

DOI: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2019-2-66-62>

УДК 336.221.4

Скрипник М.І., Шевчук Н.В.

Київський національний університет технологій та дизайну

**КОНЦЕПЦІЯ РЕФОРМУВАННЯ ПОДАТКІВ НА СПОЖИВАННЯ В УКРАЇНІ**

**Анотація.** В статті розглянуто недоліки сучасної системи непрямого оподаткування в Україні, запропоновано методи усунення існуючих проблем на основі розробленої концепції реформування податків на споживання. Складна ситуація у сучасній системі оподаткування вимагає розробки обґрунтованих заходів, які допоможуть розв'язати складні питання функціонування податку на додану вартість, акцизного податку та мита. Через систему непрямого оподаткування держава реалізує перерозподіл фінансових ресурсів між різними категоріями споживачів. Однак виникнення проблем неминуче при постійних змінах в економіці країни. Саме це спонукає до розробки ефективних методів усунення протиріч між державою, виробниками та кінцевими споживачами з метою створення такого податкового середовища, яке б задовольняло потреби та інтереси кожного із учасників податкових відносин.

**Ключові слова:** податки на споживання, податок на додану вартість (ПДВ), мито, акцизний податок, непряме оподаткування, система оподаткування, фіскальна політика, фіскальні органи.

**Scrypnik Margarita, Shevchuk Natalia**  
Kyiv National University of Technology and Design

**THE CONCEPT OF TAX REFORM IN UKRAINE**

**Summary.** The article is about indirect taxation system in Ukraine, its shortcomings and quality, research on VAT, excise tax and also research on customs duties in the tax system of Ukraine. The difficult situation in the current system of taxation in the consumption domain demands the development of reasonable measures, which will help to resolve complex issues of VAT, excise taxes and duties. Besides, the problems of the present mechanism of their levy lead to the development on this basis of proposals for decision the existing shortcomings. Therefore, the main problems of the functioning of consumption taxes and the lines of improving the system of indirect taxation in Ukraine were defined in the article. Consumption taxes attract a lot of attention, moreover, they became subject of discussion, which concern administration issues and consequences of levying these taxes as for the economic development of Ukraine as for separate entity of management and final consumers. Besides, through the system of indirect taxation, the state realizes the repartition of financial resources between different categories of consumers. However, the emergence of some problems is inevitable with the constant changes in the economy of Ukraine and the transition to new forms and methods of taxation. It prompts the development of new effective methods for eliminating of contradictions between the states, entity of management and final consumers with the aim of creating a such tax environment with the aim of creating a tax environment that will be able to satisfy the needs and interests of each of the person of the tax system of Ukraine. In the article, we proposed a multi-vector concept for reforming the consumption tax sphere. It covers various areas of tax relations and should improve the relationship between taxpayers and the authorities of the State Fiscal Service of Ukraine. In our view, the ways of reforming, which we recommend in our article can improve the area of indirect taxation. Moreover, in the current circumstances, the issue of tax burden on end-users is debatable. First of all, this is related to the decrease in the solvency of the population. That is why the area of indirect taxation should be reformed.

**Keywords:** consumption taxes, value-added tax (VAT), tollage, excise tax, indirect taxation, taxpayer, system of taxation, fiscal policy, fiscal authorities.

**Постановка проблеми.** Податки на споживання займають особливе місце у національній системі оподаткування, яка вимагає реформування та змін. В умовах розвитку ринкових відносин оподаткування виступає знаряддям реалізації фіскальної політики держави. Ознаками платоспроможності є не тільки доходи, майно та його приріст, а й загальні особливості витрат платника. На ідеї, що розмір та види споживання виступають показниками платоспроможності, базується вся система непрямого (посереднього) оподаткування, тобто оподаткування споживання. Непрямі податки не впливають на процеси нагромадження, але вони регресивні в соціальному аспекті та здійснюють значний вплив на процеси ціноутворення. Крім того, за допомогою акцизів, мита та податку на додану вартість (далі – ПДВ) можна впливати на структуру споживання. Саме тому питання вдосконалення системи оподаткування споживання

є актуальним для сучасної економіки України та потребує нагального вирішення.

**Аналіз останніх наукових досліджень і публікацій.** Проблеми оподаткування споживання розглядають багато відомих українських науковців, серед яких доцільно виокремити таких вчених-економістів, як Василик Ю.М., Іванов Ю.Б., Крисоватий А.І., Луніна І.О., Лютий І.О., Мельник В.М., Мельник М.М., Нікітішин А.О., Підлужний М.П., Поддєрьогін А.М., Сігайов А.О., Соколовська А.М., Федосов В.М., Хлебнікова І.І., Яковлева А.М. та інші.

**Виділення не вирішених раніше частин загальної проблеми.** Попри численні дослідження вітчизняних науковців, нині в контексті реформування та обрання вектору розвитку системи оподаткування, відповідно до норм та правил Європейського Союзу, постає багато нових проблем, зважаючи на часті зміни вітчизняного податкового законодавства. Зокрема, актуальни-

ми є питання оптимальності ставок податків на споживання, бюджетного та експортного відшкодування ПДВ, унеможливлення тіньового обігу підакцизних товарів та ухилення від оподаткування, правильного вартісного визначення митної вартості товарів тощо.

**Мета дослідження.** Головною метою даного дослідження є розробка концепції реформування системи непрямого оподаткування та пошук можливих напрямів подолання ключових проблем для створення ефективного механізму справляння та адміністрування ПДВ, акцизного податку та мита.

Враховуючи це, доцільним є виконання наступних завдань:

- дослідити сучасні проблеми механізму справляння податків на споживання;
- виокремити шляхи оптимізації адміністрування податків на споживання,
- проаналізувати зв'язок між непрямыми податками та станом державних фінансів України для розробки концепції реформування;
- запропонувати можливі напрями удосконалення системи податків на споживання;
- розробити багатовекторну модель реформування сфери непрямого оподаткування в Україні, враховуючи всі особливості економічного та політичного стану країни.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Як відомо, непрямі податки встановлюються на товари і послуги у вигляді надбавок до ціни товару чи послуги, оплачуються покупцями при купівлі товарів та отриманні послуг, а в бюджет вносяться продавцями цих товарів та послуг. Непрямі податки відіграють важливу роль у формуванні доходів Державного бюджету, оскільки їхня частка у Зведеному бюджеті України перевищує 50-60%.

В першу чергу, реформування податкової системи України – це зниження податкового навантаження на економіку країни, здійснюючи послідовні заходи, спрямовані на виконання цього завдання. Достатньо високе податкове навантаження в нашій країні суттєво позначається на доходах споживачів – пересічних громадян. Важливим аспектом є співпраця між державою і платниками податків, врахування інтересів обох сторін, але сучасний стан системи оподаткування свідчить про повну відсутність податкової культури з боку платників і забезпечення виконання виключно фіскальної функції оподаткування з боку держави, що, в свою чергу, призводить до конфліктів сторін [1].

В основу формування вітчизняної системи непрямого оподаткування в Україні покладені міжнародні податкові системи, які не враховують специфічні умови економічного розвитку країни. Але не зважаючи на це, Україна успішно підтримує стосунки у сфері оподаткування з іншими державами, які застосовують діючі в усьому світі стандарти, що розроблені Організацією економічного співробітництва та розвитку і Організацією Об'єднаних Націй, завдяки чому забезпечується адаптація законодавства України у сфері міжнародного оподаткування до законодавства інших країн. Завдяки цьому Україна уклала 60 міжнародних договорів про уникнення подвійного оподаткування практично з усіма країнами СНД, Європи, багатьма країнами Азії,

Північної та Південної Америки і кількома країнами Африки, з яких 55 укладено за роки незалежності України, а 5 – успадковані від колишнього СРСР (відповідно до Закону України «Про пра-вонаступництво України») [2, с. 180].

Вітчизняна система оподаткування споживання має значні недоліки, які, насамперед, пов'язані із недосконалістю податкового законодавства, політичними, соціальними та економічними чинниками. У загальному вигляді ключові недоліки чинної системи оподаткування споживання можна звести до таких як [3]:

- перекидання непрямих податків на кінцевого споживача, що робить їх соціально несправедливими, оскільки розмір податкового зобов'язання не залежить від платоспроможності платника;
- високі ставки ПДВ, мита і акцизного податку, застосування яких не призводить до регулювання та стимулювання економіки;
- виникнення схем ухилення від сплати податків на споживання, незаконне завищення сум на бюджетне відшкодування, тінізація економічної діяльності;
- сприяння вимиванню оборотних коштів підприємства, оскільки існують проблеми своєчасного бюджетного відшкодування;
- недосконалість системи електронного адміністрування непрямих податків;
- надмірна роль податків на споживання у формуванні доходів Державного бюджету.

Більшість проблем у системі оподаткування виникли давно, але досі не застосовуються належні заходи щодо їх вирішення. Важливим кроком у становленні національної системи оподаткування є прийняття Податкового кодексу України (далі – ПКУ) [4], який покликаний слугувати головним документом при оподаткуванні і встановленні загальних правил організації та функціонування податків на споживання. Однак, значні помилки у податковій практиці та спірні норми у діючих механізмах справляння та адміністрування цих податків спонукають до виникнення нових проблем, а не вирішення існуючих.

В першу чергу, реформування податкової системи – це зниження податкового навантаження на економіку країни, здійснюючи послідовні заходи, спрямовані на виконання цього завдання. За умов глобалізації та поглиблення економічної інтеграції система оподаткування не лише зберігає функцію основного джерела наповнення бюджетів, а й посилює вплив на міжнародне розміщення виробництва, прямих і портфельних інвестицій.

ПДВ в Україні потребує впровадження змін, які будуть враховувати особливості саме вітчизняної економічної сфери. Досвід країн світу показує, що цей податок здатен виконувати значну бюджетоутворюючу роль, забезпечуючи суттєву частку у структурі загальнодержавних доходів, але в той же час може мати значний вплив на економічний сектор та здійснювати стимулювання та регулювання економічних процесів в країні. Але, на жаль, його роль в українських реаліях надто суперечлива, а ефективність значно нівельована через численні зловживання, що пов'язано з зосередженням органів державної влади на реалізації фіскальної функції податків та наповненні бюджетів різних рівнів.

Ринкове реформування ПДВ супроводжувалося неодноразовими спробами удосконалити систему непрямого оподаткування шляхом прийняття окремих законодавчих актів, що були недостатньо адекватними стану економіки, характерними рисами якої є структурні диспропорції, наявність значних обсягів тіньових оборотів, платіжна криза тощо [5].

Крім того, слід звернути увагу на акцизний податок. Перевагою й одночасно недоліком акцизного податку є високі ставки на певні групи товарів. Вони впливають на структуру споживання і тим самим дозволяють обмежувати споживання деяких товарів, зокрема алкогольних напоїв і тютюнових виробів, які є шкідливими як для здоров'я людини, так і навколишнього природного середовища в цілому. Підвищення ставок акцизних податків водночас приносить безпосередні вигоди державі у вигляді збільшення податкових надходжень. Тобто держава виконує свою фіскальну функцію, тим самим збільшуючи дохідну частину бюджетів.

З іншого боку, високі ставки на певні види підакцизних товарів є недоліком. Деякі країни мають відносно відкриті межі, тому це може стати причиною контрабанди, особливо якщо місцевий акцизний податок значно вище за податкову ставку в сусідніх країнах. Також підвищені ставки призводять до зменшення попиту і, як наслідок, зменшується прибуток підприємств і дохідна частина бюджетів [1].

Отже, одним із аспектів реформування оподаткування акцизним податком в Україні є підвищення рівня виконання ним функції обмеження споживання шкідливих для здоров'я товарів. У фінансовій науці вважається, що саме диференціація податкових ставок акцизного податку та їх значний розмір суттєво впливає на структуру ринкових цін, внаслідок чого відбуваються зміни у структурі сукупного попиту.

Одним із напрямів удосконалення системи митного оподаткування є застосування митного тарифу залежно від способу нарахування. Відповідно до даного критерію розрізняють такі види мита: адвалорне, специфічне, комбіноване. Це дає змогу охопити всі аспекти методів нарахування даного податку. Відповідно до того, яке функціональне навантаження несе застосування митного тарифу, залежить і спосіб нарахування мита. За орієнтації на помірний протекціонізм використовується комбіноване мито. Якщо ж домінує фіскальна функція митного тарифу, то використовується специфічне мито, яке дозволяє мати країні фіксований рівень оподаткування, чи адвалорне, яке також несе в собі досить сильний ефект фіску.

При реформуванні митного сектору необхідно враховувати, що можливе вдосконалення не тільки самого митного тарифу, а й впровадження змін у механізм митного оподаткування. Слід зауважити, що збільшення митних платежів можливе не тільки за рахунок підвищення ставки мита, але й за рахунок удосконалення способів нарахування мита. Це і вибір джерела та об'єкта оподаткування, і розширення кола операцій, які підпадають під митне оподаткування, і зміна методів нарахування та ін. [6].

Враховуючи сучасний стан економічного та податкового сектору України варто розглядати

багатовекторну модель реформування податків на споживання, оскільки тільки комплексні зміни можуть дати позитивний результат та здатні забезпечити досягнення стратегічних цілей.

Тому, стратегічною метою реформи ДФС має стати [7, с. 186]:

- відновлення довіри населення, що має досягатися викорінюванням корупції на всіх ланках ДФС, структурними змінами як в управлінні, так і на місцях, новою кадровою політикою;

- вдосконалення податкового і митного контролю, що повинно досягатися завдяки оновленню системи податкового адміністрування, надання допомоги платникам щодо виконання їхніх обов'язків, об'єктивному та ефективному застосуванню норм законодавства, адаптація податкового законодавства України до законодавства ЄС;

- якісне та ефективне адміністрування податків, що повинне досягатися завдяки модернізації механізмів контролю.

Отже, податкова система, за своєю суттю, повинна стати інструментом державного регулювання економіки, що дозволяє вилучати на постійній основі певну частину приватних доходів юридичних та фізичних осіб на користь держави, перерозподіляючи таким чином створений у суспільстві продукт. За допомогою податкової системи держава повинна стимулювати бажані та обмежувати небажані соціально-економічні процеси і тенденції, формувати відносини між суб'єктами господарювання відповідно до цілей обраної моделі розвитку, виконувати відповідні соціальні, гуманітарні та захисні зобов'язання і функції.

Відповідно до визначених цілей необхідно впровадити дієві зміни. Саме ці зміни мають бути закладені в основу концепції реформування непрямого оподаткування. Отже, на наш погляд, багатовекторна модель має передбачати зміни в наступних секторах оподаткування (рис. 1):

У межах окресленої концепції реформування доцільним буде застосування комплексу заходів, які допоможуть вдосконалити кожен із зазначених секторів непрямого оподаткування. А тому, на нашу думку, мають бути здійснені такі кроки:

1. Подальше вдосконалення законодавства у сфері ПДВ та остаточна його адаптація до вимог ЄС.

2. Удосконалення боротьби зі схемами ухилення від оподаткування:

- повідомлення платників податків в межах електронного сервісу «Електронний кабінет платника податків» щодо віднесення такого підприємства до ризикових суб'єктів господарювання або його взаємостосунків з платниками ПДВ, які мають податковий борг з ПДВ та/або не надану податкову звітність. Це дозволить платнику відреагувати на цю інформацію та вирішити питання про доцільність подальших відносин з таким контрагентом;

- запровадження кримінальної відповідальності за шахрайство у сфері оподаткування як для платників податку, так і для контролюючих органів;

3. Реформування митного оподаткування. Основними заходами вважаємо вдосконалення митного законодавства; уніфікацію порядку справляння мита; посилення контролю над митницею; створення чіткого механізму застосування спрощеного порядку проведення процедур митного оформлення.

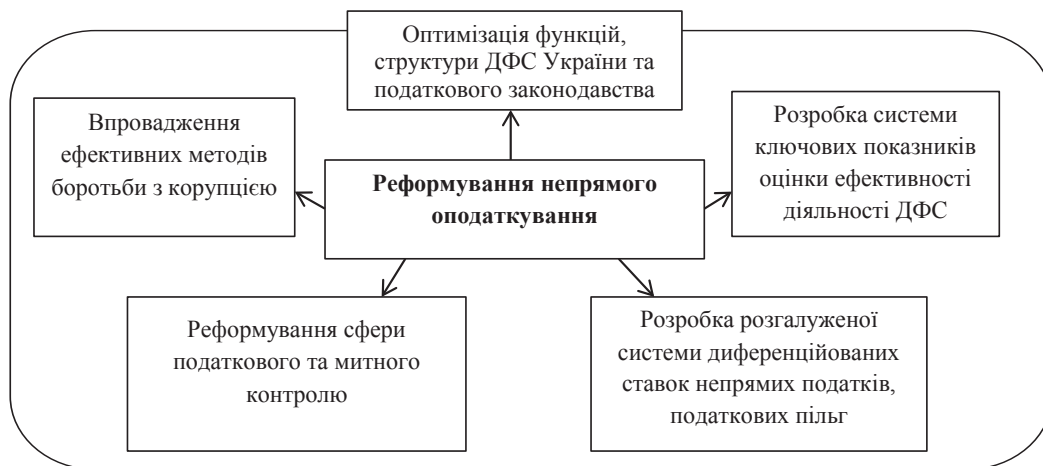


Рис. 1. Концепція реформування непрямого оподаткування в Україні

Джерело: складено автором за даними [8]

4. Забезпечення відкритості діяльності ДФС через оприлюднення узагальнюючих (статистичних) показників з основних напрямків її роботи. Доступ громадськості та суспільства до агрегованої інформації про діяльність служби дозволить дати оцінку такій діяльності та обмежить можливість маніпулювання показниками її діяльності.

5. Забезпечення якісних консультацій у сфері податкового та митного законодавства на місцях, унеможливлення вільного тлумачення органами ДФС норм законодавства. Передача частини функцій надання консультацій з питань оподаткування та митної справи незалежному інституту податкових консультантів або Комітету ВРУ з питань податкової та митної політики.

6. Перегляд показників діяльності ДФС України та критеріїв оцінок персоналу ДФС. Запровадження таких критеріїв, як кваліфікаційний рівень працівника, кількість оскаржень рішень посадових осіб контролюючих органів, донараховані, але не сплачені суми, кількість скарг платників податків на дії або бездіяльність працівника, кількість платників, що припинили діяльність, дозволять більш об'єктивно оцінювати роботу працівників ДФС та змінити філософію взаємовідносин між платниками та посадовими особами ДФС.

7. Зменшення корупційних ризиків при спілкуванні платників податків з працівниками ДФС шляхом розвитку електронних сервісів та автоматизації всіх процедур з адміністрування та обслуговування платників податків.

8. Підвищення рівня кваліфікації працівників ДФС та залучення висококваліфікованих фахівців з бізнесу та громадськості з досвідом державного управління та вмінням стратегічного і системного виконання завдань, а також скасування практики кадрових ротаций.

9. За рахунок скорочення штату створення моніторингово-аналітичних підрозділів з боротьби з шахрайством у сфері ПДВ і управління іншими ризиками у сфері податкових і митних відносин та посилення інформаційно-консультаційних підрозділів ДФС.

10. Водночас, при реформуванні непрямих податків, важливо не забувати про рівень подат-

кового навантаження і його розподіл між основними факторами виробництва, оскільки, аналіз розподілу податкового навантаження дає змогу оцінити вплив податкової системи на економічне зростання та її позиції в міжнародній податковій конкуренції.

Впровадження всіх зазначених заходів у сфері непрямого оподаткування дасть змогу наблизитись до моделі, яка б забезпечила поєднання фіскальної ефективності з одночасним забезпеченням належного регулюючого впливу на соціально-економічні явища. Вважаємо, що порушена проблематика потребує подальших поглиблених досліджень, результати яких неодмінно мали б бути враховані під час вироблення науково обґрунтованих підходів до реформування чинної системи справляння та адміністрування непрямих податків зокрема, що забезпечить створення сприятливих умов для ведення бізнесу в Україні, впровадження інновацій, зростання споживчого попиту на внутрішньому ринку за одночасного динамічного збільшення сукупних податкових надходжень до бюджетів усіх рівнів та цільових фондів держави [9, с. 76].

**Висновки і пропозиції.** Отже, непрямі податки є не лише головним джерелом наповнення державного бюджету України, але й ефективним інструментом впливу на суспільне виробництво. Однак на сьогоднішній день система непрямого оподаткування в Україні є недосконалою та потребує розробки науково обґрунтованої концепції реформування з урахуванням досвіду країн ЄС та світу.

Концептуальними напрямками вдосконалення сфери податків на споживання мають стати: оптимізація функцій, структури ДФС України, вдосконалення законодавчої та нормативно-правової бази, яка регулює податкові відносини, її адаптація до вимог ЄС; впровадження змін у сфері боротьби з корупцією (підвищення кримінальної, адміністративної, дисциплінарної та фінансової відповідальності за порушення законодавства у сфері запобігання корупції та перевищення своїх посадових обов'язків, дотримання принципу невідворотності настання визначених видів відповідальності в разі скоєння економічного злочину,

забезпечення прозорості та неупередженості при розслідуванні економічних та фінансових злочинів); запровадження ключових показників ефективності діяльності ДФС (оцінка роботи персоналу органів ДФС, використання методів мотивації або покарання в залежності від ефективності роботи працівників, забезпечення проведення регулярного підвищення кваліфікації персоналу, розвиток та гарантування належного забезпечення

всіх підрозділів та відділів ДФС за рахунок скорочення високо витратних та неефективних); впровадження змін у сфері підвищення ефективності податкового та митного контролю (вдосконалення процесів адміністрування непрямих податків); запровадження розгалуженої системи диференційованих ставок непрямих податків, податкових пільг (ліквідація неефективних пільг, забезпечення своєчасного бюджетного відшкодування).

### Список літератури:

1. Стеблянюк А.В., Резнік О.М. Міжнародний досвід оподаткування непрямих податків: окремі аспекти. *Форум права*. 2015. № 4. С. 266–272. URL: [https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream/123456789/46083/1/Steblyanko\\_Reznik\\_The\\_International\\_Experience\\_of\\_Taxation.pdf](https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream/123456789/46083/1/Steblyanko_Reznik_The_International_Experience_of_Taxation.pdf)
2. Килинкарова Е.В. Налоговое право зарубежных стран : учебник для бакалавриата и магистратуры. Москва : Юрайт, 2017. 354 с.
3. Мараховська Т.М. Шляхи удосконалення справляння податку на додану вартість. *Збірник наукових праць ВНАУ. Серія : Економічні науки*. 2012. Т. 2. № 4. С. 149–154. URL: <http://econjournal.vsau.org/files/pdfa/844.pdf>
4. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. *Офіційний вісник України*. 2010. Т. 1. № 92. Ст. 9.
5. Авраменко І.М., Авраменко О.І. Стан та проблеми реформування податкової системи України. *Міжнародний збірник наукових праць*. 2010. № 2. С. 5–10. URL: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/viewFile/71014/67067>
6. Гребельник О.П. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності. Київ : ЦНЛ, 2009. 696 с.
7. Кендюхова О.В. Стратегічне управління національним економічним розвитком : монографія в 2 т. Донецьк : ДВНЗ «ДонНТУ», 2013. Т. 2. 392 с.
8. Мартиненко В.Л. Податкова політика в Україні та її вдосконалення з метою активізації інвестиційної діяльності. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2012. № 2. С. 46–50.
9. Волохова І.С. Трансформаційні процеси у податковій системі України : монографія. Одеса : Атлант, 2018. 384 с.

### References:

1. Steblyanko A.V., Ryznyk O.M. (2015). Mizhnarodnyj dosvid opodatkuvannya nepryamyx podatkov: okremi aspekty [The International experience of taxation of indirect taxes: some aspects]. *Forum prava*, vol. 4, pp. 266–272. Available at: [https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream/123456789/46083/1/Steblyanko\\_Reznik\\_The\\_International\\_Experience\\_of\\_Taxation.pdf](https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream/123456789/46083/1/Steblyanko_Reznik_The_International_Experience_of_Taxation.pdf)
2. Kilinkarova E.V. (2015). Nalogovoe pravo zarubezhnyh stran [Tax law of foreign countries]. Moskva : Izdatel'stvo Jurajt, 354 p.
3. Marahovska T.M. (2012). Shlyaxy udoskonalennya spravlyannya podatku na dodanu vartist [Ways of improving the collection of value added tax]. *Zbirnyk naukovykh pracz VNAU*, vol. 4, pp. 149–154. Available at: <http://econjournal.vsau.org/files/pdfa/844.pdf>
4. Tax Code of Ukraine. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
5. Avramenko I.M., Avramenko O.I. (2010). Stan ta problemy reformuvannya podatkovoyi systemy Ukrainy [State and problems of tax reform systems of ukraine] *Mizhnarodnyj zbirnyk naukovykh pracz*, vol. 2, pp. 5–10. Available at: <http://pbo.ztu.edu.ua/article/viewFile/71014/67067>
6. Grebel`nyk O.P. (2009). Mytne reguluyvannya zovnishnoekonomichnoyi diyalnosti [Customs regulation of foreign economic activity]. Kyiv : Centr navchalnoyi literatury, 696 pp.
7. Kendyuxova O.V. (2013). Strategichne upravlinnya nacionalnym ekonomichnym rozvytkom [Strategic management of national economic development]. Donecz`k : DVNZ «DonNTU». Т. 2, 392 p.
8. Martynenko V.L. (2018). Podatkova polityka v Ukraini ta yiyi vdoskonalennya z metoyu aktyvizaciyi investycijnoyi diyalnosti [Tax policy in Ukraine and its improvement in order to intensify investment activity]. *Formuvannya rynkovykh vidnosyn v Ukraini*, vol. 2, pp. 46–50.
9. Voloxova I.S. (2018). Transformacijni procesy u podatkovij systemi Ukrainy [Transformation processes in the tax system of Ukraine]. Odesa : Atlant VOI SOIU, 384 p.