

ВОЛКОВА С. С.,  
студентка 5 курсу 12 групи Інституту  
підготовки кадрів для органів юстиції  
України Національного юридичного  
університету імені Ярослава Мудрого

## ОКРЕМІ ПИТАННЯ РЕГУЛЮВАННЯ ПОДАТКУ З ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Стаття спрямована на дослідження інновацій у конструкції податку на доходи фізичних осіб у контексті Податкового кодексу України. В статті розглянуто новий порядок обчислення ПДФО, правові питання механізму даного податку та його діюча модель, актуальність внесення змін щодо регулювання ПДФО на основі зарубіжного досвіду.

**Ключові слова:** податок, оподаткування, податкова система, фізична особа, ставка.

### ЛІТЕРАТУРА

1. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20150101>
2. Про запобігання фінансової катастрофи та створення передумов для економічного зростання в Україні: Закон України від 31.03.2014 №1166-VII. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1166-18>
3. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році: Закон України від 24.12.2015 р. № 909-VIII URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/909-19>
4. Офіційний сайт Державної служби статистики URL: <http://ukrstat.gov.ua>
5. Сідельникова Л.П., Найденко О.Є. Реалізація принципу соціальної справедливості в оподаткуванні фізичних осіб. *Економіка розвитку: наук. журнал* Харків: ХНЕУ ім. С.Кузнеця, 2017. № 2. С. 86–96.
6. Чугунов І.Я., Ігнатенко А.Б. Податок з доходів фізичних осіб у системі фінансово-економічного регулювання. *Фінанси України*. 2016. №4. С. 3—14.

### REFERENCES

1. Chugunov I.Ya., Ignatenko A.B. 2016. Tax on personal income in the system of financial and economic regulation. *Finance of Ukraine*. No. 4. Pp. 3-14.
2. *Official site of the State Statistics Service* [online] Available at: <http://ukrstat.gov.ua>
3. *On amendments to the Tax Code of Ukraine and certain legislative acts of Ukraine regarding the balance of budget revenues in 2016*: Law of Ukraine December 24, 2015 No. 909, VII [online] Available at: [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/909\\_19](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/909_19)
4. *On prevention of financial catastrophe and creation of preconditions for economic growth in Ukraine*: Law of Ukraine March 31, 2014 №1166 VII. [online] Available at: [http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1166\\_18](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1166_18)
5. Sidelnikova L.P., Naydenko O.E. 2017. Implementation of the principle of social justice in the taxation of individuals. *Economics of Development: Sciences*. Kharkiv journal: KhNEU. S.Kuznets, No. 2. P. 86-96.
6. *The Tax Code of Ukraine*: Law of Ukraine, December 2, 2010 № 2755 VI [online] Available at: [http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755\\_17/ed20150101](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755_17/ed20150101)

ВОЛКОВА С. С.,

студентка 5 курса 12 группы Института подготовки кадров для органов юстиции Украины

Национального юридического университета имени Ярослава Мудрого

### **НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГА С ДОХОДОВ**

#### **ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Статья направлена на исследования инноваций в конструкции налога на доходы физических лиц в контексте Налогового кодекса Украины. В статье рассмотрен новый порядок исчисления НДФЛ, правовые вопросы механизма данного налога и его действующая модель, актуальность внесения изменений по регулированию НДФЛ на основе зарубежного опыта.

**Ключевые слова:** налог, налогообложение, налоговая система, физическое лицо, ставка.

VOLKOVA S. S.,

5th year student of the 12th group of Personnel Training Institute for the Bodies of Justice

of Ukraine of the Yaroslav Mudryi National Law University

### **INDIVIDUAL ISSUES REGULATION OF TAX ON INCOME OF PHYSICAL**

#### **PERSONS**

**Problem setting** The tax on incomes of physical persons together with other taxes often undergoes changes. Almost every year the legislator provides for new tax rates and changes the

base. Such innovations significantly affect the size of personal income tax and, accordingly, the financial condition of citizens, so this information needs to be delivered on time and correctly to the payer, in order to avoid possible problems with paying the tax.

**Analysis of recent researches and publications.** In the study of the problem, many works of scientists were used, such as, L.P. Sidelnikova, I.Ya. Chugunov, but even more legislative acts were applied. However, despite a significant list of scientific publications devoted to this scientific problem, it should be noted that, on the one hand, changes in the mechanisms of taxation of citizens' incomes caused by the adoption of a number of regulations and, on the other, aggravation of the problems of ensuring an adequate standard of living for the population and taxation of their income requires deepening scientific research problems of levying tax on personal income.

**Target of research.** The main target is to provide a comprehensive legal characteristic of personal income tax, which exists at the present time. For this purpose, it is planned to perform the following tasks: 1) analyze the prerequisites for making changes in the GCC; 2) identify the problems that arise in connection with the application of the new provisions of the law; 3) to analyze the foreign experience in the settlement of personal income tax and, possibly, certain shortcomings in its legal system for the regulation of personal income tax.

**Article's main body.** It should be emphasized that the issues concerning the new legal mechanism of personal income tax really require scientific research, because among the public of Ukraine, for lack of awareness, a wave of discontent and misunderstanding of the new tax regulations has risen. The tax on incomes of physical persons together with other taxes often undergoes changes. Almost every year the legislator provides for new tax rates and changes the base. Such innovations significantly affect the size of personal income tax and, accordingly, the financial condition of citizens, therefore this information needs to be timely and correctly conveyed by the payer in order to avoid possible problems with the payment of tax.

**Conclusions and prospects for the development.** In my opinion, on the basis of a critical assessment of foreign experience, I consider it expedient to apply such recommendations to Ukraine on the question of personal income tax: the establishment of a minimum tax social benefit at the level of the subsistence minimum for an able-bodied person; even more full realization of the potential of progressive taxation of incomes of citizens; introduction of clear rules and terms for filing tax reports; establishment of enhanced monitoring and control of income and property status of the taxpayer.

**Keywords:** tax, taxation, tax system, individual, rate.