

УДК 340.13(477:430)

V.O. Biloshkap,
Postgraduate SRI MIAU

LEGAL REGULATION OF THE TAXATION OF INDIVIDUALS WHO CARRY OUT INDEPENDENT PROFESSIONAL ACTIVITY (FREELANCERS): COMPARATIVE ANALYSIS OF THE LEGISLATION OF UKRAINE AND GERMANY

Paper studies the legal regulation of the taxation of individuals who carry out independent professional activity in Ukraine. Comparative analysis of legal regulation of taxation of freelancers in Germany is carried out. The procedure of registration of independent professional activity in Ukraine is studied and a comparison with the registration of freelancers in Germany is made. The peculiarities of income taxation of freelancers in Germany.

Keywords: independent professional activity, freelance activity, legal regulation, taxation.

REFERENCES

1. Filo M.M. Tinova ekonomika ta ukhylennia vid opodatkuvannia : prahmatyzm vzaiemozalezhnosti / M.M. Filo. // The Economic Messenger of the NMU. – 2011. – # 1. – S. 84–89.
2. Podatkovyi kodeks Ukrainy vid 02.12.2010 # 2755-IV // Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy. – 2011. – # 13–14, # 15–16, # 17. – St. 112.
3. Strebkov D.O. Frilansery v informatsionnoy ekonomike : motivatsiya i organizatsiya truda / D.O. Strebkov, A.V. Shevchuk. // Sotsialnaya realnost. – 2008. – # 1. – S. 23–39.
4. Kuzmin O.Ye. Frilans ta zahalna kharakterystyka frilansera / O.Ye. Kuzmin, N.Yu. Soliarchuk. // Naukovyi visnyk NLTU Ukrainy. – 2012. – # 22.7. – S. 375–380.
5. Einkommensteuergesetz (EStG) § 18 [Elektronnyi resurs] – Rezhym dostupu : http://www.gesetze-im-internet.de/estg/_18.html.
6. Pro zatverdzhennia Poriadku obliku platnykiv podatkov i zboriv : Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 9 liutoho 2011 roku # 1588 [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11>.
7. Pro notariat : Zakon Ukrainy vid 2 veresnia 1993 r. # 3424-KhIII // Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy. – 1993. – # 39. – St. 383.
8. Pro advokaturu ta advokatsku diialnist : Zakon Ukrainy vid 5 lypnia 2012 r. # 5076-VI // Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy. – 2013. – # 27. – St. 282.
9. Pro otrymannia svidostva pro pravo na zdiisnennia diialnosti arbitrazhnoho keruiuchoho (rozporiadnyka maina, keruiuchoho sanatsiieiu, likvidatora) : Nakaz Ministertva yustytzii Ukrainy vid 14 sichnia 2013 roku # 93/5 [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0116-13>.
10. Freiberufliche Tdtigkeit anmelden : Dmter, Behtsrden etc. [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu : <https://www.fuer-gruender.de/wissen/unternehmen-gruenden/unternehmen-anmelden/freiberufliche-taetigkeit/>.
11. Pro zatverdzhennia formy Knyhy obliku dokhodiv i vytrat, yaku vedut fizychni osoby –pidpriansi, krim osib, shcho obraly sproshchenu systemu opodatkuvannia, i fizychni osoby, yaki provadiatnezalezhnu profesiinu diialnist, ta Poriadku yii vedennia : Nakaz Ministerstva dokhodiv i zboriv Ukrainy vid 16 veresnia 2013 roku # 481. [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1686-13>.
12. Chto takoye "STEUERKLASSE"? [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu : <https://www.sympat.me/ru/nalogoviye-kategorii-v-germanii/>.
13. Bekanntmachung der Neufassung des Einkommensteuergesetzes: Vom 8. Oktober 2009 [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupu : <https://www.bgbl.de/xaver/bgbl/>.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. *Фільо М.М.* Тіньова економіка та ухилення від оподаткування : прагматизм взаємозалежності / М.М. Фільо. // The Economic Messenger of the NMU. – 2011. – № 1. – С. 84–89.
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-IV // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – № 13–14, № 15–16, № 17. – Ст. 112.
3. *Стребков Д.О.* Фрилансеры в информационной экономике : мотивация и организация труда / Д.О. Стребков, А.В. Шевчук. // Социальная реальность. – 2008. – № 1. – С. 23–39.
4. *Кузьмін О.Є.* Фріланс та загальна характеристика фрілансера / О.Є. Кузьмін, Н.Ю. Солярчук. // Науковий вісник НЛТУ України. – 2012. – № 22.7. – С. 375–380.

5. Einkommensteuergesetz (EStG) § 18 [Електронний ресурс] – Режим доступу : http://www.gesetze-im-internet.de/estg/___18.html.

6. Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів : Наказ Міністерства фінансів України від 9 лютого 2011 року № 1588 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11>.

7. Про нотаріат : Закон України від 2 вересня 1993 р. № 3424-XIII // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – № 39. – Ст. 383.

8. Про адвокатуру та адвокатську діяльність : Закон України від 5 липня 2012 р. № 5076-VI// Відомості Верховної Ради України. – 2013. – № 27. – Ст. 282.

9. Про отримання свідоцтва про право на здійснення діяльності арбітражного керуючого (розпорядника майна, керуючого санацією, ліквідатора) : Наказ Міністерства юстиції України від 14 січня 2013 року № 93/5 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0116-13>.

10. Freiberufliche Tätigkeit anmelden : Dmter, Behörden etc. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://www.fuer-gruender.de/wissen/unternehmen-gruenden/unternehmen-anmelden/freiberufliche-taetigkeit/>.

11. Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат, яку ведуть фізичні особи – підприємці, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, і фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, та Порядку її ведення : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 16 вересня 2013 року № 481. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1686-13>.

12. Что такое “STEUERKLASSE”? [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://www.sympat.me/ru/nalogoviye-kategorii-v-germanii/>.

13. Bekanntmachung der Neufassung des Einkommensteuergesetzes : Vom 8. Oktober 2009 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://www.bgbl.de/xaver/bgbl/>.