

**SUMMARY****THE NATIONAL BANK EXCHANGE RATE POLICY AS AN INSTRUMENT OF ECONOMIC REGULATION**

*The formation and effective implementation of exchange rate policy is particularly important in a volatile economy. Scientifically grounded organization process of currency regulation, development and selection of the optimal exchange rate regime and implement effective monetary policy are the basis of national economy financial stability. However, the current reality brings its changes into the functioning of the credit and banking system in general and exchange rate policy in particular. Therefore, this issue is extremely important.*

*The aim is to assess the exchange rate policy of the NBU, as a powerful tool for regulating the national economy.*

*Research methods.* There have been used the methods of theoretical generalization and system analysis for the task solution, which made it possible to explore the essence of the "exchange rate policy" concept. Assessment of exchange rate policy has been carried out using economic and mathematical methods, including structural analysis and analysis of time series. Current trends in the foreign exchange market allowed to explore and justify the priorities during the exchange rate policy regulation fulfilled by the National Bank as an instrument of economic balance.

*Research results.* Having examined, systematised, summarised the existing views by scientists there has been defined the notion of "exchange rate policy". Some aspects of the National Bank exchange rate policy as an instrument of economic regulation have been analyzed. The basic principles of currency regulation have been developed. Analysis of the dynamics of the exchange rate of major currencies against the Ukrainian hryvnia has taken place. It has been found that the NBU exchange rate policy in recent years has been carried out under difficult conditions of political, economic and banking crisis and aimed at overcoming its consequences. The main ways of achieving economic stability through effective management of the NBU exchange rate policy have been outlined. It has been emphasized that the introduction into national practice of the exchange rate targeting, aimed at hryvnia moderate revaluation, appears to be the most effective strategy for monetary and exchange rate policy. This may positively influence the economic development and ensure the efficiency of the Ukraine foreign exchange market.

*Scientific novelty of research results* is determined by the reasonable proposals for economic stability through imposing the effective monetary and exchange rate management.

*Practical value of the study.* The proposed measures would minimize currency risks and ensure the efficiency of the NBU exchange rate policy.

**Keywords:** currency, exchange rate risk, currency risk, NBU exchange rate policy, currency regulation, currency market.

УДК 657

**ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ****ГОЛОВАЧКО В.М., ВІЩАК А. В.**  
Мукачівський державний університет

*В статті розкрито поняття зовнішньоекономічної діяльності, розглянуто механізм оподаткування зовнішньоекономічних операцій та особливості податку на додану вартість при експорті-імпорті товарів згідно з нововведеннями, які вступили в дію з 1 січня 2016 р. Розглянуто зміни, які внесені до порядку оподаткування зовнішньоекономічної діяльності, а також окремі аспекти податкового обліку, що стосуються документального оформлення та термінів сплати податку на додану вартість при експорті-імпорті товарів.*

**Ключові слова:** зовнішньоекономічна діяльність, податок на додану вартість при експорті-імпорті товарів, митна декларація.

**Постановка проблеми.** Під впливом глобалізаційних і інтеграційних процесів міжнародні зв'язки України, з кожним роком, розширюються і поглиблюються. Зовнішньоекономічні операції як один із основних джерел іноземних інвестицій в підприємства і в державу взагалі, досліджуються і аналізуються за допомогою організації бухгалтерського та податкового обліку зовнішньоекономічної діяльності підприємства. Здійснення зовнішньоекономічних операцій вітчизняними підприємствами є однією з умов

підвищення їх ефективного функціонування, зростання прибутковості та конкурентоспроможності не лише на міжнародному рівні, а й на національному.

Усі країни світу, які беруть участь у світогосподарських процесах, здійснюють регулювання зовнішньоекономічних операцій, у тому числі й фінансове, постійно його вдосконалюючи. Фінансові методи регулювання базуються на використанні таких інструментів, як податки на експортно- імпорتنі операції, зокрема мита, податку на додану вартість, на операції з продажу та акцизний збір з імпорتنих товарів. Ефективне функціонування економіки країни, що орієнтується на інтеграційні процеси, потребує вдосконалення відповідної системи оподаткування зовнішньоекономічних операцій, яка була б адаптована до вимог інтеграції.

**Аналіз останніх досліджень.** Теоретичне підґрунтя до розуміння проблем оподаткування зовнішньоекономічних операцій закладене у працях відомих зарубіжних економістів: П. Кругмана, С. Ліндера, Дж. Міля, Д. Рікардо, А. Сміта, Д. Кейнса, А. Маршала та інших дослідників. Механізм та аспекти функціонування оподаткування зовнішньоекономічних операцій, розкриваються у працях вітчизняних вчених: В. Андрущенко, І. Бураковського, Н. Бодряги, О. Гребельника, В. Коротун, О. Кіреєва, А. Кредісова, П. Лайка, С. Осики, П. Саблука, А. Соколовської, В. Сіденка, В. Федосова, С. Юрія та інших науковців.

Незважаючи на значні напрацювання щодо удосконалення податкового кредиту, податкового зобов'язання з ПДВ, нормативно-законодавчого забезпечення справляння ПДВ, залишається низка недосліджених питань у взаємозв'язку системи державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності й системи оподаткування експортно-імпорتنих операцій. Потребують подальшого дослідження податкове регулювання експортно-імпорتنих операцій для залучення потоків іноземного капіталу.

**Методологія досліджень.** Методологічною інформаційною основою роботи є наукові праці, матеріали відкритих періодичних видань, ресурси Internet, законодавчі та нормативно-правові акти.

**Мета статті.** Вивчення діючого порядку оподаткування операцій із зовнішньоекономічної діяльності, виявлення його недоліків, проведення аналізу, розгляд можливих шляхів оптимізації справляння даного податку. Цілі даної статті передбачають виконання таких завдань: розглянути механізм оподаткування зовнішньоекономічних операцій; розглянути особливості податку на додану вартість при імпорті; ознайомитись з особливостями податку на додану вартість при експорті.

**Виклад основного матеріалу.** За економічним змістом оподаткування зовнішньоекономічних операцій – це сукупність встановлених у країні податків та обов'язкових платежів, які надходять до бюджетів різних рівнів бюджетної системи.

Основним завданням оподаткування зовнішньоекономічних операцій є посилення впливу на соціально-економічний розвиток країни і забезпечення на цій основі стабільного зростання національного валового продукту й національного доходу. За допомогою оподаткування держава може активно впливати на формування структури і напрямів розвитку зовнішньоекономічних операцій. Експорт-імпорт як невід'ємна частина зовнішньоекономічних операцій здійснюється під час зовнішньоекономічної діяльності та супроводжується суперечностями між державою, яка прагне підвищити обсяги податкових надходжень до Держбюджету, і суб'єктом податку, який прагне мінімізації податкового тиску. Регулювання процесу оподаткування здійснюється шляхом використання набору інструментів, які формують певний механізм. Основою податкового механізму є загальні вимоги, які конкретно проявляються у важелях податку.

Так операції з вивезення товарів (експорт) за межі митної території України є об'єктом обкладання ПДВ згідно з п.п. "г" п.185.1 ПКУ.

Звільнення від “експортного” ПДВ передбачене тільки для операцій з вивезення відходів і брухту чорних і кольорових металів, а також паперу і картону для утилізації товарної позиції 4707 згідно з УКТ ЗЕД. А ось звільнення операцій з постачання товарів, передбачене ст.197 ПКУ, на експортне постачання цих товарів не поширюється. Операції з вивезення таких товарів є об’єктом обкладання ПДВ нарівні з операціями з вивезення будь-яких інших товарів(п. 195.2 ПКУ). До експортних операцій застосовується ставка 0% (п.п. “а” п.п. 195.1.1 ПКУ).

При цьому експортованими вважаються товари, вивезення яких підтверджене в порядку, визначеному Кабміном, митною декларацією, оформленою відповідно до вимог МКУ. Слід зазначити, що датою виникнення податкових зобов'язань з ПДВ при експорті товарів є дата оформлення ВМД, згідно з пп. “б” п. 187.1 ПКУ передбачено, що попередня оплата (авансування) товарів, які згідно з договорами підлягають вивезенню за межі митних кордонів України, не є підставою для виникнення податкових зобов'язань з ПДВ. При експорті ж робіт та послуг податкові зобов'язання виникають згідно з пп. “б” п. 187.1 ПКУ за першою подією:

–або за датою зарахування коштів від покупця (замовника) на банківський рахунок платника податків як оплата за роботи, послуги, що підлягають продажу.

–або за датою надання результатів робіт (послуг) - датою оформлення документів, що засвідчують факт виконання робіт платника податків.

Порядок оформлення митної декларації встановлений Положенням №450, згідно з п. 16. Декларування товарів, які вивозяться за межі митної території України, залежно від певних умов здійснюється як у митниці на кордоні, так і у внутрішній митниці - митниці відправлення. У випадку якщо ВМД на вантаж подана у внутрішню митницю, вантаж направляється у митницю на кордоні для випуску за межі митної території України з листом неоформленої експортної ВМД. Закінчення оформлення ВМД здійснюється після огляду багажу у пункті пропуску через митний кордон. Товари та інші предмети, переміщені через митний кордон України, знаходяться під митним контролем з моменту пред'явлення вантажу і подання необхідних для митного контролю документів на такі товари і предмети і до моменту фактичного вивезення їх за межі митної території України.

Митниця на кордоні при надходженні вантажу з внутрішньої митниці перевіряє наявність і цілість митних та інших забезпечень, транспортних засобів, контейнерів або упаковки окремих місць і в разі їх цілості пропускає вантаж за межі митної території України. При цьому додатковий екземпляр ВМД вилучається і залишається у справах митниці. Митниця на кордоні інформує митницю відправлення про фактичне вивезення за межі митної території України вантажів, оформлених нею. При отриманні цієї інформації митниця, що здійснила митне оформлення вантажу (митниця відправлення - внутрішня митниця), знімає зазначену операцію з контролю.

Таким чином, відповідно до вищезгаданих листів застосування нульової ставки ПДВ для операцій з продажу товарів, вивезених (експортованих) за межі митної території України, але декларування яких було здійснене на внутрішній митниці, можливе тільки за умови підтвердження фактичного вивезення цих товарів за межі митної території України. При визначенні бази оподаткування за експортною операцією слід урахувати вимоги п.188.1 ПКУ, згідно з яким база оподаткування операцій з постачання товарів не може бути нижча за ціну придбання; для самостійно виготовлених товарів нижчою за звичайну ціну(визначена сторонами договору); для необоротних активів не може бути нижчою за залишкову вартість на початок періоду операції. При цьому підприємствам, які експортують товари за меншою ціною, ніж ціна їх придбання важливо знати, що при донарахуванні податкових зобов'язань на різницю між договірною ціною експортованого товару мінбазою до донарахованої суми має бути застосована ставка в розмірі 20%. Вразі перерахування бази оподаткування за

експортною операцією, вираженою в іноземній валюті слід перераховувати за курсом, що діє на дату оформлення митної декларації.

Операції з вивезення товарів (імпорт) за межі митної території України є об'єктом обкладання ПДВ згідно з п.п. "г" п.185.1 ПКУ.

Звільнення від "експортного" ПДВ передбачене тільки для операцій з вивезення відходів і брухту чорних і кольорових металів, а також паперу і картону для утилізації товарної позиції 4707 згідно з УКТ ЗЕД. А ось звільнення операцій з постачання товарів, передбачене ст.197 ПКУ, на експортне постачання цих товарів не поширюється. Операції з вивезення таких товарів є об'єктом обкладання ПДВ нарівні з операціями з вивезення будь-яких інших товарів(п. 195.2 ПКУ). До експортних операцій застосовується ставка 0% (п.п. "а" п.п. 195.1.1 ПКУ).

При цьому експортованими вважаються товари, вивезення яких підтверджене в порядку, визначеному Кабміном, митною декларацією, оформленою відповідно до вимог МКУ. Слід зазначити, що датою виникнення податкових зобов'язань з ПДВ при експорті товарів є дата оформлення ВМД, згідно з пп. "б" п. 187.1 ПКУ передбачено, що попередня оплата (авансування) товарів, які згідно з договорами підлягають вивезенню за межі митних кордонів України, не є підставою для виникнення податкових зобов'язань з ПДВ. При експорті ж робіт та послуг податкові зобов'язання виникають згідно з пп. "б" п. 187.1 ПКУ за першою подією:

– або за датою зарахування коштів від покупця (замовника) на банківський рахунок платника податків як оплата за роботи, послуги, що підлягають продажу.

– або за датою надання результатів робіт (послуг) - датою оформлення документів, що засвідчують факт виконання робіт платника податків.

Порядок оформлення митної декларації встановлений Положенням №450, згідно з п. 16. Декларування товарів, які вивозяться за межі митної території України, залежно від певних умов здійснюється як у митниці на кордоні, так і у внутрішній митниці - митниці відправлення. У випадку якщо ВМД на вантаж подана у внутрішню митницю, вантаж направляється у митницю на кордоні для випуску за межі митної території України з листом неоформленої експортної ВМД. Закінчення оформлення ВМД здійснюється після огляду багажу у пункті пропуску через митний кордон. Товари та інші предмети, переміщені через митний кордон України, знаходяться під митним контролем з моменту пред'явлення вантажу і подання необхідних для митного контролю документів на такі товари і предмети і до моменту фактичного вивезення їх за межі митної території України.

Митниця на кордоні при надходженні вантажу з внутрішньої митниці перевіряє наявність і цілість митних та інших забезпечень, транспортних засобів, контейнерів або упаковки окремих місць і в разі їх цілості пропускає вантаж за межі митної території України. При цьому додатковий екземпляр ВМД вилучається і залишається у справах митниці. Митниця на кордоні інформує митницю відправлення про фактичне вивезення за межі митної території України вантажів, оформлених нею. При отриманні цієї інформації митниця, що здійснила митне оформлення вантажу (митниця відправлення - внутрішня митниця), знімає зазначену операцію з контролю.

Таким чином, відповідно до вищезгаданих листів застосування нульової ставки ПДВ для операцій з продажу товарів, вивезених (експортованих) за межі митної території України, але декларування яких було здійснене на внутрішній митниці, можливе тільки за умови підтвердження фактичного вивезення цих товарів за межі митної території України. При визначенні бази оподаткування за експортною операцією слід урахувати вимоги п.188.1 ПКУ, згідно з яким база оподаткування операцій з постачання товарів не може бути нижчою за ціну придбання; для самостійно виготовлених товарів нижчою за звичайну ціну (визначена сторонами договору); для необоротних активів не може бути нижчою за залишкову вартість

на початок періоду операції. При цьому підприємствам, які експортують товари за меншою ціною, ніж ціна їх придбання важливо знати, що при донарахуванні податкових зобов'язань на різницю між договірною ціною експортованого товару мінбазою до донарахованої суми має бути застосована ставка в розмірі 20%. Вразі перерахування бази оподаткування за експортною операцією, вираженою в іноземній валюті слід перераховувати за курсом, що діє на дату оформлення митної декларації.

Операції зі ввезення товарів на митну територію України, у тому числі в митному режимі імпорту, є об'єктом обкладання ПДВ (згідно з п. п. "в" п. 185.1 ПКУ). При цьому будь-яка особа, яка ввозить товари на митну територію України в обсягах, що підлягають оподаткуванню, на яку згідно з МКУ покладається відповідальність за сплату податків, є платником ПДВ з імпоротної операції (п.п. 3 п. 180.1 ПКУ).

Потрібно враховувати, що обсяг оподаткування імпортних операції досягнутий, якщо митна вартість перевищує 150 євро (п.п.196.1.16 ПКУ). А особою, відповідальною за сплату митних платежів згідно з МКУ особа, яка самостійно здійснює декларування або від імені якої здійснюється декларування (п. 1 ст. 293 МКУ). У свою чергу, декларантом при імпорті товарів на підставі зовнішньоекономічного договору виступає резидент, яким або від імені якого такий договір укладено (п. п. 1 п. 1 ст. 265 МКУ). Тому при визначенні дати виникнення податкових зобов'язань за імпортною операцією правило першої події не застосовують (п. 187.11 ПКУ). Датою їх виникнення завжди буде дата подання митної декларації для митного оформлення (п. 187.8 ПКУ). А ось сплатити імпортний ПДВ слід ще до дня або в день її подання (п. 206.1 ПКУ).

Товари, що ввозяться на митну територію України, обкладаються ПДВ за ставкою 20% / 7% (п. 206.2 ПКУ). Базою оподаткування для них є договірна (контрактна вартість), але не нижче митної вартості цих товарів, визначеної з розд. 3 ПКУ, з урахуванням мита та акцизного податку, які підлягають сплаті і включаються до ціни товарів (п. 190.1 ПКУ).

При цьому перерахунок іноземної валюти у валюту України для визначення бази оподаткування за імпортною операцією здійснюється за курсом НБУ на дату подання митної декларації.

Податковий кредит - це сума на яку платник має право зменшити податкове зобов'язання звітного періоду. Незареєстровані платники ПДВ, які сплачують його при імпорті товарів, не мають права на податковий кредит. Вони включають таку сплачену ними суму податкових зобов'язань до первісної вартості імпортного товару.

А ось зареєстровані платники ПДВ на суму імпортних ПДВ-зобов'язань збільшують свій податковий кредит. При цьому право на імпортний податковий кредит виникає на дату сплати імпортних податкових зобов'язань (абз. 4 п. 198.2 ПКУ). А підставою для його відображення є митна декларація, що підтверджує факт сплати податку (п. 201.12 ПКУ).

Тому відобразити імпортний податковий кредит зареєстрований платник ПДВ має право в періоді, в якому виконані обидві умови:

- 1) сплачено імпортні ПДВ-зобов'язання;
- 2) оформлено митну декларацію, що підтверджує таку сплату.

При цьому оформленою вважається (згідно з п. 16 Положення №450):

–митна декларація на паперовому носії- за наявності на всіх її аркушах відбитка особистої номерної печатки посадової особи митного органу, що завершила митне оформлення.

–електронна митна декларація- за наявності в ній відмітки про завершення митного оформлення та посвідчення такої декларації електронним цифровим підписом посадової особи митного органу, що завершила оформлення.

А ось однозначної відповіді на запитання щодо відображення податкового кредиту на підставі митної декларації досі немає. З одного боку, БЗ у категорії 101.16 і зараз містить

консультацію, в якій податківці стверджують, що тимчасова митна декларація є підставою для відображення імпортного податкового кредиту. Такий самий висновок містить чинний на сьогодні лист ДПСУ від 29.01.2013 р. № 1387/6/15-3115.

З іншого боку, ВСУ не визначаю права на податковий кредит на підставі тимчасової митної декларації ( див. постанову ВСУ від 23.06.2015 р. у справі № К/9991/67637/12). Крім того слід урахувати: імпортний податковий кредит, суму якого підтверджено митною декларацією, має бути відображений у звітності з ПДВ “період у період”. Тобто правило “365 днів” на нього поширюється. На цьому наполягають податківці та й норми ПКУ не дозволяють вважати інакше. Адже абз. 4 п. 198.6 ПКУ продовжує період відображення податкового кредиту, сформованого на підставі податкових накладних. А ось аналогічної норми щодо податкового кредиту, підтвердженого митною декларацією, ПКУ не містить. Тому, якщо імпортер помилково не включив сплачену ним суми імпортних ПДВ-зобов’язань до податкового кредиту, відобразити його надалі він зможе тільки шляхом подання уточнити помилкові дані зберігається за ним протягом 1095 днів.

У декларації з ПДВ імпортний податковий кредит відображається в рядках 11.1, 11.2.

Митна вартість імпортованого товару після закінчення процедури митного декларування може змінитися. Наприклад, якщо імпортер оскаржив її розмір у судовому порядку, або з нерезидентом досягнуто домовленість про надання знижки. При змінні митної вартості після закінчення митного декларування митний орган оформляє аркуш коригування (п. 37 Положення № 450), який є невід’ємною частиною митної декларації (абз. 5 п. 37 Положення № 450) і підтверджує факт внесення до неї змін. Такий аркуш коригування складається у строк, що не перевищує 10 робочих днів з дня надходження до митного органу інформації про доплату (повернення) сум митних платежів або реєстрації заяви декларанта в митному органі (п. 3 Порядку № 1145). Відкоригувати податковий кредит імпортер має право в періоді, в якому оформлено такий аркуш коригування (лист ДФСУ від 27.03.2015 р. № 6423/6/99-99-19-03-02-15). А відобразити коригування слід у рядках 11.1, 11.2 поточної декларації з ПДВ зі знаком “-” - якщо митна вартість зменшилася, або зі знаком “+” – якщо вона збільшилася (див. листи ДФСУ від 28.12.2015 р. № 27875/6/99-19-13-02-15). Хоча деякі податківці при зміні митної вартості рекомендують у періоді отримання аркуша коригування подати уточнюючий розрахунок до податкової декларації того періоду, в якому було відображено податковий кредит за митною декларацією.

#### **Висновки:**

1. Податок на додану вартість при експорті та імпорті товарів та послуг є загальнодержавним податком, який стягується з суб’єктів господарювання, які здійснюють зовнішньоекономічну діяльність за встановленими відповідно до Податкового кодексу України ставками.

2. Кожен податок, який існує в певній державі повинен найкращим чином виконувати функції призначенні для задоволення потреб інституту держави і суспільства в цілому та створювати рівномірний податковий тиск за рахунок прямого визначення бази оподаткування.

3. Податкове законодавство України та підприємства, які займаються зовнішньоекономічною діяльністю повинні слідкувати та вести контроль за оформленням первинних документів, забезпечити правдивість і достовірність інформації у податковій звітності з ПДВ.

4. Успішність застосування податкових норм у великій мірі залежить від економічної структури країни, від організації та ефективності її державного апарату

**ЛІТЕРАТУРА:**

1. Букреєва, Н.П. Поняття митної вартості при обчисленні податку на додану вартість та її відображення у бухгалтерському обліку / Н. П. Букреєва / Все про бухгалтерський облік. – 2015. – № 64. – С. 17 - 23.
2. Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність», від 16.04.1991 №959-ХІІ із змінами і доповненнями. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=959-12>.
3. Закон України «Про застосування спеціальних заходів щодо імпорту в Україні» » від 22 грудня 1998 р. №331– [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=332-14>.
4. Закон України «Про електронну комерцію» від 03.09.2015 р. №675 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
5. Податковий кодекс України 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua>

**АННОТАЦІЯ****НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*В статье раскрыто понятие внешнеэкономической деятельности, рассмотрен механизм налогообложения внешнеэкономических операций и особенности налога на добавленную стоимость при экспорте-импорте товаров согласно нововведениям, которые вступили в действие с 1 января в 2016 г. Рассмотрены изменения, которые внесены к порядку налогообложения внешнеэкономической деятельности, а также отдельные аспекты налогового учета, которые касаются документального оформления и сроков уплаты налога на добавленную стоимость при экспорте-импорте товаров.*

**Ключевые слова:** внешнеэкономическая деятельность, налог на добавленную стоимость при экспорте-импорте товаров, таможенная декларация.

**SUMMARY****FISCAL ACCOUNTING OF EXTERNAL ECONOMIC ACTIVITY.**

*The concept of external economic activity has been exposed in the article, the mechanism of taxation of external economic operations and the peculiarities of value added tax at the export and import of commodities according to the innovations, that have been entered into action from January 1, 2016 has been considered in the article. The changes, that have been enlisted to the taxations order of external economic activity, and also separate aspects of the fiscal accounting, that touch upon the documentary registration and the terms of value added tax payment at the export and import of commodities, have been enclosed in the article.*

**Key words:** external economic activity, value added tax at the export and import of commodities, customs declaration.

УДК 657

**ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ****ГОЛОВАЧКО В.М., КІШ Б. К.**

Мукачівський державний університет

*У сучасних умовах розвитку зростає роль та значення створення ефективних систем оподаткування податку з доходів фізичних осіб. Важливе значення вона має, як для підприємств, так і для всіх членів суспільства. Податок з доходів фізичних осіб є однією з найважливіших складових податкової системи держави.*

*У статті розглянуто особливості обліку податку на доходи фізичних осіб, метод його обчислення, недоліки, платники цього податку і шляхи удосконалення, згідно змін, які вступили в дію з 01 січня 2016 р. Сформовані напрями вдосконалення системи оподаткування доходів фізичних осіб в Україні.*

**Ключові слова:** податок з доходів фізичних осіб, соціальна пільга, платники податку.

**Постановка проблеми.** Оподаткування доходів населення є найважливішим елементом податкової політики будь-якої держави. Чинним законодавством України затверджено обов'язок сплати фізичними особами податку на одержані ними доходи. У