

FINANCIAL LAW AND TAX RELATIONS

УДК 347.73:336.226

V.O. Riadinska,
Doctor of Law,
Senior ResearcherLEGAL GROUNDS OF FAMILY TAXATION AS A
PREFERENTIAL TAX APPROACH

Paper deals with scientific approaches to the definition of “family tax”, on the basis of which it is stated: the reason for the variety of approaches to this issue lies in the fact that scientists justify their position on the foreign experience, which is ambiguous - in different countries there are different mechanisms of the taxation of family incomes. The experience in the use of family taxation in Germany, USA, UK, France, the Scandinavian countries, Switzerland, Japan and the expediency of application in Ukraine of family taxation model, which is used in Germany, is analyzed. On this basis, it is formulated the concept of “family tax”, which is proposed to use in the legislation of Ukraine.

Keywords: family taxation, non-taxable minimum of incomes of physical persons, family.

REFERENCES

1. Riadinska V.O. Pryntsyp sotsialnoho oriientuvannia podatkovoho rehuliuвання yak vazhlyvyi aspekt udoskonalennia systemy opodatkuвання dokhodiv fizychnykh osib vUkraini (chastyna I) / V.O. Riadinska // Nauka ta pravookhorona. – 2015. – # 3. – S. 189–199.
2. Aksenova A.A. Nalogooblozhenie dohodov fizicheskikh lits: individualnoe ilisemeynoe? / A.A. Aksenov // Naukovedenie. – 2013. – # 6. – S. 119–129.
3. Savina O.N. Semeynoe nalogooblozhenie kak instrument usileniya sotsializatsii nalogovoy politiki na sovremennom etape / O.N. Savina // Mezhdunarodnyy buhgalterskiyuchet. –2013. – # 20. – S. 52–57.
4. Granert Jochem. Geld vom Staat fur Eltern: Steuervorteile und Familienleistungen. FALKEN. Taschenbuch. Munchen, 1996.
5. Kaufmanisches Lexikon: Wirtschaft fur jedermann. Herausgeben von Paul Rump. Munchen, 1995.
6. Beck-Wirtschaftsberater: Lexikon der Betriebswirtschaft. Deuschertaschenbuchverlag, 1994.
7. Nalogooblozhenie SShA. Kogda nuzhno zapolnyat nalogovuyu deklaratsiyu v SShA [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu : <http://prohappylife.ru/kogda-nuzhno-zapolnyat-nalogovuyu-deklaratsiyu-v-ssha/>.
8. Income Tax [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu : <https://www.gov.uk/topic/personal-tax/income-tax>.
9. Terenteva S.N. Sravnitel'naya harakteristika nalogooblozheniya fizicheskikh lits nalogom na dohody v SShA i vo Frantsii / S.N. Terenteva // Finansovyy menedzhment. –2005.– # 2. – S. 34–39.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Рядінська В.О. Принцип соціального орієнтування податкового регулювання як важливий аспект удосконалення системи оподаткування доходів фізичних осіб в Україні (частина I) / В.О. Рядінська // Наука та правоохорона. – 2015. – № 3. – С. 189–199.
2. Аксенова А.А. Налогообложение доходов физических лиц: индивидуальное или семейное? / А.А. Аксенов // Науковедение. – 2013. – № 6. – С. 119–129.
3. Савина О.Н. Семейное налогообложение как инструмент усиления социализации налоговой политики на современном этапе / О.Н. Савина // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 20. – С. 52–57.

4. Gränert Jochem. Geld vom Staat für Eltern: Steuervorteile und Familienleistungen. FALKEN Taschenbuch. München, 1996.
5. Kaufmännisches Lexikon: Wirtschaft für jedermann. Herausgeben von Paul Rump. München, 1995.
6. Beck-Wirtschaftsberater: Lexikon der Betriebswirtschaft. Deutscher taschenbuchverlag, 1994.
7. Налогообложение США. Когда нужно заполнять налоговую декларацию в США [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://prohappyllife.ru/kogda-nujno-zapolnyat-nalogovuyu-deklaraciju-v-ssha/>.
8. Income Tax [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.gov.uk/topic/personal-tax/income-tax>.
9. *Терентьева С.Н.* Сравнительная характеристика налогообложения физических лиц налогом на доходы в США и во Франции / С.Н. Терентьева // Финансовый менеджмент. – 2005.– № 2. – С. 34–39.