

УДК 336.225.67

DOI: <https://doi.org/10.32840/2522-4263/2021-2-28>**Безкровний О.В.***кандидат економічних наук, доцент,  
доцент кафедри фінансів, банківської справи та страхування  
Полтавського державного аграрного університету***Одновол Б.Л.***здобувач вищої освіти за освітньо-професійною програмою  
«Фінанси, банківська справа та страхування»  
другого (магістерського) рівня вищої освіти  
Полтавського державного аграрного університету***Bezкровnij Oleksandr***Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,  
Associate Professor of the Department of Finance, Banking and Insurance  
Poltava State Agrarian University***Odnovol Bogdana***applicant for higher education in the educational-professional program  
finance, banking and insurance  
second (master's) level of higher education  
Poltava State Agrarian University*

## ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

## TAX CONTROL OVER THE ACCRUATION AND PAYMENT OF INDIVIDUAL INCOME TAX

### АНОТАЦІЯ

Міцна фінансова система в Україні неможлива без дієвого й ефективного податкового контролю, який має забезпечувати не лише фінансові інтереси держави (наповнення дохідної частини бюджету), а й дотримання прав платників податків. Від дотримання вимог чинного законодавства, таких як своєчасність нарахування й сплати податків і зборів, легалізація доходів, залежить величина податкових надходжень. Ухилення від сплати, неповна сплата, порушення строків сплати платниками податків і зборів, великий розмір тіньової економіки призводять до невиконання дохідної частини бюджету, а отже, до невиконання державних цільових програм, зниження затрат на соціальні потреби. У статті розглянуто сутність, зміст та завдання податкового контролю. Визначено елементи здійснення податкового контролю над нарахуванням та сплатою податку на доходи фізичних осіб. Проаналізовано етапи здійснення податкової перевірки нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, а також відповідальність та штрафні санкції у разі виявлення порушень.

**Ключові слова:** податок на доходи фізичних осіб, податковий контроль, камеральна перевірка, ухилення від сплати податків, штрафні санкції.

### АННОТАЦИЯ

Прочная финансовая система в Украине невозможна без действенного и эффективного налогового контроля, который должен обеспечивать не только финансовые интересы государства (наполнение доходной части бюджета), но и соблюдение прав налогоплательщиков. От соблюдения требований действующего законодательства, таких как своевременность начисления и уплаты налогов и сборов, легализация доходов, зависит величина налоговых поступлений. Уклонение от уплаты, неполная уплата, нарушение сроков уплаты налогоплательщиками налогов и сборов, большой размер теневой экономики приводят к невыполнению доходной части бюджета, а затем к невыполнению государственных целевых программ, снижению затрат на социальные нужды. В статье рассмотрены сущность, содержание и задачи налогового контроля. Опре-

делены элементы осуществления налогового контроля над начислением и уплатой налога на доходы физических лиц. Проанализированы этапы осуществления налоговой проверки начисления и уплаты налога на доходы физических лиц, а также ответственность и штрафные санкции при выявлении нарушений.

**Ключевые слова:** налог на доходы физических лиц, налоговый контроль, камеральная проверка, уклонение от уплаты налогов, штрафные санкции.

### ANNOTATION

The solid financial system in Ukraine is impossible without effective and effective tax control, which should ensure not only the financial interests of the state (filling the revenue part of the budget), but also to comply with the rights of taxpayers. From compliance with the requirements of the current legislation, such as the timeliness of accrual and payment of taxes and fees, the legalization of income depends on the value of tax revenues. Evasion of payment, incomplete payment, violation of taxpayers and fees, a large size of the shadow economy leads to the non-fulfillment of the revenue part of the budget, and therefore, before the implementation of state target programs, reducing the costs of social needs. The article deals with the essence, content and tasks of tax control. Declaimed elements of tax control, calculating and paying personal income tax. An obstacle to the prevention of tax offenses becomes tax control. The effectiveness of control and test measures depends on the effectiveness of tax control. Along with these fiscal authorities, they must not only control and attract taxpayers who are taxable, but also contribute to increasing overall financial and economic stability in the state. Consequently, the issue of tax control and determination of inefficient actions in the process of its implementation by fiscal control bodies are currently up to date. The stages of tax audits are analyzed, calculating and paying personal income tax, as well as responsibilities and penalties in detecting violations. To date, timely and in the proper volume of payments to budgets are extremely important, because it allows to provide funding to its functions and support its proper functioning. The bulk of mandatory payments are tax revenues that

cope with payers in the form of certain taxes. A significant number of payers want to avoid paying taxes, or seeks to undergo their tax liabilities. Therefore, tax control is extremely important, which allows not only to provide payment, but also to detect violations and prevent him. In general, tax control provides the opportunity to accelerate payers, obtaining the necessary information and to control the fulfillment of tax duty.

**Key words:** personal income tax, tax control, camera-testing, tax evasion, penalties.

**Постановка проблеми** у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Сучасний стан економічної та фінансової систем держави характеризується низкою негативних проявів, серед яких – нестача фінансових ресурсів як на рівні держави, так і на рівні окремих суб'єктів підприємництва та домогосподарств та не завжди достатній рівень наповнення державного бюджету, місцевого бюджету, а також бюджетів загальнодержавних спеціалізованих фондів. При цьому вітчизняна податкова система продовжує процес свого реформування і пошуку оптимального вигляду. До галузей податкових відносин, де пошук ефективного механізму справляння податків є першочерговим, слід віднести сферу оподаткування доходів фізичних осіб, зважаючи саме на її виняткову роль у наповненні бюджетів відповідних рівнів та необхідності напрацювання оптимального співвідношення між отримуваними ними (фізичними особами) доходами та утримуваними з них податками. Така ситуація, на яку також накладається фактор низької податкової культури, потребує особливої уваги до посилення ролі держави в даній сфері шляхом забезпечення дієвого й ефективного податкового контролю, зокрема у сфері прибуткового оподаткування її громадян.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій**, в яких започатковано розв'язання даної проблеми і на які спираються автори. Дослідженню питань організації та здійснення податкового контролю присвячено значну частину наукових досліджень вітчизняних та зарубіжних учених, серед яких: О.М. Воронкова, Н.Б. Гусак, Ю.Д. Гусак, Е.С. Дмитренко, О.В. Жигаленко, Н.Г. Карпенко, К.Ф. Ковальчук, І.В. Лещук, М.І. Мельник, О.Е. Найдено, Ф.М. Ткачик, В.В. Угрин та ін. Віддаючи належне напрацюванням згаданих дослідників механізму податкового контролю, слід наголосити на загальності їхніх досліджень та пошуку шляхів вирішення типових проблем здійснення нагляду за дотриманням платниками податків податкового законодавства. Водночас слід наголосити на практичній недостатності наукових праць, присвячених дослідженню діяльності контролюючих органів у сфері особистого оподаткування під час нарахування і сплати податку на доходи фізичних осіб, що зумовлює необхідність подальших наукових напрацювань у даному аспекті податкових відносин держави і платників податків.

**Формулювання цілей статті (постановка завдання).** Мета статті полягає у дослідженні сучасних теоретичних засад організації та практичних аспектів здійснення податкового контролю у сфері справляння податків із доходів фізичних осіб, а також напрацюванні перспективних напрямів удосконалення взаємовідносин держави та платників податків – фізичних осіб щодо оподаткування їхніх доходів.

**Виклад основного матеріалу дослідження** з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів. Податкова система будь-якої держави не може існувати без ефективного контролю над сплатою податків. Податковий контроль ставить собі за мету вдосконалити взаємовідносини між державою та особою податкових органів та платників податків шляхом відстеження руху грошових потоків у вигляді податків від власників до державної казни.

Найбільш дієвим методом контролю з боку державних фіскальних органів є податкова перевірка (податковий аудит). Проведення податкового аудиту є найскладнішим і найконфліктнішим етапом у взаємовідносинах між платником і податковим органом. О.М. Воронкова вважає, що проведення перевірки – досить дорога процедура, яка потребує залучення найбільш кваліфікованих працівників контролюючих органів, значного часу, а також відвертає платника податків від основної діяльності. Потрібен зважений, системний підхід податкових органів до планування, підготовки і проведення перевірок [1, с. 10].

Податок на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО) сьогодні виступає одним з основних джерел формування доходів бюджетів усіх рівнів. При цьому проблеми розрахунку і сплати ПДФО сьогодні звучить не менш часто.

Відповідно до п. 164.1 ст. 164 розділу IV Податкового кодексу України, базою оподаткування податком на доходи фізичних осіб є загальний оподатковуваний дохід платника податку [7]. ПДФО сплачують фізичні особи або їхні представники – податкові агенти за рахунок доходів таких фізичних осіб. Таким податком оподатковуються всі доходи фізичних осіб відповідно до податкового законодавства. Узагальнення змістовного наповнення названих, а також інших категорій у сфері прибуткового оподаткування фізичних осіб наведено в табл. 1.

Фіскальна функція податку на доходи фізичних осіб передусім залежить від рівня доходів основної частини населення. Податкові надходження як головне джерело доходів бюджету мають велике значення для забезпечення повноцінного соціально-економічного розвитку держави. У сучасних умовах помітно зросла нестабільність податкових доходів держави в Україні, тому саме це створює велику загрозу зростання дефіциту державного бюджету та відповідне недофінансування бюджетів місцевого рівня.

Таблиця 1

## Організаційно-економічний механізм справляння податку на доходи фізичних осіб в Україні

Категорія	Економічний зміст	
Держава	Розробляє та приймає податкове законодавство	
Податкові органи	Контролюють дотримання податкового законодавства	
Суб'єкт оподаткування	резиденти – фізичні особи	доходи, отримані з джерела їх походження в Україні, та іноземні доходи
	нерезиденти – фізичні особи	доходи, отримані з джерела їхнього походження в Україні
	податкові агенти	
Об'єкт оподаткування	для резидента	а) загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід
		б) доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування
		в) іноземні доходи – прибутки, отримані з джерел за межами України
	для нерезидента	а) загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід із джерела його походження в Україні
		б) доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування
Податкова база	базою оподаткування є загальний оподатковуваний дохід – будь-який дохід, який підлягає оподаткуванню, нарахований на користь платника податку протягом звітного податкового періоду	
Порядок нарахування	для резидентів	сплачують податок з усіх доходів, отриманих із джерела їх походження як в Україні, так і за кордоном
	для нерезидентів	сплачують податок також за чинним сьогоднішнім принципом – тільки з доходів, одержаних в Україні
Ставка податку	18%	застосовується до бази оподаткування у вигляді: - заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород; - доходів, отриманих від надання майна; - доходів, отриманих фізичною особою – підприємцем від провадження господарської діяльності; - доходів громадян, отриманих від провадження незалежної професійної діяльності; - виграшів чи призів; - відсотків на поточний або депозитний банківський рахунок тощо
	9%	ставка оподаткування дивідендів, якщо вони нараховані нерезидентами та суб'єктами господарювання, які не є платниками податку на прибуток
	5%	застосовується під час продажу нерухомого і рухомого майна, його спадкування, отримання подарунків
	0%	ставка застосовується як виняток під час отримання подарунків, матеріальної допомоги, якщо їх сума не перевищує визначених меж, отримання спадщини від близьких родичів, від дружини/чоловіка

Поділяємо позицію Е.С. Дмитренка про те, що недостатня роль податку на доходи фізичних осіб у формуванні доходів бюджету передусім зумовлена: 1) низьким рівнем доходів переважної більшості населення України порівняно з економічно розвиненими країнами; 2) зменшенням чисельності населення; 3) затримкою виплат заробітної плати частині працівників; 4) популяризацією практики ухилення від сплати податків, чому сприяло запровадження податкових пільг або ж повне звільнення від сплати податків для виняткової частини населення та недостатньо ефективною системою податкового контролю [3].

У цьому контексті також слід підтримати позицію В.Д. Чумак, яка наголошує на тому, що за майже тридцятилітню практику оподаткування доходів фізичних осіб в Україні не вдалося напрацювати дієвий механізм оподатку-

вання доходів, отриманих не від роботодавця, а в результаті самозайнятості у домогосподарстві чи в особистому селянському господарстві [8].

Контрольно-перевірочна робота державних податкових органів, як зазначає О. Шевчук, складається з таких етапів: підготовка до перевірки, здійснення контрольно-перевірочних дій, узагальнення та реалізація результатів перевірки. Кожен етап має свої напрями роботи, що включають певний перелік процедур, які повинен виконувати податковий аудитор [9].

Реалізація фінансового механізму здійснення податкового контролю у сфері оподаткування доходів фізичних осіб, за словами І.В. Литвинчука, вимагає вирішення такого кола завдань:

– дотримання норм податкового законодавства стосовно операцій, які пов'язані з визначенням оподатковуваного доходу для нарахування й утримання ПДФО;



- упевненість у дотриманні чинного законодавства та правомірності відповідальних посадових осіб під час здійснення розрахункових операцій;

- оцінка зв'язку функцій податку з формуванням його на підприємстві;

- оцінка формування фонду заробітної плати та перспективність у формуванні частки бюджету з податку на доходи фізичних осіб;

- оцінка стабільності та перспективи збільшення ПДФО;

- упевненість в організації та оцінці оплати праці;

- оцінка нарахування ПДФО та достовірність і розкриття інформації у фінансовій звітності;

- перевірка своєчасності нарахування ПДФО та його сплати [5].

Податковий контроль ПДФО може бути здійснений у формі камеральної перевірки або ревізії підрозділами з контролю чи аудиту.

Камеральною, відповідно до чинного податкового законодавства, вважається перевірка, яка проводиться у приміщенні контролюючого органу виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків та даних системи електронного адміністрування податків (даних органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, в якому відкриваються рахунки платників у системі електронного адміністрування податків, даних Єдиного реєстру податкових накладних та даних митних декларацій), а також даних Єдиного реєстру акцизних накладних та даних системи електронного адміністрування реалізації пального [4].

Для проведення такої перевірки не потрібно ніякого спеціального рішення керівника такого органу чи направлення на її проведення. Дозвіл на проведення такої перевірки, як і присутність платника податку, також не потрібні. Камеральна перевірка, під яку підпадає вся податкова звітність, проводиться одним із таких способів:

- в електронному вигляді;

- шляхом зіставлення даних програмних продуктів, результатів автоматизованого контролю податкової звітності, інформації з інших джерел.

За результатами камеральної перевірки у разі виявлення порушень складається акт у двох примірниках, який підписується посадовими особами органу, які проводили перевірку, і після реєстрації у контролюючому органі вручається або надсилається для підписання протягом трьох робочих днів платнику податків у порядку, визначеному чинним податковим законодавством [7].

Механізм здійснення податкового контролю ПДФО передбачає перевірку дотримання регламенту справляння податку.

Податковий аудитор здійснює перевірку чесності працівників на підприємстві та правильність відображення цього показника у звіт-

ності. Під час перевірки розрахунків за ПДФО звертається увага на якість ведення обліку праці та заробітної плати. Потребують уваги також перевірка наявності документів та правильність застосування податкової соціальної пільги за утримання ПДФО. Особливо важливо перевірити повноту та своєчасність сплати податку в бюджет. Перевірці підлягають дані платіжних доручень та виписок із банку: вони звіряються з даними фактично нарахованих сум ПДФО.

Загальна сума нарахованого ПДФО за кредитом рахунка 64 «Розрахунки за податками й платежами» за субрахунком «Розрахунки з бюджетом за ПДФО» звіряється з підсумком ПДФО у розрахунково-платіжних відомостях [4].

В умовах сьогодення населення активно застосовує пластикові картки, тому податкові органи повинні здійснювати контроль над доходами, які зараховуються на картку, та слідкувати, чи сплачений ПДФО з таких доходів.

На податкових агентів покладено зобов'язання щодо нарахування, утримання та сплати ПДФО в бюджет, ведення податкового обліку, подання податкової звітності до контролюючих органів. При цьому податковий агент відповідальний за порушення податкового законодавства. У разі наявності підстав до порушників застосовуються заходи у вигляді адміністративної, фінансової чи кримінальної відповідальності згідно з Податковим кодексом України (табл. 2).

Кожна країна вибирає власні методичні підходи до здійснення оподаткування доходів фізичних осіб, але визначальною рисою такого оподаткування є те, що воно має сприяти зростанню заощаджень населення країни, які в подальшому слугуватимуть одним із джерел фінансування економіки держави.

Більшість зарубіжних країн користується тими податками, які довели свою дієвість та ефективність протягом багатьох років.

Особливість більшості європейських систем оподаткування доходів фізичних осіб полягає у тому, що їх формують на основі прогресивної шкали. Приміром, за французькою системою, як зауважує С.О. Безейко, доходи поділяються на вісім категорій, кожна з яких має свою методику розрахунку, в якій ураховують застосовані пільги і відрахування. Такий податок розраховують на родину, і він розраховується з доходів за прогресивною шкалою (від 5,5% до 75%). Максимальну ставку застосовують, якщо дохід сім'ї дорівнює 1 млн євро [1].

Шведська система оподаткування характеризується тим, що за кожним платником податку на доходи фізичних осіб закріплюється реєстраційний номер, а також рахунок, на який перераховується податок. Резиденти повинні сплачувати податок з усіх джерел доходів, які вони отримують (підприємницька діяльність, капітал, заробітна плата). Податок розраховується за прогресивною шкалою, максимальна ставка податку становить 56,9%.

Таблиця 2

**Штрафи та відповідальність за допущені помилки  
під час формування податкової звітності з ПДФО [7]**

<b>Штрафи не застосовують і пеню не нараховують</b>	
Якщо допущені помилки у податковій звітності з ПДФО виправляють до настання граничного строку її подання (шляхом подання нової форми податкової звітності)	
Якщо допущені помилки в утриманні ПДФО виправляють до настання граничного строку сплати податку	
<b>Штраф застосовують за недостовірні відомості чи помилки, які призвели до зменшення та/або збільшення податкових зобов'язань платника податку та/або до зміни платника податку</b>	
Якщо порушення відбулося вперше протягом року	1020 грн
Якщо до платника податку протягом року вже було застосовано штраф за таке саме порушення	2040 грн
<b>Санкції за несплату, несвоєчасну сплату й недоплату податку на доходи фізичних осіб</b>	
Фінансова відповідальність	а) 25% суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету
	б) 50% суми податку, якщо ті самі дії вчинені повторно протягом 1 095 днів
	в) 75% суми податку, якщо порушення відбувається втретє та більше
Адміністративна відповідальність	а) від 2 до 3 НМДГ (від 34 грн до 51 грн)
	б) повторно протягом року – від 3 до 5 НМДГ (від 51 грн до 85 грн)
Пеня	за кожен календарний день прострочення згідно з правилами, установленими Податковим кодексом України
<b>Санкції за ненарахування, несплату, несвоєчасну сплату й недоплату податку на доходи фізичних осіб</b>	
Фінансова відповідальність за не нарахування, неутримання та несплату ПДФО	а) 25% суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету
	б) 50% суми податку, якщо ті самі дії вчинені повторно протягом 1 095 днів
	в) 75% суми податку, якщо порушення відбувається втретє та більше
Фінансова відповідальність за подання з недостовірними відомостями або помилками податкової звітності з ПДФО	а) 1 020 грн
	б) повторно протягом року – штраф 2 040 грн
Адміністративна відповідальність посадової особи, яка припустилася помилки	а) від 2 до 3 НМДГ (від 34 грн до 51 грн)
	б) повторно протягом року – від 3 до 5 НМДГ (від 51 грн до 85 грн)
Пеня (у разі прострочення за сплатою податку)	за кожен календарний день прострочення згідно з правилами, установленими Податковим кодексом України

Практика оподаткування в Японії представляється множинністю податків. Усього в країні налічується близько тридцяти державних і стільки ж місцевих податків. У Японії податкові ставки на доходи фізичних осіб – одні з найвищих у світі. Фізичні особи сплачують державний прибутковий податок за прогресивною шкалою, що має шість ставок – 5, 10, 20, 30, 40 і 50%, які нараховуються залежно від суми отриманого доходу. Сплачується він щорічно з усіх видів доходів, які отримані протягом календарного року. Та все ж, незважаючи на велику кількість доходів, що підлягають оподаткуванню, держава гарантує багато пільг та підстав для надання податкових кредитів [6].

**Висновки** з цього дослідження і перспективи подальших розвідок у даному напрямку. Кожна країна характеризується своїм механізмом оподаткування, який формується з урахуванням національних особливостей. Однак більшість країн користується прогресивною шкалою оподаткування, яка забезпечує зниження податкового навантаження на малозабезпечених платників податків і, своєю чергою, поступове

підвищення для заможних громадян. Для того щоб удосконалити правовий механізм справляння ПДФО в Україні, варто врахувати досвід зарубіжних країн, а також економічну ситуацію нашої держави.

Здійснення податкового контролю державними фіскальними органами нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб є дуже важливою ділянкою роботи. Але очевидним є те, що неможливо контролювати абсолютно всіх мешканців країни, тому для дотримання законодавства повинні впливати не тільки каруючі заходи держави, а й особиста відповідальність кожного громадянина свідомо сплачувати податки.

**БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:**

1. Безейко С. Досвід іноземних країн оподаткування доходів від незалежної професійної діяльності. *Науковий блог: Національний університет «Острозька академія»*. URL: <https://naub.ua.edu.ua/2020> (дата звернення: 04.04.2021).
2. Воронкова О.М. Перспективи реалізації регулюючого потенціалу Податкового кодексу України. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2020. № 1. С. 6–10.

3. Дмитренко Е.С. Удосконалення механізму сплати та відшкодування ПДФО. *Вісник прокуратури*. 2017. № 8. С. 109–113.
4. Камеральна перевірка форми № 1ДФ – лише протягом 30 календарних днів. URL: <https://news.dtkk.ua/law/inspections/42517> (дата звернення: 29.03.2021).
5. Литвинчук І.В., Бурківська Н.М. Податковий контроль: напрями удосконалення. *Вісник ЖДТУ*. 2019. № 2. URL: <http://www.ztu.edu.ua/ua/science/publishing/visnik/> (дата звернення: 05.04.2021).
6. Мамонова Г.В., Рябчук О.Г. Напрями підвищення фінансової ефективності оподаткування доходів населення. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2012. № 1(128). С. 177–182.
7. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02 груд. 2010 р., зі змінами і доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 24.03.2021).
8. Чумак В.Д., Безкровний О.В. Оподаткування особистих селянських господарств: сучасні реалії та перспективи розвитку. *Інфраструктура ринку*. 2020. № 49. С. 297–305. URL: <http://www.market-infr.od.ua/uk/49-2020> (дата звернення: 08.04.2021).
9. Шевчук О. Теоретичні засади розвитку податкового контролю. *Вісник КНТЕУ*. 2012. № 2. С. 74–83.
2. Voronkova O.M. (2020) Perspektyvy realizatsii rehuliuuchoho potentsialu Podatkovoho kodeksu Ukrainy. *Formation of market relations in Ukraine*, no. 1, pp. 6–10.
3. Dmytrenko E.S. (2017) Udoskonalennia mekhanizmu splaty ta vidshkoduvannia PDFO. *Bulletin of the prosecutors office*, no. 8, pp. 109–113.
4. Kameralna perevirka formy № 1DF – lyshe protiahom 30 kalendarnykh dniv [Cameral check form No. 1DF – only within 30 calendar days]. Available at: <https://news.dtkk.ua/law/inspections/42517> (accessed 29 March 2021).
5. Lytvynchuk I.V., Burkivska N.M. (2019) Podatkovi kontrol: napriamy udoskonalennia. *Bulletin of ZPSU*. Available at: <http://www.ztu.edu.ua/ua/science/publishing/visnik/> (accessed 05 April 2021).
6. Mamonova H.V., Riabchuk O.H. (2012) Napriamy pidvyshchennia fiskalnoi efek-tyvnosti opodatkuvannia dokhodiv naseleennia. *Formation of market relations in Ukraine*, no. 1(128), pp. 177–182.
7. Podatkovi kodeks Ukrainy [Tax Code of Ukraine, Legal Act of Ukraine], № 2755-VI, of 02.12. 2010 as amended. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (accessed 24 March 2021).
8. Chumak V.D., Bezkrorny O.V. (2020) Opodatkuvannya osobystykh selyans'kykh hospodarstv: suchasni realiyi ta perspektyvy rozvytku. *Electronic scientific and practical journal "Market Infrastructure"*, no. 49, pp. 297–305. Available at: <http://www.market-infr.od.ua/uk/49-2020> (accessed 08 April 2021).
9. Shevchuk Oleh (2012) Teoretychni zasady rozvytku podatkovoho kontroliu. *Bulletin of KNUTE*, no. 2, pp. 74–83.

---

#### REFERENCES:

1. Bezeiko S. Dosvid inozemnykh krain opodatkuvannia dokhodiv vid nezaleznoi profesiinoi diialnosti. [Scientific blog: National University of Ostroh Academy]. Available at: <https://naub.oa.edu.ua/2020> (accessed 04 April 2021).