

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

Кафедра фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
“ ____ ” _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності «8.07072 Фінанси, банківська справа та страхування»
за магістерською програмою професійного спрямування
«податкова справа»,

на тему:
«Система оподаткування доходів фізичних осіб в Україні»

Виконавець:

студент фінансового факультету
Легась Катерина Дмитріївна

Науковий керівник:

К.е.н., ст. викладач
Мартинюк І. В.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ В УКРАЇНІ.....	7
1.1. Система оподаткування доходів фізичних осіб: сутність та історія становлення.....	7
1.2. Податок на доходи фізичних осіб: економічна сутність, нормативно-правове регулювання справляння.....	25
1.3. Сутність спрощеної системи оподаткування доходів фізичних осіб та організаційні засади її функціонування.....	34
РОЗДІЛ 2. ОЦІНЮВАННЯ ФІСКАЛЬНОЇ ТА СОЦІАЛЬНОЇ РОЛІ ПОДАТКІВ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ В УКРАЇНІ, ЗА 2012-2016 РР.....	42
2.1. Аналіз фіскальної ролі податку на доходи фізичних осіб в Україні, 2012-2016 рр.....	42
2.2. Оцінювання соціального впливу єдиного податку на фінансово - господарську діяльність фізичних осіб в Україні в 2012-2016 рр	50
2.3. Дослідження факторів впливу на справляння податків з доходів фізичних осіб в Україні.....	59
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ В УКРАЇНІ.....	66
3.1. Світовий досвід застосування податків на доходи фізичних осіб та можливості його адаптації в Україні.....	66
3.2. Основні напрямки вдосконалення ролі оподаткування доходів фізичних осіб.....	74
ВИСНОВКИ.....	81
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	87
ДОДАТКИ.....	92

ВСТУП

Актуальність досліджуваної теми полягає в тому, що податки на доходи фізичних осіб змінюються, вдосконалюються та являються основним джерелом податкових надходжень місцевих бюджетів та засобом державного регулювання економіки країни.

Трансформаційні перетворення на шляху до соціально орієнтованої ринкової економіки України вимагають становлення такої системи оподаткування доходів фізичних осіб, елементи якої б відповідали сучасним принципам оподаткування, визначеним цілям економічної політики, світовим тенденціям та будувалися з урахуванням існуючих соціально-економічних умов.

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. Оподаткування доходів 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.

Система оподаткування населення потребує удосконалення і зниження податків. Податки повинні на ряду з іншими економічними важелями попереджати виникнення прихованих доходів.

Механізм оподаткування доходів фізичних осіб ще не має достатньо прийняттого рівня досконалості. На даний час окремі положення податкового законодавства все ще не врегульовані, залишаються недостатньо опрацьованими на практиці. Звідси потребує підвищення ефективності податковий контроль, подальшого удосконалення система

планування податкових надходжень. Вирішення цих проблем визначає актуальність дослідження.

Сьогодні головне завдання - створити систему оподаткування громадян, що повністю відповідає ринковим відносинам. Україна тільки приступає до побудови податкових відносин і реалізації нової для нас концепції оподаткування, чим зумовлена актуальність дослідження даної теми. При формуванні механізму оподаткування доходів фізичних осіб сьогодні виникає необхідність збалансування пріоритетів перерозподілу національного доходу для зменшення соціальної диференціації та стимулювання ділової активності й економічного зростання.

На даний час в Україні стоїть важливе стратегічне завдання - створити такий податковий режим, який буде гарантувати збір податків, достатніх для фінансування державних витрат, забезпечить умови для економічного зростання, а також знизить податковий тиск на населення з метою підвищення якості життя громадян України.

Метою дослідження є оцінювання фіскальної та соціальної ролі податків на доходи фізичних осіб та розробка практичних рекомендацій та напрямів вдосконалення оподаткування доходів фізичних осіб в Україні.

Завдання полягають у наступному:

- 1) простежити сутність та історичні етапи розвитку оподаткування доходів фізичних осіб;
- 2) визначити економічну сутність податку на доходи фізичних осіб;
- 3) розглянути нормативно-правове регулювання справляння податку на доходи фізичних осіб;
- 4) проаналізувати сутність спрощеної системи оподаткування фізичних осіб та організаційні засади її функціонування;
- 5) розглянути фіскальну роль податку на доходи фізичних осіб в Україні;
- 6) оцінити соціальний вплив єдиного податку на фінансово-господарську діяльність фізичних осіб в Україні;

7) дослідити фактори впливу на справляння податків з доходів фізичних осіб;

8) відстежити світовий досвід справляння податків на доходи фізичних осіб та можливості його адаптації в Україні;

9) запропонувати напрямки вдосконалення ролі оподаткування доходів фізичних осіб.

Об'єктом дослідження є процес справляння податків на доходи фізичних осіб.

Предметом є фінансові відносини, які виникають у процесі оподаткування доходів громадян та формування доходів Зведеного та місцевих бюджетів України.

Інформаційною базою слугували: наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених з теорії, діючі законодавчі акти України, такі як Податковий кодекс та Бюджетний кодекс України, навчально-методичні посібники з податкової системи та основ теорії оподаткування, матеріали науково-практичних конференцій, періодичні видання, Інтернет ресурси.

Питанням розвитку оподаткування доходів завжди приділялося багато уваги. Сьогодні проблемам оподаткування доходів багато уваги приділяють і сучасні українські дослідники, зокрема М. П. Кучерявенко, Ю. Б. Іванов, А. І. Крисоватий тощо. Зокрема Кучерявенко М. П. приділяє багато уваги саме податковим пільгам і трактує цю категорію "податкова пільга" як звільнення платника податків від нарахування і сплати податку або сплату ним податку в меншому розмірі за наявності підстав, зазначених законодавством України. [23]. А. І. Крисоватий розглядає податкову систему України в загалі порівнює з податковими системами інших країн, та розглядає роль як податків в цілому, так і кожного податку окремо.

Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Перший та третій розділи присвячені теоретичним основам оподаткування доходів фізичних осіб та

напрямам вдосконалення їх ролі. У другому розділі проведено аналіз фіскальної та соціальної ролі податку на доходи фізичних осіб за період з 2012 до 2016 року, з урахуванням прогнозів зроблене дослідження соціального впливу єдиного податку на фінансово-господарську діяльність фізичних осіб в Україні. Кількість сторінок 102, кількість рисунків 20, таблиць 8, додатків 5.

ВИСНОВКИ

Податки - це фінансова категорія, яка впливає на економічні явища та процеси розвитку суспільства. Вони, як знаряддя перерозподілу доходів юридичних та фізичних осіб, є обов'язковим атрибутом держави незалежно від моделі та політики її розвитку. Це дуже небезпечний інструмент у розпорядженні держави, так як без наукової концепції податкової політики, вони можуть гальмувати її економічний розвиток держави.

В основному виділяють такі функції податків: 1) фінансова функція, яка у свою чергу поділяється на розподільну та контрольну та 2) регулююча функція, яка поділяється на стимулюючу та стримуючу.

Історія формування системи оподаткування доходів фізичних осіб сягає давнини. З початку свого виникнення податки були тимчасовими, незвичайними і добровільними.

Податок на доходи фізичних осіб – це плата фізичної особи за послуги, які надаються їй територіальною громадою, на території якої така фізична особа має податкову адресу або розташовано особу, що на сьогоднішній день відповідає розділу IV Податкового кодексу України. Податок з фізичної особи - це обов'язковий внесок платника до бюджету і позабюджетні фонди у визначених законом розмірах та у встановлені терміни. Він висловлює грошові відносини, що складаються у держави з фізичними особами у зв'язку з перерозподілом національного доходу. Загальна ставка податку становить 18% бази оподаткування щодо доходів. Проте, для окремих категорій громадян, існує можливість платити менше податку на доходи фізичних осіб. Така можливість є завдяки застосуванню податкової знижки. Податкову знижку існує у різних розмірах и залежить від розміру прожиткового мінімуму – 50%, 100%, 150% та 200%.

Іншим податком, що стосується оподаткування фізичних осіб є єдиний податок, який відносить до спрощеної системи оподаткування. Спрощена система оподаткування – це особливий механізм справляння податків і зборів, що замінює сплату окремих податків і зборів на сплату єдиного

податку з одночасним веденням спрощеного обліку та звітності. Підприємець може самостійно обрати для себе таку систему оподаткування доходів, якщо він відповідає певним вимогам і зареєструється платником єдиного податку. Щодо фізичних осіб стосується тільки 3 групи єдиного податку. Ставка 1-ї групи: до 10% від прожиткового мінімуму, 2-ї групи до 20% від мінімальної заробітної плати, 3-я група: 3% від доходу у разі сплати ПДВ; 5% доходу у разі включення ПДВ до складу єдиного податку.

Для відстеження ефективної діяльності податкової системи України сучасним тенденціям розвитку системи оподаткування необхідно проаналізувати структуру доходної частини бюджету України та місце в ній податків на доходи фізичних осіб та зборів зокрема таких, як податок на доходи фізичних осіб, який посідає одну з провідних позицій до податкових надходжень бюджету України, єдиного податку 1-3 групи та військового збору, який збирається з 2013 року.

З аналізу, можна зробити висновок, що у системі податкових надходжень бюджету податок на доходи фізичних осіб посідає сьогодні одну з провідних позицій. Протягом 2009-2015 років спостерігаємо позитивну тенденцію у збільшенні обсягів ПДФО в абсолютному вимірі. Але якщо розглядати частку ПДФО у доходах Зведеного бюджету, ВВП, податкових надходженнях, у складі прямих податків, то ми спостерігаємо зниження у деяких роках. В залежності від того де ми визначаємо частку, зниження пов'язано зі збільшенням обсягів інших податків. А надходження тих, в свою чергу, пов'язано зі збільшенням ставок наприклад, або навпаки зі зниженням ставок, що призвело до виводу з тіні тих податків. У структурі надходжень ПДФО у 2015 році відбулися зміни завдяки зміні перерозподілу доходів між Державним та місцевими бюджетами, тобто частковим зарахуванням цього податку до Державного бюджету.

Частка військового збору у доходах бюджету відіграє дуже маленьку частину, але це можна списати на те, що це тимчасовий засіб наповнення бюджету у надзвичайних умовах. По його темпу роста можна зрозуміти, що

у 2016 році ситуація покращується, тому темп росту падає. % виконання військового збору відстежити неможливо так, як країна не прописує планові надходження від цього збору.

Система оподаткування для фізичних осіб – підприємців представлена формами:

- загальна система оподаткування для фізичних осіб;
- спрощена система оподаткування для фізичних осіб.

Нас цікавить саме спрощена система – тобто єдиний податок, первинно мала мету спрощення системи оподаткування шляхом заміни сукупності податків и зборів на один податок. Сьогодні єдиний податок втратив своє первісне призначення і вже не замінює всі податки, тому платники єдиного податку сплачують крім основного і ряд інших податків, але все одно він має силу і наповнювачем доходів бюджету України, тому приділяємо в роботі йому увагу. В загальній динаміці надходжень єдиного податку позитивна. У структурі єдиного податку у 2015 році відбуваються деякі зміни. За рахунок того, що сільськогосподарських товаровиробників віднесли до платників єдиного податку, відбулося перерозподілення коштів, хоча до 2015 року вони не входили до цієї групи. Але на загальні надходження ці зміни не вплинули. ЄП з фізичних осіб також є основною частиною надходжень від ЄП. Але якщо розглядати виконання плану по надходженням єдиного податку з фізичних осіб спостерігається деяке зниження у виконанні планів, через те що ввели ще одну групу платників податків, але це все одно не спричинило негативні наслідки.

Не можна оминати той факт, що ще однією важливою місією проведення аналізу було дослідження факторів впливу на справляння податків з доходів фізичних осіб. При цьому ми використовували будування регресійних моделей, щоб відстежити наявність залежності надходжень від ПДФО, ЄП та різних факторів впливу на ці надходження. В ході аналізу виявлена пряма залежність ПДФО від ВВП та доходів населення у вигляді ЗП. Також пряма залежність від мінімальної ЗП та кількості безробітного

населення. Але варто відмітити, що залежність між мінімальною заробітною платою та надходженнями податку на доходи фізичних осіб є позитивною, а залежність між кількістю безробітних осіб у віці 15-70 років та надходженнями податку на доходи фізичних осіб від'ємна. Отже зростання кількості зайнятих осіб призводить до зменшення надходжень податку на доходи фізичних осіб до бюджету держави.

Остання побудована модель стосувалася залежності єдиного податку від мінімальної ЗП. У прогнозних значеннях по надходженням єдиного податку на 2017 – 2019 рр так як у ситуації з податком на доходи фізичних осіб спостерігається підвищення у 2017 році за рахунок збільшення мінімальної ЗП, у 2018 деякий спад, а потім знов зріст. Це все говорить про пряму залежність між цими двома показниками.

Що стосується світового досвіду застосування податків на доходи фізичних осіб та можливості його адаптації в Україні. В умовах створення в Україні соціально орієнтованої ринкової економіки пошук шляхів удосконалення власної системи оподаткування доходів фізичних осіб із урахуванням світових здобутків у цій сфері є досить актуальним. Податкова система України ніколи не відзначалась високою ефективністю.

Впровадження нових механізмів звітування платників податків шляхом подання податкової звітності засобами електронного зв'язку залишається для органів державної податкової служби одним із важливих напрямків поліпшення процесу обслуговування платників податків. Саме із впровадженням у життя системи електронного документообігу наша держава наблизиться до світових економічних стандартів, адже більшість розвинутих країн світу давно відмовилася від паперового документообігу і віддала перевагу електронним деклараціям.

Досить цікавою є практика справляння податку в Китайській Народній Республіці. Держава надає право податковим агентам компенсувати витрати на забезпечення сплати податку в розмірі 2% від суми утриманого податку. В Китаї найбільш бідні верстви населення, а також мешканці сільської

місцевості звільнені від сплати податку з доходів. Тому такі дії законотворців дозволять бідним і незахищеним верствам населення підвищити рівень життя. Для того, щоб полегшити оплату податку на доходи фізичних осіб ми можемо перейняти досвід Австралії з приводу програми – податкового калькулятора, яка сама обчислює всі податки та дає змогу оплатити їх. Ухилятися від сплати податків в США не просто. Контроль здійснюється на державному рівні, платнику податків регулярно нагадують про його податкових обов'язків перед країною. Та й відповідальність за несплату настає скоро і невідворотно, дійти може і до позбавлення волі.

Для забезпечення виконання бюджету, що сьогодні є чималою проблемою для України, необхідно побудувати раціональне оподаткування фізичних осіб. Якщо ж висвітлювати питання оптимізації балансу інтересів між державою і малим бізнесом, то тут необхідно реалізувати комплекс наступних заходів, основними з яких, на мою думку, можна виділити такі:

1. Створити стимули для місцевих органів влади в зацікавленості розвитку малого бізнесу на їх територіях.

2. Зробити диференційованим (в межах року) граничний обсяг виручки від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг, прив'язавши його або до індексу мінімальної заробітної плати, або до індексу інфляції.

3. Аналогічно до попереднього пункту, запровадити диференційовані ставки оподаткування.

4. Оптимізувати перелік податків і зборів (обов'язкових платежів), що замінюються єдиним податком.

5. Встановлення «прогресивної» шкали ставок оподаткування для різних обсягів виручки платника єдиного податку.

Що стосується основних кроків на шляху удосконалення процесу стягнення податку з доходів фізичних осіб та можливості підвищення бюджетної та регулюючої ролі податку на доходи фізичних осіб можна запропонувати наступні:

1. Запровадження прогресивної шкали ставок податку на доходи фізичних осіб.

2. У механізмі сплати ПДФО необхідно запровадити неоподатковуваний мінімум на рівні прожиткового мінімуму для всіх категорій платників.

3. Вдосконалення механізму надання податкових пільг, зокрема на законодавчому рівні.

4. Доповнити принципи, на яких базується податкове законодавство, принципом безумовної гарантії прожиткового мінімуму при оподаткуванні – недопустимість оподаткування, за яким знижується прожитковий мінімум.

5. Враховуючи зарубіжний досвід, та з метою забезпечення прожиткового рівня для всіх членів сімей, доцільно розглянути та запровадити можливість оподаткування сімейного доходу.

Таким чином, узагальнюючи проведені дослідження, можна стверджувати, що на сьогоdnішньому етапі податки на доходи фізичних осіб в частині діючих ставок не виконують належним чином соціально-регулюючу функцію. Податковий тиск на громадян з низьким рівнем доходів залишається високим, що негативно впливає на їх рівень життя та життя країни в цілому.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Навчальні матеріали онлайн. Податки та податкова система. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://pidruchniki.com/12090810/finansi/podatki_podatkova_sistema
2. Панура Ю.В. Узагальнення наукових підходів до визначення сутності податків та їх систематизації / Ю. В. Панура // Наукові записки [Національного університету "Острозька академія"]. Сер. : Економіка. - 2013. - Вип. 21. - С. 181-184. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nznuoa_2013_21_41
3. 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
4. Податок. [Електронний інтернет ресурс]. – Режим доступу: <https://uk.wikipedia.org/wiki/Податок>
5. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] : Закон України, затверджений Верховною Радою України № 1084-VIII від 12.04.2016, ВВР, 2016, № 22. - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
6. Пушкарева В. М. Історія фінансової думки і політики податків [Текст]: навчальний посібник / В. М. Пушкарева. - М. : Финансы и статистика, 2003. - 256 с.
7. Навчальні матеріали онлайн. Сутність та види податків. [Електронний інтернет ресурс]. – режим доступу: http://pidruchniki.com/1218071555166/ekonomika/sutnist_vidi_podatkiv
8. "Про податок з доходів фізичних осіб" [Електронний ресурс] : Закон України, затверджений Верховною Радою України № 2464-17 від 08. 07. 2010, ВВР, 2011 р.
9. Указ Президента України "Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва" від 03.07.1998р. №727.

10. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів» від 31.07.2014 р. № 1621-VII [Електронний ресурс]. - Режим доступу:<http://zakon4.rada.gov.ua/laws>.

11. 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>.

12. Рєзнїк О.М. Оподаткування вїйськового збору в Укрїїні / О.М. Рєзнїк, Т.О.Калашник // Науковий журнал «Актуальнї питання публїчного та приватного права» №3(08) 2014р. [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream/123456789/38436/1/Rieznik_Kalashnyk_Military_tax_collection_in_Ukraine.pdf

13. Роз'яснення Державної фїскальної служби Укрїїні «Вїйськовий збір» вїд 27 серпня 2014 року.[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://yandex.ua/search/?lr=141&text>.

14. Михайленко С.В. Деякї особливостї податку на доходи фїзичних осїб [Текст] / Михайленко С.В., Ред. Звєряков М.І. //Вїсник соцїально - економїчних дослїджень: Збїрник наукових праць- О.: ОДЕУ, 2004. - Вип. 16.- с. 185 - 190.

15. Бодюк, А. В. Новацїї в оподаткуваннї доходів фїзичних осїб [Текст] / А. В. Бодюк, В. С. Дубель, С. П. Дусяк // Укрїїна: аспекти працї. - 2008. - N 3. - С. 19-22

16. Економїчний словник [Текст] / А.Н. Сухарєв. Економїчний словник, 2008 - Режим доступу: <http://epi.cc.ua/nalog-27529.html>

17. Податок на доходи фїзичних осїб. [Електронний їнтернет ресурс] – Режим доступу: http://buhgalter911.com/Res/Zakoni/NalCode/2016_rozdil4.aspx

18. Довгалюк, В. І. Податкова система : навчальний посїбник / В. І. Довгалюк, Ю. Ю. Ярмоленко; Мїн-во освїти ї науки Укрїїні. – К. : ЦУЛ, 2007. – 360 с. – ISBN 966-364-366-8.

19. Бюджетний кодекс України [Електронний ресурс] : Закон України, затверджений Верховною Радою України - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
20. Офіційний сайт Міністерства фінансів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>
21. Чубарева Л.І. Малий бізнес : теорія, механізми підтримки становлення та розвитку: Автореф. дис... канд. екон. наук. – Донецьк, 2008. – 20 с.
22. Аністратенко Ю.І. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності: переваги та недоліки // Наше право.– 2013.– №12. – С. 180–184
- 23.Пушкарева В. М. Історія фінансової думки і політики податків [Текст]: навчальний посібник / В. М. Пушкарева. - М. : Финансы и статистика, 2003. - 256 с.
24. Seligman Edwin R. A. The income tax. A study of the history, theory and practice of income taxation at home and abroad / Edwin R.A Seligman. - New York : The Macmillan Company, 1914. - 754 p
- 25.Taxation in the United Kingdom [Electronic resource]. - Access: http://en.wikipedia.org/wiki/Taxation_in_the_United_Kingdom#History
- 26.Янжул И. И. Основные начала финансовой науки : Учение о государственных доходах / И. И. Янжул. - М. : Статут, 2002. - 555 с, с. 367
- 27.Legal history of income tax in the United States [Electronicresource]. - Access: [http://en.wikipedia.org/wiki/United_States_income_tax_\(legal_history\)](http://en.wikipedia.org/wiki/United_States_income_tax_(legal_history))
- 28.Кучерявенко Н. П. Курс налогового права : в 6 т. - Т. I : Генезис налогового регулирования : в 2 ч. - Ч. 1 / Н. П. Кучерявенко - Х. : Легас, 2002. - 665 с., с. 508
- 29.Петухова Н. Е. Історія оподаткування в Росії IX-XX вв. : [Текст]: навч. посібник / Н. Е. Петухова. - М. : Вузовский учебник, 2008. - 416 с.
- 30.Електронний інтернет ресурс – режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua> Офіційний сайт Міністерства фінансів України
- 31.Інтернет журнал «Ціна держави». [Електронний інтернет ресурс]. – Режим доступу: <http://costua.com/budget/revenue/>

32.Офіційний сайт Державної Казначейської служби. [Електронний інтернет ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/>

33. Офіційний сайт Державної служби статистики України. [Електронний інтернет ресурс]. – Режим доступу: https://ukrstat.org/uk/operativ/operativ2007/gdn/dvn_ric/dvn_ric_u/arh_dvn_kv_u.htm

34. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. [Електронний інтернет ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/arhiv/modernizatsiya-dps-ukraini/arkchiv/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/svitovui-dosvid/mrdosvid/>

35. Нікітішин А.О. Використання іноземного досвіду при оподаткуванні доходів фізичних осіб // Формування ринкових відносин в Україні. – 2007. - №9.

36. Рохманійко Т.С. Податкова система. [Текст]: навч. Посібник / Рохманійко Т.С. – Хмельницький.: ХНУ, 2007.

37. Мельник І.Б. Зарубіжний досвід щодо оподаткування доходів фізичних осіб [Текст] / Мельник І.Б.

38. Всеукраїнська експертна мережа [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://www.experts.in.ua/> - «Головна – База знань - Економіка» - «Світовий досвід оподаткування доходів громадян і його використання в Україні» - Катрук Н

39. Бутаков Д. Основи Світового податкового кодексу / / Фінанси, 1996. № 8-9 Електронний інтернет ресурс – режим доступу: <http://epi.cc.ua/mirovoy-nalogovyiy-kodeks.html>

40. Регулятивний потенціал податкової системи України: монографія / Ю.Б. Іванов [та ін.] ; [Харк. нац. екон. ун-т]. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2009

41. Славкова А.А. Фіскальна ефективність податку з доходів фізичних осіб у системі прямого оподаткування України [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://archive.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/foa/2009_13/13_16.pdf

42. Маліновська К.О., Гера А.С. Фіскальна ефективність податку на доходи фізичних осіб та його роль у формуванні бюджетів різних рівнів [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://www.znau.edu.ua/visnik/2011_2_2/427.pdf
43. Іванський А.Й. Перспективи розвитку оподаткування доходів фізичних осіб в Україні [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/Nashp/2011_1_2/Ivanskiy.pdf.
44. Славкова А. А. Фіскальна ефективність податку з доходів фізичних осіб у системі прямого оподаткування України [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/foa/2009_13/13_16.pdf
45. Трофімова М. О. Податок на доходи фізичних осіб в Україні: фіскальна та соціально регулятивна роль [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?operation=1&iid=947>
46. Абрамова А.С, Інтернет-конференція, Податок на доходи фізичних осіб, його роль і фіскальне значення.
47. Кривцов О.О, Соціально - економічний розвиток України та ефективність оподаткування доходів фізичних осіб
48. Маліновська К.О, Фіскальна ефективність ПДФО та його роль у формуванні бюджетів різних рівнів
49. Славкова А.А, Фіскальна ефективність податку з доходів фізичних осіб у системі прямого оподаткування України
50. Чубарева Л.В. Фіскальна ефективність податку на доходи фізичних осіб [Текст] / Чубарева Л.В. // Інтернет конференція, секція “Економічні науки”
51. Трофімова М. О. Податок на доходи фізичних осіб в Україні: фіскальна та соціально-регулятивна роль
52. Рудая М.І. Фіскальна ефективність податку з доходів фізичних осіб при формуванні бюджетів місцевого самоврядування.