

8. Для цілей здійснення позик інвестиційного капіталу органи місцевого самоврядування мають доступ до національного ринку капіталу в межах закону.

Таким чином, Хартія вимагає, щоб принаймні частина доходів місцевих бюджетів формувалась за рахунок місцевих податків, ставки яких мають визначатись органами місцевого самоврядування. Це вважається суттєвою гарантією незалежності органів місцевого самоврядування, оскільки самостійне розв'язання ними завдань місцевого значення і, відповідно, фінансування необхідних для цього видатків є центральним критерієм оцінки самостійності органів місцевого самоврядування. Більшість європейських країн практикує встановлення власних податків субцентральних урядів: закріпленими на місцевому рівні є податки на нерухомість, прибутковий податок із громадян і прибутковий податок із підприємств тощо [5].

Вивчивши міжнародний досвід функціонування податкових систем розвинутих європейських країн, ми доходимо висновку, що вітчизняна податкова система потребує вирішення таких питань, як: зміна бази оподаткування податку на нерухоме майно; введення нового податку на благоустрій міста; розроблення та впровадження новітніх форм та методів взаємовідносин між податковими органами й платниками податків; удосконалення розроблення податкової політики, яка б стимулювала малий та середній бізнес, а також сприяла економічному зростанню загалом; проведення переобліку та індексації земельних ділянок; оновлення правового регламентування справляння місцевих податків і зборів через прийняття відповідних змін до Податкового кодексу тощо.

Крім того, слід наголосити, що впровадження зазначених вище заходів позитивно вплине також на реалізацію стратегічних завдань країни щодо євроінтеграції та покращить конкурентоспроможність національної економіки в цілому.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. *Бондарук Т.Г.* Місцеве самоврядування та його фінансове забезпечення в Україні. НАН України; Ін-т екон. та прогнозування, 2009. 603 с.
2. *Сапожніков В.Б.* Практика і проблематика фінансового забезпечення органів місцевого самоврядування. Інвестиції: практика та досвід, 2010. № 11. С. 69–71.
3. *Барановська Н.І.* Зарубіжний досвід формування податкових надходжень місцевих бюджетів. Економіка та митно-правові відносини, 2018. Вип. 8. С. 32–39.
4. *Андрущенко В.Л., Варналій З.С., Прокопенко І.А.* та ін. Податкові системи зарубіжних держав: навч. посібник. Кондор-Видавництво, 2012. 222 с. URL: http://ir.nusta.edu.ua/jspui/bitstream/doc/444/1/402_IR.pdf (дата звернення: 03.06.2021).
5. *Дмитровська В.С.* Зарубіжний досвід місцевого оподаткування. Актуальні проблеми розвитку економіки регіону: наук. зб. Івано-Франківськ, 2008. Вип. 4. Т. 2. С. 20–26. URL: https://www.nbu.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/Aprer/2008_4_2/50.pdf (дата звернення: 03.06.2021).

REFERENCES

1. *Bondaruk, T.H.* (2009) *Mistseve samovryaduvannya ta yoho finansove zabezpechennya v Ukraini*. “Local Self-Government and Its Financial Support in Ukraine”. NAS of Ukraine; Institute of Economics and Forecasting. 603 p. [in Ukrainian].
2. *Sapozhnikov, V.B.* (2010) *Praktyka i problematyka finansovoho zabezpechennya orhaniv mistsevoho samovryaduvannya*. “Practice and Problems of Financial Support of Local Governments”. Investments: Practice and Experience 11, 69–71 [in Ukrainian].

3. *Baranovska, N.I.* (2018) Zarubizhnyy dosvid formuvannya podatkovykh nadkhodzen' mistsevykh byudzhetyv. "Foreign Experience in the Formation of Tax Revenues of Local Budgets". Economics and Customs Relations 8, 32–39 [in Ukrainian].

4. *Andrushchenko, V.L., Varnaliy, Z.S., Prokopenko, I.A.* and others (2012) Podatkovi systemy zarubizhnykh derzhav. "Tax Systems of Foreign Countries": textbook. Condor Publishing House. 222 p. URL: http://ir.nusta.edu.ua/jspui/bitstream/doc/444/1/402_IR.pdf (Date of Application: 03.06.2021) [in Ukrainian].

5. *Dmytrovska, V.S.* (2008) Zarubizhnyy dosvid mistsevoho opodatkovannya. "Foreign Experience of Local Taxation". Actual problems of economic development of the region: collection of studies. Ivano-Frankivsk. Issue 4. Vol. 2. P. 20–26. URL: https://www.nbu.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/Aprer/2008_4_2/50.pdf (Date of Application: 03.06.2021) [in Ukrainian].

UDC 336.221.4

Bulychev Andrii,

DPh (Law), Head of the Department of the State Research Institute MIA
Ukraine, Kyiv, Ukraine,
ORCID ID 0000-0003-2734-7066

Bulycheva Nataliia,

DPh (Law), Associate Professor, associate professor of the Department
of the Public and Private Law of Borys Grinchenko Kyiv University,
Kyiv, Ukraine,
ORCID ID 0000-0002-7902-6646

LEGAL ANALYSIS OF FORMATION OF TAX REVENUES OF LOCAL BUDGETS: INTERNATIONAL EXPERIENCE

Research article notes that since Ukraine's choice of the path to integration into European structures, the issue of bringing the regulations of our country in line with EU legislation has become especially relevant. Tax law is one of the areas of national law that Ukraine has undertaken to harmonize with European integration law. According to the Constitution of Ukraine, our state is social and legal, so its tax system must meet the requirements of the welfare state regarding the level of financing of public goods. The current state of Ukraine's integration into the EU requires a thorough study of the legislation of European and other countries. Foreign countries, having passed the evolutionary path of development of their tax and budget systems, at one time have already introduced effective means and methods of managing local budgets and tax collection processes.

In this context, foreign experience can also be useful for the development of an effective policy of local budgeting in our country. However, the full borrowing of even the best mechanisms and ways to build local budgets does not promise positive changes in Ukrainian society. Therefore, the change of approaches to the formation of the system of self-government should be moderate and consistent with the historical experience, current state and development goals of this system. Leading European countries give local governments a very high level of financial autonomy. This allows local authorities to be completely independent or weakly dependent on the budgets of central administrations. Such countries include the United Kingdom, Germany, France and Italy, so in this paper we consider them in more detail.

© Bulychev Andrii, Bulycheva Nataliia, 2021

DOI (Article): [https://doi.org/10.36486/np.2021.3\(53\).6](https://doi.org/10.36486/np.2021.3(53).6)

Issue 3(53) 2021

<http://naukaipravookhorona.com/>

Having studied the international experience of the tax systems of developed European countries, we conclude that the domestic tax system needs to address issues such as: changing the base of real estate taxation; introduction of a new tax on city improvement; development and implementation of the latest forms and methods of relations between tax authorities and taxpayers; improvement of the development of tax policy that would stimulate small and medium-sized businesses, as well as promote economic growth in general; recalculation and indexation of land plots; updating of the legal regulation of the collection of local taxes and fees through the adoption of appropriate amendments to the Tax Code, etc.

In addition, it was underlined that the implementation of the measures mentioned in the article will also have a positive impact on the implementation of the country's strategic objectives for European integration and improve the competitiveness of the national economy as a whole.

Keywords: tax system, local taxes and fees, local budgets, property taxes, financial decentralization.

Отримано 18.10.2021