

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-56-117>

УДК 336.226.211

ОЦІНКА ВПЛИВУ МАЙНОВИХ ПОДАТКІВ НА ДОХОДИ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ УКРАЇНИ

ASSESSMENT OF THE INFLUENCE OF PROPERTY TAXES AT INCOME OF LOCAL BUDGETS OF UKRAINE

Юрчишена Людмила Вікторівна

кандидат економічних наук, доцент, в.о. завідувача кафедри,
Донецький національний університет імені Василя Стуса
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5904-0758>

Цимбалюк Каріна Сергіївна

магістр,
Донецький національний університет імені Василя Стуса
ORCID: <https://orcid.org/0009-0009-0839-6859>

Yurchyshena Liudmyla, Tsymbaliuk Karina

Vasyl' Stus Donetsk National University

У статті досліджено вплив майнових податків на доходи місцевих бюджетів України. Дослідницький підхід базується на використанні статистичних даних та емпіричних методів аналізу. У статті проаналізовано доходи місцевих бюджетів України за 2018–2022 рр, структуру надходжень податку на майно до місцевих бюджетів України у розрізі складових та платників. Виділено основні фактори впливу на зміну динаміки надходжень різних видів податку на майно до місцевих бюджетів. Виявлено вплив податку на майно на формування доходів місцевих бюджетів України на прикладі бюджету Вінницької міської територіальної громади. Досліджено вплив військового стану на зміну доходу місцевих бюджетів у частині майнового оподаткування. Проаналізовано систему адміністрування майнового оподаткування зарубіжних країн. Запропоновано шляхи вирішення виділених проблем у сфері оподаткування майна в Україні.

Ключові слова: майнове оподаткування, місцеві податки та збори, місцеві бюджети, плата за землю, транспортний податок, нерухомість.

The article examines the influence of property taxes on the revenues of local budgets of Ukraine. Ensuring the financial stability of the state is a key task, especially during the period of martial law and economic instability. The collection of national and local taxes is the main source of revenue generation for budgets of various levels. Local taxes and fees are an important source of funding for local budgets, among which property tax funds are stable in this context. However, the regulation of this area is problematic due to a number of negative points that lead to a decrease in the financial capacity of local self-government. This determines the relevance of the problem for further scientific research and the writing of this article. The purpose of the study is to assess the impact of property taxes on the revenues of local budgets of Ukraine, the dynamics of their collection. The research approach is based on the use of statistical data and empirical methods of analysis. The article analyzes the revenues of local budgets of Ukraine for 2018–2022, the structure of property tax revenues to local budgets of Ukraine in terms of components and payers. The main factors affecting the change in the dynamics of incomes to local budgets of various types of property tax are singled out. Using the example of the budget of Vinnytsia city-territorial community, the influence of property tax on the formation of revenues of local budgets of Ukraine was revealed. The impact of martial law on changes in local budget revenues in terms of property taxation in Ukraine is studied. The system of administration of taxes on property of foreign countries is analyzed. Different views and concepts on the functioning of the property taxation system in Ukraine by Ukrainian scientists were also studied. Thanks to the conducted analytical research, the main problems of the functioning and administration of the property taxation system were identified and ways of solving certain problems in the field of property taxation in Ukraine were proposed. The value of the article lies in highlighting the main directions for improving the collection of property tax to local budgets in Ukraine.

Keywords: property taxation, local taxes and fees, local budgets, real estate tax, transport tax, real estate.



Постановка проблеми. Забезпечення фінансової стабільності держави є ключовим завданням, особливо у період воєнного стану та економічної нестабільності. Збір загальнодержавних та місцевих податків є основним джерелом формування доходів бюджетів різних рівнів. Важливим джерелом фінансування місцевих бюджетів є місцеві податки і збори, серед яких стабільним у цьому контексті є кошти, що надходять від сплати майнових податків. Однак регулювання цієї сфери виявляється проблематичним через ряд негативних аспектів, що призводять до зменшення фінансової спроможності місцевого самоврядування. Це визначає актуальність проблеми для подальших наукових досліджень.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідженням проблеми функціонування системи майнового оподаткування в Україні займаються чимало українських науковців. Так, Гусев А. О. запропонував концепцію реформування системи оподаткування фізичних та юридичних осіб податком на майно, порядок обліку та складання звітності за цим податком [1]. Дмитрів В. визначив вплив майнових податків на формування доходної частини місцевих бюджетів і використовуючи міжнародний досвід обґрунтував шляхи вдосконалення системи оподаткування майна в Україні [2]. Власюк О. здійснив аналіз практики оподаткування нерухомого майна в Україні та за кордоном у контексті бюджетної децентралізації [3]. Важливі напрацювання щодо розвитку податкової політики в Україні здійснили Смаглюк В. та Вишневський В. [4; 5]. Малініна Н. М. розкрила сучасний стан та перспективи ефективності місцевого оподаткування [6]. Ібрагімов М. [7], Богатирьова Є. [8] та інші спеціалісти у своїх роботах висвітлили різні аспекти адміністрування земельного податку.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми. Недосконалий меха-

нізм функціонування майнового оподаткування в Україні є наслідком низької фіскальної ефективності даного податку. У ситуації із загостреними воєнними діями на території країни виникає збиток у системі публічних фінансів. Тому для підтримки належного рівня економіки важливим питанням є дослідження фінансового забезпечення місцевих бюджетів.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою дослідження є оцінка впливу майнових податків на доходи місцевих бюджетів України.

Виклад основного матеріалу дослідження. Місцеві податки та збори в Україні є обов'язковими платежами, розміри яких встановлюються органами місцевого самоврядування [9]. Ці платежі спрямовані на фінансування різноманітних потреб на рівні місцевих громад та адміністративно-територіальних одиниць.

Система майнового оподаткування в Україні виступає однією із ключових складових системи оподаткування, спрямованою на збір податків з майнових прав та матеріальних цінностей.

Повномасштабна війна, яка розпочалася у 2022 році обумовила необхідність значного зниження податкового тягаря платників під час воєнного стану. Фіскальна ефективність податку на майно оцінюється шляхом визначення обсягів доходів місцевих бюджетів (табл. 1).

Динаміка збору майнових податків в Україні у 2018–2022 рр. відзначається позитивною тенденцією, попри те, що доходи місцевих бюджетів зменшилися на 14,8% в 2022 р. у порівнянні з 2021 р. (табл. 1). Внаслідок військової агресії регіони України відчували різний ступінь впливу, що призвело до різноманітних наслідків для місцевих бюджетів. Основним чинником, що вплинув на надходження податку на майно до місцевих бюджетів є

Таблиця 1

Доходи місцевих бюджетів за 2018–2022 рр., млрд грн

Показники	Роки					Темп приросту, %	
	2018	2019	2020	2021	2022	2022 р. до 2018 р.	2022 р. до 2021 р.
Доходи місцевих бюджетів, в т. ч.:	562,4	560,5	471,5	580,7	555,1	-1,3%	-4,4%
податкові надходження, в т. ч.:	232,5	270,5	285,6	346,7	393,5	+69,2%	+13,5%
податок на майно	31,3	38,0	37,4	43,2	36,8	+17,6%	-14,8%

Джерело: [10]

місце розташування відносно зони бойових дій, чим ближче, тим менші показники виконання.

Суттєвим показником фінансової автономії територіальних одиниць є частка податку на майно у доходах місцевих бюджетів України, що у 2018–2022 рр. займає у середньому майже 6,9% у дохідній частині місцевих бюджетів України (рис. 1).

Надходження від майнового оподаткування забезпечується за рахунок стягування таких складових, як:

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
- земельний податок;
- транспортний податок;
- орендна плата.

У структурі надходжень до місцевих бюджетів України за 2018–2022 рр. частка податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, який є сплачений юридичними особами є набагато більшим, ніж фізичними особами (табл. 2). Це пов'язано з питомою вагою сплати орендної плати юридичними особами, тоді як сплата цього податку фізичними особами є досить низькою. Юридичні особи орендують великі площі для своєї діяльності, такі як комерційні приміщення або земельні ділянки для підприємств. Це може призвести до вищих сум орендної плати порівняно з фізичними особами, які, як правило, орендують менший простір. Зростання питомої ваги податку на нерухоме майно вказує на зна-

чний потенціал зростання доходів місцевих бюджетів. До речі, з початком війни, прослідковується тенденція стрімкого зменшення надходжень в цілому до місцевих бюджетів, так як податок не стягується з територій, де ведуться військові дії, тимчасово окупованих та пошкоджених.

Відповідно до рис. 2 найменшу частку в майнових податкових надходженнях місцевих бюджетів становить транспортний податок (менше 1%). Вартість транспортних засобів зазвичай не зростає так швидко, як вартість нерухомості, така як житлова або комерційна власність. Це може призвести до того, що транспортний податок не приносить значного збільшення доходів для міської громади. Найбільшу частку займає орендна плата (у середньому за 2018–2020 рр. показник становить 51%), що у структурній частині надходжень має тенденцію до зменшення, за рахунок збільшення питомої ваги надходжень податку на нерухоме майно та земельного податку. Не дивлячись на складну та досить непередбачувану ситуацію в країні забудовники досить активно займаються будівництвом нових об'єктів. Тому зростання кількості нерухомості збільшує обсяги оподаткованого майна.

Податок на майно сплачується за місцем розташування об'єкта/об'єктів оподаткування і зараховується до місцевого бюджету певної адміністративно-територіальної одиниці, тому розглянемо майнове оподаткування у

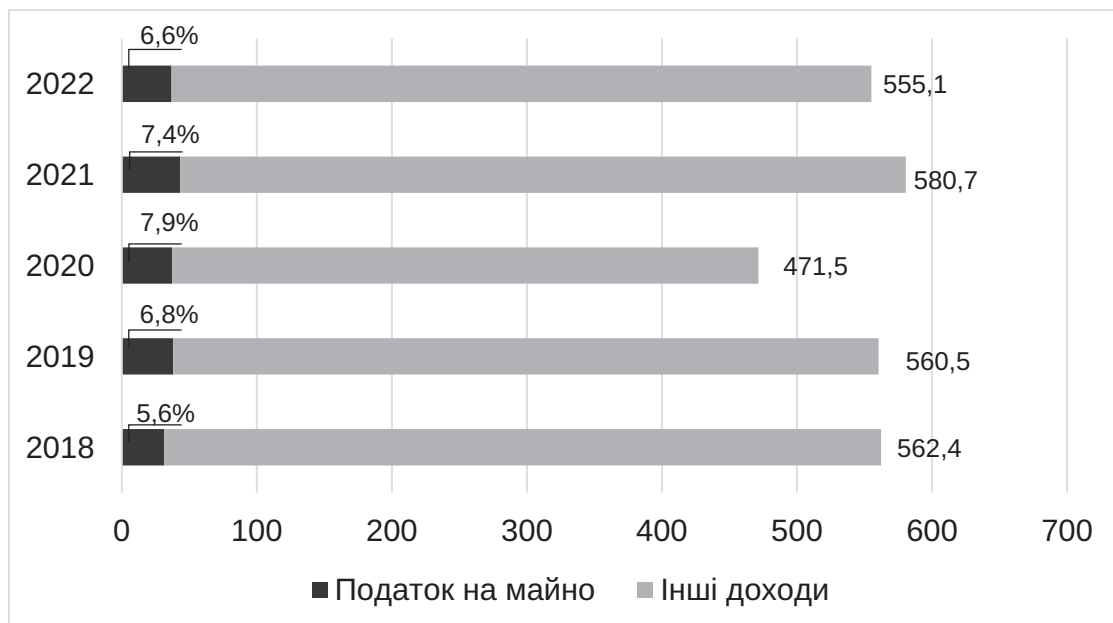


Рис. 1. Зміна доходів місцевих бюджетів України за 2018–2022 рр., млрд грн

Джерело: складено авторами на основі даних [10]

Таблиця 2

**Надходження податку на майно до місцевих бюджетів України
за 2018–2022 рр., млн грн**

Показники	Роки					Темпи приросту, %	
	2018	2019	2020	2021	2022	2022 р.	2022 р.
						до 2018 р.	до 2021 р.
Податок на майно, в т. ч.:	31272,0	37994,0	37433,4	43242,7	36790,8	+17,66	-14,9
1. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений в т.ч.:	3635,9	4882,3	5758,9	7820,8	7118,9	+95,8	-9,0
– фізичними особами	798,8	1203,7	1574,2	1947,4	1243,7	+55,7	-36,1
– юридичними особами	2837,1	3678,6	4184,7	5873,4	5875,2	+107,1	+0,03
2. Земельний податок, сплачений в т.ч.:	9870,6	13349,6	12813,6	13843,6	11126,3	+12,7	-19,6
– фізичними особами	1629,4	1860,9	1984,8	2028,1	1432,4	-12,1	-29,4
– юридичними особами	8241,2	11488,7	10828,8	11815,5	9693,9	+17,6	-18,0
3. Орендна плата, сплачена в т.ч.:	17450,5	19486,0	18658,1	21419,7	18442,1	+5,7	-13,9
– фізичними особами	2162,4	2292,5	2288,7	2532,0	1829,9	-15,4	-27,7
– юридичними особами	15288,1	17193,5	16369,4	18887,7	16612,2	+8,7	-12,0
4. Транспортний податок, сплачений в т.ч.:	314,9	276	203,4	158,3	103,5	-67,1	-34,6
– фізичними особами	176,0	151,1	93,9	59,0	27,2	-84,5	-53,9
– юридичними особами	138,9	124,9	109,5	99,3	76,3	-45,1	-23,2

Джерело: складено на основі даних [10]

ФІНАНСИ, БАНКІВСЬКА СПРАВА ТА СТРАХУВАННЯ

Вінницькій міській територіальній громаді. Основними джерелами доходу бюджету Вінницької територіальної громади є власні надходження та трансферти з інших бюджетів. Податок на майно є частиною місцевих податків та зборів відповідно до власних доходів бюджету.

Відповідно до рис. 3 за 2020–2022 рр. спостерігається позитивна динаміка у зростанні доходів бюджету Вінницької територіальної громади. Частка податку на майно залишається в межах 6,4–6,9%, що у структурі податкових надходжень складає від 11 до 8%. Найбільший приріст у податковій частині забезпечили відрахування від ПДФО, що без-

спосередньо пов'язано зі збільшенням виплат військовим.

Питому вагу у наповненні бюджету Вінницької територіальної громади займають саме податки сплачені юридичними особами (рис. 4). Тому при розробці стратегії вдосконалення податкової системи цієї територіальної громади потрібно зробити акцент саме на цій категорії платників податку.

31 січня 2023 року було затверджено зміни у запровадженні ставок земельного податку та орендної плати за землю у Вінницькій міській територіальній громаді [11]. Варто відзначити, що ставки земельного податку залишаються незмінними. Основними реформами,

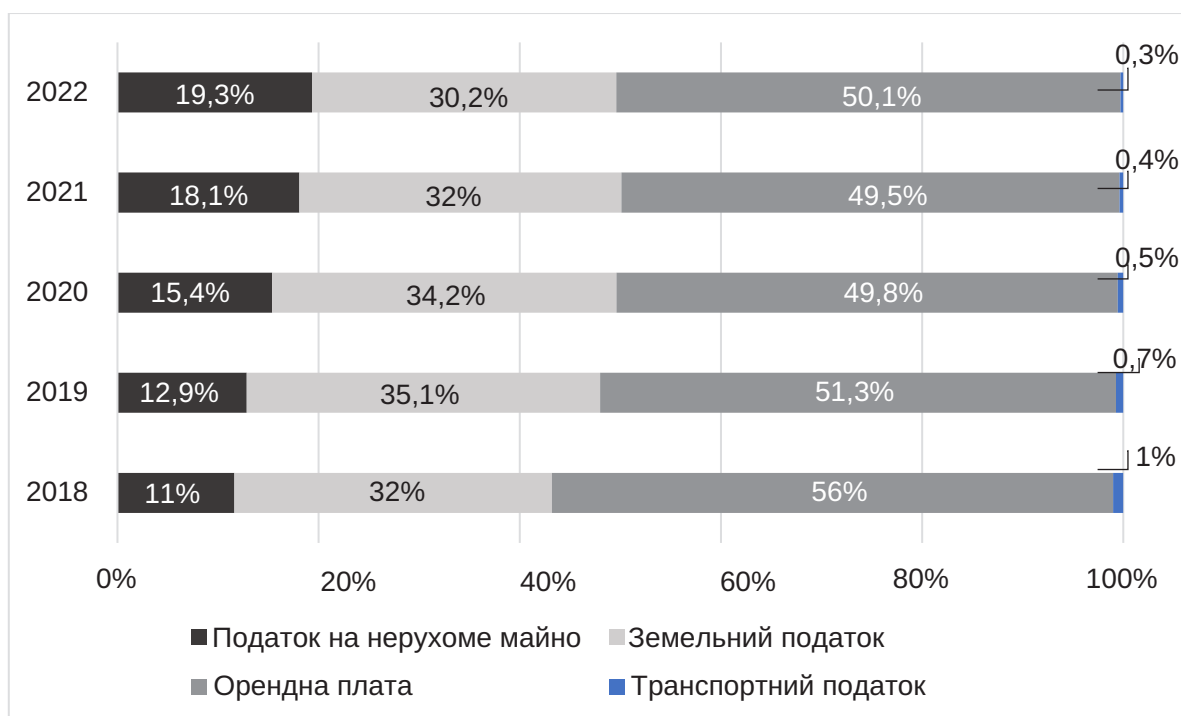


Рис. 2. Зміна структури майнового податку у доходах місцевих бюджетів України за 2018–2022 рр., %

Джерело: складено авторами на основі даних [10]

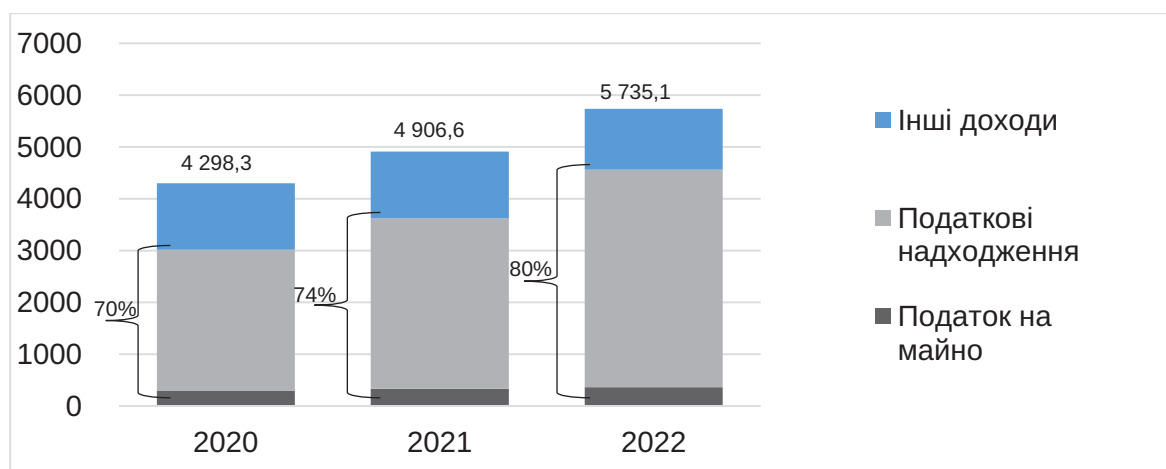


Рис. 3. Зміна доходів бюджету Вінницької міської територіальної громади за 2020–2022 рр., млн грн

Джерело: складено авторами на основі даних [10]

які виникли в результаті впровадження нового класифікатора є включення земель запасу та земель загального користування до кожної з 15 категорій земель. Раніше вони мали окремий код у класифікації.

Зміни у тарифах орендної плати передбачають впровадження ставок відповідно до нового класифікатора та уніфікований метод визначення орендних ставок для земельних ділянок у всіх населених пунктах Вінницької

територіальної громади, включаючи територію за межами населених пунктів (табл. 3).

Нормативно грошова оцінка земель має важливе значення для збільшення надходжень від земельної плати. Розмір охоплення земель стандартною фінансовою оцінкою та темпи її оновлення мають велике значення для фінансового наповнення місцевих бюджетів. Тому, збільшення ставок орендної плати для земель транспорту та енергетики зумов-

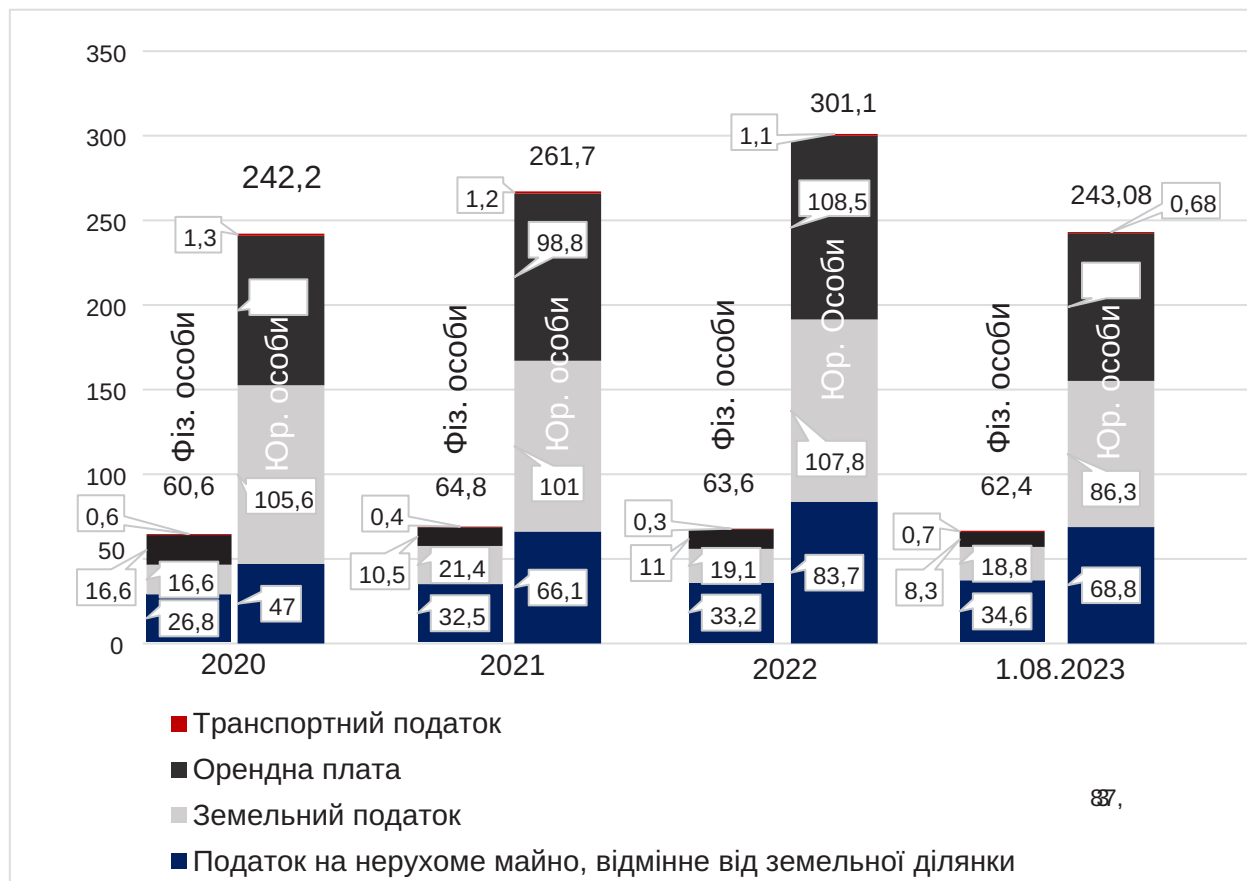


Рис. 4. Зміна майнових податкових надходжень у розрізі платників податку Вінницької міської територіальної громади за 2020–2023 рр., млн грн

Джерело: складено авторами на основі даних [10]

Таблиця 3

Ставки орендної плати за землю у Вінницькій територіальній громаді

Ставки	Цільове призначення земельної ділянки
12%	для будівництва (розміщення) автозаправних станцій, станцій технічного обслуговування, автомобільних газозаправних станцій/пунктів та автомийок
5%	- для будівництва та експлуатації торгових споруд (більше 5 років)
	для будівництва та обслуговування інших будівель громадської забудови
7%	- для будівництва та експлуатації торгових споруд (до 5 років)
3%	для земельних ділянок промисловості
1%	для земельних ділянок, на яких створений індустріальний парк

Джерело: [11]

лене зниження нормативної грошової оцінки земель цієї категорії, за рахунок зменшення коефіцієнта цільового призначення землі:

- для земель транспорту – з 1,0 до 0,5;
- для земель енергетики – з 0,65 до 0,5 [11].

Від того, наскільки ефективно адмініструється податок на власність, залежить не лише надходження до бюджету з цього виду податку, але й справедливість та ефективність системи оподаткування. Недоцільно керована

система оподаткування майна порушує конструкцію податку та призводить до нерівності в обов'язках платників податку, що впливає на справедливість податкової системи.

Організація економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) провела дослідження системи адміністрування податків у 58 країнах. В результаті встановлено, що податкові органи відповідають за збирання лише 45% загальної суми майнових податків. У інших

випадках спостерігається або спільна відповідальність з органами місцевого самоврядування, або органи місцевого самоврядування самостійно відповідають за збір цих податків для місцевих або регіональних бюджетів [12].

Ефективність управління податками сприяє поліпшенню дотримання фіскальної дисципліни та зменшенню податкових ризиків. На сьогоднішній день фінансовий стан органів місцевого самоврядування виявляється досить нестійким. Щоб підвищити ефективність управління фінансами місцевих бюджетів і зміцнити нагляд та відповідальність за виконанням бюджетного законодавства, потрібно вдосконалити систему взаємодії між різними рівнями бюджетів і чітко визначити повноваження щодо формування доходної частини місцевих бюджетів.

Висновки. Отже, в процесі оцінки виявлено, що майнові податки можуть виступати не лише стійким джерелом доходів для місцевих бюджетів, але й важливим інструментом економічного регулювання країни. Відповідно до аналізу оподаткування на території Вінницької міської територіальної громади, можна визначити, що поточна система міс-

цевих податків та зборів потребує вдосконалення механізму адміністрування. Ця необхідність обумовлена забезпеченням фінансовою спроможністю місцевих бюджетів, а також роллю інструменту місцевої соціально-економічної політики, спрямованою на вирішення завдань стабільного економічного розвитку та підтримки регіонального росту. Як висновок, слід зауважити, що питання максимізації надходжень від справляння майнових податків безпосередньо залежить від ефективності їх адміністрування. Для покращення справляння майнових податків і їх справедливого встановлення доцільно своєчасно здійснювати процес оцінки нерухомості для відображення актуальних ринкових цін, що враховує його якість, місце розташування, попит та пропозицію на ринку та інші чинники, які неможливо заздалегідь визначити нормативними актами; забезпечувати фінансову самостійність органів місцевого самоврядування, що враховує інтереси населення територіальної громади. Подальші дослідження спрямовані на вдосконалення концепції адміністрування майнового оподаткування в Україні.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Гусев А. О. Податок на майно: економічна сутність та особливості обліку. *Ефективна економіка*. 2022. № 1. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/1_2022/202.pdf (дата звернення: 24.11.2023)
2. Дмитрів В. Економічна сутність і роль майнових податків в Україні. *Світ фінансів*. 2021. № 1(66). С. 201–209. URL: <https://doi.org/10.35774/sf2021.01.201> (дата звернення: 24.11.2023).
3. Власюк О. Пріоритети реформування та напрями перспективного розвитку міжбюджетних відносин в умовах бюджетної децентралізації в Україні. Київ : НІСД, 2015. URL: https://niss.gov.ua/sites/default/files/2016-01/Prior_reformuv_Shemaeva-6cb4e.pdf (дата звернення: 24.11.2023).
4. Смаглюк В.В. Історичні умови розвитку державної податкової політики в Україні. *Інвестиції: практика та досвід*. №1. 2017. URL: http://www.investplan.com.ua/pdf/1_2017/18.pdf (дата звернення: 24.11.2023)
5. Вишневський В. Принципи оподаткування: обґрунтування і емпірична перевірка. *Економіка України*. 2008. № 10. С. 55–72.
6. Малініна Н. М. Особливості побудови системи майнового оподаткування в Україні. *Інноваційна економіка*. 2013. № 2. С. 309–313. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=L INK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&S21P03=FILE=&S21STR=inek_2013_2_69 (дата звернення: 24.11.2023).
7. Ібрагімов М. Земельне оподаткування: теоретичні постулати та фіскальні реалії в Україні. *Економіст*. 2008. № 7. С. 37–41. URL: http://library.wunu.edu.ua/images/stories/praci_vukladachiv/Факультет%20Фінансів/Каф%20податк%20та%20фіск%20пол/Ібрагімов%20М/Земельне%20оподаткування%20теоретичні%20постулати.PDF (дата звернення: 24.11.2023).
8. Богатирьова Є. М. Плата за землю як джерело наповнення місцевих бюджетів України. *Ефективна економіка*. 2018. № 6. URL: <https://core.ac.uk/download/pdf/162860004.pdf> (дата звернення: 24.11.2023).
9. Податковий Кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 20.11.2023).
10. Державний веб-портал бюджету для громадян Open Budget. Офіційний сайт. URL: <https://openbudget.gov.ua> (дата звернення: 20.11.2023).
11. Про внесення змін до рішення міської ради від 25.06.2021 року № 469 «Про встановлення місцевих податків і зборів на території Вінницької міської територіальної громади та затвердження Порядків їх справ-

ляння». URL: <https://2021.vmr.gov.ua/Docs/CityCouncilDecisions/2022/№1085%2024-06-2022.pdf> (дата звернення: 24.11.2023).

12. Organisation for Economic Co-operation and Development. Official web-site. URL: <https://www.oecd-ilibrary.org/sites/1e797131-en/index.html?itemId=/content/publication/1e797131-en> (дата звернення: 24.11.2023).

REFERENCES:

1. Gusev A. O. (2022) Podatok na maino: ekonomichna sutnist ta osoblyvosti obliku [Property tax: economic essence and features of accounting]. *Efficient economy*, vol. 1. Available at: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/1_2022/202.pdf (accessed November 24, 2023).

2. Dmytriv V. (2021) Ekonomichna sutnist i rol mainovykh podatkiv v Ukraini [Economic essence and role of property taxes in Ukraine]. *The world of finance*, vol. 1(66), pp. 201–209. Available at: <https://doi.org/10.35774/sf2021.01.201> (accessed November 24, 2023).

3. Vlasyuk O. (2015) Priorytety reformuvannia ta napriamy perspektyvnoho rozvytku mizhbiudzhethnykh vidnosyn v umovakh biudzhethnoi detsentralizatsii v Ukraini [Priorities of reform and directions of prospective development of inter-budgetary relations in conditions of budget decentralization in Ukraine]. Kyiv: NISD. Available at: https://niss.gov.ua/sites/default/files/2016-01/Prior_reformuv_Shemaeva-6cb4e.pdf (accessed November 24, 2023).

4. Smaglyuk V. V. (2017) Istorychni umovy rozvytku derzhavnoi podatkovoi polityky v Ukraini [Historical conditions of the development of state tax policy in Ukraine]. *Investments: practice and experience*, vol. 1. Available at: http://www.investplan.com.ua/pdf/1_2017/18.pdf (accessed November 24, 2023).

5. Vyshnevsky V. (2008) Pryntsypy opodatkovannia: obhruntuvannia i empirychna perevirka [Principles of taxation: rationale and empirical verification]. *Ukraine economy*, vol. 10, pp. 55–72. (in Ukrainian)

6. Malinina N.M. (2013) Osoblyvosti pobudovy systemy mainovoho opodatkovannia v Ukraini [Peculiarities of construction of the property taxation system in Ukraine]. *Innovative economy*, vol. 2, pp. 309–313. Available at: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILA=&2_S21STR=inek_2013_2_69 (accessed November 24, 2023).

7. Ibragimov M. (2008) Zemelne opodatkovannia: teoretychni postulaty ta fiskalni realii v Ukraini [Land taxation: theoretical postulates and fiscal realities in Ukraine]. *Economist*, vol. 7, pp. 37–41. Available at: http://library.wunu.edu.ua/images/stories/praci_vukladachiv/Fakultet%20Finansiv/Kaf%20podatk%20ta%20fisk%20pol/Ibragimov%20M/Zemelne%20podatkuvanie%20oteretichennye%20postulati.PDF (accessed November 24, 2023).

8. Bogatyreva E. M. (2018) Plata za zemliu yak dzherelo napovnennia mistsevykh biudzhethiv Ukrainy [Land payment as a source of filling local budgets of Ukraine]. *Efficient economy*, vol. 6. Available at: <https://core.ac.uk/download/pdf/162860004.pdf> (accessed November 24, 2023).

9. Podatkovyi Kodeks Ukrainy [Tax Code of Ukraine]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (accessed November 20, 2023).

10. Ofitsiinyi sait Derzhavnyi veb-portal biudzhetu dlia hromadian Open Budget [The official website of the State budget web portal for Open Budget citizens]. Available at: <https://openbudget.gov.ua> (accessed November 20, 2023).

11. Pro vnesennia zmin do rishennia miskoi rady vid 25.06.2021 roku No 469 «Pro vstanovlennia mistsevykh podatkiv I zboriv na terytorii Vinnytskoi miskoi terytorialnoi hromady ta zatverdzhennia Poriadkiv yikh spravliannia» [On making changes to the decision of the City Council dated 25.06.2021 No. 469 "On establishing local taxes and meetings on the territory of the Vinnytsia urban territorial community and approval of the Procedures for their implementation"]. Available at: <https://2021.vmr.gov.ua/Docs/CityCouncilDecisions/2022/№1085%2024-06-2022.pdf> (accessed November 24, 2023).

12. Organization for Economic Co-operation and Development. Official website. Available at: <https://www.oecd-ilibrary.org/sites/1e797131-en/index.html?itemId=/content/publication/1e797131-en> (accessed November 24, 2023).