

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
“ ____ ” _____ 20__ р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавр
зі спеціальності 6.030508 «Фінанси і кредит»
(шифр та найменування спеціальності)**

(назва освітньої програми)

«Система оподаткування доходів фізичних осіб та шляхи її удосконалення»

Виконавець:

Студент Факультету фінансів та
банківської справи
Сядристий Олександр Володимирович _____

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник

к.е.н., доц.

(науковий ступінь, вчене звання)

Волкова Оксана Георгіївна

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Одеса 2019

ЗМІСТ

Вступ.....	5
Розділ 1. Теоретичні аспекти системи оподаткування доходів фізичних осіб	8
1.1. Сутність та види доходів фізичних осіб	8
1.2. Економічна природа та історичні передумови розвитку системи оподаткування доходів фізичних осіб. Класифікація податків на доходи фізичних осіб	15
1.3. Нормативно-правове регулювання системи оподаткування доходів фізичних осіб	27
Розділ 2. Особливості функціонування системи оподаткування фізичних осіб в Україні	31
2.1. Механізм оподаткування доходів фізичних осіб	31
2.2. Моніторинг надходжень та фіскальна ефективність податків на доходи фізичних осіб до державного бюджету України	47
2.3. Регулююча роль податків на доходи фізичних осіб	54
Розділ 3. Пріоритетні напрями удосконалення системи оподаткування фізичних осіб в Україні	58
3.1. Адаптація зарубіжного досвіду оподаткування доходів фізичних осіб до вітчизняної практики	58
3.2. Шляхи підвищення ефективності дії механізму оподаткування доходів фізичних осіб	63
3.3. Вектори реформування системи оподаткування доходів фізичних осіб	65
Висновки	70
Список використаної літератури	72

ВСТУП

Сьогодення в Україні характеризується складною політико-економічною ситуацією. На тлі несприятливих соціально-економічних умов зростає дефіцит фінансових ресурсів держави, що зумовлює пошук нових шляхів наповнення бюджету, у тому числі за рахунок податків тимчасового (надзвичайного) характеру.

Податки є важливим джерелом наповнення бюджету та інструментом державного регулювання соціально-економічних процесів. У чинній податковій системі України одне з центральних місць з-поміж усіх податків посідає податок із доходів фізичних осіб, який є вагомим важелем регулювання розподілу між державою та населенням фінансових ресурсів. Цей податок є одним із найстабільніших та найдієвіших джерел формуванням дохідної частини бюджету разом з тим, він безпосередньо впливає на рівень доходів населення та їх розподіл, виконуючи в такий спосіб роль соціального регулятора.

В Україні система оподаткування доходів зазнала численних трансформацій та перетворень, використовуючи як прогресивну, так і пропорційну шкалу оподаткування особистих доходів. При цьому в різні періоди податок на доходи фізичних осіб (прибутковий податок із громадян) з погляду фіскальної достатності й соціальної справедливості сприймався неоднозначно.

Останніми роками значно підвищилася роль оподаткування доходів фізичних осіб, яке стає важливою і невід'ємною складовою сучасного податкового механізму. Несплата податків обмежує фінансові можливості держави щодо виконання необхідних економічних і соціальних програм, перешкоджає економічному зростанню. Розвиток оподаткування особистих доходів показав його надзвичайно велике фіскальне і регулююче значення, яке дедалі зростало із розвитком фінансових систем держав.

На жаль, у сучасних умовах розвитку України не завжди послуги, які повинна надавати держава, відповідають за розміром та якістю тим податковим платежам, які сплачують громадяни країни.

Крім того, сама організація стягнення та її принципи не відповідають вимогам сьогодення, в законодавчих документах є багато недоліків та суперечностей.

Теоретичні основи та принципи оподаткування представлені у працях науковців минулого часу: А. Сміта, Д. Рікардо, П. Самуельсона, В. Нордхауза, Д. Необхідність розв'язання соціально-економічних проблем у комплексі з податковою політикою оподаткування доходів фізичних осіб в Україні та її подальшим реформуванням розглядалась в працях вітчизняних вчених: В. Андрущенко, В. Базилевича, О. Василика, В. Вишневського, А. Даниленка, О. Данілова, Ю. Іванова, А. Крисоватого, І Лютого, В. Мельника, Ц. Огонь, В. Опаріна, Г. П'ятаченка, В. Тропіної, В. Федосова, І. Чугунова, І. Юрія та ін.

Метою кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних та практичних питань системи оподаткування доходів фізичних осіб.

Для досягнення мети ставляться наступні завдання:

- Розкрити сутність та види доходи фізичних осіб;
- Висвітлити економічну природу системи оподаткування доходів фізичних осіб та надати класифікацію податків на доходи фізичних осіб;
- Розкрити механізм оподаткування доходів фізичних осіб України;
- Проаналізувати надходження та фіскальну ефективність податків на доходи фізичних осіб України;
- Визначити регулюючу роль податків на доходи фізичних осіб;
- Узагальнити зарубіжний досвід оподаткування доходів фізичних осіб;
- Визначити шляхи підвищення ефективності механізму оподаткування доходів фізичних осіб України;
- Виявити вектори вдосконалення системи оподаткування доходів фізичних осіб в Україні.

Об'єктом дослідження є система оподаткування доходів фізичних осіб.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні проблеми функціонування системи оподаткуванні доходів фізичних осіб як складової бюджетно-податкових відносин.

Методи дослідження. Структурний та системний методи використано при розкритті сутності, економічної природи та функцій системи оподаткування доходів фізичних осіб. За допомогою порівняльного та факторного методів узагальнено зарубіжний досвід оподаткування доходів фізичних осіб. Історичний та логічний підходи використано при визначенні етапів розвитку вітчизняної системи оподаткування доходів фізичних осіб, необхідності інституційних змін системи податкового обліку надходжень по податкам на доходи фізичних осіб.

Інформаційну базу кваліфікаційної роботи становили законодавчі та нормативно-правові акти з питань оподаткування, статистичні та аналітичні матеріали Міністерства фінансів України, Державної фіскальної служби, Державного комітету статистики України, таких як звіт про роботу державної фіскальної служби, Бюджетний моніторинг, а також відповідні монографії, наукові статті вітчизняних та зарубіжних вчених.

Апробація результатів кваліфікаційної роботи. Основні положення і висновки роботи апробовані на підсумковій студентській конференції : «Сучасні проблеми розвитку економіки України» (м. Одеса, ОНЕУ, 2019) з докладом «Система оподаткування доходів фізичних осіб України та шляхи її вдосконалення».

Структура кваліфікаційної роботи складається з 3 основних розділів. У першому розділі висвітлено основні теоретичні засади системи оподаткування доходів фізичних осіб, їх види, принципи, досліджено організаційно-правовий механізм оподаткування доходів фізичних осіб України. У другому розділі проаналізовано фіскальну та регулюючу роль податку на доходи фізичних осіб України. У третьому розділі розкрито зарубіжний досвід оподаткування доходів фізичних осіб, проблемні питання механізму оподаткування фізичних осіб в Україні та запропоновані шляхи його вдосконалення.

Робота складається зі 78 сторінок друкованого тексту, містить 7 таблиць, 17 рисунків, перелік використаної літератури налічує 67 джерел.

ВИСНОВКИ

1. На сучасному етапі податок з доходів фізичних осіб представляє собою обов'язковий нецільовий платіж фізичної особи до місцевого бюджету для фінансування його видатків. Доход – це гроші або матеріальні цінності, отримані від виробничої, комерційної, посередницької чи іншої діяльності. Основними формами доходу є: заробітна плата; доходи від власності; підприємницький дохід; соціальні доходи.

Оподатковуваним доходом повинен бути сукупний дохід, скоригований на суму податкових вилучень та зменшений на суму економічно обґрунтованого неоподаткованого мінімуму та інших пільг.

2. Оподаткування фізичних осіб одночасно реалізує фіскальну, регуляторну та соціальну функції. Остання виявляється, поміж іншим, рядом знижок і відрахувань із валового доходу перед нарахуванням податку.

Розвиток оподаткування доходів фізичних осіб нерозривно пов'язаний з розвитком податкової системи, її принципів та правового врегулювання, оскільки податки, що стягувалися з доходів фізичних осіб, були частиною податкової системи. Врахування доходів фізичних осіб при оподаткуванні таких доходів з'явилося порівняно недавно. У стародавніх народів доходи, отримані фізичними особами, при оподаткуванні не враховувалися, оподаткування було особистим – податки стягувалися з особи, незалежно від того, чи могла вона сплатити їх, чи ні.

3. В ринкових умовах механізм оподаткування доходів фізичних осіб представляє собою сукупність податкових важелів прямого та опосередкованого впливу на процес вилучення частини доходів до бюджету та елементів податкового регулювання особистих доходів. Його складовими є механізми оподаткування кожного виду доходів, справляння податків з яких передбачено законодавством.

4. На обсяг податкових надходжень від оподаткування особистих доходів впливають: по-перше, фактори, що закладені в самому механізмі оподаткування доходів фізичних осіб, зокрема, склад об'єкту оподаткування, податкові ставки та інші. По-друге, значний вплив спричиняють об'єктивні фактори ринкового

економічного середовища, головними з яких є, величина доходів населення, чисельність працюючих, на яку, в свою чергу, впливає низка чинників, таких як, рівень безробіття, трудової міграції тощо.

Фіскальна ефективність – це спроможність податку забезпечувати наповнення бюджетів різних рівнів, а конкретні характеристики її вимірювання – це абсолютні обсяги та питома вага надходжень податку в доходах бюджетів і ВВП, рівень ефективної ставки податку, його продуктивності тощо.

5. За останні п'ять років частка ПДФО у структурі доходів Зведеного бюджету України коливається в межах 15–16%, що свідчить про досить потужний фіскальний потенціал даного податку. Його надходження до Державного бюджету за результатами 2018 р. становили 91,1 млрд. грн., що на 16,1 млрд. грн більше, ніж у попередньому році. Слід зауважити про достатньо великий відсоток надходжень воєнного збору. Попри кризові явища в економіці, п'ятий рік поспіль продовжується зростання обсягів надходжень єдиного податку для суб'єктів малого підприємництва. Цей податок був другою за обсягом складовою місцевих податків і зборів, який надійшов у сумі 17,2 млрд грн, що на 56,0% більше за обсяги надходжень 2017 р.

6. Динамічне зростання надходжень ПДФО, військового збору і високий рівень виконання планових показників забезпечується, головним чином, податком із заробітної плати. Це зумовлено значним переважанням її частки у структурі об'єкту оподаткування, а також більш суворим контролем і відповідно найвищим рівнем сплати, оскільки відбувається утримання податку у джерела отримання доходу. Роль податку з інших доходів в наповненні місцевого бюджету залишається другорядною.

7. На основі провідного зарубіжного досвіду можемо виділити основні напрямки вдосконалення функціонування та адміністрування податку на доходи фізичних осіб в Україні: запровадження прогресивного оподаткування доходів фізичних осіб (з метою забезпечення принципу справедливості оподаткування); підвищення рівня мінімальної заробітної плати (з метою сприяння ефективної зайнятості, зростання престижності праці та зменшення «тіньових доходів»); встановлення фіксованої суми, що вираховується з бази оподаткування чи

виведення з- під оподаткування суми доходу, що не перевищує встановленого мінімального рівня; введення місцевих ставок податку.

З метою підвищення ефективності податкового планування, доцільно доповнити аналітичний інструментарій показниками фіскального потенціалу, що дозволить проводити більш повний і якісний контроль, а також вчасно вносити корективи в чинний порядок оподаткування.

8. Чинний порядок надання податкової соціальної пільги суперечить податковому законодавству, а також призводить до вагомих бюджетних втрат. Тому регулюючі можливості особистого подорожного оподаткування використовуються частково. Вдосконалення особистого подорожного оподаткування повинно відбуватися на основі впровадження комбінованих технологій справляння податку з доходів фізичних осіб. Це передбачає, що кожен вид доходів повинен мати свій механізм оподаткування, який має максимально враховувати специфіку їх отримання, вагомість для платника та трудомісткість адміністрування.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Холод Н.М. Розподіл доходів та бідність у перехідних економіках : монографія / Н.М. Холод. – Львів : Видавничий центр ЛНУ ім. І. Франка, 2009. – 442 с.
2. Ястремський О.І. Основи мікроекономіки: підручник / О.І. Ястремський, О.Г. Грищенко – К. : Т-во “Знання”, КОО, 2007. – 714 с.
3. Мочерний В. С. Економічна енциклопедія: у трьох томах. Т.1 / [ред. кол. В.С. Мочерний (відп. ред.) та ін.]. – К. : Видавничий центр “Академія”, 2000. – 864 с.
4. Сопко В.В. Бухгалтерський облік: навч. посіб. 3-тє вид. перероб. і доп. / В.В. Сопко. – К.: КНЕУ, 2005. – 578 с.
5. Політична економія : навч. посіб. / Г.А. Оганян, В.О. Паламарчук, А.П. Румянцев та ін.; за заг. ред. Г.А. Оганяна. – К. : МАУП, 2003. – 520 с.
6. Економіка праці та соціально-трудоші відносини : навч.-метод. посібник / за заг. ред. проф. Качана Є.П. – Тернопіль: ТДЕУ, 2006. – 373 с.
7. Курс социально-экономической статистики: учебник для вузов / под ред. М.Г. Назарова. – М.: Финстатинформ, ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 771 с.
8. Лозовский Л.Ш. Универсальный бизнес-словарь / Л.Ш. Лозовский, Б.А. Райзберг, А.А. Ратновский. – М. : ИНФРА-М, 2007. – 640 с.
9. Старостенко І. Всюдисущий ПДФО / І. Старостенко // Школа бухгалтера. – 2006. - №12. – С. 24-29.
10. Сідельникова Л.П., Чижова Т.В., Якуша Я.В. Оподаткування суб'єктів підприємництва: Навч. посібник. / Л.П. Сідельникова, Т.В. Чижова, Я.В. Якуша. - К.: Видавництво Ліра-К, 2013. - 424 с.
11. Саловська Л. В. Регулювання рівня доходів сільського населення: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.04.01/Л. В. Саловська. – К., 2003. – 21 с., с. 11.
12. Полякова С. В. Формування доходів населення в період становлення ринкових відносин: авторец. Дис. На здобуття наук. Ступеня канд. Екон. Наук: спец. 08.09.01/С. В. Полякова. – К., 2003. – 20 с.

13. Податковий кодекс України: Закон України від 2 грудня 2010 року №2755-VI//Відомості Верховної Ради України. – 2011. - №13-14,№15-16,№17. – Ст. 112.
14. Ален Р. Множественные источники доходов/Р. Ален; пер. С англ.. Е. А. Самсонов. – 2-е изд. – Мн.: Попурри, 2004. – 560 с.
15. Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування: Закон України від 9 липня 2003 р. №1058-IV//Офіційний вісник України. – 2003. - №33. – Ст. 1770.
16. Дмитришин Л. І. Моделі розподілу багатства і доходів / Л. І. Дмитришин // Вісник Східноукраїнського національного університету ім. В. Даля. – 2012. – № 10 (181). – С. 36–41.
17. Крупа В. Р. Удосконалення теоретико-методологічних підходів до встановлення державних соціальних стандартів в Україні [Електронний ресурс] / В. Р. Крупа // Ефективна економіка – Режим доступу : <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2621>.
18. Рябчук О. Г. Регулювання пропозиції праці інструментами оподаткування доходів населення / О. Г. Рябчук // Науковий вісник Національного університету ДПС України (економіка, право). – 2012. – № 1(56). – С. 99–105.
19. Івашина О. Удосконалення механізму державного регулювання оплати праці в Україні / О. Івашина // Державне управління та місцеве самоврядування. – 2010. – №. 2. – С. 5–13.
20. Политика доходов и заработной платы / Под ред. П. В. Савченко, Ю. П. Кокина. – М. : Юристъ, 2000. – 456 с.
21. Гнибіденко І. Ф. Вплив соціально-економічної політики на соціальну безпеку та рівень життя населення України / І. Ф. Гнибіденко // Демографія та соціальна економіка. – 2006. – № 2. – С. 124–135.
22. Скрипник А. В. Державне регулювання трансформаційної економіки / А.В. Скрипник. – Ірпінь : Академія державної податкової служби України, 2002. – 308 с.

23. Чугунов І. Я. Податок з доходів фізичних осіб у системі фінансово-економічного регулювання / І. Я. Чугунов, А. Б. Ігнатенко // Фінанси України. – 2006. – № 4. – С. 3–14.
24. Надточій А. О. Напрями вдосконалення методики розрахунку прожиткового мінімуму в сучасних умовах розвитку суспільства / А. О. Надточій // Теорія та практика державного управління. – 2012. – Вип. 4. – С. 231–241.
25. Мельниченко О. А. Методи та засоби державного регулювання рівня та якості життя населення [Електронний ресурс] / О. А. Мельниченко – Режим доступу : [http://nbuv.gov.ua/j-pdf/DeVu_2007_1\(1\)__18.pdf2](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/DeVu_2007_1(1)__18.pdf2).
26. Балакірєва О. М. Нерівномірність доходів населення України як соціально-економічна проблема / О. М. Балакірєва, С. М. Черненко // Український соціум. – 2009. – № 3. – С. 49–64.
27. Хмелянский Б. Н. Доходы и жизненный уровень населения: учебное пособие/Ю. Н. Хмелянский. – Новосибирск, 2001. – 493 с.
28. Швабій К. І. Фіскальна ефективність податку на доходи фізичних осіб / К. І. Швабій // Фінанси України. – 2012. – № 3. – С. 31–37.
29. Греченко А. В. Виникнення і розвиток податку з доходів фізичних осіб до Першої світової війни / В. А. Греченко, В. В. Греченко // Вісник Харківського національного університету внутрішніх справ. - 2010. - № 2. - С. 23-30. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VKhnuvs_2010_2_5.
30. Кучерявенко Н. П. Курс налогового права: В 6 т. Т.1: Генезис налогового регулирования: В 2 ч. Ч.1. — Харьков: Легас, 2002. — 665 с. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: library.nlu.edu.ua/POLN_TEXT/KNIGI/KucherNalogPravoT4.pdf.
31. Критика буржуазных и реформистских экономических теорий. Теории «налогового стабилизатора» и «антиинфляционной роли налогов» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://1pixel.ru/view_bur.php?id=54.
32. Введение в макроэкономику : учеб. пособие для вузов / М. Е. Дорошенко, Г. М. Куманин, И. Е. Рудакова и др. ; под ред. М. Е. Дорошенко. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 175 с.

33. Суторміна В. М. Держава–податки–бізнес (зі світового досвіду фіскального регулювання ринкової економіки) : монографія / В. М. Суторміна, В. М. Федосов, В. Л. Андрущенко. – К. : Либідь, 1992. – 328 с.

34. Чугунов І. Я. Оподаткування доходів громадян як складова фінансово-економічних відносин / І. Я. Чугунов, А. О. Нікітішин // Наукові праці НДФІ. – 2008. – №. 1(42). – С. 3–11.

35. Вознюк О. Б. Податок на доходи фізичних осіб та його вплив на формування доходів місцевих бюджетів / О. Б. Вознюк // Науковий вісник НЛТУ України. – 2012. – Вип. 22.4. – С. 176–181.

36. История мирового налогообложения от дани в древнем обществе до современных экологических налогов.[Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.business-rost.com.ua/monitoring-smi/finance/istorija-mirovogonalogoblozhenija.html>.

37. Резнік О.М. Оподаткування військового збору в Україні / О.М. Резнік, Т.О.Калашник // Науковий журнал «Актуальні питання публічного та приватного права» №3(08) 2014 р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream/123456789/38436/1/Rieznik_Kalashnyk_Military_tax_collection_in_Ukraine.pdf.

38. Финансово-кредитный энциклопедический словарь. — М.: Финансы и статистика. Под общ.ред. А.Г. Грязновой. 2012. [Електронний ресурс]. - Режим доступу:http://finance_loan.academic.ru/1039.

39. Світовий досвід оподаткування (досвід розвитку та модернізації податкових служб країн світу) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/modernizatsiya-dpsukraini/arkchiv/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/svitovui-dosvid/>.

40. Чернов В, В, Принципы построения налогового механизма, адекватного рыночной экономике/В, В, Чернов. – Харьков: Изд-во ХГУ, 2005. – 17 с.

41. Про прибутковий податок з громадян: Декрет Кабінету Міністрів України від 26.12.92 року № 13-92. [Електронний ресурс]. Режим доступу до ресурсу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/13-92>.

42. Про податок з доходів фізичних осіб: Закон України № 883-4 від 22.05.2013 року. [Електронний ресурс]. Режим доступу до ресурсу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/889-15>.

43. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI :[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

44. Конституція України: Закон України від 28 червня 1996 р. №254к/96-Вр//Відомості Верховної Ради України. – 1996. - №30. – Ст. 141.

45. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деякі законодавчі акти України: Закон України від 31 липня 2014 р. №1621-VII//Офіційний вісник України. – 2014. - №63. – Ст. 1732.

46. Про невідкладні заходи щодо подолання терористичної загрози і збереження територіальної цілісності України: Указ Президента України від 14 квітня 2014 р. №405/2014//Офіційний вісник Президента України. – 2014. - №14. – Ст.745.

47. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи: Закон України від 28 грудня 2014 року №71-VIII//Офіційний вісник України. – 2015. - №3. – Ст.46.

48. Шевчук І.В. Механізм оподаткування доходів фізичних осіб в ринкових умовах: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. економ. наук: спец. 08.00.08 «Гроші, фінанси і кредит» / І.В. Шевчук. – Київ, 2009. – 20 с.

49. Податкове право: навч. посіб. / Г.В. Бех, О.О. Дмитрик, Д.А. Кобильнік [та ін.]; за ред. проф. М.П. Кучерявенка. – К.: Юрінком Інтер, 2003. – 400с.

50. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році: Закон України від 24 грудня 2015 року № 909-VIII. [Електронний ресурс]. Режим доступу до ресурсу: <http://zakon5.rada.gov.ua>.

51. Рудая М. І. Посилення фіскальної ефективності податку з доходів фізичних осіб / М. І. Рудая // Вісник Сумського національного аграрного університету. – 2008. – №.1 – С. 118-124.

52. Тулуш Л. Д. Формування механізму оподаткування доходів від ведення особистого селянського господарства / Л. Д. Тулуш // Наук. вісн. Національного університету ДПС України (економіка, право). – 2010. – № 1(48). – С. 144-151.

53. Загальна та спрощена система оподаткування [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://agrocart.com/1725/obshhaya-iuproshhennaya-sistemynalogooblozheniya/>.

54. Червінська, О.С. Вибір оптимальної системи оподаткування для малих підприємств [Текст] / О.С. Червінська, Г.С. Кавна, Ю.І. Копач // Науковий вісник НЛТУ України. – 2011. – Вип. 21.10 – С. 265–270.

55. Горин В. Проблеми підвищення фіскальної ефективності податку на додану вартість / В. Горин // Галицький економічний вісник. – 2013. – №2(41). – С. 118–126 – (фінансово-обліково-аналітичні аспекти).

56. Бюджетний моніторинг: Аналіз виконання бюджету за 2018 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://ibser.org.ua/sites/default/files/kv_iv_2016_monitoring_ukr.pdf.

57. Бюджетний моніторинг. Аналіз виконання бюджету. – 2014-2018 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ibser.org.ua/monitoring/byudzhethnyy-monitoryng-analiz-vykonannyabyudzhetu-za-sichen-berezen-2018-roku>.

58. Германова О. Реформы налоговых систем стран мира как путь к стабилизации финансовых рынков. //Германова О. //Вестник налоговой службы Украины.-2012.- N 30. - С.20-22.

59. Гудковський С. Б. Податок на доходи фізичних осіб в Україні: суперечки та перспективи / С. Б. Гудковський, Д. Я. Остапенко // Вісник НТУ «ХП». – 2012. – № 56. – С. 38–43.

60. Офіційний портал Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/pro-sfs-ukraini>.

61. Якушик І.Д. Податкові системи зарубіжних країн / І. Д. Якушик, Я. В. Литвененко. – Київ: «МП Леся», 2011. – 480 с.

62. Танклевська Н.С. Світовий досвід оподаткування доходів фізичних осіб / Н.С. Танклевська. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/6.1/264.pdf>.

63. Варналій З. Теоретичні засади детінізації економіки України // Вісник Вінницького політехнічного інституту. – 2014. – № 1. – С. 46-53.

64. Спрощена система оподаткування/Економічна правда [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.epravda.com.ua/columns/2015/10/30/>.

65. Сафін А.А. Проблеми вдосконалення податкової системи // Діло. – 2004. – №3.- С. 7-8.

66. Демченко Т.М. Податок з доходів фізичних осіб у системі державних доходів // Регіональна економіка . – 2007 р. – № 2.

67. Науковий блог НАУ. Шляхи вдосконалення податкової системи. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://naub.oa.edu.ua/2015>.