

## **SOCIAL EFFECTIVENESS OF TAX INCENTIVES IN TAXATION OF INDIVIDUAL INCOME**

The aim of the article is the research of the mechanism for application of the tax social benefits for the taxation the personal income and finding ways to increase their social effectiveness.

Tax Code provides tax social benefits (TSB) to reduce the tax burden on the incomes of needy citizens however their list is limited and applies to a narrow range of taxpayers.

Tax social benefit is applied to the accrued monthly income in the form of wages, which does not exceed 140% of the subsistence minimum for able-bodied person on 1 January of the reporting year (from the first of January, 2013 - 1610 hrn., from the first of January, 2014 - 1710 hrn.).

Tax social benefit up to 31 December 2014 is provided in the amount equal to 50 percent of the subsistence minimum for able-bodied person on the first of January of the reporting tax year [3].

If the income of the payer is equal to the subsistence level (from the first of December 2013 – 1218 hrn. for able-bodied person) the effective rate of deletion to the budget and funds will be 10.6% ( $128.62 / 1218 \times 100\%$ ), and the received income – 1089.38 hrn. ( $1218 - 128.62$ ).

It is necessary to emphasize the fact that income after tax for such persons will be lower than legislatively established minimum subsistence level by almost 11%. If from received income (1089 hrn.) to pay 20% of the tax when consumed at the disposal of the payer remains only 871 hrn. (28.5% lower than the subsistence level in 2013 - 25.8%).

If the taxpayer brings up a child less than 18 years, the child benefit is absent. There is no the “usual” benefit for any payer in the amount of 609 hrn. if his incomes more than 1710 hrn.

Thus, the payer, who brings up two children less than 18 years (using the PAL by one of the parents) when income 1711 hrn. will pay PIT to the budget in the amount of 64.71 hrn., and a taxpayer that brings up one child up to 18 years – 247.41 hrn., or in 3.8 times more.

Thus, the state does not consider the need to provide tax benefits if the taxpayer brings up only one child less than 18 that is also a violation of the principle of fair taxation.

Summarizing the conducted research, it can be argued that the tax on personal income at the present stage does not fulfill properly social and regulatory function.

The mechanism of taxation violates the principles of equality of all payers before the law and social justice.

Foreign tax systems are aimed at creating a final income of households so that each individual had to use income after tax that will sufficient to fund all necessary costs to meet their needs [9].

The incomes of needy citizens after PIT, even when using the TSB does not meet the subsistence level in Ukraine. Thus, the state does not provide the normal existence of citizens, removing the part of incomes to meet their vitally important needs.

In order to form the rational substantiation of the tax on personal income, increasing incentive and regulatory role of benefits is necessary:

- to introduce the size of the untaxed income for all categories of taxpayers at no less level than the subsistence minimum;
- to introduce benefits for taxpayers with children less than 18, regardless of their number;
- the implementation of smoother transition in the application of tax social benefit will be appropriate for the purpose of equalization taxation terms;
- it is useful to consider and introduce possibility for taxation the family income taking into account the international experience and to ensure the subsistence level for all family members;

- to complement the principles that underpin the tax legislation, the principle of absolute guarantee of the subsistence minimum for taxation – inadmissibility of taxation by which the subsistence minimum is decreased.

## References

1. Sokolovska, A.M. (2006), "Theoretical basis of the definition of the tax burden and the level of taxation", available at: [http://me.kmu.gov.ua/file/link/82203/file/sokol\\_7\\_06\\_U.pdf](http://me.kmu.gov.ua/file/link/82203/file/sokol_7_06_U.pdf)
2. Tkachenko, N. M., Horova, T. M. and Iliencko, N. O. (2004), *Podatkovi systemy krain svitu ta Ukrainy. Oblik i zvitnist* [Tax systems of the countries of the world and Ukraine. Accounting and reporting], Alerta, Kyiv, Ukraine, 554 p.
3. Verkhovna Rada Ukrainy (2010), "Podatkovi kodeks Ukrainy", available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
4. Moldovan, O. (2010), "The tax on income of individuals: the poor be dearly", available at: <http://epravda.com.ua/publications/2010/12/17/262454/>
5. World experience of taxation: Israel, available at: <http://epravda.com.ua/publications/2010/12/17/262454/>
6. World experience of taxation: Germany, available at: <http://sts.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/svitovui-dosvid/germany/>
7. World experience of taxation: Poland, available at: <http://sts.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/svitovui-dosvid/poland/>
8. World experience of taxation: Hungary, available at: <http://sts.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/svitovui-dosvid/hungary/>
9. Constitutional obligation of citizens on tax payment: the experience of Ukraine and foreign states, available at: [http://sts.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/povidomlenia\\_/2012\\_povidomlenia-modernizatsia/60067.html](http://sts.gov.ua/modernizatsiya-dps-ukraini/povidomlenia_/2012_povidomlenia-modernizatsia/60067.html)

### **Помулєва В.М. СОЦІАЛЬНА ЕФЕКТИВНІСТЬ ПОДАТКОВИХ ПІЛЬГ В ОПОДАТКУВАННІ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ**

**Мета** - дослідження механізму застосування податкових соціальних пільг при оподаткуванні доходів фізичних осіб та пошук шляхів підвищення їх соціальної ефективності.

**Методика дослідження.** У процесі дослідження застосовувався діалектичний підхід до вивчення теоретичних засад і сучасного стану ПДФО, загальнонаукові методи: емпіричні (спостереження, порівняння); емпірико-теоретичні (абстрагування; аналіз і синтез; індукція і дедукція; історико-логічний підхід); теоретичні (узагальнюючі (сходження від абстрактного до конкретного) та часткові методи (опис)), а також спеціальні методи збору, обробки інформації та аналітичної роботи: спостереження, групування, порівняння.

**Результати.** Досліджено механізм застосування податкових соціальних пільг при оподаткуванні доходів фізичних осіб в Україні та порівняння із зарубіжним досвідом. Виявлені проблеми оподаткування доходів фізичних осіб. Досліджена соціально – регулююча роль податку на доходи фізичних осіб. Визначено вплив оподаткування на розмір кінцевого доходу окремого платника податку. Встановлено порушення принципу соціальної справедливості при оподаткуванні доходів громадян. Визначені напрямки щодо зниження податкового навантаження на доходи малозабезпечених громадян, підвищення стимулюючої та регулюючої ролі пільг з податку на доходи фізичних осіб.

**Наукова новизна.** Окреслені пропозиції щодо необхідності запровадження розміру неоподатковуваних доходів для всіх категорій платників на рівні не менше прожиткового мінімуму, а також пільг для платників, які виховують дітей до 18 років, незалежно від їх кількості, введення принципу безумовної гарантії прожиткового мінімуму при оподаткуванні.

**Практична значущість** результатів дослідження полягає у тому, що пропозиції з удосконалення застосування пільг з ПДФО можуть бути реалізовані шляхом законодавчих змін, що сприятиме підвищенню соціальної ефективності податку на доходи фізичних осіб.

Окремі наукові положення даної статті можуть бути базою для подальших науково-практичних розробок у напрямку вдосконалення механізму пільгового оподаткування доходів громадян.

**Ключові слова:** податок на доходи фізичних осіб, податкова соціальна пільга, Податковий кодекс, ставка оподаткування, доходи платника.

## **Помулева В.Н. СОЦИАЛЬНАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

**Цель** - исследование механизма применения налоговых социальных льгот при налогообложении доходов физических лиц и поиск путей повышения их социальной эффективности.

**Методика исследования.** В процессе исследования применялся диалектический подход к изучению теоретических принципов и современного состояния НДС, общенаучные методы: эмпирические (наблюдение, сравнение); эмпирико-теоретические (абстрагирование; анализ и синтез; индукция и дедукция; историко-логический подход); теоретические (обобщающие (восхождение от абстрактного к конкретному) и частичные методы (описание)), а также специальные методы сбора, обработки информации и аналитической работы: наблюдение, группировка, сравнение.

**Результаты.** Исследован механизм применения налоговых социальных льгот при налогообложении доходов физических лиц в Украине и сравнение с зарубежным опытом. Определены проблемы налогообложения доходов физических лиц. Исследована социально – регулирующая роль налога на доходы физических лиц. Определено влияние налогообложения на размер полученного дохода отдельного плательщика налога. Установлено нарушение принципа социальной справедливости при налогообложении доходов граждан. Разработаны предложения относительно снижения налоговой нагрузки на доходы малообеспеченных граждан, повышения стимулирующей и регулирующей роли льгот по налогу на доходы физических лиц.

**Научная новизна.** Очерчены предложения относительно необходимости введения размера необлагаемых доходов для всех категорий плательщиков на уровне не менее прожиточного минимума, а также льгот для плательщиков, воспитывающих детей до 18 лет, независимо от их количества, введения принципа безусловной гарантии прожиточного минимума при налогообложении доходов.

**Практическая значимость** результатов исследования заключается в том, что предложения по усовершенствованию применения льгот по НДФЛ могут быть реализованы путем законодательных изменений, что будет способствовать повышению социальной эффективности налога на доходы физических лиц.

Отдельные научные положения данной статьи могут быть базой для дальнейших научно-практических разработок в направлении совершенствования механизма льготного налогообложения доходов граждан.

**Ключевые слова:** налог на доходы физических лиц, налоговая социальная льгота, Налоговый кодекс, ставка налогообложения, доходы плательщика.

## **Pomulieva V.M. SOCIAL EFFECTIVENESS OF TAX INCENTIVES IN TAXATION OF INDIVIDUAL INCOME**

**Purpose.** The aim of the article is the research of the mechanism for applying the social tax benefit in taxation of individual income and finding ways to increase their social effectiveness.

**Methodology of research.** The dialectical approach to the study of the theoretical foundations and current state PIT, general and scientific methods were used in the study: empirical (observation, comparison); empirical and theoretical (abstraction, analysis and synthesis, induction and deduction, historical and logical approach); theoretical (generalizing (ascent from the abstract to the concrete) and partial methods (description)) and special methods of collection, processing of information and analytical work: observations, grouping, comparison.

**Findings.** The mechanism for applying the social tax benefit in taxation of individual income in Ukraine and comparison with international experience has been investigated. The problems of individual income taxation have been detected. The social and regulatory role of tax on individual income has been studied. The influence of taxation on the resulting income individual taxpayer has been determined. The violation of the principle of social justice in individual income tax has been established. The directions for reducing tax burden on the income of needy citizens, increasing the incentive and regulatory role of the benefits of income tax for individuals have been determined.

**Originality.** It has been outlined proposals for the introduction the size of tax-free incomes for all categories of taxpayers at no less than subsistence minimum and also benefits for taxpayers with children less than 18, regardless of their number, the introduction of the principle of absolute guarantee subsistence minimum in taxation.

**Practical value.** The practical significance of the research results is in the fact that proposals to improve the applying from PIT benefits can be realized through legislative changes that will improve the social efficiency of tax on individual incomes.

Some scientific provisions of this article may be the basis for further scientific and practical developments in improving the mechanism of preferential individual income taxation.

**Key words:** tax on personal incomes, social tax benefit, Tax Code, taxation rate, incomes of the payer.