

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

Кафедра фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

“ ___ ” _____ 20__ __ р.

ВИПУСКНА РОБОТА

**на здобуття освітнього ступеня бакалавра
зі спеціальності «Фінанси і кредит»**

за темою:

«Податок на доходи фізичних осіб в Україні»

Виконавець

Студентка факультету «Фінанси і кредит»

Пастушенко Ірина Анатоліївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник

К.е.н. доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Хомутенко Алла Віталіївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Одеса 2018

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ	
1.1. Доходи як об'єкт оподаткування	6
1.2. Становлення та розвиток системи оподаткування доходів з фізичних осіб.....	14
1.3. Механізм справляння податку на доходи фізичних осіб.....	21
РОЗДІЛ 2 ПРАКТИКА СПРАВЛЯННЯ ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ В УКРАЇНІ	
2.1. Аналіз динаміки та структури доходів фізичних осіб в Україні.....	28
2.2. Моніторинг надходжень податку на доходи фізичних осіб до державного бюджету України.....	38
2.3. Особливості оподаткування окремих видів доходів фізичних осіб.....	48
РОЗДІЛ 3 ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ МЕХАНІЗМУ СПРАВЛЯННЯ ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ В УКРАЇНІ	
3.1. Адаптація світового досвіду справляння податку на доходи фізичних осіб до вітчизняної практики.....	64
3.2. Основні напрямки підвищення ефективності механізму справляння податку на доходи фізичних осіб в Україні.....	71
ВИСНОВКИ.....	77
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	81

ВСТУП

Актуальність теми. Як відомо, податок з доходів фізичних осіб (далі – ПДФО) являється основним джерелом податкових надходжень бюджету та засобом державного регулювання економіки країни. До переваг ПДФО відносять його соціальну справедливість – він ставить рівень оподаткування в пряму залежність від обсягу доходу платників. Крім того, за допомогою прогресивних ставок і пільг в оподаткуванні можна зменшувати податковий тягар для малозабезпечених верств населення і посилювати для осіб з високими доходами. Водночас, циклічні коливання економіки істотно впливають на базу оподаткування цим податком – доходи фізичних осіб, тому це негативно позначається на фіскальній ефективності ПДФО в періоди економічного спаду. Недоліком механізму справляння зазначеного податку є також висока вірогідність заниження платниками оподатковуваного доходу та ухилення від сплати податку.

Сьогодні при формуванні механізму оподаткування доходів фізичних осіб виникає необхідність збалансування пріоритетів перерозподілу національного доходу для зменшення соціальної диференціації та стимулювання ділової активності й економічного зростання. Водночас аналіз вітчизняних податкових відносин засвідчує, що суттєва прогресія податкової шкали свого часу спричинила ухилення від оподаткування та значну тінізацію. Усе обумовлює необхідність вдосконалення механізму справляння ПДФО в Україні.

Дослідженню проблем аналізу та оцінювання оподаткування доходів фізичних осіб присвячені роботи багатьох вітчизняних вчених, таких як: В. Андрущенко, О. Василика, А. Гальчинського, П. Даниленко, О. Данілова, Т. Єфіменко, В. Загорського, В. Зимовець, А. Ісаєва, А. Крисоватого, І. Кулішер, І. Лукінов, І. Луніна, В. Мельника, П. Мельника, С. Огородника, І. Озерова, А. Поддєрьогіна, А. Соколовської, В. Степаненко, А. Столерю, В. Суторміна, Л. Шабліста, В. Федосов та інші.

У роботах зазначених вчених висвітлено як теоретичні так і практичні аспекти оподаткування доходів фізичних осіб, але не в повному обсязі надано оцінку ефективності оподаткування для платників податку.

Метою дипломної роботи є дослідження податку на доходи фізичних осіб та обґрунтування пропозицій з удосконалення механізму його справляння.

Для досягнення поставленої мети в дипломній роботі необхідним є вирішення наступних завдань:

- розглянути поняття доходів як об'єкт оподаткування;
- дослідити становлення та розвиток системи оподаткування доходів з фізичних осіб;
- визначити механізм справляння податку на доходи фізичних осіб в Україні;
- проаналізувати динаміку та структуру доходів фізичних осіб в Україні;
- провести моніторинг надходжень податку на доходи фізичних осіб до Державного бюджету України;
- розглянути особливості оподаткування окремих видів доходів фізичних осіб;
- дослідити зарубіжний досвід справляння податку на доходи фізичних осіб та обґрунтувати можливості його використання в Україні;
- запропонувати основні напрямки підвищення ефективності справляння податку на доходи фізичних осіб в Україні.

Об'єктом дослідження є теоретичні засади та практичні аспекти податку на доходи фізичних осіб як основного джерела надходжень до Державного бюджету України.

Предметом дослідження є економічні відносини, що виникають в процесі формування доходів бюджету за рахунок надходжень податку на доходи фізичних осіб.

Методами дослідження. Теоретичним підґрунтям дипломної роботи є фундаментальні положення теорії фінансів, податку на доходи фізичних осіб, а також наукові праці провідних зарубіжних учених у сфері оподаткування доходів фізичних осіб.

У процесі дослідження застосовувалися такі методи: аналізу, синтезу, порівняння, логічного узагальнення – для узагальнення класичних теорій, інструментів розподілу й перерозподілу доходів населення, уточнення сутності та змісту податку на доходи фізичних осіб; статистичного групування – для аналізу динаміки доходів фізичних осіб; статистичного аналізу – для розрахунку податкового навантаження на заробітну плату з урахуванням тіньової економіки; імітаційного моделювання – для обґрунтування вибору прогресивних ставок податку на доходи фізичних осіб; історико-правового методу – дозволив простежити становлення податку на доходи фізичних осіб і тенденції його розвитку; порівняльно-правовий же застосовано при аналізі нормативно-правової бази, що закріплює встановлення і стягування аналізованого в цьому дослідженні податку в Україні, Російської Федерації, Сполучених Штатах Америки, Франції, Німеччині, Італії та Великобританії. На підставі статистичного методу деталізуються місце й роль податку з доходів фізичних осіб у податковій системі України.

Інформаційні джерела: Податковий Кодекс України, діючі нормативно-правові акти, економічна література, дані Держкомстату та мережі Інтернету.

Структура роботи. Робота містить 3 розділи, обсяг роботи – 88 сторінок, кількість таблиць – 19, рисунків – 8 та 87 використаних джерел літератури.

ВИСНОВКИ

За результатами дипломного дослідження можна зробити наступні висновки:

1) Побудувати податкову систему, яка б забезпечила створення сприятливого податкового клімату в Україні, неможливо без впровадження цілого комплексу заходів, що докорінно змінили б сам підхід до податків як необхідного атрибуту держави. Насамперед це зменшення кількості податків; обсягів податкової звітності; спрощення механізму їх стягнення; уніфікація бухгалтерського обліку в різних галузях господарської діяльності і приведення його до рівня світових стандартів;

2) Досягти соціальної справедливості та максимального економічного ефекту при оподаткуванні доходів фізичних осіб, як показали результати дослідження, можливо лише шляхом запровадження прогресивної шкали ставок прибуткового податку, причому верхня межа ставок за такої моделі оподаткування доходів громадян має бути досить високою. Але, слід зазначити, що ця модель передбачає існування великої кількості встановлених соціальних, майнових вирахувань, податкових кредитів, або економічно обґрунтованого неоподаткованого мінімуму. Тому ця форма оподаткування буде досить громіздкою, хоч і забезпечуватиме формування значної частини доходів бюджетів та вирівнюватиме купівельну спроможність малозабезпечених громадян;

3) Також можливо буде удосконалити системи оплати праці, шляхом підвищенням середньої заробітної плати та збільшенням величини робочої сили. Також, на нашу думку, необхідно змінити систему оподаткування зарплати шляхом зниження податкових ставок, стимулюючи тим самим вихід з тіньової економіки значної кількості підприємств, що збільшить надходження коштів у бюджет. Мінімальний рівень заробітної плати треба терміново і реально збільшити до рівня прожиткового мінімуму. У період інфляції в економіці країни заробітну плату слід індексувати;

Що стосується пенсій, то у розрахунках пенсії опираються на середню заробітну плату. Як ми вже зазначали вище, збільшується ріст середньої зарплати

с кожним роком, але коефіцієнт страхового стажу зменшився з 1,35 до 1. Це є наслідком того, що розмір пенсій збільшують тільки завдяки тому, що скорочують чисельність пенсіонерів, шляхом підвищення пенсійного віку. Це є несправедливим по відношенню до людей похилого віку.

Тож, шляхом удосконалення пенсійного забезпечення пенсіонерів в Україні, повинні бути проваджені наступні заходи:

- підвищення участі населення в державній пенсійній системі. Забезпечити населенню стабільними робочими місцям з гідною заробітною платою;
- часткова відмова від довгострокових пенсій;
- скасувати пенсійні пільги для окремих категорій осіб, таких як депутати, судді, багатодітні сім'ї, для багатодітних краще надавати окремі доплати на час їх працездатності;
- встановити обмеження на максимальний розмір пенсій, для осіб, котрі вже пішли на пенсію;
- зменшення пенсійного навантаження роботодавців.

З приводу поліпшення підприємницької діяльності можна виділити такі заходи:

- удосконалення податкової політики, тобто забезпечення функціонування спрощеної системи оподаткування з наданням переваги єдиному податку та забезпечення права задіяних у секторі малого підприємництва на соціальне і пенсійне забезпечення;
- подальше посилення державної підтримки суб'єктів малого та середнього підприємництва (фінансово-кредитної, майнової та кадрової). Створення та забезпечення діяльності мережі бізнес центрів, бізнес-інкубаторів тощо;
- забезпечити виконання заходів щодо створення єдиної автоматизованої системи державної реєстрації суб'єктів підприємницької діяльності;
- Здійснювати заходи, щодо підвищення рівня кваліфікації робітників.

4) Основні тенденції щодо формування дохідної частини державного бюджету є тенденція прирощення податкових доходів державного бюджету. Проте цей приріст не має твердого підґрунтя у зв'язку з тим, що в Україні протягом останніх років нестабільна економічна ситуація, зокрема недосконала

податкова політика. Зазначимо, що система державного оподаткування повинна не просто залучати частину вартості внутрішнього національного продукту на формування доходів Державного бюджету, але й активно впливати на підвищення ефективності суспільного виробництва, заохочувати окремого виробника, господарюючі суб'єкти до інвестування коштів у різні галузі діяльності.

5) Роздивляючись переваги системи податків ПДФО країн ЄС та порівнявши їх з системою оподаткування в Україні, можна зазначити що основні правила податкової системи залишаються прозорість та відкритість. Практика показала, що податок на доходи з фізичних осіб може бути представленим одним або кількома податками, також стягуватися за прогресивною шкалою та належати як до місцевого так і до загальнодержавного бюджету.

Щодо системи оподаткування, то доходи громадян мають бути прогресивними. Але прогресія повинна бути розрахована таким чином, щоб урахувати реальний наявний у цей час обсяг доходів громадян. Покращення податку з доходів фізичних осіб має відбуватися в комплексі з реформуванням усього податкового навантаження на фонд оплати праці (Пенсійний фонд та фонд соціального страхування), щоб мати краще податкове навантаження й повну легалізацію доходів громадян. Отже, можна впевнено стверджувати, що оподаткування доходів населення в Україні потребує радикальної перебудови та основи вдосконалення механізму оподаткування доходів фізичних осіб в Україні повинні бути максимально наближеними до європейських стандартів.

З метою формування ефективної системи оподаткування доходів громадян в Україні, що має унеможливити подальший розвиток вище перелічених проблем, можна запропонувати такі шляхи удосконалення оподаткування з податку на доходи фізичних осіб:

- ввести прогресивні ставки податку замість соціальної податкової пільги для фізичних осіб, котра дасть не тільки підтримати малозабезпечені населення, але й дасть поштовх формуванню середнього класу в Україні;
- розширити діапазон доходів громадян, який дозволить отримувати податкову соціальну пільгу. Такий захід стане сприятливим для зменшення кількості «заробітних плат у конвертах» ;

- не оподатковувати мінімальну заробітну плату податком на доходи фізичних осіб, адже це порушує гарантії на отримання реальної мінімальної заробітної плати;
- надавати пільги в оподаткуванні родинам, що виховують навіть одну дитину до 18 років, адже допомога на дитину, яка сплачується державою є незначною;
- для виводу з тіні доходів підвищити рівень мінімальної заробітної плати;
- розробити механізм стягнення податків з інших доходів громадян;
- запровадити засоби щодо підвищення ефективності податкового контролю (сприятиме подоланню зловживань щодо ухилення від сплати податків) ;
- легалізація доходів громадян від тіньової економічної діяльності;
- нарощування податкових надходжень до бюджету шляхом залучення таких резервів, як зростання доходів фізичних осіб, створення робочих місць, заходи щодо збільшення кількості працездатного населення та збільшення інвестицій в економіку.

Всі вищезазначені шляхи дадуть змогу дотриматися принципу соціальної справедливості і збільшити надходження до бюджету. Вирішення зазначених проблем побудови системи прибуткового оподаткування громадян загалом та механізму адміністрування податку на доходи фізичних осіб, зокрема, є важливим кроком на шляху до підвищення рівня довіри населення України до податкової системи й зменшення конфліктності між платниками податків і контролюючими органами.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Електронний ресурс : <http://uristinfo.net/finansovoe-pravo/119-mo-matselik-finansove-pravo-ukrayini/3136-tema-16-osnovni-prjami-i-neprjami-podatki-opodatkuvannja-dodanoyi-vartosti.html?start=9>
2. Б'юкенен Дж. Суспільні фінанси і суспільний вибір: Два протилежних бачення держави : пер. зангл. / Дж. Б'юкенен, Р. Масгрейв. – К. : Вид. дім «КМ Академія», 2004. – 175 с.
3. Навчальні матеріали онлайн [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://pidruchniki.com/1029022839965/politekonomiya/dohodi_yihni_dzherela_r_ozpodil
4. Валігура В. Соціально - економічне підґрунтя ефективності податкових реформ / В. Валігура // Вісник Тернопільського національного економічного університету. — Випуск 1. — Тернопіль: Економічна думка, 2009. — С. 96 — 105.
5. Тіткова Я.Ю. Пенсія: сутність та види / Я.Ю. Тіткова // Аналітичний портал. Пенсійний консультант [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.pension.ru/opin_16.htm.
6. Панасюк В.М., Ковальчук Є.К., Бобрівець С.В. Податковий облік: Навч. посіб. - Тернопіль: Карт-бланш, 2002. -260.
7. Облік у селянському (фермерському) господарстві: Посібник / За ред. М.Я.Дем'яненка. — К.: ІАЕ, 2001. — 403 с.
8. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://urist-ua.net/кодекси/податковий_кодекс_україни/стаття_14/
9. Державна фіскальна служба України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/nk/rozdil-iv--podatok-na-dohodi-fizichnih-o/>
10. Іващук І.О. Сучасне європейське оподаткування. // Фінанси України. – 2011. - №10. – с.72-79
11. Андрущенко В. Податкова держава: генезис, концепція, еволюція /В. Андрущенко // Світ фінансів. – 2008. – № 3 (16). – С. 7–15.

12. Андрущенко В. Податкова держава: генезис, концепція, еволюція / В. Андрущенко // Світ фінансів. – 2008. - № 3 (16). – С. 89-95.
13. Економічні науки/15. Державне регулювання економіки Костіна Н. М., Лубінець О.В. 2010. с. 1
14. Мельник В. М. Обмежувальна та стимулювальна роль податків // Фінанси України. – 2006. с. 68
15. Бухгалтерський облік [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://osvita.ua/vnz/reports/accountant/15980/>
16. Всеукраїнська експертна мережа – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.experts.in.ua/>
17. Закон України про податок з доходів фізичних осіб <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/889-15>
18. Закон України про внесення змін до Податкового кодексу України <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2245-19>
19. Андрущенко В. Л. Фінансова думка Заходу в ХХ столітті: теоретична концептуалізація і наукова проблематика державних фінансів / В. Л. Андрущенко. — Л.: Каменярь, 2000. — 304 с.
20. Дем'янишин В.Г. Формування та розвиток податкового механізму в економіці України //Науковий вісник Національного університету ДПС України. – 2007. - №3 (38). – с. 1-7.
21. Рудая М. І. Фіскальна ефективність податку з доходів фізичних осіб при формуванні бюджетів місцевого самоврядування / М. І. Рудая // Науковий вісник Національного університету державної податкової служби України (економіка, право). – 2010. – №1 (48). – С. 123-130
22. 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.
23. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755 □VI [Електронний ресурс]. Режим доступу до ресурсу: [http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17.](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17)

24. 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> Економіка. Управління. Інновації. Випуск № 1 (16), 2016 ISSN 2410-3748 © Непочатенко О. О., Боровик П. М., Парій Д. Ю. /laws/show/909-19.
25. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755 □VI [Електронний ресурс]. Режим доступу до ресурсу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
26. Рудая М. І. Посилення фіскальної ефективності податку з доходів фізичних осіб / М. І. Рудая // Вісник Сумського національного аграрного університету. – 2008. – №.1 – С. 118-124.
27. 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.
28. Бюджетний моніторинг: аналіз виконання бюджету за 2011 рік. [Електронний ресурс]. Режим доступу до ресурсу: http://www.ibser.org.ua/UserFiles/File/Budget-Monitor/KV_IV_2011_Monitoring_ukr.pdf.
29. Рудая М. І. Фіскальна ефективність податку з доходів фізичних осіб при формуванні бюджетів місцевого самоврядування / М. І. Рудая // Науковий вісник Національного університету державної податкової служби України (економіка, право). – 2010. – №1 (48). – С. 123-130
30. Чижова Т.В. Податок на доходи фізичних осіб: наукові постулати та практичні аспекти функціонування [Електронний ресурс] / Т. В. Чижикова. – Науковий вісник Херсонського державного університету. – Випуск 6. - Ч.5. – 2014р. – С. 103-106
31. Бухгалтерський облік [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://osvita.ua/vnz/reports/accountant/15980/>
32. Тимошенко О. В. Світовий досвід прибуткового оподаткування населення / О. В. Тимошенко // Наукові праці НДФІ. – 2004. – №1-2. – С. 51-59.

33. Чижова Т.В. Податок на доходи фізичних осіб: наукові постулати та практичні аспекти функціонування [Електронний ресурс] / Т. В. Чижикова. – Науковий вісник Херсонського державного університету. – Випуск 6. – Ч.5. – 2014р. – С. 102-105
34. Статистична інформація. Державна служба статистики. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
35. Пенсійний консультант: <https://pensia.ua/ua/baza-znan/statistichni-dani/item/913-minimalna-zarobitna-plata-v-ukraini>
36. Зверяков М. І. Цивілізаційна ідентифікація як ключ до економічного успіху в умовах глобалізації [Текст] / М. І. Зверяков // Економіка України. – 2013. – № 2. – С. 94–96.
37. Електронний ресурс: Міністерство фінансів - <https://index.minfin.com.ua/ua/labour/wagemin/>
38. Електронний ресурс: Споживчий кошук - <https://www.obozrevatel.com/finance/fea/72591-skolko-v-ukraine-pensionerov-i-skolko-oni-poluchayut-interesnaya-statistika.htm>
39. Українська правда [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://www.pravda.com.ua/>
40. Закон України Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>
41. Державна служба статистики України - <http://www.ukrstat.gov.ua/>
42. Бюджетна система : підручник/ на наук. ред. В.М. Федосова, С.І.Юрія. – К.: Центр учбової літератури; Тернопіль : Економ. думка. 2012 - 871с.
43. Державної казначейської служби - <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/index>
44. Електронний ресурс: «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо реформи міжбюджетних відносин» Верховна Рада України; Закон від 28.12.2014 № 79-VIII - <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/79-19>
45. Бюджетний кодекс України <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
46. Податковий кодекс України – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

47. Звіти Державної казначейської служби України. – [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=147449>
48. Державна Казначейська служба України: річний звіт. – [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=146477>
49. Звіти про виконання Державного бюджету України [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://budget.rada.gov.ua/kombjudjet/control/uk/doccatalog/list?currDir=45096>.
- 49.Звіт про виконання Бюджету у 2017 році, [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://chopovyska-gromada.gov.ua/zvit-pro-vikonannya-bjudzhetu-za-i-kvartal-2017-roku-15-14-53-11-07-2017/>
50. Ціна держави [Офіційний сайт]: <http://cost.ua/budget/revenue/#29>
51. Звіти Державної казначейської служби України. – [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=147449>
52. Всеукраїнська спілка вчених-економістів – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.vsve.ho.ua
53. Городецька Т.Е., Поровой А.С.: Економічні науки – с. 246.
54. Зверяков М. І. Пізнавальний потенціал політичної економії [Текст] / М. І. Зверяков // Економічна теорія . – 2012. – № 3. – С. 5–14.
- 54.Вісник. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100003950-priklad-1>
- 55.[Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://uteka.ua/ua/publication/Vyplata-dividendov-fizicheskim-licam>
- 56.Газета 7 днів, видання 12.10.2017 [Електронний ресурс] <http://7d.rv.ua/iplus/2017-10-12/opodatkuvannya-spadshchyny-ta-podarunkiv>)
- 57.[Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://online.dtki.ua/Book/%C2%AB%D0%94%D0%9A%C2%BB%20%E2%84%9625-1.epub/navPoint-10>
- 58.[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dt-kt.net/articles/article-292/>
59. Податковий Кодекс України. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу :

<http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/page23>

60. Український Інститут Інтелектуальної Власності України. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.uipv.org/ua/Fursa_150413
61. Особливості оподаткування прибутку та благодійної допомоги . - [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://lubbook.org/book_352_glava_75_64._%C2%A0%C2%A0%C2%A0_Osoblivost%D1%96opoda.html
62. Оподаткування нерезидентів. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://uteka.ua/ua/publication/Nalogooblozhenie-nerезidentov-v-2017-godu>
63. Карлін М.І. Фінанси країн Європейського Союзу / М.І. Карлін. – К. : Знання, 2011. – 639 с
64. Дема Д. І. Оподаткування сільсько - господарських товаровиробників у США і Україні. / Д. І. Дема – Житомир: Полісся, 2001. – 228 с.
65. Демиденко Л. М. Оподаткування доходів громадян: досвід США та України. / Л. М. Демиденко // Фінанси України. – 2005. – № 9. – С. 30-33.
66. Лайко П. А. Фіскальна роль оподаткування доходів фізичних осіб і напрями її зміцнення / П. А. Лайко, І. В. Шевчук // Економіка, менеджмент, агробізнес. – 2010. –№1-2 Т.2., – С. 101-105.
67. Соколовська А. М. Концепція ліберальної податкової реформи: доцільність і можливість реалізації в Україні [Текст] / А. М. Соколовська // Фінанси України. – 2015. – № 12. – С. 12-31.
68. Якушик І. Д. Податкові системи зарубіжних країн / І. Д. Якушик, Я. В. Литвиненко: Довідник. – Київ : “МП Леся”, 2004. – 451 с.
69. Страхова компанія Гарантія. - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.harant.com.ua/dictionary/page/19/>
70. Якушик І. Д. Податкові системи зарубіжних країн / І. Д. Якушик, Я. В. Литвиненко: Довідник. – Київ : “МП Леся”, 2004. – 178 с.
71. Якушик І. Д. Податкові системи зарубіжних країн / І. Д. Якушик, Я. В. Литвиненко: Довідник. – Київ : “МП Леся”, 2004. – 299 с.
72. Економічна правда: Електронний ресурс - <https://www.epravda.com.ua/news/2012/07/6/328684/>
73. Ставки оподаткування доходів фізичних осіб в деяких країнах світу. -

[Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://excitingfinance.com>

74. Гречко А.В. Перспективи реформування податкової системи України в умовах євроінтеграції / А.В. Гречко // Економіка та управління національним господарством. – 2014. – № 3. – С. 60–70.
75. 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.
76. 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.
77. Толочко В.М. Огляд механізму стягування податків в Україні та деяких країнах світу / В.М. Толочко, Т. Ф. Музика [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://modern-pharmacy.com.ua/oglyad-mehanizmu-styaguvannya-podatki-v-ukrayini-ta-deyakh-krayinah-svitu>.
78. Тофан І. Проблематика оподаткування в країнах Євросоюзу / І. Тофан // Аграрна економіка. –2012. – № 1–2. – Т. 5. – С. 78–82.
79. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755–VI. [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
80. 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/laws/show/909-19>
81. Про податок з доходів фізичних осіб: Закон України № 883-4 від 22.05.2003 року. [Електронний ресурс]. Режим доступу до ресурсу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/889-15>
82. Носова Є.А. Тіньова заробітна плата в Україні: причини існування та шляхи подолання [Електронний ресурс], 2013 р. – С. 110- 115. – Режим доступу: http://kneu.edu.ua/userfiles/inst_soc_labor_rel/2013/stv_2013_2.pdf#page=110

83. Лебедзевич Я.В. Податкова реформа України: механізм реалізації та наслідки / Я.В. Лебедзевич, А.А. Скуратівська // Вісник ЖДТУ. – 2015. – № 2(72). – С. 243–250.
84. Глобальні та національні проблеми економіки : науковий вісник Миколаївського національного університету ім. В.О. Сухомлинського / 32 Соціально - податкове навантаження на фонд оплати праці в умовах трансформації економічних процесів [сост. Васюренко Л.В.]. Випуск 9, 2016 р. – С. 744 – 747.
85. Економічні науки : науковий вісник Херсонського державного університету / Вплив регулятивного потенціалу податку на доходи фізичних осіб на соціальний захист населення [сост. Найденко О.Є.]. № 2, випуск 16, 2016. – С. 121 - 125.
86. Юрчишена Л.В. Податок на доходи фізичних осіб: механізм стягнення та джерело доходу бюджету України / Л.В. Юрчишена. // Збірник наукових праць. – 2016. – Вип. 1(21). – С. 215 – 224.
87. Непочатенко О.О. Оновлений механізм справляння податку на доходи фізичних осіб: проблеми та перспективи / О.О. Непочатенко // 33 Економіка. Управління. Інновації. – 2016. – Вип. 1(16). С. 108-110.