

UDC 336.22-027.236(045)

PROGRAM-TARGETED METHODS FOR EVALUATION OF STATE TAX POLICY EFFECTIVENESS

*V. V. Romanenko, post-graduate student, National University of State Tax
Service of Ukraine, Tvij_Kozak@ukr.net*

Research methodology. The results are obtained with the following methods: analysis – in the study of the impact of tax policy on environmental, economic and social conditions in the country; synthesis – in the formulation of hierarchy of performance indicators of tax policy; functional – to explore the relationship between the parameters of the tax system and sustainable development of the country.

Results. Four levels of tax policy evaluation are formulated: the level of sustainable development; legal; political and economic; executive levels.

Indicators of evaluation of tax policy effectiveness on each of the selected level are highlighted. Regulatory consolidation of a number of indicators to be carried out by the targeted management improvement of tax policy is proposed.

It is shown that at the legislative level, the quality of the legal support of both economic and tax policy is advisable to evaluate according to the methodology similar to the one used by the World Bank experts for the definition of institutional support of a state tax policy is appropriate.

Taking into account the unique natural resources and human potential of Ukraine and European integration process proclaimed by the Law of Ukraine «On the principles of domestic and foreign policy», the expediency of targeting the performance indicators for each level at the highest values among EU countries is pointed out.

Novelty. Use of program-target method in the formation, implementation and evaluation of tax policy is justified. Mutual influence of a tax policy on environmental and social components of sustainable development of the country is highlighted.

Practical value. The formulated indicators can be used to evaluate the effectiveness of tax policy in Ukraine on economic, legislative and executive levels, as well as at the level of sustainable development, allowing to study the actual state and to formulate the desired values of these parameters.

Keywords: taxation, sustainable development, tax policy, program-targeted methods in tax policy, performance indicators of tax policy.

Literature

1. Карпінський Б. А. Податкова політика держави: оцінювання стану на основі фіскального інструментарію / Б. А. Карпінський // Науковий вісник НЛТУ України. – 2012. – Вип. 22.6. – С. 191–200.
Karpinskyy B. A. *Podatkova polityka derzhavy: otsinyuvannya stanu na osnovi fiskalnoho instrumentariyu* [Tax state politics: condition evaluation on fiscal instrument base] / B. A. Karpinskyy // *Naukoviy visnyk NLTU Ukrayiny*. – 2012. – Vyp. 22.6. – P. 191–200.
2. Давидков С. О. Підхід до оцінювання ефективності податкової політики / С. О. Давидков // Держава та регіони. Серія : Економіка та підприємництво. – 2014. – № 4. – С. 80–85.
Davydkov S. O. *Pidkhid do otsinyuvannya efektyvnosti podatkovoyi polityky* [Approach to evaluation tax politics efficacy] / S. O. Davydkov // *Derzhava ta rehiony. Seriya : Ekonomika ta pidpryyemnytstvo*. – 2014. – № 4. – P. 80–85.
3. Оценка эффективности налоговой политики / О. В. Гордеева // Налоги и налогообложение. – 2006. – № 10. – С. 24–27.
Otsenka efektyvnosti nalohovoyu polityki [Evaluation tax politics efficacy] / O. V. Hordeeva // *Nalohy u nalohooblozhenye*. – 2006. – №10. – P. 24–27.
4. Сунгуровський М. Програмно-цільова хвороба [Електронний ресурс] Режим доступу: <http://glavcom.ua/articles/1122.html> – Назва з екрану.
Sunhurovskyy M. *Prohramno-tsilova khvoroba* [Programme-object illness] [Elektronnyy resurs] Rezhym dostupu: <http://glavcom.ua/articles/1122.html> – Nazva z ekranu.
5. Про засади внутрішньої і зовнішньої політики: Закон України: від 01.07.2010 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2411-17> я – Назва з екрану.
Pro zasady vnutrishnoyi i zovnishnoyi polityky [About bases of inside and outward politics]: *Zakon Ukrayiny: vid 01.07.2010 r.* [Elektronnyy resurs]. – Rezhym dostupu: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2411-17> ya – Nazva z ekranu.
6. Конституція України: Закон України від 28.06.1996 р. № 254/к/96-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=254%E A%2F96-%E2%F0> – Назва з екрану.
Konstytutsiya Ukrayiny: Zakon Ukrayiny [Ukrainian Constitution: Ukrainian Law]: vid 28.06.1996 r. № 254/k/96-VR [Elektronnyy resurs]. – Rezhym dostupu : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=254%E A%2F96-%E2%F0> – Nazva z ekranu.
7. Господарський кодекс України. Від 16 січня 2003 р. № 436-IV. З подальшими змінами // Відомості Верховної Ради (ВВР). – 2003. – № 18, № 19-20, № 21–22. - Ст. 144.
Hospodarskyy kodeks Ukrayiny [Economy Ukraine Code]. Vid 16 sichnya 2003 r. № 436-IV. Z podalshymy zminamy // *Vidomosti Verkhovnoyi Rady (VVR)*. – 2003. – № 18, № 19–20, № 21–22. – P. 144.
8. Про державний бюджет України на 2014 рік : Закон України : від 16 січня 2014 року № 719-VII // Відомості Верховної Ради України. – 2014. – № 9. – Ст. 93.
Pro derzhavnyy byudzhet Ukrayiny na 2014 rik : Zakon Ukrayiny [About State Ukrainian Budget on 2014: Ukrainian Law]: vid 16 sichnya 2014 roku № 719-VII // *Vidomosti Verkhovnoyi Rady Ukrayiny*. – 2014. – № 9. – P. 93.
9. Податковий кодекс України : Закон України : Від 2 грудня 2010 року // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, № 13–14, № 15–16, № 17, ст.112.

Podatkovyy kodeks Ukrayiny: Zakon Ukrayiny [Tax Ukrainian Codex: Ukrainian Law]: Vid 2 hrudnya 2010 roku // Vidomosti Verkhovnoyi Rady Ukrayiny (VVR), 2011, № 13–14, № 15–16, № 17, p.112.

10. Положення про Державну фіскальну службу України : від 21.05.2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-p>
Polozhennya pro Derzhavnu fiskalnu sluzhbu Ukrayiny [Statute about State Fiscal Ukrainian Service]: vid 21.05.2014 r. [Elektronnyy resurs]. – Rezhym dostupu: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-p>
11. World Bank Group. Doing Business. Paying Taxes [Electronic source] Access mode: <http://www.doingbusiness.org/data/exploretopics/paying-taxes> – Name from screen.
12. Кун Т. Структура научных революций: Пер. с англ. / Т. Кун; Сост: В. Ю. Кузнецов. – М. : ООО «Издательство АСТ», 2003. – 605 с.
Kun T. *Struktura nauchnykh revolyutsyy* {Science revolutions structure}: Per. s anhl. / T. Kun; Sost: V. Yu. Kuznetsov. – M. : ООО «Izdatelstvo AST», 2003. – 605 p.
13. Аналіз сталого розвитку: глобальний і регіональний контексти: моногр. / Міжнародна рада з науки (ICSU) [та ін.]; наук. кер. М. З. Згуровський. – К. : НТУУ «КПІ», 2010. Ч. 1. Глобальний аналіз якості та безпеки життя людей. – 252 с. – Бібліогр.: С. 106 – 112. – 500 пр.
Analiz staloho rozvytku: hlobalnyy i rehionalnyy konteksty [Constant development analises: global and regional contents]: monohr. / Mizhnarodna rada z nauky (ICSU) [ta in.]; nauk. ker. M. Z. Zhurovskyu. – K. : NTUU «KPI», 2010. Ch. 1. Hlobalnyy analiz yakosti ta bezpeky zhyttya lyudey. – 252 p. – Bibliohr.: P. 106 – 112. – 500 pr.
14. Стратегія сталого розвитку «Україна – 2020»: Схвалено Указом Президента України від 12 січня 2015 року № 5/2015 [Електронний ресурс] Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/5/2015> – Назва з екрану.
Stratehiya staloho rozvytku «Ukrayina – 2020» [Constant development Strategy «Ukraine-2020»]: Skhvaleno Ukazom Prezydenta Ukrayiny vid 12 sichnya 2015 roku № 5/2015 [Elektronnyy resurs] Rezhym dostupu: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/5/2015> – Nazva z ekranu.
15. Світовий центр даних. Профілі країн [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://wdc.org.ua/uk/services/country-profiles-visualization>
Svitovyy tsentr danykh. Profili krayin [World's center data. States profiles] [Elektronnyy resurs]. – Rezhym dostupu: <http://wdc.org.ua/uk/services/country-profiles-visualization>
16. World Bank Group. Doing Business. Economy Rankings [Electronic source] Access mode: <http://www.doingbusiness.org/rankings> – Name from screen.
17. World Bank Group. Doing Business. Paying Taxes. What is Measured? [Electronic source] Access mode: <http://www.doingbusiness.org/data/exploretopics/paying-taxes/what-measured> – Name from screen.
18. The World Bank. Data. GDP (current US\$) [Electronic source] Access mode: <http://data.worldbank.org/indicator/NY.GDP.MKTP.CD> – Name from screen.
19. Intra-European Organization of Tax Administrations. Ukraine [Electronic source] Access mode: <http://www.iota-tax.org/iota-members/ukraine.html> – Name from screen.