

соціального захисту населення. *Державне будівництво*. 2007. № 2. DOI: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/DeBu\\_2007\\_2\\_51](http://nbuv.gov.ua/UJRN/DeBu_2007_2_51).

**Гевко Оксана Борисівна**  
*студентка групи ФПФМ-21*  
*Тернопільського національного економічного університету*  
*Науковий керівник – к.е.н., доцент Мелих О.Ю.*

## **ФОРМУВАННЯ ДОХІДНОЇ ЧАСТИНИ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ: КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ ТА СУЧАСНІ РЕАЛІЇ В УКРАЇНІ**

Застарілі підходи до організації бюджетних відносин в Україні в умовах низьких темпів економічного зростання, які у 2016-2018 рр. коливались від 2,4% до 3,3% загострюють проблему наповнення державного бюджету країни, циклічного бюджетного дефіциту, для якого характерне перевищення темпів зростання видатків над доходами і, таким чином, забезпечення соціально-економічного розвитку держави.

Тому, проблема наповнення та ефективного використання державних коштів в Україні є однією із найактуальніших.

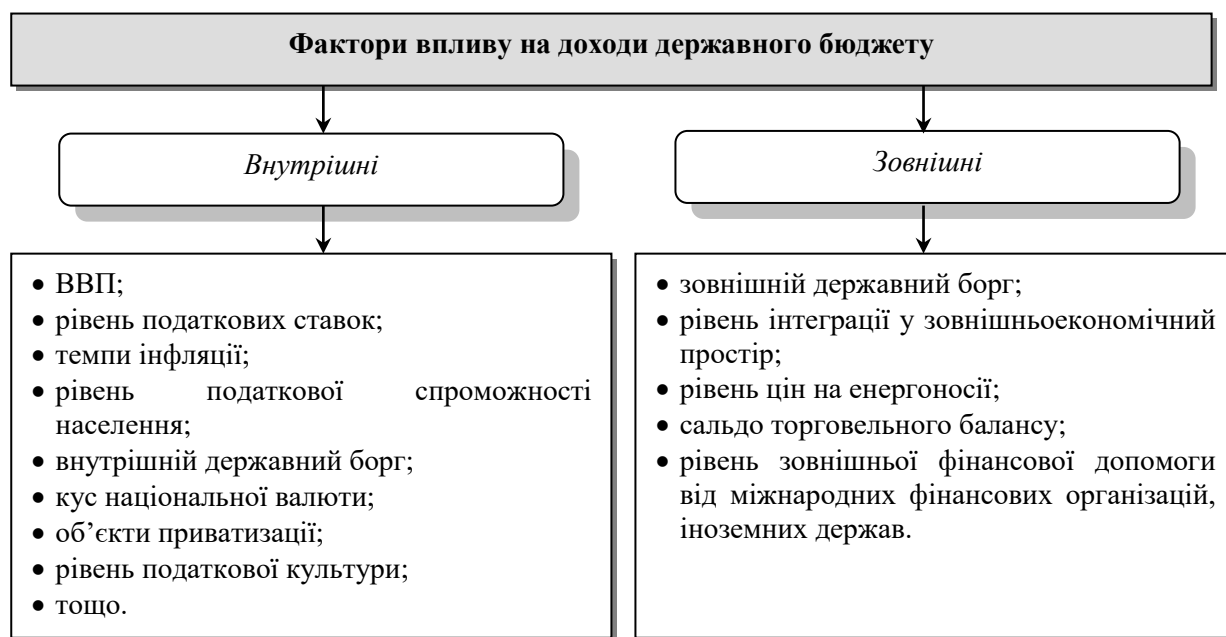
Фінансова діяльність держави передбачає мобілізацію доходів, фінансування видатків, покриття потреб держави та виконання покладених на неї функцій.

Згідно поглядів професора В.М. Опаріна, з позицій фінансової діяльності держави, головним є здійснення видатків у контексті реалізації функцій держави, а податки – лише один із способів їх фінансування. Тобто доходи є вторинними відносно видатків [1, с. 108].

Проте, на наш погляд, ключову роль в процесі здійснення фінансової діяльності держави відіграють саме доходи державного бюджету. Як і бюджет, доходи державного бюджету виконують дві основні функції: розподільчу і контрольну. Так, розподільча функція доходів проявляється у розподілі та перерозподілі ВВП, який є основним джерелом формування дохідної частини бюджетів різних рівнів. За своєю суттю вона є досить обширною, тому, в її складі варто виокремити ряд під функцій, а саме: фіскальну, боргову, соціальну, оборонну, управлінську, екологічну, тощо. Первинною серед перелічених підфункцій є саме фіскальна підфункція, яка полягає у наповненні державного бюджету шляхом вилучення коштів

у фізичних та юридичних осіб шляхом використання податкових та неподаткових інструментів. Завдяки цьому також здійснюється формування фінансових ресурсів, необхідних для обслуговування боргових зобов'язань держави, що є складовою боргової підфункції.

Держава розробляє і використовує оптимальний механізм формування основного централізованого фонду грошових коштів держави враховуючи вплив зовнішніх та внутрішніх факторів (див. рис. 1).



**Рис. 1. Фактори впливу на дохідну частину державного бюджету**

*Примітка: розроблено автором за даними [2]*

При цьому, до основних методів наповнення дохідної частини державного бюджету варто віднести:

- пряме вилучення доходів із державного сектора;
- отримання доходів від державних угідь та майна;
- перерозподіл доходів юридичних і фізичних осіб за допомогою податків (податковий метод);
- позичковий метод.

Найбільшу питому вагу у структурі доходів державної казни, як у розвинутих країнах, так і у країнах, що розвиваються займають податкові надходження.

Загальнодержавні і місцеві податки є не лише інструментом наповнення бюджетів, але і важелями регулювання фінансово-економічних відносин (рис. 2.).



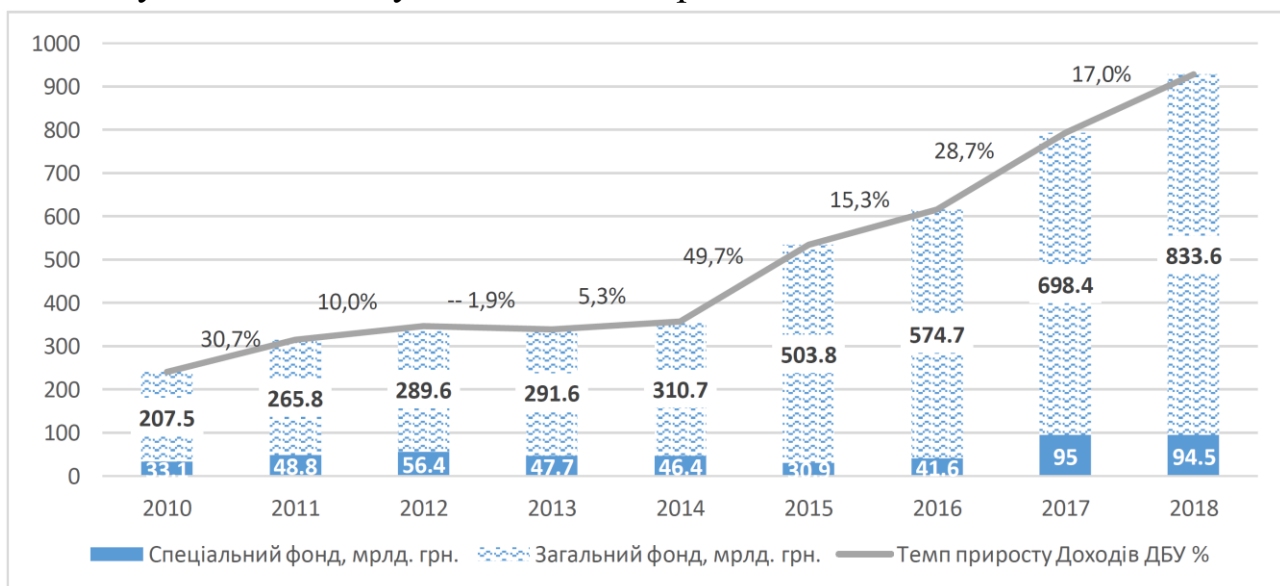
**Рис. 2. Вплив рівня податкового навантаження на соціально-економічні процеси в державі**

Примітка: побудовано автором за даними [3]

До прикладу, встановлення високих податкових ставок зменшує обсяг наявних оборотних коштів у суб'єктів економіки, що призводить до зниження підприємницької активності, сукупного попиту та інвестиційної привабливості країни. Як наслідок, зменшується і обсяг новоствореної вартості та податкова база, що, у свою чергу, стає причиною скорочення надходжень до державного бюджету.

Тому, в процесі реалізації фіскальної політики ключовою функцією держави є не лише наповнення державного бюджету, але і не допущення деструктивного впливу «податкового тягаря» на розвиток бізнесу, зниження добробуту населення.

Як видно з рисунка 3., впродовж 2010-2018 рр. доходи державного бюджету мали постійну тенденцію до зростання.



**Рис. 3. Динаміка доходів Державного бюджету України за 2010-2018 рр.**

Примітка: розраховано та побудовано автором за даними [4]

Так, якщо у 2013 р. до державного бюджету надійшло 339,3 млрд. грн., то у 2018 р. даний показник становив 928,10 млрд. грн. При цьому, слід наголосити, що зрісши за п'ять років на 159,9 в.п. (див. рис. 3.), доходи державного бюджету в Україні не надходять у повному обсязі. Так, у 2018 р. сума недоотриманих коштів ДБУ становила 18,7 млрд. грн. (2% річного плану).

За результатами 2018 р., як і в попередні роки, державна казна була наповнена не за рахунок високих темпів розвитку економіки чи закриття податкових лазівок, а завдяки змінам до податкового та бюджетного законодавства, у тому числі зменшення кількості податків з 22 до 9; впровадженню нових податкових платежів, і зокрема військового збору; зростанню ставок акцизного податку; встановленню єдиної базової ставки ПДФО у розмірі 18%; зростанню заробітної плати; зростанню капітальних інвестицій; збільшенню доходів від ввізного мита; розширенню бази оподаткування, і зокрема зміни режиму оподаткування ПДВ для агровиробників; скасуванню пільгової нульової ставки ПДВ на імпорт газу, впливу макроекономічних показників.

Важливим показником, який характеризує міру втручання держави в економіку є співвідношення доходів державного бюджету до ВВП. В Україні з 2014 р. спостерігається зростання частки перерозподілу ВВП через Державний бюджет України (ДБУ).

Так, якщо у 2014 р. значення даного показника становило 23%, то у 2018 р. – 26%, що свідчить про збільшення фіскального тиску на суб'єктів економіки. Причиною даної тенденції є внесення змін до Податкового кодексу України, які пов'язані із підвищенням ставок деяких податків і зборів.

Левову частку доходів ДБУ формують податкові надходження (див. табл. 1.). При цьому, за 2015 – 2018 рр. найбільша їх питома вага в доходах державної казни спостерігалась у 2018 р. – 81,2%, або 753,8 млрд. грн.

Як справедливо зазначають О.В. Золотарьова й І.С. Костенко, у демократичному суспільстві індикатором розвитку системи доходів є співвідношення між податковими і неподатковими надходженнями [5, с. 534].

Так, згідно європейських норм, питома вага неподаткових надходжень у структурі доходів державного бюджету країни не повинна перевищувати 5%.

Незважаючи на європейський вектор інтеграції, в Україні все ще спостерігається значна роль неподаткових надходжень у наповненні державної казни. Так, за підсумками 2018 р. вони становили 17,6% доходів ДБУ, що на 1,4% більше порівняно з 2017 р. та на 4,7% менше – порівняно з 2015 р. (див. табл. 1).

Таблиця 1

**Структура доходів Державного бюджету України за 2015-2018 рр.**

| Показники  | 2015         |            | 2016         |            | 2017         |            | 2018         |            |
|--|--------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|
|  | млрд. грн.   | %          | млрд. грн.   | %          | млрд. грн.   | %          | млрд. грн.   | %          |
| <b>Всього доходів, в т. ч.:</b>                        | <b>534,7</b> | <b>100</b> | <b>616,3</b> | <b>100</b> | <b>793,4</b> | <b>100</b> | <b>928,1</b> | <b>100</b> |
| Податкові надходження                                  | 409,4        | 76,6       | 503,8        | 81,7       | 627,1        | 79,1       | 753,8        | 81,2       |
| Неподаткові надходження                                | 120          | 22,3       | 103,7        | 16,8       | 128,5        | 16,2       | 164,5        | 17,6       |
| Доходи від операцій з капіталом                        | 0,2          | 0,1        | 0,2          | 0,1        | 0,3          | 0,1        | 0,7          | 0,1        |
| Офіційні трансферти                                    | 3,1          | 0,6        | 4,2          | 0,7        | 5,9          | 0,8        | 7,3          | 0,8        |
| Кошти від закордонних країн та міжнародних організацій | 1,7          | 0,3        | 4,1          | 0,6        | 1,7          | 0,2        | 1,5          | 0,2        |
| Цільові фонди  | 0,3          | 0,1        | 0,3          | 0,1        | 29,9         | 3,6        | 0,3          | 0,1        |

Примітка: розраховано та побудовано автором за даними [4]

На номінальний обсяг податкових надходжень, які в Україні за 2015-2018 рр. зросли на 344,4 млрд. грн. суттєвий вплив мали наступні показники:

- споживчі витрати домашніх господарств;
- фонд оплати праці найманих працівників і грошового забезпечення військовослужбовців;
- фінансові результати діяльності господарюючих суб'єктів;
- обсяг експортно-імпортних операцій;
- курс національної грошової одиниці;
- обсяг виробництва підакцизних товарів, видобутку корисних копалин та інші показники [6].

Україна належить до групи тих країн, в яких левову частку податкових надходжень забезпечують непрямі податки. Їх домінуюча позиція в структурі доходів Державного бюджету України має певне соціально-економічне підґрунтя. Так, коли в країні має місце низький рівень податкової культури та високий рівень тінізації економіки, саме вони забезпечують наповнення державної казни. Пов'язано це з тим, що ухилення від сплати непрямих податків практично неможливе. Тому, значне фіскальне значення непрямих податків є характерним для країн що розвиваються, в тому числі й для України [7].

Домінуючу роль у наповненні Державного бюджету України (без урахування міжбюджетних трансфертів) відіграють податок на додану вартість (ПДВ) та акцизний збір. Така структура податкових надходжень є свідченням перекладання податкового навантаження на споживання.

Зокрема у 2018 році структура податкових надходжень до ДБУ була наступною:

- ПДВ з ввезених на територію України товарів – 32,1%;
- акцизний податок 12,9% (з вироблених – 7,7%, з ввезених – 5,2%);
- податок на прибуток підприємств – 10,5%;
- податок та збір на доходи фізичних осіб – 10%;
- ПДВ з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг) з урахуванням бюджетного відшкодування – 8,6% [6, с. 9].

Зростання податкового навантаження на споживання в Україні спостерігається з 2016 р. За підсумками 2017 р. імпліцитна ставка податків на споживання в Україні становила 24,5%, в той час, як у країнах ЄС – 20,7%. Основними причинами зростання середньої ефективної ставки оподаткування в Україні є суттєве скорочення податкових пільг зі сплати ПДВ та покращання якісного рівня його адміністрування, зростання ставок акцизного податку за групами підакцизних товарів (у тому числі в рамках податкової гармонізації).

У 2018 р. планові показники щодо податкових надходжень до ДБУ було виконано лише за трьома податками серед яких: податок на доходи фізичних осіб та військовий збір (100,7%), податок на прибуток підприємств (117,7%) й акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (103,7%).

Посилення ролі податку на доходи фізичних осіб в наповненні державної казни спостерігається з 2012 року. Зокрема, якщо у 2012 році його частка у доходах державного бюджету становила 2,6%, то у 2018 р. значення даного показника перевищило 10%.

Упродовж 2012 – 2018 рр., спостерігається тенденція до перманентного зростання абсолютного обсягу податку на доходи фізичних осіб, який надходив до державного бюджету – із 7 млрд. грн. у 2012 р. до 73,7 млрд. грн. у 2018 р. При цьому, річні темпи приросту цих надходжень коливались від 8,6% до 255,4%.

Причиною такого явища значною мірою було зростання мінімальної заробітної плати; оподаткування податком на доходи фізичних осіб доходів фізичних осіб від продажу або обміну нерухомого, рухомого

майна, отриманої спадщини і подарунків; підвищення ставки податку на доходи фізичних осіб тощо.

Таким чином, в Україні саме податкові надходження забезпечують формування фінансових ресурсів за рахунок яких держава виконує конституційні функції та впливає на соціально-економічний розвиток. Проте, враховуючи стрімкі щорічні темпи зростання видатків питання нарощення податкових надходжень не втрачає своєї актуальності. При цьому, нарощенню дохідної частини Державного бюджету України сприятимуть: стимулювання розвитку бізнесу; нарощення обсягів виробництва і підвищення рівня прибутковості підприємств; дотримання платниками податків податкової дисципліни.

### Література:

1. Опарін В. М. Фінансова система України (теоретико-методологічні аспекти): монографія. Київ: КНЕУ, 2005. 240 с.
2. Хмарук Ю. В. Оцінка факторів впливу на доходи Державного бюджету України. *Наукові записки Національного університету «Острозька академія»*. Серія «Економіка». 2011. Вип. 16. С. 82 – 91.
3. Хмарук Ю. В. Теоретичні підходи до визначення поняття «система доходів Державного бюджету України». *Актуальні проблеми розвитку економіки регіону*. 2011. Вип. 7(2). С. 434 – 439.
4. Офіційний сайт Державної казначейської служби України. URL: <https://www.treasury.gov.ua/ua> (дата звернення: 11.10.2019 р.).
5. Золотарьова О.В., Костенко І.С. Моніторинг податкових надходжень до державного бюджету та системи податкового адміністрування України. *Економіка та суспільство*. 2018. Випуск 17. С. 533 – 542.
6. Виконання дохідної частини бюджету за січень-грудень 2018 року. URL: <https://feao.org.ua/products/revenue-2018/> (дата звернення: 15.10.2019 р.).
7. Мелих О.Ю. Фіскальна та економічна ефективність оподаткування прибутку підприємств: вітчизняні реалії та шляхи подолання проблем. *Ефективна економіка*. 2018. №12.