Німецька консультативна група

у співпраці із

ТОВ «Оттен Консалтинг»

Серія консультативних робіт [PB/08/2014]

Податковий кодекс України: Питання розвитку, впливу і додатків

Наталя Шевченко, Томас Оттен

Київ, червень 2014 року

Про Інститут економічних досліджень та політичних консультацій

Інститут економічних досліджень та політичних консультацій (ІЕД) – провідний український аналітичний центр, що спеціалізується на економічних дослідженнях та консультаціях з питань економічної політики. ІЕД був заснований у жовтні 1999 року провідними українськими політиками та Німецькою консультативною групою з питань економічних реформ.

Місія ІЕД - вироблення альтернативного погляду на ключові проблеми суспільного та економічного розвитку України. В рамках місії ІЕД націлює свою діяльність на надання висококваліфікованої експертної оцінки в галузі економіки й економічної політики, на формування громадської думки шляхом організації відкритого публічного діалогу, на сприяння розвитку економічних та суспільних наук і стимулювання розвитку дослідницької спільноти України.

Інститут економічних досліджень та політичних консультацій
Рейтарська 8/5-А,
01034 Київ, Україна
Тел: +38 044 / 278 63 42
Факс: +38 044 / 278 63 36
institute@ier.kiev.ua
http://www.ier.com.ua

Про Німецьку консультативну групу

Німецька консультативна група з питань економічних реформ працює в Україні з 1994 року, консультуючи український уряд та інші державні органи, такі як Національний банк України, по широкому колу питань економічної політики і розвитку фінансового сектору. Наші аналітичні роботи презентуються і обговорюються під час постійних зустрічей з посадовцями високого рангу. Група фінансується німецьким Федеральним міністерством економіки та енергетикі у рамках програм TRANSFORM та наступних після неї програм технічної допомоги.

Німецька консультативна група
З питань економічних реформ
c/o Berlin Economics
Schillerstr. 59
D-10627 Берлін
Тел: +49 30 / 20 61 34 64 0
Факс: +49 30 / 20 61 34 64 9
info@beratergruppe-ukraine.de
www.beratergruppe-ukraine.de

© 2014 Німецька консультативна група

© 2014 Інститут економічних досліджень та політичних консультацій

Всі права захищені.

Податковий кодекс України:
Питання розвитку, впливу і додатків

Зміст

1. Стислий огляд історії Податкового Кодексу 1
2. Загальні положення та адміністрування 2
3. Податок на прибуток підприємств 4
4. Податок на додану вартість 5
5. Податок на доходи фізичних осіб 6
6. Спрощена система оподаткування (єдиний податок) 7
7. Спеціальний режим оподаткування сільгоспвиробників 7
8. Вплив Податкового Кодексу 8

1. Стислий огляд історії Податкового Кодексу

Процес реформування податкової системи у пошуках шляхів підвищення її ефективності щоб відповідати вимогам забезпечення держави фінансами, з одного боку; а також знаходженням шляхів щодо зниження податкового навантаження на суб'єктів господарювання та оптимізації витрат держави, з іншого боку, є постійним в розвинених країнах.

З проголошенням незалежності Україна стала на шлях радикальних економічних реформ. Однак, за 20 років її незалежності не було прийнято жодного документа, який би чітко визначив статус платників податків, їх права, обов'язки і відповідальність, а також права та обов'язки суб'єктів податкового адміністрування.

Попередню податкову систему України (що існувала до Податкового кодексу) більшість експертів визначали як неефективну та таку, що не сприяла стабільності та адекватності надходжень до державного бюджету; податкове законодавство замість того, щоб стимулювати економічний розвиток у багатьох аспектах впливало на нього негативно.

Отже, Податковий кодекс, що був розроблений і прийнятий Верховною Радою України наприкінці 2010 року, розглядався як документ, який повинен був врегулювати відкриті питання і стати підставою для економічного зростання України.

Документ був підписаний Президентом 3 грудня 2010 року і опублікований 4 грудня 2010 року. Більшість положень Податкового кодексу набула чинності, починаючи з 1 січня 2011 року.

Вперше в Україні був прийнятий такий всеосяжний і амбітний законодавчий акт, очевидно що його текст не був досконалим, і потребував поліпшення та роз'яснень.

З 2011 року багато змін були внесені до Податкового кодексу. Зміни покращили деякі податкові норми, врегулювали багато незрозумілих питань Податкового кодексу, і усунули низку неточностей. Проте, для поліпшення інвестиційного клімату і, отже, відновлення української економіки, деякі зміни все ж повинні бути реалізовані додатково.

Податковий кодекс складається з 20 глав і 357 статей (станом на 20.05.2014 - дату реалізації останніх змін). Основні зміни, що привніс Податковий кодекс, які зміни та поліпшення були проведені, та що потрібує додаткового врегулювання, описано у наступних розділах цього документу.

2. Загальні положення та адміністрування

Запроваджено Податковим Кодексом України

- Скорочення числа законів і нормативних документів шляхом кодифікації декількох податкових законів і норм в одному документі
- Зниження кількості податків за допомогою скасування неефективних дрібних податків: державні податки зменшені з 29 до 18, місцеві податки з 14 до 5
- Спроба об'єднати податковий облік та бухгалтерські стандарти, зокрема термінологією
- Введений новий вид податку: податок на нерухомість (починаючи з 01.01.2013)
- Податок на транспортні засоби змінений (сплата податку проводиться лише під час першої реєстрації замість щорічних оплат)
- Уніфікація термінології, що використовується для цілей оподаткування всіма існуючими податками
- Введена обов'язковість подавати звітність в електронному вигляді для великих та середніх платників податків
- Зміни в процедурі коригування податкових декларацій (застосування 3% і 5% штрафів)
- Чітке врегулювання процедур податкових перевірок (терміни, механізми, скарги, тощо)
- Уніфікація правил щодо застосування штрафів по всіх видах податків (раніше штрафи за окремі порушення з податку на доходи були до 200% від суми, нарахованої за результатами податкової перевірки)
- Запроваджені так звані фактичні перевірки, що проводяться у деяких випадках без попередження, раніше не існували
- Можливість отримання роз’яснювальної індивідуальної консультації від податкового органу
- Дворівнева система адміністративного оскарження. Можливість проведення адміністративної процедури оскарження (до контролюючого органу вищого рівня) та судової процедури.

Зміни та доповнення, внесені у період з 01.01.2011 по 31.05.2014

- Великі платники податків зобов'язані надавати документи для перевірки податкової в електронному вигляді (липень 2011)
- Максимальний розмір штрафів, які можуть застосовуватися, знижені з 75% до 50% (липень 2011)
- Скасування обов'язкового інформування податкового органу з боку платників податків про відкриття та закриття банківських рахунків. Така інформація повинна бути надана до податкового органу самими банками (жовтень 2013)
- Уніфікація адміністрування ПДВ у зв'язку із злиттям податкової та митної служби (починаючи з 2013 року):
    - спрощення та скорочення часу процедури митного декларування;
    - однакове розуміння законодавства обома службами;
    - повний обмін інформацією між службами;

- Адміністрування єдиного соціального внеску було передано від Пенсійного фонду до податкових органів (із Жовтня 2013)
- Платники податків не повинні інформувати податкові органи про зміну їх реєстраційних даних якщо такі дані вносяться до Державного реєстру (із 01.01.2014)
- Запроваджений новий тип податкової перевірки - електрона перевірка (діє з січня 2014). Фактично це "безкоштовний аудит", яку проводять податкові органи. Такі перевірки доступні з:
    - 2014 - для приватних підприємців,
    - 2015 - для суб'єктів малого та середнього бізнесу
    - 2016 - для решти платників податків
- Визначені нові правила застосування обмінного курсу валют (квітень 2014 року)
- Встановлені Правила трансфертного ціноутворення (вересень 2013) з наступними змінами в травні 2014
- Спрощена реєстрації платників податків (з 01.01.2014):
    - Анулювання сертифіката ПДВ
    - Анулювання Свідоцтва платника єдиного податку.

<u>Необхідні потенційні зміни та удосконалення</u>

- Спрощення використання первинних документів за допомогою впровадження єдиного первинного документу (за аналогією з Invoice в ЄС), який поєднує в собі всю необхідну інформацію про сторони та деталі транзакцій. Таке спрощення дозволить знизити:
    - Бюрократичний тиск та помилки
    - Адміністративні витрати
    - Порушення норм законодавства та корупції в ході перевірок
- Встановлення чітких термінів для податкової перевірки в разі припинення підприємницької діяльності (наприклад, не більше ніж 3 місяці після подачі відповідного повідомлення платником податку)
- Надати можливість платникам податків повернути переплачені податки з державного бюджету, або можливість зарахувати такі переплати за рахунок їх поточних зобов'язань на підставі письмового запиту. Це питання має бути чітко регламентовано Податковим кодексом для того, щоб уникнути проявів корупції
- Фінансова відповідальність за порушення закону повинна бути передбачена Податковим кодексом для самого податкового органу та особиста відповідальність для уповноважених посадових осіб, що проводять податкові перевірки. Без введення такої відповідальності неможливо зупинити практику пошуку причин та можливостей (навіть неіснуючих) для донарахування податків та штрафів під час перевірок
- З метою зменшення кількості звітів та витрат на їх адміністрування доцільно об'єднати звіт з Єдиного соціального внеску із звітом з податком на доходи фізичних осіб (1 ДФ)

3. Податок на прибуток підприємств

Запроваджено Податковим Кодексом України

- Скасовано правило першої події в податковому обліку. Аванси отримані більше не включаються до оподатковуваного доходу, гармонізація з правилами ведення бухгалтерського обліку (ПСБУ)
- Поступове зниження ставки податку з 25% до 16% (станом на сьогоднішній день зафіксовано на рівні 18%)
- Нульова ставка податку для новостворених компаній
- Пільги у оподаткуванні для готелів та деяких інших галузей промисловості
- Уніфікація податкових та бухгалтерських правил обліку основних засобів та методів амортизації (16 груп, методи та норми)
- Визначені мінімальні терміни для амортизації
- Гармонізовано із ПСБУ порядок переоцінки валюти та відображення курсових різниць у податковому обліку
- Знято обмеження на витрати з маркетингу в податковому обліку (раніше можна було включати не більше 2% від оподатковуваного прибутку за попередній фінансовий рік)
- Витрати на паливо 100% включаються у витрати в податковому обілку, у разі зв'язку таких витрат з господарською діяльністю (раніше діяло обмеження 50% без необхідності доводити комерційну мету витрат)
- Представницькі витрати у повному обсязі можуть бути включені до витрат замість максимально можливого обмеження 5% від прибутку попереднього фінансового року
- Прогресивні зміни у обліку витрат на відрядження: документація, добові і т.д.

Зміни та доповнення, внесені у період з 01.01.2011 по 31.05.2014

- Скасовано раніше передбачену заборону включати до податкового обліку вартість товарів/послуг, отриманих від приватних підприємців (листопад 2011)
- Введено річний звітний період для значної кількості платників податку (липень 2012)
- Щомісячні авансові платежі для великих платників податку, таких що мають дохід за попередній рік більше ніж 10 млн. грн. (липень 2012)
- Зміни в оподаткуванні (включаючи податкові ставки) для страхової діяльності (жовтень 2012)
- Зміни в оподаткуванні операцій з цінними паперами (грудень 2012)
- Компанії з розробки програмного забезпечення мають право на застосування пільгової ставки у 5% (січень 2013)
- Фіксація ставки податку на рівні 18%, без подальшого її зниження (березень 2014)

Необхідні потенційні зміни та удосконалення

- Запровадження амністії для не задекларованих сум прибутку (проект закону в даний час обговорюється) із застосуванням податкової ставки не нижче 18%

- Реальні угоди часто визначаються податковими органами "нікчемними" з наступним виключенням витрат по таких угодах із розрахунку податку на прибуток. Податковий кодекс потрібен зазначати, що покупець не зобов’язаний проводити розслідування податкової історії його постачальника та/або бути відповідальним за помилки постачальника
- Витрати на гарантійні ремонти, що несуть експортери, повинні бути дозволені до включення до витрат у податковому обліку.

4. Податок на додану вартість

Запроваджено Податковим Кодексом України

- Скасована попередня обов'язкова реєстрація платником ПДВ для запланованих угод на суму більш ніж 600 тис. грн.
- Введені обмеження для добровільної реєстрації ПДВ (частково скасовані)
- Знижено термін для скасування реєстрації ПДВ з 24 до 12 календарних місяців у випадку якщо обсяги оподатковуваних операцій нижче мінімального рівня (300 тис. грн.)
- Податковий орган має право анулювати реєстрацію платника ПДВ, якщо платник податків не надає річний звіт Державному реєстру
- Встановлений максимальний термін 365 днів з дати виписки податкової накладної для використання сум ПДВ у складі податкового кредиту
- Скасування 20% відхилення ціни для визначення зобов'язань з ПДВ у разі якщо ціна реалізації нижча від звичайної
- Зміна правил для розподілення сум податкового кредиту з ПДВ між оподатковуваними і неоподатковуваними операціями
- ПДВ сплачений при придбанні автомобіля надає право на використання таких сум ПДВ у складі податкового кредиту
- Запровадження механізму автоматичного відшкодування ПДВ для експортерів
- Змінені правила оподаткування ПДВ для договорів комісії та агентських договорів
- Зміни щодо зобов’язань податкових агентів при експорті та імпорті послуг
- Відповідальність (у вигляді пені) державного бюджету за затримку бюджетного відшкодування
- Спеціальний режим ПДВ для сільгоспвиробників

Зміни та доповнення, внесені у період з 01.01.2011 по 31.05.2014

- Зміна визначення місця поставки для деяких послуг (липень 2011)
- Можливість надання податкових накладних у електронному вигляді у разі реєстрації документа в Державному реєстрі ПДВ (травень 2012)
- Виключення деяких випадків скасування реєстрації ПДВ за ініціативою податкового органу (травень 2012)
- Уніфікація адміністрування ПДВ у зв'язку із злиттям податкової та митної служби з 2013 року)
- Операції з поставки програмних продуктів звільнені від сплати ПДВ (січень 2013)

- Можливість зареєструватися платником ПДВ в момент в реєстрації юридичної особи, скасування свідоцтва платника ПДВ (жовтень 2013)
- Можливість реєстрації платником ПДВ для новоствореної компанії (при відсутності оподатковуваних операцій) (травень 2012, вересень 2013)
- Можливість змінити спосіб відшкодування ПДВ (жовтень 2013)
- Фіксація ставки ПДВ на рівні 20% - ніяких подальших скорочень не передбачається (березень 2014)
- Введення зниженої ставки ПДВ у розмірі 7% для фармацевтичних препаратів і виробів медичного призначення, які не оподатковувалися раніше (березень 2014)
- Зменшення до 150 EUR (раніше 300 EUR) обсягу неоподатковуваного імпорту через засоби міжнародного зв'язку (поштою) в одному пакеті одному одержувачу (березень 2014 року)

Необхідні потенційні зміни та удосконалення

- Скасувати податкову накладну з включенням необхідних податкових деталей до обов'язкових реквізитів рахунку-фактури (або акту)
- Визначити ознаки для "нікчемних правочинів" та шахрайських операцій у зв'язку із використанням податкового кредиту за аналогією із витратами при розрахунку податку на прибуток
- Гарантувати повернення податкового сплачених сум кредиту

5. Податок на доходи фізичних осіб

Запроваджено Податковим Кодексом України

- Дворівнева ставка податку: 15% для доходів, що не перевищують 10 мінімальних зарплат на місяць, +2% із сум перевищення.
- Оподаткування дивідендів та відсотків по депозитах (оподаткування останніх було відкладено)

Зміни та доповнення, внесені у період з 01.01.2011 по 31.05.2014

- Реалізовані зміни в деякі визначення об'єктів оподаткування (жовтень 2012)
- Зниження штрафів за незначні і формальні помилки, якщо сума податку сплачується протягом звітного періоду (січень 2014)
- Пенсії, які перевищують 10 тис. грн. на місяць будуть включені в базу оподаткування, починаючи з 1 липня 2014 (березень 2014)
- Оподаткування процентів по депозитах було відкладено та із часом змінено, починаючи з 1 липня 2014 до бази оподатковування включаються суми, які перевищують 17 мінімальних прожиткових мінімумів на рік (березень 2014)
- Збільшення податкових ставок для пасивних доходів (дивідендів, роялті тощо) за рівнями з 15% до 25% залежно від річного обсягу. У частині дивідендів правило набуває чинності з 1 січня 2015 року

Необхідні потенційні зміни та удосконалення

- Будь-які зміни повинні застосовуватися лише із наступних періодів після прийняття змін. Застосування нових ставок до пасивних доходів сплачених у 1

кварталі 2014 року було не коректним та було відповідно виправлено наступними змінами та відтермінуванням застосування норми (нова дата вступу в силу 01.01.2015)

- Амністія для не задекларованих доходів і майна приватних осіб (проект закону в даний час обговорюється, та він містить лише амністію для юридичних осіб) повинна передбачити застосування ставки податку не нижче 15%
- Контроль за витратами повинен бути реалізований аналогічно до європейських країн

6. Спрощена система оподаткування (єдиний податок)

Запроваджено Податковим Кодексом України

- Запроваджено декілька визначень для груп платників єдиного податку у залежності від обороту, найманих працівників та реєстрації ПДВ
- Для окремих груп платників - фізичних осіб - крім фіксованої ставки податку застосовуються також і ставки у залежності від обороту
- Зменшення бюрократії, пов'язаної із застосуванням спрощеної системи (безстрокова реєстрація)
- Спрощення процесу звітності (річні звіти для груп з низьким оборотом)
- Зниження податкового тиску для малого бізнесу

Зміни та доповнення, внесені у період з 01.01.2011 по 31.05.2014

- Збільшилася чисельності груп (надана можливість застосування спрощеного оподаткування більшою кількістю платників) (листопад 2011 року, липні 2012, листопад 2012)
- Реєстрація платником єдиного податку та реєстрації платником ПДВ може здійснюватися разом з державною реєстрацією (жовтень 2013)
- Надане право переходу із однієї групи до іншої, наприклад із груп 3 і 5 (з ПДВ) з будь-якої іншої (жовтень 2013)
- Анулювання паперового сертифікату платника єдиного податку, замість нього за запитом платника видається виписка із реєстру (жовтень 2013)
- Спрощення процедури реєстрації ПДВ для платників єдиного податку (жовтень 2013)

Необхідні потенційні зміни та удосконалення

- Окремий документ буде наданий на розгляд

7. Спеціальний режим оподаткування сільгоспвиробників

Запроваджено Податковим Кодексом України

- Ніяких істотних змін в первісному варіанті Податкового кодексу в порівнянні з раніше існуючою системою не передбачалося

Зміни та доповнення, внесені у період з 01.01.2011 по 31.05.2014

- Методологія відображення ПДВ була змінена, в тому числі через застосування обов'язкового використання спеціальних банківських рахунків для обліку ПДВ
- Надано можливість бюджетного відшкодування ПДВ при експорті сільгосппродукції (червень 2012)
- Були внесені правки до механізму скасування застосування спеціального режиму ПДВ (жовтень 2013)
- Звільнення від оподаткування ПДВ: реалізація деяких конкретних груп зернових продуктів не оподатковується ПДВ. Виняток складають лише сільгоспвиробники та перший покупець, до них застосовуються загальні ставки 20% на території України та 0% при експорті (останні зміни: грудень 2013)

Необхідні потенційні зміни та удосконалення

- Відміна Фіксованого податку для агровиробників: Агро компанії повинні застосовувати такі ж самі системи оподаткування, як і будь-який інший бізнес.
- Вдосконалення, які належить впровадити – це можливість зменшувати базу оподаткування на суму реінвестицій та сплату боргів за старими кредитами та борговими зобов'язаннями
- Такі умови нададуть мотивації інвесторам галузі повертати старі борги та не платити дивіденди
- Відміна спеціального режиму ПДВ для агровиробників оскільки вона не утворює умов для розвитку галузі, але навіть веде до зменшення цін реалізації виробниками у разі не отримання відшкодування ПДВ великими трейдерами

8. Вплив Податкового Кодексу

Основними цілями Податкового кодексу є вдосконалення бізнес-клімату, створення сприятливих умов для притоку інвестицій, розвитку підприємств і зростання економіки країни.

На сьогодні ми бачимо позитивні зміни в законодавстві, які відбулися після прийняття Податкового кодексу та впровадження ряду поправок до нього. Багато положень Податкового кодексу, спрямовані на прискорення зростання української економіки.

Проте позитивний вплив Податкового Кодексу на розвиток країни, з урахуванням всіх його змін та вдосконалень, не такий вже великий. Найбільшою проблемою в цьому, є не сам кодекс, але його стабільне порушення та ігнорування на практиці, не дотриманість принципів верховенства закону та корупції у державних органах. На сьогоднішній день практика тлумачення норм законодавства податковими органами по-різному є дуже поширеним явищем. До того ж ряд внутрішніх (неофіційних) податкових правил та роз'яснень, суперечать не тільки Податковому кодексу, але і один одному.

Але ж заміна існуючого Податкового кодексу та значні зміни у правилах оподаткування на нашу думку не потрібні. Основним пріоритетом краще зробити так, щоб існуючий Податковий Кодекс працював як це необхідно та вже існуючі норми та стандарти запроваджувалися б на практиці.

Для покращення ситуації потрібно врахувати наступне:

- Існуючий Податковий кодекс не є досконалим і потребує подальших змін, проте це можна зробити через внесення змін та доповнень

- Теологічні інтерпретації норм повинні превалювати над фіскальними інтерпретаціями
- Зменшення бюрократії у багатьох аспектах не є питанням Податкового кодексу, такі вимоги регулюються і втілюються Міністерством фінансів і Міністерством доходів та зборів
- Адміністрування податків чітко врегульоване у Податковому Кодексі, і потребує чіткого слідування на практиці
- Застосування існуючого Податкового Кодексу надасть більш довіри та буде сприяти поліпшенню інвестиційного клімату в противагу новим дискусіям про новий Податковий Кодекс. Будь-які значні зміни потребують нових інвестицій у інфраструктуру, та для інвесторів краще мати вже знайомі та робочі правила, та поступово застосовувати необхідні зміни адаптуючи бізнес-процеси та операції.

Перелік останніх Аналітичних записок

- Шахрайство із податком на додану вартість: методи боротьби, Томас Оттен та Даніела Хайтеле, аналітична записка 07, червень 2014 року
- Короткострокові варіанти постачання газу для України, Георг Захманн та Рікардо Джуччі, аналітична записка 06, червень 2014 року
- Україна між Сходом і Заходом: Перспективи для вільної торгівлі з обома сторонами, Рікардо Джуччі та Вероніка Мовчан, аналітична записка 05, квітень 2014 року
- Реструктуризація публічних боргів: огляд ключових моментів, Роберт Кірхнер, Рікардо Джуччі, Віталій Кравчук та Олександра Бетлій, аналітична записка 04, березень 2014 року
- Сценарії попиту на газ в ЄС та наслідки для України як країни-транзитера газу, Георг Захманн та Рікардо Джуччі, аналітична записка 03, лютий 2014 року
- Торгівельні шоки та можлива протидія: досвід та уроки Грузії, Йорг Радеке та Рікардо Джуччі, аналітична записка 02, січень 2014 року
- Доступ до зовнішнього фінансування для промислових компаній: інтеграція у західному чи східному напрямі, Рікардо Джуччі, Роберт Кірхнер та Віталій Кравчук, аналітична записка 01, січень 2014 року
- Оцінка впливу можливої зміни російського торговельного режиму по відношенню до України, Микола Риженков, Вероніка Мовчан та Рікардо Джуччі, аналітична записка 04, листопад 2013 року
- Економічні наслідки кризи Єврозони для України: Визначення та кількісна оцінка напрямків впливу, Роберт Кірхнер, Рікардо Джуччі та Віталій Кравчук, аналітична записка 03, травень 2013 року
- Належний рівень офіційних резервів в Україні: Нещодавні зміни, оцінка та наслідки для економічної політики, Роберт Кірхнер та Віталій Кравчук, аналітична записка 02, травень 2013 року
- Підвищення енергоефективності централізованого опалення в Україні, Йорг Радеке та Ірина Коссе, аналітична записка 01, лютий 2013 року
- Як підвищувати тарифи на енергоносії в Україні? Міжнародний досвід реформування енергоринку в контексті соціального захисту, Йорг Радеке, Вольдемар Вальтер, аналітична записка 08, листопад 2012 року
- Криза в Єврозоні та її вплив на Україну, Рікардо Джуччі, Роберт Кірхнер, аналітична записка 07, листопад 2012 року
- Україна між двома регіональними інтеграційними блоками. Аналіз та рекомендації, Вероніка Мовчан, Рікардо Джуччі, Микола Риженков, аналітична записка 06, липень 2012 року
- Український підхід до залучення ПІІ – Позитивні зміни, Йорг Радеке, Рікардо Джуччі, аналітична записка 05, липень 2012 року
- Сповільнення економічного зростання. Аналіз та рекомендації щодо економічної політики, Роберт Кірхнер, Віталій Кравчук, Олександра Бетлій, Вероніка Мовчан, аналітична записка 04, липень 2012 року
- Підняття цін на газ: міжнародний досвід і здобуті уроки, Дмитро Науменко, Йорг Радеке, аналітична записка 03, травень 2012 року
- Соціально-економічні наслідки підвищення тарифів на газ, Олександра Бетлій, Йорг Радеке, аналітична записка 02, травень 2012 року

Всі роботи є у відкритому доступі на сайті Німецької консультативної групи http://beratergruppe-ukraine.de/?content=publikationen/beraterpapiere (з питань отримання регулярної розсилки, контактуйте info@beratergruppe-ukraine.de) та на сайті Інституту економічних досліджень та політичних консультацій http://www.ier.com.ua/ua/arhives_papers.php (з питань, які виникають, звертайтесь до: institute@ier.kiev.ua)