**СТАН МІСЦЕВОГО ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ ТА ШЛЯХИ ЙОГО ВДОСКОНАЛЕННЯ**

**Волкова В. В., Тарнаруцька В. В.**

*Донецький національний університет імені Василя Стуса, м. Вінниця, Україна*

[tarnarutska.v@donnu.edu.ua](mailto:tarnarutska.v@donnu.edu.ua)

В сучасних умовах місцеві податки є одним з найважливіших елементів фінансової системи України, оскільки вони забезпечують значну частину доходів місцевих бюджетів. Війна в Україні суттєво дестабілізувала систему місцевого оподаткування, зменшивши податкові надходження до місцевих бюджетів як внаслідок економічного спаду, так і через запровадження податкових пільг.

Ефективність місцевого оподаткування залежить від того, наскільки вміло органи місцевого самоврядування керують податковими надходженнями, спрямовуючи їх на вирішення актуальних проблем громади (табл. 1).

Таблиця 1 – Доходи місцевих бюджетів України у 2019-2023 рр. [1; 2]

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Види доходів** | **2019** | | **2020** | | **2021** | | **2022** | | **2023** | |
| **млн грн** | **%** | **млн грн** | **%** | **млн грн** | **%** | **млн грн** | **%** | **млн грн** | **%** |
| Податкові надходження | 270545,8 | 48,26 | 285571,5 | 60,57 | 346713,2 | 59,70 | 393460,6 | 70,88 | 434540,9 | 66,58 |
| в т. ч. місцеві податки та збори | 73575,3 | 13,13 | 75686,1 | 16,05 | 89896,6 | 15,48 | 84305,1 | 15,19 | 100008,7 | 15,32 |
| Неподаткові надходження | 26105,0 | 4,66 | 21462,5 | 4,55 | 27183,0 | 4,68 | 22041,1 | 3,97 | 36511,3 | 5,59 |
| Доходи від операцій з капіталом | 2928,8 | 0,52 | 3473,0 | 0,73 | 3462,2 | 0,60 | 2276,0 | 0,41 | 3621,8 | 0,55 |
| Від органів державного управління | 260302,0 | 46,44 | 160177,0 | 33,97 | 202733,3 | 34,91 | 136753,8 | 24,64 | 177385,1 | 27,18 |
| Від ЄС, урядів іноземних держав, МО | 44,3 | 0,01 | 146,3 | 0,03 | 36043,5 | 0,01 | 223,3 | 0,04 | 197,9 | 0,03 |
| Цільові фонди | 601,9 | 0,11 | 649,3 | 0,14 | 571,4 | 0,10 | 342,2 | 0,06 | 351,7 | 0,05 |
| Разом | 560527,8 | 100,0 | 471479,9 | 100,0 | 580699,1 | 100,0 | 555097,1 | 100,0 | 652609,1 | 100,0 |

Проаналізувавши дані табл. 1, бачимо стійку тенденцію до збільшення як загальної суми податкових надходжень до місцевих бюджетів, так і їхньої частки у загальних доходах протягом 2019-2022 рр.. Це позитивна динаміка, яка свідчить про ефективність роботи органів місцевого самоврядування в напрямку мобілізації податкових ресурсів. Проте у 2023 році частка податкових надходжень у структурі доходів місцевих бюджетів зменшилась, що може бути наслідком військової агресії росії проти України. Також спостерігаємо позитивну тенденцію в надходженнях місцевих податків та зборів, але вони не є бюджетоутворюючими податками для місцевих бюджетів. Так, в 2022 р. в структурі податкових надходжень доходи від місцевих податків становили лише 15,32 %.

Структура податкових надходжень до місцевих бюджетів постійно змінюється внаслідок децентралізації. Деякі податки виявляються більш ефективними інструментами для мобілізації доходів, тоді як інші втрачають свою актуальність для місцевого самоврядування (табл. 2).

Таблиця 2 – Динаміка та структура місцевих податків та зборів України у 2019-2023 рр. [1; 2]

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Види податків** | **2019** | | **2020** | | **2021** | | **2022** | | **2023** | |
| **млн грн** | **%** | **млн грн** | **%** | **млн грн** | **%** | **млн грн** | **%** | **млн грн** | **%** |
| Податок на майно | 37993,9 | 51,63 | 37433,3 | 49,46 | 43242,7 | 48,10 | 36790,7 | 43,64 | 43829,3 | 43,82 |
| в т. ч. податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки | 4882,2 | 6,64 | 5758,8 | 7,60 | 7820,5 | 8,70 | 7118,6 | 8,44 | 9139,7 | 9,14 |
| плата за землю | 32835,7 | 44,63 | 31471,5 | 41,58 | 35263,4 | 39,22 | 29568,3 | 35,07 | 34528,6 | 34,52 |
| транспортний податок | 276,0 | 0,38 | 202,7 | 0,27 | 158,3 | 0,17 | 103,3 | 0,12 | 160,5 | 0,16 |
| Єдиний податок | 35270,3 | 47,94 | 38030,9 | 50,25 | 46282,3 | 51,48 | 47226,0 | 56,02 | 55805,3 | 55,80 |
| в т. ч. 4 група | 5273,1 | 7,17 | 5338,1 | 7,05 | 5293,8 | 5,89 | 4493,6 | 5,33 | 5861,7 | 5,86 |
| Туристичний збір | 196,2 | 0,27 | 130,6 | 0,17 | 243,9 | 0,27 | 186,4 | 0,22 | 222,6 | 0,22 |
| Збір з місце паркування транспортних засобів | 114,9 | 0,16 | 91,1 | 0,12 | 127,0 | 0,14 | 101,7 | 0,12 | 151,3 | 0,15 |
| Разом | 73575,3 | 100,0 | 75686,1 | 100,0 | 89896,5 | 100,0 | 84305,0 | 100,0 | 100008,7 | 100,0 |

Як видно з таблиці 2, що у довоєнний період простежувалась позитивна динаміка росту надходжень від місцевих податків та зборів. Більш ніж 99% доходів місцевих бюджетів забезпечується лише податком на майно та єдиним податком. Інші місцеві збори не є суттєвим джерелом фінансування. Зростаюча частка єдиного податку в доходах місцевих бюджетів свідчить про активізацію підприємницької діяльності в регіонах. Так, у 2023 році до місцевих бюджетів надійшло 55,8 млрд грн, що становить 55,80 % податкових надходжень від місцевих податків.

На початковому етапі децентралізації спостерігалося значне зростання доходів місцевих бюджетів завдяки розширенню переліку місцевих податків. Проте, подальший розвиток виявив низку системних проблем, таких як: обмеженість податкових повноважень, недосконалість баз даних, низькі ставки податків, проблеми з податковими повідомленнями та, найбільш гостро, – вплив військової агресії росії. Ці фактори суттєво обмежили потенціал місцевого самоврядування щодо мобілізації власних доходів.

З метою підвищення фінансової самостійності громад, на нашу думку, необхідно:

* розширити перелік місцевих податків, вдосконалити систему оцінки майна;
* запровадити прогресивні ставки податків;
* модернізувати податкові інструменти;
* забезпечити доступ до актуальних даних про платників податків.

Отже, місцеве оподаткування відіграє важливу роль у забезпеченні фінансової самостійності територіальних громад та сприяє розвитку місцевої економіки. Проведений аналіз показав, що в Україні система місцевого оподаткування все ще потребує вдосконалення для ефективнішого наповнення бюджетів місцевого рівня.

**Перелік джерел посилання:**

1. Доходи місцевих бюджетів. URL: <https://openbudget.gov.ua/national-budget/incomes>
2. Дема Д. І., Шубенко І. А., Давидчук С. М. Місцеве оподаткування: сучасний стан та досвід країн Європейського Союзу. Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка»: науковий журнал. Острог: Вид-во НаУОА, березень 2023. № 28(56). С. 69–76.