



347.73:336.23

## ПЕРСПЕКТИВИ ЗАПРОВАДЖЕННЯ ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВОГО ДЕКЛАРУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ В УКРАЇНІ

*The article is devoted to the development of declaration of personal income, namely the introduction of compulsory declaration in Ukraine. The experience of other countries in the introduction of compulsory declaration and its further development was analyzed. It was established that inaccurate legal regime of the information contained in tax returns violates the rights of the declarant. The conditions compliance with which will provide realization of the compulsory declaration of Ukraine were determined.*

**Keywords:** *personal income tax, declaration, compulsory declaration, tax secrecy.*

:

( ) . 2-3 (6-7) 2017

---

, ( ) , - ( ) .

:

- 1) ;
- 2) ;
- 3) ,
- 4) ; ( « » ) ;
- 5) ;
- 6) , ;
- 7) ;
- 8) .

[1, . 118].

40 , ,  
2015 ,  
( - ),  
284 ,  
2014 -88 [2, . 73],  
01.01.2016  
2,14 - , . 220 .  
44,1 , 639,2 .-  
[2, . 72].  
( 220 . ) .

[3].

2012 , . . , 4 %  
[4, . 256]. 667 . 2016  
( 01.01.2015 31.12.2015), 554 . .  
40 . [5].

:

( ). . 2-3 (6-7) 2017

2016 49,4 , 1 1,48  
 . 4 684 , .  
 24,6 , ,  
 , 685,4 . , .  
 , , ,

133 944 [6]. , , 2017  
 , ,

2017 [7]. , , 2010 .  
 , , 2014 , .

2016  
 , 2017  
 [8, . 476]. ,

1 2017  
 , 01.01.2020 [9].

- ECD TA[10], [11].  
 , ,

95 % 56 ECD,  
 [12, . 244]. ,

[13, . 4] ECD. , 2/3 ECD  
 75 % ( - 83 %,  
 -85 %, -100 %, -98 %, -99 %, -99 %, -  
 99 %)[12, . 251].

ECD, «Tax Adm n strat n 2015: C mparat ve nf rmat n n  
 ECD and ther Advanced and Emerg ng Ec n m es» [12, . 244]. 40 %  
 ECD « ».

( , , , , , -  
 ). , , 90 %  
 , , ,

100 % , 60-80 % .

( )

83 %  
[14, c. 42].

1988 [15, . 243].

( , ECD, ).

TA [10, . 38].

- :
- ;
  - ; ( ) [16];
  - ;
  - [17, . 223; 18, . 23],  
« ».
  - [19, . 244].



：  
( . 2-3 (6-7) 2017

---

， ， ，  
， ， ，  
， ， ，  
， ， ，  
， ， ，  
2297 —

：  
— ， ，  
— ， ，

— ( ) ， ，  
— ， ，  
《 ， ， 》  
《 ， ， 》

：  
— ， ， ，  
— ， ， ，  
— ， ， ，  
— ( ， ， ) ， ， ，  
— ， ， ，

80% ， ， ，  
， ， ，

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. (PhD) : 6D050600 – / 177 . ; , 2012. – 2. 2015 [ ]. – : <http://sfs.gov.ua/data/files/131201.pdf>. – 96 . 3. : 19.06.2015 579, 07.07.2015 800/27245 [ ]. – : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0800-15> 4. : / . , 2013. – 556 . 5. : [ ] / : <http://www.epravda.com.ua/columns/2016/06/2/594630/> 6. [ ]. – : <https://public.nazk.gov.ua/search> 7. // : V – 31.10.2013. – : , 2013. – . 475–479. 8. [ ]. – : <http://www.pwc.kz/en/PwC%20News/tax-alerts/special-alert-14-rus.pdf> 9. IOTA Report for Tax Administrations – Pre-Filled and Electronic Income Tax Returns [ ]. – : <http://www.ujp.gov.mk/uploads//Pre-filled%20and%20Electronic%20Income%20Tax%20Returns.pdf>. – 54 . 10. Chris Evans, Binh Tran-Nam. Pre-filled personal income tax returns: evidence from Australia electronic copy available at [ ]. – : <http://ssrn.com/abstract=2128397> 11. Tax Administration 2015: Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies [ ]. – : [http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/tax-administration-2015\\_tax\\_admin-2015-en](http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/tax-administration-2015_tax_admin-2015-en). – 384 . 12. Unlocking the potential of e-government in Europe. Tax. 2016 . [ ]. – : <http://www.kmd.dk/In-English/Documents/KMDWhitePapereGovernmentTax.pdf>. – 12 .

13. Nina Schanke Funnemark. Digital business information. Collection and use for taxation purposes [ ]. – : [/https://www.iota-tax.org/sites/default/files/pub/data\\_driven\\_tax\\_administration/index.html#p=42](https://www.iota-tax.org/sites/default/files/pub/data_driven_tax_administration/index.html#p=42). – 64 .

14. OECD (2013), Tax Administration 2013: Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies, OECD Publishing, Paris [ ]. – : <http://dx.doi.org/10.1787/9789264200814-en>. – 376 .

15. (Form 8453, U.S. Individual Income Tax Transmittal for an IRS e-file Return) [ ]. – : <https://www.irs.gov/russian/> Page Last Reviewed or Updated: 15-Aug-2016.

16. : /  
 . . // . – 2013. – 1 (21). – . 219–228.

17. : - / . . . –  
 ., 2003. – . 23.

18. / . . //  
 . – ., 1905. – . . – . 244.

19. :  
 / . . // . – 2016. –  
 . 1, 3. – . 16–18. – ( « »).