

## МЕХАНІЗМИ ФОРМУВАННЯ І РЕАЛІЗАЦІЇ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ УКРАЇНИ (НА ТЕРИТОРІАЛЬНОМУ РІВНІ) В БЕЗПЕКОВОМУ КОНТЕКСТІ

## MECHANISMS FOR THE FORMATION AND IMPLEMENTATION OF THE STATE SUBJECT POLICY OF UKRAINE (ON THE TERRITORIAL RIVNI) IN A SAFE CONTEXT

Стаття присвячена питанням визначення ролі податкової політики держави у регулюванні економічного розвитку в умовах глобальних криз та загроз.

У дослідженні визначено, що взаємодія територіальних податкових органів з платниками податків повинна відбуватися в межах певної організаційної структури, яка забезпечує функціональну єдність компонентів.

Авторами виділено та запропоновано впровадження ефективних механізмів реалізації вдосконалення інформаційної взаємодії податкових органів з платниками податків в умовах глобальних загроз, які сприяють: підвищенню ефективності механізмів податкового адміністрування; спрощенню виконання податкових обов'язків; скороченню розмірів витрат бюджетів всіх рівнів, пов'язаних з ухиленням платників податків від виконання ними податкових обов'язків; поліпшенню обслуговування платників податків на основі створення комплексної системи обліку платників податків і моніторингу їх діяльності, системи інформаційно-аналітичного забезпечення податкових перевірок, формування та надання податкових декларацій у електронному вигляді.

У процесі дослідження виділені заходи фіскального регулювання для довгострокового економічного зростання та для організації інформаційної взаємодії у територіальних органах державної фіскальної служби запропоновано використовувати програмно-апаратні комплекси та канали зв'язку.

**Мета роботи.** Метою статті є визначення механізму формування ефективного податкового регулювання та розроблення підходів до формування інформаційного механізму податкового регулювання в умовах глобальних криз та загроз.

**Методологія.** У статті визначено, сутність податкової політики як інструменту регулювання соціального та економічного розвитку держави в умовах трансформаційних перетворень. Врахування впливу інституційного середовища на розвиток сучасних податкових відносин, оцінювання можливостей підвищення його якісного рівня сприятимуть зростанню ефективності та регулюючого потенціалу податкової системи. Результативність заходів податкового регулювання соціально економічного розвитку досягається шляхом дотримання принципів фіскальної достатності, економічної ефективності, соціальної справедливості, стабільності, адаптивності, нейтральності.

**Наукова новизна.** Доведено, що податкова політика здійснює вагомий вплив на забезпечення процесів економічного розвитку держави та її національної безпеки.

**Висновки.** Визначено, що повнота надходжень податків і зборів до бюджетів різних рівнів залежить від того, наскільки ефективно складатиметься взаємодія між державою і платниками податків. Передумовою

формування ефективного інформаційного механізму податкового регулювання є оптимальне поєднання інтересів держави, підприємців та найманих робітників.

Розроблено підходи до формування інформаційного механізму податкового регулювання, що забезпечує органічність функціонування податкової політики з урахуванням узгодження інтересів усіх ієрархічних рівнів управління. Це забезпечує регуляторну функцію податків через наявні у регіонах оперативні засоби впливу. Серед компонентів механізму ключову роль відведено підсистемі громадського регулювання, що дає змогу забезпечити інституціональні умови реалізації податкової політики та досягнення позитивної траєкторії розвитку регулюючого механізму податків. Вона включає суспільні інститути, що формують позитивно направлену громадську думку.

Важливими пріоритетами в діяльності органів державної фіскальної служби є покращення якісного рівня механізму адміністрування податків, розбудова електронних сервісів для платників податків, удо сконалення моделі та інституційних механізмів державного податкового ризик-менеджменту.

**Ключові слова:** державна податкова політика, інформаційний механізм, податкова служба, територіальний рівень, глобальні кризи й загрози.

The article is devoted to the importance of the role of the tax-paying policy of the state in regulating the economic development in the minds of the global crisis and threats. It has been established that the interplay of territorial tax authorities with tax payers is to be blamed in the boundaries of the main organizational structure, as it ensures the functional unity of the components. The authors have seen that it is proponated to implement effective mechanisms for the implementation of a thorough informational relationship between tax authorities and tax payers in doubling the global threats, thus counteracting: sprochennyyu vykonannya podatkovy obovyazkiv; short-term rosmiriv vitrat budgetiv cix rivniv, pov'yazanih z uhiennyam platnikiv podtkiv vid vykonannya them podatkovy obovyazkiv; extended service of payers in taxes on the basis of the creation of a complex system for the appearance of payers in taxes and monitoring of their duties, a system of information and analytical security of tax reconciliations, the formation of tax returns in electronic form. At the process of continuing the vision of fiscal regulation for a long-term economic growth and for organizing informational interactions in the territorial bodies of the state fiscal service, it was proposed to use software-hardware integration and communication channels.

The purpose of the work. By the method of statistics, the designation of the mechanism for the formation of effective tax regulation and the expansion of approaches to the formation of the information mechanism of tax regulation in the minds of global crises and threats.

УДК 351

DOI <https://doi.org/10.32843/pma2663-5240-2020.18.25>

### Дацій О.І.

доктор економічних наук, завідувач кафедри фінансів, банківської та страхової справи, Міжрегіональна Академія управління персоналом

### Сервецький І.В.

доктор юридичних наук, доцент, професор кафедри національної безпеки, Міжрегіональна Академія управління персоналом

### Пивоваров К.В.

Доктор наук з державного управління, професор кафедри публічного адміністрування, Міжрегіональна Академія управління персоналом

### Куташев І.В.

доктор політичних наук, професор кафедри політології, соціології та соціальної роботи, Міжрегіональна Академія управління персоналом

*Methodology.* The article states that the validity of the tax-paying policy as an instrument for regulating the social and economic development of the state in the minds of transformational transformations. Vrahuvannya infusion of the institutional medium on the development of the current tax tributaries, evaluating the possibilities of advancing the yogic acid level to accept the increase in the efficiency and regulatory potential of the tax system. The effectiveness of tax regulation of social and economic development can be achieved through the path to the principles of fiscal sufficiency, economic efficiency, social justice, stability, adaptability, neutrality.

*Scientific novelty.* It has been reported that the tax-paying policy of *zdiisnyu vagomiya* having poured into the security processes of the economic development of the state and national security.

*Conclusions.* It has been determined that the amount of tax dues and collections to the budgets of various rivnas should be deposited depending on how much is effectively accumulated between the state and tax payers. Rethinking the formation of an effective informational mechanism of tax regulation - optimally pursuing the interests of the state, subsidiaries and hiring employees.

It has been disassembled to form the informational mechanism of tax regulation, which ensures the organic functioning of the tax policy with the improvement of the interests of the successful economic management. Tse secures the regulatory function of taxes through the application in the regions of operational efficiency. Among the components of the mechanism, the key role is played by the subsystem of public regulation, which allows to ensure the institutional mind and implementation of the tax policy and achieve a positive trajectory for the development of the regulatory mechanism of tax. It includes supportive institutions that form a positively directed public thought.

Important priorities in the activity of state fiscal service bodies are the reduction of the tax level of the mechanism of administration of taxes, the development of electronic services for payers of taxes, the improvement of the model and institutional mechanisms of government tax management.

**Key words:** sovereign tax policy, information mechanism, tax service, territorial riven, global crisis and threats.

**Постановка проблеми.** Глобальні зміни в сучасному світі істотно впливають на розвиток України, зокрема на впровадження економічних реформ. Сьогодні велика увага прикута до формування та реалізації державної податкової політики України, оскільки податкові надходження, забезпечуються в процесі здійснення такої політики, є основною доходною статтею бюджету України, що, у свою чергу, істотно впливає не лише на фінансову, а й на національну безпеку нашої країни. Від ефективності реалізації механізмів державної податкової політики залежить економічний розвиток країни, її конкурентоспроможність у системі глобальної економіки, а також добробут всіх громадян України. А реалізація дієвої системи податкової безпеки передбачає чітке визначення джерел потенційної загрози, а також наявних і необхідних ресурсів для їх нейтралізації.

Потрібно зазначити, що фундаментальною проблемою є відсутність дієвих механізмів реалізації державної податкової політики. Крім того, через незавершеність реформ та збереження адміністративної ідеології управління внутрішній зміст податкової системи не відповідає її прогресивній формі. Як наслідок, податкова політика є не сумісною з довгостроковими пріоритетами розбудови інвестиційно-інноваційної моделі економіки України.

З огляду на високий рівень тінізації економіки при одночасному перманентному дефіциті бюджетних коштів і критичному рівні зовнішніх боргових зобов'язань країни в цілому, модель наповнення місцевих бюджетів за рахунок адекватної податкової політики на територіальному рівні є ефективною.

**Аналіз останніх досліджень та публікацій.** Джерельну базу статті складають праці та публікації вітчизняних дослідників в сфері забезпечення державної податкової політики та національної безпеки А.Соколовської, О.Дація, І. Сервецького, Т.Єфименко та інших.

В цілому, автори сходяться на думці, що стан захищеності податкових свобод та інтересів суб'єктів податкової діяльності, здатність податкової системи своєчасно виконувати функції, адекватно реагувати на виклики, протидіяти ризикам і загрозам зовнішнього та внутрішнього характеру ви значаються як податкова безпека держави.

**Мета роботи.** Метою статті є визначення механізму формування ефективного податкового регулювання та розроблення підходів до формування інформаційного механізму податкового регулювання в умовах глобальних криз та загроз.

#### **Виклад основного матеріалу.**

Державна податкова політика займає вагоме місце в контексті забезпечення відносин між державою та суспільством, цим самим забезпечує вирішення як поточних проблем соціально-економічного характеру. Принципи формування механізмів державної податкової політики повинні бути конкретизовані у відповідності до соціально-економічної ситуації, яка склалася в країні на певному етапі її розвитку. До таких принципів треба віднести: задовільний рівень забезпечення органів державної влади надійними і стабільними податковими доходами; підтримуюча стабілізація економіки; гарантія стійких темпів зростання державних доходів не за рахунок збільшення податкового тягаря, а на базі зростання економічних показників; створення сприятливих умов для розвитку приватної ініціативи та інвестування виробничої сфери, для впровадження нових технологій, техніки і виконання прикладних науково-дослідних робіт; захист вітчизняних виробників і національного ринку від несприятливих зовнішніх умов; активізація накопичення і переливу капіталу до конкурентоздатних галузей реального сектору економіки; єдність податкової стратегії і тактики; інтеграція у світовий економічний і податковий простір.

Під регіональною податковою політикою слід розуміти використання інструментів податкового регулювання в межах повноважень місцевих органів влади, спрямованих на гармонізацію фіскальних інтересів влади регіонів на основі збалансованості їх прав і відповідальності, а також розширення комплексу фінансових засобів, обумовлених розширенням податкових повноважень регіонів, розвитком регіонального податкового менеджменту за рахунок формування і нарощування податкового потенціалу регіонів [3].

Ефективна реалізація механізмів державної податкової політики повинна сприяти формуванню та розвитку податкового потенціалу регіонів. Для того щоб надати оцінку якості та ефективності регіональної податкової політики, необхідно розглянути комплекс інструментів, які використовуються місцевими органами влади для реалізації податкової політики щодо формування податкового потенціалу. Реалізація механізмів державної податкової політики реалізується на підставі комбінування окремих концептуальних підходів.

Певні заходи у напрямі удосконалення механізму розвитку системи податкового регулювання в територіальних податкових органах можуть бути реалізовані і без внесення змін до законодавства. На основі виявлених системних властивостей територіальних податкових органів визначено, що їх взаємодія з платниками податків повинна відбуватися в межах певної організаційної структури, яка забезпечує функціональну єдність компонентів (податкових органів, суб'єктів господарювання. Реалізація закономірності інтегративності, що полягає у взаємодії податкових органів з платниками податків, проявляється у тому, що регіональні податкові органи, володіючи повною інформацією про структуру надходження податків(зборів) для наповнення бюджету регіонів, стимулюють суб'єктів господарювання, а також формують схему заохочення до спільної участі у важливих для регіону проектах (соціальних, екологічних, інфраструктурних). Отже, доцільним є розроблення ефективних заходів щодо вдосконалення інформаційної взаємодії податкових органів з платниками податків, які сприяють:

- підвищенню ефективності механізмів податкового адміністрування;
- спрощенню виконання податкових обов'язків;
- скороченню розмірів витрат бюджетів всіх рівнів, пов'язаних з ухиленням платників податків від виконання ними податкових обов'язків;

- поліпшенню обслуговування платників податків на основі створення комплексної системи обліку платників податків і моніторингу їх діяльності, системи інформаційно-аналітичного забезпечення податкових перевірок, формування та надання податкових декларацій у електронному вигляді.

Система інформаційної взаємодії платників податків та податкових органів складається з двох взаємозв'язаних підсистем:

- підсистема надання звітності в електронному вигляді;
- підсистема інформаційних сервісів.

Для платників податків корисний ефект від впровадження нових способів інформаційної взаємодії полягає у скороченні витрат часу, підвищенні якості підготовки декларацій та зниженні погрози санкцій за технічні помилки, отриманні додаткових послуг, таких як доступ до інформації про стан розрахунків, автоматизація звірок та видача довідок про відсутність заборгованості перед бюджетом за податками і зборам.

Для податкових органів перехід на нові технології приведе до скороченню ручних операцій при введенні та обробці даних звітності, зниженню відсотка помилок, і, як наслідок, – скороченню термінів введення та обробки декларацій. Це надасть можливості для перенесення акценту з рутинних операцій на контрольну роботу та сервіси, включаючи консультування платників податків.

Найпоширенішим способом представлення податкової звітності в даний час є представлення її на папері з дублюванням на магнітних носіях (спосіб «дискета+папір»). Але у такого способу є певні недоліки: необхідний особистий контакт платника податків або його представника із співробітниками податкових органів; зберігається необхідність роботи з паперовим архівом.

Все більше розповсюдження у теперішній час отримав такий спосіб як представлення звітності в електронному вигляді по каналах зв'язку з застосуванням електронного цифрового підпису.

Разом з тим, потенціал електронного надання звітності використовується недостатньо. Слабо розвинена система інформаційного обслуговування з використанням електронно-цифрових технологій і не до кінця вирішена проблема створення інформаційної бази за платниками податків. Найскладніше в процесі створення інформаційної бази – знайти той єдино правильний елемент зв'язку, який повинен ідентифікувати та поєднати усі фрагменти інформації, що відноситься до конкретного платника податків. Роль цього еле-

менту буде виконувати спеціальне програмне забезпечення, наприклад, з використанням спеціальних методів, таких як «розшукова кореляція», «виявлення у мережі» тощо. При цьому необов'язково, щоб відомості знаходилися у базі даних. Достатньо, щоб вхідна інформація подавалася у вигляді зв'язного тексту.

Таким чином, у податкової служби з'явиться фактична можливість управлінського та фіскального пофакторного аналізу діяльності практично всіх платників податків та зв'язку окремих юридичних і фізичних осіб з глобальними негативними економічними проблемами, що суперечать інтересам держави.

Крім того, буде виявлений зв'язок конкретних операцій (динаміки транзакцій капіталу) з конкретними суб'єктами (фізичним або юридичною особою, виділення його з групи розподілених осіб), у тому числі з прив'язкою за просторово-часовими параметрами на полі фінансового та матеріального потенціалу економіки країни. Фактичний обсяг щодо прозорих фінансово-господарських операцій, які знаходяться у сфері реального контролю фіскальних органів охопить фінансові та матеріальні ресурси, які, на жаль, в даний час звертаються поза зоною податкового контролю.

Для організації інформаційної взаємодії у територіальних органах державної фіскальної служби (ДФС) можна запропонувати використовувати програмно-апаратні комплекси та канали зв'язку. Обмін інформацією здійснюється за двома каналам із швидкістю до 2 мБіт/сек: один з них слугує для зв'язку з ДФС та зовнішніми абонентами, а інший – для організації регіональній мережі передачі даних, в яку включені всі податкові органи області. Для обміну електронною поштою використовується власний поштовий сервер з публічною IP-адресою, що дозволяє обмінюватися поштою як із зовнішніми відкритими джерелами, так і з поштовими серверами територіальних податкових органів.

Особливостями пропонованої схеми взаємодії та використання технічних засобів є:

- наявність окремої регіональної мережі передачі даних, що підвищує системи в цілому захищеність переданої інформації та надійність функціонування;

- використання для зв'язку як виділених каналів, так і модемних телефонних з'єднань, що дозволяє працювати практично зі всіма зовнішніми організаціями;

- організація захисту внутрішньої локальної мережі з використанням міжмережевого екрану;

- організація захисту переданої інформації по відкритому сегменту мережі з використанням криптографії;

- можливість включення у відомчу телефонну мережу IP- телефонії;

- можливість проведення відеоконференцій на рівні регіонів та ДФС.

Для розвитку та поліпшення технічних можливостей інформаційної взаємодії необхідно збільшити пропускну здатність каналів, мати резервні канали зв'язку, а також ширше використовувати технології он-лайн доступу, електронно-цифрових підписів.

Інформаційний обмін із зовнішніми організаціями дозволяє підвищити якість контрольної роботи, направленої на виявлення порушень податкового, валютного законодавства тощо.

Зокрема, взаємний обмін з органами внутрішніх справ інформацією про наявність у дія платників податків ознак злочинів, дозволяє своєчасно виявляти дії платників податків, що направлені на ухилення від оподаткування та незаконне відшкодування з бюджету податку на додану вартість.

Слід зазначити, що з одного боку податкове адміністрування не повинно бути обтяжливим ні для держави, ні для бізнесу, а з іншої сторони – вимагає значних витрат на підготовку кадрів, на впровадження системи щодо розвитку інформаційної взаємодії.

Таким чином, ключовим завданням сучасного етапу податкової реформи в Україні стає створення ефективної системи державного податкового регулювання, елементом якої є підсистема податкового адміністрування, що здатна справитися з такими важливими для суспільства проблемами, як підвищення наповнення бюджету через справляння та збір податків і зборів; протидія ухиленню платників податків від оподаткування. Вирішення завдань, що стоять, дозволить державі послідовно реалізовувати свій економічний інтерес при формуванні необхідної прибуткової бази бюджету для генерування трансформаційних змін у межах регіональних податкових систем у відповідності до визначених цільових орієнтирів розвитку. Якісне поліпшення системи податкового адміністрування стає на сьогодні об'єктивною основою для забезпечення економічної безпеки України та стійкого економічного розвитку.

Результати проведеного аналізу дозволяють визначити концепцію розвитку податкових взаємовідносин підприємницьких структур як платників податків та державних податкових органів України, яка включає наступні основні пріоритетні напрями:

- підвищення рівня збору податків;
- скорочення кількості податкових суперечок з питань застосування податкового законодавства;
- зменшення витрат на проведення податкового адміністрування. Скорочення адміністративного навантаження на платника податків та створення сприятливого для нього адміністративного клімату;
- підвищення якості інформування платника податків за питаннями застосування податкового законодавства ;
- підвищення податкової культури податкових органів та платника податків.

У численних публікаціях останніх років впорядкування податкової системи в Україні стало одним з найактуальніших тем [1, 2, 4]. Це пов'язано як з необхідністю створення в країні податкового середовища, що стимулює розвиток інвестиційного процесу на інноваційній основі, так і з посиленням міжнародної конкуренції. Рівень конкурентоспроможності податкової системи країни залежить не тільки від податковій привабливості зовнішніх інвестицій, але і інвестицій з власних внутрішніх джерел, а також від сформованості умов для протидії відпливу капіталу.

Об'єктивні умови вимагають інтенсивної роботи з вдосконаленню системи оподаткування, посилення державного та громадського контролю за правильністю податкових ставок, раціональним використанням податкових надходжень в інтересах економічного розвитку країни та зростання добробуту народу. Наголошуємо, що податкова система повинна перетворитися по-перше, в ефективний механізм стимулювання економічного зростання та, по-друге, в систему, здатну в достатній мірі забезпечити формування централізованих фінансових фондів держави (перш за все, бюджету) для реалізації соціальних завдань та інноваційно-інвестиційної стратегії розвитку економіки.

На даний момент можна стверджувати, що : 1) проблеми України в сфері побудови ефективної податкової системи, насамперед, пов'язані з відсутністю чіткої економічної доктрини, виходячи з конкретного сценарію господарського розвитку і типу регулювання економіки; 2) внаслідок цього істотно гальмується формування чіткої стратегії розвитку економіки, виникає нестабільність податкової системи та діючої податкової політики, що негативно впливає на фінансово-економічний стан країни; 3) при створенні національної системи оподаткування, адекватної вимогам сучасного ринкового господарства, недоцільно сліпо копіювати чужий досвід або впроваджу-

вати рекомендації теорії без врахування того, наскільки реально існуюча податкова система відповідає запропонованим моделям; 4) необхідно забезпечити несуперечність окремих компонентів податкової системи, їх взаємну відповідність, інакше результати її функціонування можуть виявитися протилежними очікуваним; 5) в умовах постійного дефіциту фінансових ресурсів, викликаного трансформаційною системною кризою, податкова політика, стратегія і тактика її проведення повинні відповідати оптимальному сполученню критеріїв стабільності, еластичності при реалізації основних пріоритетів соціально-економічного розвитку суспільства перехідного типу.

З'ясовано, що передумовою формування ефективного податкового механізму, а відповідно і податкового регулювання є оптимальне поєднання інтересів держави, підприємців та найманих робітників. Нами розроблено підходи до формування інформаційного механізму складу податкового регулювання, що забезпечує органічність функціонування податкової політики з урахуванням узгодження інтересів усіх ієрархічних рівнів управління. Ефективність реалізації механізмів державної податкової політики України залежить від: несуперечності і узгодженості законів оподаткування, тобто визначених і встановлюваних державою правових норм і правил справляння податків; підвищення рівня правосвідомості платників податків, поширення практики внутрішньої вільної мотивації до не примусової сплати податків; посилення правил податкового адміністрування, зовнішнього примусу до сплати податків. Стратегічною метою реалізації механізмів державної податкової політики з урахуванням пріоритетів регіонального розвитку є формування податкової системи, яка враховує регіональні особливості та сприяє реалізації їх конкурентних переваг.

Визначено, що інструменти реалізації державної податкової політики є сукупністю механізмів, якими повинна володіти податкова система для успішної реалізації стратегії соціально-економічного розвитку держави, що забезпечують досягнення балансу інтересів між різними сторонами податкових відносин на всіх рівнях управління на основі реалізації цільових програм.

До інформаційного механізму системи податкового регулювання нами включена підсистема громадського регулювання, що дає змогу забезпечити інституціональні умови реалізації та досягнення цілей відповідного пріоритету регулювання. Вона включає суспільні інститути, що формують позитивно направлену громадську думку.

Дослідження сучасного стану податкової системи свідчить, що на сьогодні залишаються невирішеними питання переорієнтації чинної податкової системи на стимулювання процесів соціально-економічного розвитку країни. Отже, податкову систему України слід реформувати таким чином, щоб вона стала дієвим інструментом підвищення конкурентоспроможності держави та сприяла розвитку економіки України. При цьому різке зниження податкових ставок і загального рівня оподаткування може не призвести до очікуваного зростання інвестицій і темпів економічного зростання. Звичайно, зниження податкових ставок сприятиме зростанню інвестиційних можливостей українських підприємств. Крім того, якщо зниження податкових ставок супроводжуватиметься зростанням бюджетного дефіциту та інфляції, це негативно позначиться на інвестиційній активності суб'єктів господарювання.

Більш перспективною є стратегія поетапного зниження податкового навантаження за рахунок скасування неефективних податків і зборів, підвищення фіскальної ефективності податків на основі розширення бази оподаткування, надання пільг суб'єктам підприємництва, які розробляють і впроваджують інновації та випускають інноваційну продукцію, покращення адміністрування, зменшення масштабів ухилення від сплати податків, формування доходів бюджетів усіх рівнів на основі проведення збалансованої бюджетної політики на середньострокову перспективу та спрямування податкових надходжень у сфері, від яких залежить довгострокове економічне зростання.

Отже, місія державного податкового регулювання полягає у забезпеченні цілісності й збалансованості системи як у часі, так і прагматично-функціональному просторі. Тому першочергові зусилля слід докласти до розбудови інституту податкової політики як фундаменту для модернізації формату окремих податків та режимів оподаткування, а також взаємостосунків і взаємовідносин з іншими державними та приватними інституціями.

**Висновки.** Визначено, що повнота надходжень податків і зборів до бюджетів різних

рівнів залежить від того, наскільки ефективно складатиметься взаємодія між державою і платниками податків. Передумовою формування ефективного інформаційного механізму податкового регулювання є оптимальне поєднання інтересів держави, підприємців та найманих робітників.

Розроблено підходи до формування інформаційного механізму податкового регулювання, що забезпечує органічність функціонування податкової політики з урахуванням узгодження інтересів усіх ієрархічних рівнів управління. Це забезпечує регуляторну функцію податків через наявні у регіонах оперативні засоби впливу. Серед компонентів механізму ключову роль відведено підсистемі громадського регулювання, що дає змогу забезпечити інституціональні умови реалізації податкової політики та досягнення позитивної траєкторії розвитку регулюючого механізму податків. Вона включає суспільні інститути, що формують позитивно направлену громадську думку.

Важливими пріоритетами в діяльності органів державної фіскальної служби є покращення якісного рівня механізму адміністрування податків, розбудова електронних сервісів для платників податків, удосконалення моделі та інституційних механізмів державного податкового ризик-менеджменту.

#### ЛІТЕРАТУРА:

1. Соколовська А. М. Концепція ліберальної податкової реформи: доцільність і можливість реалізації в Україні. *Фінанси України*. 2015. № 12. С. 12–31.
2. Удосконалення управління державними фінансами та реформування податкової системи України / за ред. Т. І. Єфименко; ДННУ "Акад. фін. упр.". Київ, 2015. 444 с.
3. Литвин В. В. Теоретичні засади та удосконалення механізмів реалізації державної податкової політики України. *Державне управління: удосконалення та розвиток*. 2018. № 12. – URL: <http://www.du.nauka.com.ua/?op=1&z=1358>. DOI: 10.32702/2307-2156-2018.12.102
4. Tax Policies in the European Union. 2016 Survey. URL: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/company-tax/tax-good-governance/eu-semester/tax-policies-europeanunion-2016-survey\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/company-tax/tax-good-governance/eu-semester/tax-policies-europeanunion-2016-survey_en).