

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

**347.73:336.226**

:

12.00.07 –

;

;

**Офіційні опоненти**

«02» 2017 11 <sup>00</sup>  
27.855.02  
: . ,55, . ,08201.

08201.

«28» 2017 .



»  
»  
»  
»  
»

( , )

2016 (2015 ), 554  
(2,7 % ), 50 %

2016 ».

»  
»  
»  
»  
»

»  
»

»

-

.

: . , . ,

. , . , . , . , . , . , . , . ,

. , . , . , . , . , . , . , . ,

. , . .

a a a: . , . , . ,

. a , . e a e a, . a , . , . , . ,

. , . , . , . , . e e a,

. , . , . , . , . , . ,

. - , . , . , . , . ,

. , . , . , . , . e ,

. , . , . a .

. ,

.

. . , . ,

, . ,

,

. ,

« , » «

» « »

,

,

, . .

2016–2020 ,

03.03.2016,

2015–2017 ,

29 2015

265;

2015–2018 ,

12.02.2015 80.

-

.

-

-

- «

» (

0113U000279).

.

,

,

.

:

-

;

-

«

»

«

»

;

-

,

;

-

,

;

-

;

-

;

-

;

-

,

-

;

-

;

,

.

,

,

.

.

.

,

-

.

,

( 1.2, 1.3).

( -

)

«

»

«

» ( 1.2, 1.3),

( 2)

,

( 3.1,

3.2).

-

( 1.2).

( 1.1).

,

( 2.1).

-

,

( 1, 2, 3).

-

,

,

-

,

.

-

,

-

,

,

,

-

.

.

,

-

,

.

:

:

-

,

;

-

-

;

-

;

;

;

: 1)

:

;

;

;

:

;

: 2)

,

: 3)

:

);

(

(

);

2016

);

:

-

,

,

:

,

,

;



204

234

1 «

»

« »

1.1 «

»

1810

( )

1820 .

1916 .

100 (1820–1916),



,

1.2 «

«

»

«

»

»

«

»,

«

»

,

,

«

».

,

,

,

,

.

,

«

»

«

»

,

«

»

«

».

,

,

,

,

,

,

,

,

.

,

,

,

.

«

»

,

,

,

.

«

»:

,

;

,

,

;

;

;

,

;

;

,

;

,

1.3 «

»

:

;

;

(

,

-

);

,

,

).

,

(

,

,

,

,

.

,

,

.

.49.8 .49

«

2 «

»

2.1 «

»

2.2 «

»

«

»,

2.3 «

»

).

.),

3

«

»

3.1 «

«

»

»

1 2015

30

2016

.

FATF.

« » « »

3.2 « »

2017

1

2017

01.01.2020 –

1.

2.

1996 .;

– 1996–2003 .;

– 2003–2010 .;

– 2011 ;

– 1991–

«

».

3.

«

».

«

»

4.

;

;

;

;

;

;

;

;

;

;

5.

« »

« »

6.

. 1. 1 . 1 )

);

);

7.



11.

12.

FATF.

( , ),

13.



- ;
- ;
- ;
1. / . . . // :  
 .- 62.- .: . . .  
 ,2013.- .251-258.
2. / . . // . - ,  
 2013.- .89-94.
3. « » /  
 // . - : -  
 ,2014.- 1.- .26-29.
4. / . . // . - :  
 - ,2014.- 4.- .36-38.
5. / . . // ( , , ) . - .: ,  
 ,2015.- 3-4 (62).- .150-156.
6. Dmytro Starodub. Anti-corruption declaration: comparative legal analysis of Ukraine and the CIS countries / Dmytro Starodub // *Legea i via a.* – 2016. – 11. – .81-84.
7. / . . // : V -  
 31.10.2013. – : ,2013.- .475-479.
8. / . . // :  
 V - 22.12.2015. – :  
 ,2015.- .396-401.
9. « » / . . // . -

: - . - , 2013. -  
. 113-115.

10. . . // :  
/ . . //

28 2016 .- : - , 2016. - . 131-133.

11. . . //  
/ . . //

: - , 2013. - . 135-138.

12. . . //  
/ . . //

.- . - , 21 2014 . / . . : . .  
, 2014. - . 232-234.

13. . . //

: . . .- .  
, 10 2015 .- :  
, 2015. - . 120-124.

14. . . //

2015 .- : . - . 22  
, 2015. - . 458-461.

15. . . :  
/ . . //

- , 21-31 2016 .- : - ,  
2016. - . 112-115.

16. . . // (

: . - ,  
, 5 2016 .- : ) : . - , 2016. -  
. 221-225.

. . : . -  
12.00.07 - ; ;

, 2017.

с

« ».  
».

, ,

,

:

,

• •  
:

12.00.07 –

;

.- , 2017.

», «

»

«

».

«

»

,

,

,

,

,

,

.-

.-

.

,

.

»,

,

,

.

.

,

,

,

,

,

.

.-

;

,

«

», «

».

«

»

«

,

,

,

,

,

,

,

,

FATF.

**ANNOTATION**

**Starodub D.M. Legal regulation of personal income declaration: comparative analysis of Ukraine and CIS countries. – The manuscript.**

The thesis submitted for the degree of candidate of legal sciences, specialty 12.00.07 – administrative law and the process; finance law; information law. – The University of the State Fiscal Service of Ukraine. – Irpin, 2017.

The study is devoted to the comparative analysis of legal regulation of personal income declaration in Ukraine and CIS countries. The features of formation of tax declaration were identified and the stages of development of declaration in Ukraine and CIS countries were analyzed. The content of the concepts of "tax return", "tax declaration" and "anti-corruption declaration" was specified. The range of subjects of tax and anti-corruption declaration was determined.

The author analyzes the normative legal acts governing the legal regulation of declaration of personal income, income of individual entrepreneurs and persons who carry out independent professional activities and anti-corruption declaration in Ukraine and CIS countries.

The prospects of further development of legal regulation of personal income declaration in Ukraine by introducing compulsory declaration of personal income and the subsequent transition to the use of pre-filled returns were studied.

**Keywords:** *tax reporting, personal income declaration, tax declaration, anticorruption declaration, compulsory declaration, pre-filled declarations, tax amnesty.*



25.04.2017. 60×90/16.  
1. . . .0.9. 100 .  
. —.  
, 31, . , 080201.