

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

Кафедра фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
Волохова І.С. _____
« ____ » _____ 20__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності «Фінанси, банківська справа та страхування»
за магістерською програмою професійного спрямування
«Державні та муніципальні фінанси»

на тему: **«Система оподаткування фізичних осіб»**

Виконавець :

студентка Фінансово-економічного
факультету

Аністратенко Юлія В'ячеславівна

/підпис/

Науковий керівник:

К.е.н.

(науковий ступінь, вчене звання)

Волкова Оксана Георгіївна

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

Одеса 2017

Зміст

Вступ.....	3
РОЗДІЛ I Теоретичні засади оподаткування фізичних осіб.....	6
1.1. Економічний зміст та значення оподаткування фізичних осіб.....	6
1.2. Еволюція і розвиток системи оподаткування фізичних осіб.....	13
1.3. Організаційно-правові засади оподаткування фізичних осіб в Україні.....	20
РОЗДІЛ II Моніторинг системи оподаткування фізичних осіб України.....	42
2.1. Оцінювання системи адміністрування податку на доходи фізичних осіб України.....	42
2.2. Оцінювання адміністрування майнового оподаткування фізичних осіб України.....	53
2.3. Аналіз ефективності оподаткування фізичних осіб - суб'єктів підприємницької діяльності.....	64
РОЗДІЛ III Шляхи вдосконалення системи оподаткування фізичних осіб в Україні.....	73
3.1 Досвід розвинених країн щодо оподаткування фізичних осіб.....	73
3.2 Проблемні питання адміністрування системи оподаткування фізичних осіб в Україні.....	88
3.3. Основні напрямки удосконалення механізму оподаткування фізичних осіб в Україні.....	97
Висновок.....	108
Список використаної літератури.....	111

ВСТУП

Актуальність дослідження. Оподаткування фізичних осіб є складовою частиною фінансового механізму держави. У результаті перерозподілу доходів (платежів) фізичних осіб, з одного боку, реалізується економічна доктрина щодо рівня добробуту різних верств населення, а з іншого - формується фінансова база держави. Сфера перерозподілу доходів фізичних осіб є одним з основних фінансових ресурсів держави. Одним із вагомих важелів регулювання розподілу між державою та населенням фінансових ресурсів є прибутковий податок з громадян та інші податки, які входять до складу податкової системи України.

В будь-якій державі громадяни зобов'язані віддавати частину своїх доходів на загальнодержавні потреби. Досконалість форм методів передавання цих коштів свідчить про рівень розвитку держави. Разом з тим, без наукової концепції податкової політики податки можуть перетворитися на гальмо економічного розвитку держави. Тому досить важливо, щоб кожна країна мала розумну, досконалу та ефективну податкову політику.

Проблематика системи оподаткування фізичних осіб постійно знаходяться, як у полі зору науковців, так і в професійних прикладних спеціалістів. Зокрема, проблематиці формування податкової політики щодо фізичних осіб присвячено праці таких відомих вітчизняних фінансистів, як В. Андрущенко, О. Василик, А. Крисоватий, П. Мельник, С. Онишко, Л. Тарангул, А. Соколовська, В. Федосов, С. Юрій та інших.

У сучасних умовах перебудови економіки України, становлення та розвитку ринкових відносин у державі важливе місце займає державне регулювання фінансово-господарської діяльності фізичних осіб - суб'єктів підприємницької діяльності, а також накопичень громадян, яка реалізує, в

першу чергу, через податкову політику та формування ефективної системи адміністрування податків з фізичних осіб.

Метою роботи є розгляд теоретичних та практичних аспектів системи оподаткування фізичних осіб.

Завдання дослідження. Для досягнення поставленої мети були поставлені наступні завдання:

- визначити економічну сутність оподаткування фізичних осіб;
- розкрити систему оподаткування доходів фізичних осіб та майнового оподаткування фізичних осіб в Україні;
- дослідити зарубіжний досвід оподаткування фізичних осіб;
- провести моніторинг системи оподаткування фізичних осіб в Україні;
- визначити основні проблеми адміністрування прибуткового та майнового оподаткування фізичних осіб в Україні;
- визначити заходи вдосконалення системи оподаткування фізичних осіб в Україні;
- здійснити прогнозування по податку на доходи фізичних осіб в Україні.

Об'єктом дослідження є процес оподаткування фізичних осіб.

Предметом дослідження є економічні відносини, які виникають в процесі оподаткування фізичних осіб.

Методи дослідження. Структурний та системний методи використано при розкритті сутності, економічної природи та функцій системи оподаткування фізичних осіб. За допомогою порівняльного та факторного методів узагальнено зарубіжний досвід оподаткування доходів фізичних осіб. На підставі економіко-математичних методів розкрито механізм планування показників доходів загального фонду місцевих бюджетів по податку з 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 податку з доходів фізичних осіб.

Інформаційну базу дослідження становили законодавчі та нормативно- правові акти з питань оподаткування, статистичні та аналітичні матеріали Міністерства фінансів України, Державної Фіскальної Служби України, Державного комітету статистики України, а також відповідні монографії, наукові статті вітчизняних та зарубіжних вчених.

ВИСНОВКИ

1. Встановлено, що під системою оподаткування фізичних осіб розуміють економічні відносини, які є невід'ємним структурним елементом соціально-економічної політики, тому перебуває у стані постійного удосконалення. Податки з доходів громадян через реалізацію механізму перерозподілу мають визначальний вплив на соціальну структуру суспільства в усіх країнах світу. Система оподаткування доходів фізичних осіб у країні є регулятором взаємовідносин між державою та платниками податків. Вона, з одного боку, забезпечує фінансову базу держави, а з іншого- виступає головним знаряддям реалізації її економічної доктрини.

2. Визначено, що система оподаткування фізичних осіб в Україні передбачає оподаткування доходів у вигляді податку на податок з доходів фізичних осіб та майнового оподаткування у складі податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, земельного податку та транспортного податку. З 2015 року до складу місцевих податків було переведено земельний податок, єдиний податок, розширено базу оподаткування податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки, запроваджено транспортний податок. Вказані зміни посилили фіскальну ефективність місцевих податків та зборів в системі наповнення місцевих бюджетів України.

3. Моніторинг надходжень податку на доходи фізичних осіб до Зведеного бюджету України показав, що ключовими податковими надходженнями у періоді, який аналізується (2012-2016рр.) були податок з доходів фізичних осіб, майновий податок, транспортний податок, земельний податок. За період, який аналізується усі основні податкові надходження до Зведеного бюджету України зросли. Податкові зобов'язання по податку на доходи фізичних осіб у 2016 році зросли порівняно з 2015 роком на 45,9%, що пов'язано з збільшенням обсягів задекларованих громадянами доходів - 61322 млн.грн у 2016 році, а також зростанням номінальної заробітної плати.

Найбільшою складовою податку (майже 2/3 всіх надходжень) є податок на доходи у вигляді заробітної плати. Отже, одним з вагомих факторів впливу на надходження податку на доходи фізичних осіб є рівень зайнятості в державі та рівень офіційного працевлаштованих працівників.

4. Визначено, що з 2016 року найбільш фінансово значення у формуванні доходів місцевих бюджетів відіграє податок на доходи фізичних осіб (46,3%), незважаючи на той факт, що частину цього податку було переспрямовано до Державного бюджету України. Серед місцевих податків найбільшу питому вагу займає земельний податок, надходження за яким у 2016 році зросли на 52,3% порівняно з 2015 роком, що пов'язано з проведенням нової грошової оцінки землі. На другому місці після земельного податку за фінансовим значенням знаходиться єдиний податок, надходження за яким за 5 років мають постійну тенденцію до зростання, що узумовлено збільшенням кількості суб'єктів підприємницької діяльності фізичних осіб. Суттєво зросли надходження по податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки: у 2016 році порівняно з 2015 роком майже в три рази.

5. В роботі здійснено прогнозування податку на доходи фізичних осіб в Україні з використанням методів математичного моделювання з фактором впливу на надходження за цим податком доходів населення.

6. Встановлено, що західна філософія стверджує, що оскільки соціальні трансферти є механізмом вирівнювання доходів різних верств населення, то їх розмір має залежати від рівня добробуту громадян. Тож для формування справедливої і зрозумілої системи державних фінансів у багатьох європейських країнах видатки на соціальні трансферти і соціальне страхування фінансуються лише з надходжень від податку на доходи фізичних осіб. А тому, і фінансова складова даного податку має бути значно вищою, ніж наразі в Україні.

7. Провівши дослідження системи оподаткування фізичних осіб, виділено основні проблеми адміністрування прибуткового та майнового

оподаткування фізичних осіб в Україні, а саме: не враховується територіальне розташування нерухомості; у механізм розрахунку податку не закладена ринкова вартість нерухомості; нестабільність податкового законодавства; надмірне податкове навантаження; низький рівень податкової культури.

8. Проаналізувавши проблемні аспекти системи оподаткування фізичних осіб в Україні, запропоновано такі шляхи вдосконалення системи оподаткування фізичних осіб в Україні: необхідність розширення бази оподаткування фізичних осіб, запровадження прогресивної шкали оподаткування доходів, проведення повної інвентаризації земельних ділянок, визначення бази оподаткування враховуючи ринкову вартість нерухомості, впровадження заходів щодо підвищення ефективності податкового контролю, у тому числі застосування непрямих методів контролю за витратами фізичних осіб. Податкові органи повинні отримати додаткові повноваження відносно визначення дійсних доходів платників податків із врахуванням рівня витрат та майна, яке перебуває у власності при наявності важливих підстав сумніватися у відповідності доходів та витрат платників за поданою декларацією про доходи. Система ставок податку на доходи фізичних осіб повинна містити якомога менше необґрунтованих пільг, узгоджуватись із загальною політикою виходу з тіні заробітної плати та її підвищення, забезпечення макростабільності економіки.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аратский Д. Б. Экономические модели управления земельными ресурсами на региональном уровне / Д. Б. Аратский. — Н.Новгород: Волго-Вятская Академия Государственной службы, 1998. — 195 с.
2. Безверхий К. Адміністрування ПДФО у 2016 році: новації законодавства [Електронний ресурс] / К. Безверхий. — Науково-практичний журнал «Бухгалтерський облік і аудит». - №12. — 2015р. — С. 26-35.
3. Безверхий К.В. Спрощена система оподаткування фізичних осіб-підприємців у сільському господарстві України/ К. Безверхий // Збірник тез Десятої всеукраїнської наукової Internet-конференції, присвяченої видатним вченим у галузі бухгалтерського обліку д.е.н., проф. І.В. Малишеву, д.е.н.,проф. П.П. Німчинову (22–23 лютого 2012 р.). — Житомир: ЖДТУ, 2012. — С. 156–158.
4. Безпалько І.Р. Досвід оподаткування доходів фізичних осіб у зарубіжних країнах [Текст] / І.Р. Безпалько // Регіональна економіка - 2009. - №2 - С.159.
5. Блонська В.І. Майнове оподаткування як елемент податкових систем в економіках добробуту / В. І. Блонська // Науковий вісник НЛТУ України. — 2009. — Вип. 19.4. — С. 122-129.
6. Буряк Н.Б., Шляхи удосконалення спрощеної системи оподаткування в Україні/ Н.Б. Буряк, С.В. Лукаш // Інноваційна економіка.— 2011.— №3. — С. 219–222.
7. Васильців Т.Г. Удосконалення державного регулювання підприємницької діяльності в Україні/ Т.Г. Васильців // Стратегічного розвитку.— 2009.— №1. — С. 145–150.
8. Войнаренко М.П., Ефективність запровадження спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого бізнесу: практичні аспекти/ М.П.

- Войнаренко, Л.В. Ємчук // Вісник Хмельницького національного університету.– 2010.– №3, Т3. – С. 21–25.
9. Гаденко А.Д. Особливості оподаткування доходів фізичних осіб / А.Д. Гаденко [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://nauka.zinet.info/3/gadenko.php>.
10. Гембські П. Польська економіка у час кризи [Електронний ресурс] /П. Гембські/ Режим доступу: <http://www.dt.ua/2000/2250/68286>
11. Горемыкин В. А. Экономика недвижимости: Учебник для вузов по эконом. спец. / В. А. Горемыкин. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Маркетинг, 2002. — 801 с.
12. Горяйнова Ю.С. Проблеми діяльності приватних підприємців в Україні/ Ю.С. Горяйнова // Управління розвитком.– 2011.– №5. – С. 153–154.
13. Гречко А.В. Перспективи реформування податкової системи України в умовах євроінтеграції / А.В. Гречко // Економіка та управління національним господарством. – 2014. – № 3. – С. 60–70.
14. Грін О. Роль «фіктивних підприємців» у функціонуванні організаційно-економічного механізму оподаткування підприємницької діяльності в Україні/ О. Грін, В. Кміть // Формування ринкової економіки в Україні. – Вип. 19. – Львів, 2009. – С. 195–199.
15. Данилишин В. І. Транспортний податок: зарубіжний досвід та українські реалії / В. І. Данилишин, О. М. Стефанків, О. А. Ціжма // Глобальні та національні проблеми економіки. - 2015. - Вип. 3. - С. 702-705;
16. Деба Д.І., Спрощена система оподаткування: реалії та перспективи в Україні/ Д.ві. Деба, І.В. Шевчук // Облік і фінанси АПК.– 2011.– №1. – С. 146–149.
17. Долга Г. В. Оподаткування майна в Україні: фіскальна ефективність справляння та методика адміністрування : автореф. дис. канд. екон. наук / Г. В. Долга . – Київ, 2013 . – 19 с.;

18. Дубоносова А. Г. Майно як об'єкт оподаткування / А. Г. Дубоносова // Форум права. – 2008. – № 3. – С. 146-151.
19. Закон України «Про оцінку земель»: Прийнятий 11 грудня 2003 року № 1378 IV // Відомості Верховної Ради України (ВВР). — 2004. — № 15. — С. 229.
20. Зарубіжний досвід оподаткування (досвід розвитку та модернізації податкових служб країн світу) [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. - Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/arkchiv/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/svitovui-dosvid/>
21. Земельний кодекс України: Прийнятий 25 жовтня 2001 року № 2768III // Відомості Верховної Ради України (ВВР). — 2002. — № 3—4. — С. 27.
22. Іванов Ю.Б. Оподаткування виплат з оплати праці [Текст]: Навчальний посібник / [Ю.Б. Іванов, Г.М. Дорожкіна, Є.І. Коновалов] – Харків «ІНЖЕК», 2007. – 275 с.
23. Карлін М.І. Фінанси країн Європейського Союзу / М.І. Карлін. – К. : Знання, 2011. – 639 с.
24. Концепція Реформування Податкової системи України [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. - Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/media-tsentr/novini/158489.html>
25. Костенко О.Л. Правове регулювання оподаткування фізичних осіб в Україні: Автореф. дис... канд. екон. наук.: 12.00.07 – «Теорія управління; адміністративне право і процес; фінансове право». – Х., 2002. – 19 с.
26. Костіна Н.М. Основні тенденції оподаткування доходів фізичних осіб в Україні / [Електронний ресурс] /Н.М. Костіна, О.В. Лубінець /Режимдоступу:www.rusnauka.com/15_APSN_2010/Economics67965.doc.html
27. Кривцов О.О. Зарубіжний досвід оподаткування доходів фізичних осіб / О.О. Кривцов // Податкова політика. – 2010. – № 3(52).– С. 18–28.

28. Круковська О.В. Ключові зміни в реформуванні податкової системи України: реалії та перспективи / О.В. Круковська // Мукачівський державний університет. – 2016. – № 2. – С. 702–709.
29. Лебедзевич Я.В. Податкова реформа України: механізм реалізації та наслідки / Я.В. Лебедзевич, А.А. Скуратівська // Вісник ЖДТУ. – 2015. – № 2(72). – С. 243–250.
30. Легкоступ І.І. Податкові системи в умовах глобалізації: проблеми взаємодії та перспективи розвитку / І.І. Легкоступ, К.В. Кацуба // Бізнес Інформ – 2014. – № 14. – С. 259–263.
31. Лист Держземагентства України від 13.02.2012 р. № 1979/22/4-12 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/620>
32. Ловінська Л. Г. Бухгалтерський облік : навч.-метод. посібн. для самоств. вивч. дисц. / Л. Г. Ловінська, Л. В. Жилкіна, О. М. Голенко. – К. : КНЕУ, 2002. – 370 с.
33. Львов Д. С. Реформы с позиции современной науки / Д. С. Львов // Научные труды Международного Союза экономистов и Вольного экономического общества России. — 1995. — Т. 2. — С. 7—16.
34. Мартиненко В.П. Основні напрями розвитку оподаткування доходів фізичних осіб / В.П. Мартиненко // Формування ринкових відносин в Україні. – 2008. – № 5. – С. 70–73.
35. Мельник О. Я. Розвиток системи оподаткування майна в контексті міжнародної економічної нестабільності : автореф. дис. канд. екон. наук: 08.00.02 / О. Я. Мельник; НАН України, Ін-т світ. економіки і міжнар. відносин. - К., 2011. - 20 с. - укр.;
36. Надьон Г. О. Перспективи розвитку системи місцевого оподаткування в Україні з врахуванням зарубіжного досвіду / Г. О. Надьон, М. С. Харківський // Часопис економічних реформ. –2011. – №3. – С. 28-33.

37. Нестеренко А. С. Майновий податок - транспортний податок, як основа функціонування місцевих бюджетів в Україні / А.С. Нестеренко// Електронне наукове видання «Юридичний науковий електронний журнал» № 5, 2015- С.149-151;
38. Овчаренко А. С. Транспортний податок в Україні: стан і перспективи/ А. С. Овчаренко // Порівняльно-аналітичне право. - 2015. - №2.-С. 191-194;
39. Опарін В. М. Бюджетна система : навч.- метод. посібн. / В. М. Опарін. – К. : КНЕУ, 2002.
40. Организация оценки и налогообложения недвижимости: В 2 т. / Под ред. Дж. Екерта. — М.: Стар Интер, 1997. — 382 с.
41. Офіційний веб-портал Державної казначейської служби України [Електронний ресурс].–Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua>
42. Петик М.І. Перспективи модернізації податкової системи України в контексті європейської інтеграції / М.І. Петик, Л.А. Саварін // Науковий вісник НЛТУ України. – 2013. – № 23.4. – С. 271–278.
43. Підсумки перереєстрації: в Україні – 1,089 млн. підприємців-«спрощених» // sta.gov.ua.
44. Податкова система: навч. посіб. для студ. вищ. Навч. закл. / [Лютій І. О., Демиденко Л. М., Романюк М. В. та ін.]; за ред. І. О. Лютого. Ф К. : Центр учбової літератури, 2009. Ф 456 с.
45. Податковий кодекс України Верховна Рада України; Кодекс України, Закон, Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/paran6340#n6340>;
46. Податковий кодекс України від 02.12.2010 №2755-VI // zakon1.rada.gov.ua.Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності: Закон України від 04.11.2011 №4014-17 // zakon1.rada.gov.ua.

47. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755 – VI // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>. Про застосування постанови Кабінету Міністрів України від 31 жовтня 2011 року № 118.
48. Податкові системи країн світу та України. Облік і звітність : навч.-метод. посібн. / під заг. ред. Н. М. Ткаченко. – К. : Алеута, 2004. – 554 с.
49. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні Верховна Рада України; Закон від 21.12.2016 № 1797-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/1797-19/paran1369#n1369>;
50. Про внесення змін до рішення Київради від 23.06.2011 N 242/5629 «Про встановлення місцевих податків і зборів в м. Києві»: Рішення Київської міської ради від 1.12.2011 №722 // document.ua.
51. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг: Закон України від 06.07.1995 №265/95 // zakon1.rada.gov.ua.
52. Про затвердження Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Постанова Пенсійного фонду України від 27.09.2010 №21-5 // zakon1.rada.gov.ua.
53. Про затвердження форм Книги обліку доходів і Книги обліку доходів і витрат та порядків їх ведення: Наказ Міністерства фінансів України від 15.12.2011 №1637 // zakon1.rada.gov.ua.
54. Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат, яку ведуть фізичні особи – підприємці, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, і фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, та Порядку її ведення: Наказ Державної податкової адміністрації України від 24.12.2010 №1025 // zakon1.rada.gov.ua.

55. Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи: Наказ Міністерства фінансів України від 07.11.2011 №1395 // zakon1.rada.gov.ua.
56. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 №2464-VI // zakon1.rada.gov.ua.
57. Сільськогосподарського призначення та населених пунктів. Постанова КМУ від 31.10.2011 р. № 1185 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1185-2011-%D0%BF>.
58. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А. Смит. — М.: Соцэкгиз, 1962.
59. Соколовська А. М. Податкова система держави. Теоретичні і практичні становлення / А. М. Соколовська. – К. : Знання-Прес, 2004. – 454 с.
60. Сухорукова М.О. Фіскальна політика в умовах глобальної інституалізації: україна та досвід зарубіжних країн / М.О. Сухорукова // Scientific Journal «ScienceRise». – 2016. – №7/1(24). – С. 50–54.
61. Толочко В.М. Огляд механізму стягування податків в Україні та деяких країнах світу / В.М. Толочко, Т. Ф. Музика [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://modernpharmacy.com.ua/oglyad-mehanizmu-styaguvannya-podatkov-v-ukrayini-tadeyakhkrayinah-svitu>.
62. Тофан І. Проблематика оподаткування в країнах Євросоюзу / І. Тофан// Аграрна економіка. – 2012. – № 1–2. – Т. 5. – С. 78–82.
63. Тулуш Л. Д. Особливості формування системи прямого оподаткування аграрного сектору в розвинутих країнах [Електронний ресурс] / Л. Д. Тулуш, Н. М. Малініна // Електронне наукове фахове видання «Соціально-економічні проблеми і держава». – 2012. – Вип. 1 (6). – С. 124-134. – Режим доступу до журн. : <http://sepd.tntu.edu.ua/images/stories/pdf/2012/12tldvrk.pdf>.

64. Фрадинський О. А. Вітчизняний та світовий досвід еволюції оподаткування нерухомого майна / О. А. Фрадинський // Вісник Хмельницького національного університету. – 2010. – № 6. – Т. 4.– С. 346-351.
65. Ціна держави [Офіційний сайт]: <http://cost.ua/budget/revenue/#29>
66. Чижова Т.В. Податок на доходи фізичних осіб: наукові постулати та практичні аспекти функціонування [Електронний ресурс] / Т. В. Чижикова. - Науковий вісник - 2015. - №3. –с.45-47
67. Шевчук І.В. Іноземний досвід оподаткування доходів фізичних осіб та можливості його адаптації в Україні / І.В. Шевчук [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://old.znau.edu.ua/visnik/2011_1_2/333.pdf.
68. Шевчук І.В. Механізм оподаткування доходів фізичних осіб в ринкових умовах: Автореф. дис... канд. екон. наук.: 08.00.08 – «Гроші, фінанси і кредит». – К., 2009. – 20 с.
69. Шуліченко Т. В. Майнові податки: теоретичні аспекти / Т. В. Шуліченко // Вісник Хмельницького національного університету. – 2010. – №3. – Т.2. – С. 166-169.
70. Шуліченко Т. В. Механізм майнового оподаткування в Україні: автореферат дисертації на здобуття ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.00.08 – гроші, фінанси і кредит / Т. В. Шуліченко. – Одеса: Одеський національний економічний університет, 2012. – 23 с.;
71. Щодо ставок єдиного податку для суб'єктів господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності: Лист Державної податкової адміністрації у м. Києві від 29.12.2011 // document.ua.
72. Юрій С.І., Квасовський О.Р. Фіскальна і стимулююча ефективність спрощених режимів оподаткування для приватних підприємців // Фінанси України.– 2002.– №8. – С. 63–70.

73. Як Європа стимулює електромобільність – повний огляд пільг по країнах [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.electrocars.com.ua/how-european-countries-push-electric-cars/>.

74. Taxation Trends in the EU. Data for the EU member states and Norway. [http://ec.europa.eu/taxation and customs/taxation/gen info/economic analysis/tax structures/index.html](http://ec.europa.eu/taxation_and_customs/taxation/gen_info/economic_analysis/tax_structures/index.html)