформовані в результаті опанування навчальної дисципліни:

Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

Здатність працювати в команді.

Здатність працювати автономно.

Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

Навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій.

Здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро та мікроекономічного аналізу, робити узагальнення стосовно оцінки прояву окремих явищ, які властиві сучасним процесам в економіці.

Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

Здійснювати облікові процедури із застосуванням спеціалізованих інформаційних систем і комп'ютерних технологій.

4. Результати навчання

Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.

Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств.

Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп'ютерні технології для обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування.

Вміти працювати як самостійно, так і в команді, проявляти лідерські якості та відповідальність у роботі, дотримуватися етичних принципів, поважати індивідуальне та культурне різноманіття.

5. Обсяг курсу

Вид заняття	Загальна кількість годин (денна)
Лекції	16
Семінарські заняття	14
Індивідуально-консультативна робота	2
Самостійна робота	58

6. Технічне й програмне забезпечення/обладнання – мультимедійне забезпечення.

7. Політика курсу визначається Кодексом академічної доброчесності <https://surl.li/dnbfi>, Положенням про академічну доброчесність <http://surl.li/dnbfn>, Положенням про вирішення конфліктних ситуацій <http://surl.li/dstqu> та Положенням про комісію з питань етики та академічної доброчесності ДПУ <http://surl.li/dstqz>.

Дотримання академічної доброчесності здобувачами вищої освіти передбачає: самостійне виконання завдань, поточного та підсумкового контролю результатів навчання (для осіб з особливими освітніми потребами ця вимога застосовується з урахуванням їх індивідуальних потреб і можливостей); посилення на джерела інформації; дотримання норм законодавства про авторське право і суміжні права; надання достовірної інформації про результати власної навчальної (наукової, творчої) діяльності, використанні методики досліджень і джерела інформації.

За порушення академічної доброчесності здобувачі освіти можуть бути притягнені до такої академічної відповідальності: повторне проходження оцінювання (контрольна робота, екзамен, залік тощо); повторне проходження відповідного освітнього компонента освітньої програми; відрахування з

Університету; позбавлення академічної стипендії; відрядження з Університету.

Політика щодо дедлайнів та перескладання: завдання, які виконуються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку – у межах 30% від звичайної оцінки. Перескладання модулів відбувається із дозволу дирекції ННІ гуманітарних наук за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо відвідування: відвідування занять є обов'язковим.

8. Схема дисципліни

Години, лекція/ семінар (денна, заочна)	Тема, план	Форма заняття та діяльності	Результати навчання	Вага оцінки (кількість Балів)
2/2	<p>Тема 1. Установи фінансового сектору: організаційно-правові основи формування та здійснення фінансово-господарської діяльності</p> <p>1. Характеристика фінансової системи України та процес її створення і становлення.</p> <p>2. Національний банк України, його основні задачі і функції, характеристика фінансово-господарської діяльності та механізм оподаткування.</p> <p>3. Фінансові установи, їх призначення і види, основні операції та особливості оподаткування.</p> <p>4. Законодавчі та нормативні вимоги щодо здійснення фінансової діяльності в Україні.</p> <p>5. Правові засади регулювання фінансової системи.</p>	Лекція, семінарське заняття, самостійна робота тести, презентація, доповідь	ІР 01, 02, 12, 17	3
2/2	<p>Тема 2. Небанківські установи фінансового сектору: загальна характеристика та особливості оподаткування</p> <p>1. Місце роль небанківських фінансових інститутів у фінансово-економічній системі України. їх основні завдання і функції.</p> <p>2. Лізингові компанії, характеристика їх діяльності та організаційно-правові основи оподаткування.</p> <p>3. Факторингові компанії, їх призначення і загальна характеристика їх діяльності та оподаткування.</p> <p>4. Організаційно-правові основи і специфіка фінансової діяльності та оподаткування кредитних спілок.</p>	Лекція, семінарське заняття, самостійна робота тести, презентація, доповідь	ІР 01, 02, 12, 17	3

2/2	<p>Тема 3. Контрактні фінансові установи: загальна характеристика та особливості оподаткування</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Особливості діяльності і оподаткування лізингових компаній. 2. Факторингові компанії: загальна характеристика та особливості оподаткування. 3. Специфіка фінансової діяльності кредитних спілок. 4. Організаційно-правові засади здійснення страхової діяльності в Україні. 5. Організаційно-правові та економічні умови діяльності інститутів спільного інвестування та інших професійних учасників ринку цінних паперів в Україні. 6. Фінансовий механізм та фінансово-господарська діяльність ломбардів. 7. Організаційно-правове регулювання благодійництва та фінансово-господарської діяльності благодійних організацій. 8. Економічні умови фінансової діяльності державних та недержавних пенсійних фондів. 	Лекція, семінарське заняття, самостійна робота	ПР 01, 02, 12, 17	3
2/2	<p>Тема 4. Банк як специфічний суб'єкт податкових відносин</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Характеристика операційної та фінансово-господарської діяльності банківських установ. 2. Правові засади регулювання цієї діяльності. 3. Пасивні операції комерційних банків їх суть значення. 4. Активні операції банків, порядок їх здійснення і страхування. 5. Характеристика банківських послуг та умови їх надання клієнтам. 6. Банківський продукт та порядок його реалізації. 	тести, презентація, доповідь	ПР 01, 02, 12, 17	3
2/1	<p>Тема 5. Кредитні операції фінансового сектору</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сутність та значення основних понять кредитування та дайте визначення суб'єктам кредитування. 	Лекція, семінарське заняття, самостійна робота	ПР 01, 02, 12, 17	3

	<p>2. Класифікаційні ознаки, які розкривають зміст кредитування, їх характеристика.</p> <p>3. Зміст таких понять: «споживчий кредит», «бланковий кредит», «консорціумний кредит».</p> <p>4. Характеристика понять «комерційний кредит», іпотечний кредит».</p> <p>5. Принципи кредитування, їх характеристика.</p> <p>6. Способи захисту від кредитного ризику.</p>			
	Контрольна робота			8
2/2	<p>Тема 6. Податки в системі інструментів регулювання фінансового сектору України</p> <p>1. Сутність та значення податків в оподаткуванні фінансового сектору.</p> <p>2. Загальна характеристика елементів податків.</p> <p>3. Класифікаційні ознаки податків.</p>	тести, презентація, доповідь	ПР 01, 02, 12, 17	3
2/1	<p>Тема 7. Особливості формування прибутку установ фінансового сектору</p> <p>1. Прибуток фінансових установ, його значимість і роль в сфері фінансової діяльності.</p> <p>2. Фінансовий прибуток та прибуток до оподаткування фінансових установ.</p> <p>3. Склад валових доходів фінансових установ: процентні, комісійні, торговельні, інші банківські та небанківські доходи.</p> <p>4. Структура витрат фінансових установ.</p> <p>5. Доходи і витрати, які не відображаються у податковому обліку.</p> <p>6. Витрати фінансових установ особливого виду.</p> <p>7. Порядок створення та використання страхових резервів для відшкодування можливих витрат за активними операціями фінансових установ.</p>	Лекція, семінарське заняття, самостійна робота	ПР 01, 02, 12, 17	3
2/1	<p>Тема 8. Методика визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток в фінансових установах</p> <p>1. Фінансовий та податковий облік доходів та витрат установ фінансового сектору.</p>	тести, презентація, доповідь	ПР 01, 02, 12, 17	3

	<p>2. Правила ведення податкового обліку доходів та витрат з метою визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток.</p> <p>3. Методика нарахування процентних доходів та витрат.</p> <p>4. Методика розрахунку прибутку до оподаткування та податку на прибуток за фінансовим та податковим обліком.</p> <p>5. Коригування різниць за податковим зобов'язанням між даними фінансового та податкового обліку.</p> <p>6. Порядок складання декларації про прибуток установ фінансового сектору</p>			
2/1	<p>Тема 9. Податок на додану вартість в установах фінансового сектору</p> <p>1. Правові засади оподаткування установ фінансового сектору податком на додану вартість.</p> <p>2. Порядок та особливості оподаткування податком на додану вартість фінансово-господарських операцій установ фінансового сектору.</p> <p>3. Проблеми установ фінансового сектору при оподаткуванні їх діяльності ПДВ.</p> <p>4. Організація розрахунків з ПДВ в установах фінансового сектору.</p> <p>5. Порядок складання декларації про ПДВ в установах фінансового сектору.</p>		ПР 01, 02, 12, 17	3
	Індивідуально-консультаційна робота			5
	Залікова робота			50
	Комп'ютерне тестування			5

9. Система оцінювання

Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за таким співвідношенням: семінарська робота: 30% загальної кількості балів; завдання самостійної/індивідуальної роботи: 20% загальної кількості балів; диференційований залік: 50% загальної кількості балів.

10. Шкала оцінювання

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Критерії оцінювання	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою
					Екзамен/Залік

90-100	A	відмінно	Здобувач вищої освіти виявляє особливі творчі здібності, вміє самостійно здобувати знання, без допомоги викладача знаходить та опрацьовує необхідну інформацію, вміє використовувати набуті знання і вміння для прийняття рішень у нестандартних ситуаціях, переконливо аргументує відповіді, самостійно розкриває власні обдарування і нахили.	високий (творчий)	Відмінно/ Зараховано
80-89	B	дуже добре	Здобувач вищої освіти вільно володіє вивченим обсягом матеріалу, застосовує його на практиці, вільно розв'язує вправи і задачі у стандартних ситуаціях, самостійно виправляє допущені помилки, кількість яких незначна.	достатній (конструктив но- варіативний)	Добре/ зараховано
70-79	C	добре	Здобувач вищої освіти вміє зіставляти, узагальнювати, систематизувати інформацію під керівництвом викладача; в цілому самостійно застосовувати її на практиці; контролювати власну діяльність; виправляти помилки, серед яких є суттєві, добирати аргументи для підтвердження думок.		
60-69	D	задовільно	Здобувач вищої освіти відтворює значну частину теоретичного матеріалу, виявляє знання і розуміння основних положень; з допомогою викладача може аналізувати навчальний матеріал, виправляти помилки, серед яких є значна кількість суттєвих.	середній (репродуктив ний)	Задовільно/ зараховано
50-59	E	достатньо	Здобувач вищої освіти володіє навчальним матеріалом на рівні, вищому за початковий, значну частину його відтворює на репродуктивному рівні.		
35-49	FX	незадовільно з можливістю повторного складання семестрового контролю	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні окремих фрагментів, що становлять незначну частину навчального матеріалу.	Низький (рецептивно- продуктивний)	Незадовільно/ Незараховано
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні елементарного розпізнання і відтворення окремих фактів, елементів, об'єктів.		

11. Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів та перескладання: Завдання, які виконуються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (- 0,5 бала). Перескладання модулів відбувається із дозволу дирекції ННІ за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності: Наукові роботи перевіряються на наявність плагіату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями не більше 20%. Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів).

Політика щодо відвідування: Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу.

Загальна система оцінювання курсу	Виконання всіх видів навчальних робіт впродовж семестру/ диференційований залік – 50/50%
Вимоги до письмової роботи	При оцінюванні роботи враховуються також теми, винесені на самостійне опрацювання.

	Письмова робота повинна бути написана самостійно, плагіат заборонений, не потрібно робити посилань чи цитувань.
Семінарські заняття	Семінарські заняття проводяться відповідно до планів семінарських занять на основі опрацювання лекційних матеріалів, основної та додаткової літератури (наприклад: тестовий контроль, звіт про виконану самостійну роботу, демонстрація практичної навички тощо). Поточний контроль (засвоєння окремих тем) проводиться у формі усного опитування або письмового контролю на заняттях, у формі виступів здобувачів з доповідями при обговоренні навчальних питань. При оцінці роботи здобувача враховується: відвідуваність занять, активна і продуктивна участь на заняттях, своєчасне виконання всіх завдань.
Умови підсумкового контролю	Підсумковий семестровий контроль з дисципліни є обов'язковою формою контролю навчальних досягнень здобувачів. Він проводиться у письмовій формі у вигляді диференційованого заліку. Терміни проведення підсумкового семестрового контролю встановлюються графіком навчального процесу, а обсяг навчального матеріалу, який вноситься на підсумковий семестровий контроль, визначається робочою програмою дисципліни. Підсумковий контроль здійснюється під час проведення навчальних занять і має на меті перевірку засвоєння здобувачами навчального матеріалу. Максимальна кількість балів, яку може набрати здобувач за поточну навчальну діяльність, становить 50 балів. Загальна кількість балів з дисципліни розраховується як сума балів, отриманих за результатами поточного контролю, та балів, отриманих за результатами диференційованого заліку. Максимальна сума за семестр складає 100 балів.

12. Рекомендована література

Основна:

- Андрущенко В.Л. Податкові системи зарубіжних держав: Навчальний посібник К.: Кондор-Видавництво, 2012. 222 с.
- Андрущенко В.Л. Морально-етичні імперативи податків та оподаткування (західна традиція): [монографія] К.: Алерта, 2013. – 384 с.
- Андрущенко В.Л. Податкова держава: [монографія] / В.Л. Андрущенко, Т.В. Тучак. – К.: Алерта, 2016. 304 с.
- Варналій З.С. Податкова система: підручник К.: Знання України, 2019. С. 267–294.
- Податковий кодекс України: Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
- Закон України «Про Національний банк України» від 20.05.1999р. No679-XIV. URL:: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/679-14>
- Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.2000р. No212-III. URL:: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14>
- Закон України «Про господарські товариства» від 19.09.1991р. No1576-XII // ВВР. – 1991. – No49. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1576-12>
- Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23 лютого 2006р. No3480- IV // Податки та бухгалтерський облік. – 2006. – No 35-36 (906-907). С.5-27. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3480-15>

10. Закон України «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30.10.1996р. №448/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/448/96-вр8>.
11. Калінеску Т.В. Оподаткування фінансового сектору : навчальний посібник . Луганськ: вид-во СНУ ім. В. Даля, 2013. 515 с.
12. Комплексна програма розвитку фінансового сектору України до 2020 року. URL: <http://reforms.in.ua/Content/download/reforms/Financial%20sector/Complex%20program%20finance%20v3.pdf>
13. Стратегія фінансового сектору України до 2025 року. URL:: https://bank.gov.ua/admin_uploads/article/Strategy_FS_2025.pdf
14. Фінансовий механізм управління ліквідністю банку : монографія / [Бурденко І. М., Дмитрієв Є. Є., Ребрик Ю. С., Серпенінова Ю. С.]. Суми : Університетська книга, 2015. – 136 с.

Допоміжна:

15. Андрущенко В.Л. Імператив фіскальної солідарності. Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування. – УДФСУ. 2019. Вип. 3. С. 13– 19.
16. Андрущенко В.Л., Мельник В.М. Податкові важелі та стимули розвитку господарських систем (теоретичні засади та практика використання): Монографія – Ірпінь: Національний університет ДПС України, 2006. 210с.
17. Іванов Ю. Б. Сучасне оподаткування: мотиваційний аспект [монографія] / Ю. Б. Іванов, О. Л. Єськов – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2007. – 328 с.
18. Іванов Ю.Б. Альтернативні системи оподаткування: [монографія] / Ю.Б. Іванов - Х.: ХДЕУ; Торнадо, 2003. -517 с.
19. Калінеску Т.В. Адміністрування податків: [навч. посіб.] /Т.В. Калінеску, В.О.Корецька – Гармаш, В.В. Демидович – К: Центр учбової літератури – 2013. – 290 с.
20. Крисоватий А., Валігура В. Домінанти гармонізації оподаткування: національні та міжнародні вектори / Монографія. - Тернопіль: Підручники і посібники, 2010. - 248 с.
21. Орлюк О.П. Банківське право: Навчальний посібник. – К.: Юрінком Інтер, 2015.– 376с.
22. Любунь О.С. Система банківського менеджменту. Навч. посіб. – К.: Кондор, 2017. – 356с.
23. Козьменко С.М. Волошко І.В. Стратегічний менеджмент банку : Навчальний

посібник. – Суми ВТД „Університетська книга”, 2003. – 734 с.

24. Бухгалтерський облік і звітність в Україні: Навчально-практичний посібник/ за ред. С.Ф.Голова. –Дніпропетровськ, ТОВ «Баланс-Клуб», 2012, 768 с.

25. Податкова політика України: навч.посіб. / П.В. Мельник, З.С. Варналій, Л.Л. Тарангул [та ін.]; за ред. П.В. Мельника. – К.: Знання України, 2010. – 505 с.

26. Податкова система України: навчальний посібник / за аг.ред. М.Я. Азарова. – К.: Міністерство фінансів України, Національний університет державної податкової служби України, 2011. – 656 с.

27. Швабій К.І. Податкова політика держави: ще один великий компроміс. – К.: Алерта, 2018. – 42 с.

77.1. Інформаційні ресурси:

28. Ліга Бізнес-Інформ. URL: www.liga.net.

29. Податки та бухгалтерський облік. URL:<https://i.factor.ua>.

30. Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс, розміщений на офіційному сайті Міністерства доходів і зборів України. URL:<http://zir.sfs.gov.ua/>.

31. Офіційний сайт Верховної ради України. URL:<http://rada.gov.ua/>.

32. Офіційний сайт ДПС. URL: <http://www.dps.gov.ua>

33. Офіційний сайт державної служби статистики. URL: www.ukrstat.gov.ua

34. Сайт ЛІГА ЗАКОН. URL:: <http://www.liga.net>

35. Сайт Верховної Ради України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>

36. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: www.minfin.gov.ua

37. Офіційний сайт Національного банку України URL:: <https://bank.gov.ua>

38. Офіційний сайт Асоціації українських банків . URL:: <https://aub.org.ua>

39. Офіційний сайт Державної аудиторської служби України. URL: <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/index>

40. Офіційний сайт Держкомстату України.URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>

41. Taxation trends in European Union. URL:https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/taxation_trends_report_2018.pdf

42. Corporation taxes in EU, 2019. URL: <https://link.springer.com/article/10.1007/s10797-017-9471-2>

43. How Europe’s ‘Digital Tax’ Plans Will Hit U.S. Tech Companies. URL: <https://www.bloomberg.com/news/articles/2019-07-16/how-digital-tax-plans-in-europe-hit-u-s-tech-quicktake>

44. Indirect taxation on 3D printing – a new challenge the European Union. URL : <https://officialblogofunio.com/2018/12/17/indirect-taxation-on-3d-printing-a-new-challenge-for-the-european-union/>

Міжнародні видання:

45. Allowance for Corporate Equity (ACE). Agenzia Entrate. URL : [https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/english/nse/Invest+in+Italy/Allowance+for+corporate+equity+\(Ace\)/?page=invest_italy](https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/english/nse/Invest+in+Italy/Allowance+for+corporate+equity+(Ace)/?page=invest_italy).

46. Financial Sector Taxation. European Commission: Taxation Paper. 2010, № 25. URL : http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/gen_info/economic_analysis/tax_papers/index_en.htm.

47. Financial transaction tax: A discussion paper on fiscal and economic implications. Deutsche Börse Group. June, 2013. URL :http://deutsche-boerse.com/dbg/dispatch/en/binary/gdb_content_pool/imported_files/public_files/10_downloads/11_about_us/Public_Affairs/Financial_Transaction_Tax_Discussion_paper.pdf.

48. Special taxes in the financial sector. Nordic comparison. November, 2017. URL :

https://home.kpmg/content/dam/kpmg/finance/pdf/2017/11/Bank%20levies_Nordic%20comparison.pdf

49. Beer S., de Mooij R., Liu L. *International Corporate Tax Avoidance: A Review of the Channels, Magnitudes, and Blind Spots*. IMF Working Paper. WP/18/168. 2018.
50. Berenson M. P. *Taxes and Trust From Coercion to Compliance in Poland, Russia and Ukraine* / King's College London, Cambridge University Press, 2018.
51. *BRICS and Emergence of International Tax Coordination*. Ed. by Y. Brauner and P. Pistone. Amsterdam: IBFD. 2015. P. 19.
52. Vdovychenko Artem, 2016. "Fiscal Policy Reaction and Sustainability of Fiscal Policy in Ukraine," EERC Working Paper Series 16/07e, EERC Research Network, Russia and CIS.
53. Vdovychenko, Artem and Zubritskiy, Artur (2014): *The Ukrainian case off is cal devaluation in small open economies*. Published in: *Post-Communist Economies*, Vol. 27, No. 1 (4 February 2015)