**ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД  
«НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ»**

Кваліфікаційна наукова  
праця на правах рукопису

**ТИДІР НАТАЛІЯ ІВАНІВНА**

**УДК 330.338.24:336**

**ДИСЕРТАЦІЯ**

**ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА В УМОВАХ ФОРМУВАННЯ  
СОЦІАЛЬНОЇ ЕКОНОМІКИ**

Спеціальність 08.00.03 - економіка та управління  
національним господарством  
Економічні науки

Подається на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук

Дисертація містить результати власних досліджень. Використання ідей,  
результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне  
джерело.

/ Н.І. Тидір /  
(підпис, ініціали та прізвище здобувача)

Науковий керівник: *Дисертація є ідентичною з іншими*

*примірниками дисертації*

Штулер Ірина Юріївна, *Учена секретарка спеціалізованої*

доктор економічних наук, професор *вченої ради Д 26.889.01*

*к.е.н. М.В. Штань*

Київ – 2020

**ЗМІСТ**

[**ВСТУП** 17](#bookmark2)

**РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ В  
УМОВАХ ФОРМУВАННЯ СОЦІАЛЬНОЇ**

**ЕКОНОМІКИ В УКРАЇНІ** 26

1. Концептуальні положення податкової політики 26
2. Сутність та особливості формування соціальної економіки

[в Україні 48](#bookmark6)

1. Моделі та типи податкової політики в світі в умовах

67  
соціальної економіки

[**Висновки до розділу 1** 88](#bookmark10)

**РОЗДІЛ 2. ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ**

**ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ В УКРАЇНІ** 90

1. [Аналіз фіскальних процесів в економіці 90](#bookmark12)
2. [Стан податкової безпеки в Україні 111](#bookmark18)
3. Вплив оподаткування на споживання та добробут

[населення 131](#bookmark20)

[**Висновки до розділу 2** 151](#bookmark22)

**РОЗДІЛ З ПРІОРИТЕТНІ НАПРЯМИ РОЗВИТКУ**

[**ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ В УМОВАХ  
СОЦІАЛІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ** 154](#bookmark0)

* 1. Податкове стимулювання ділової та інвестиційної

активності в реальному секторі економіки 154

* 1. Посилення соціальної спрямованості

оподаткування

* 1. Пріоритети розвитку податкової політики в Україні в

[умовах формування соціальної економіки 205](#bookmark34)

[**Висновки до розділу 3** 224](#bookmark36)

[**ВИСНОВКИ** 227](#bookmark38)

[**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ** 231](#bookmark40)

**ДОДАТКИ** 257

17

**ВСТУП**

**Актуальність теми дослідження.** Найважливішою умовою  
динамічного розвитку будь-якої держави є формування та реалізація  
ефективної податкової політики, за допомогою якої створюються сприятливі  
умови для здійснення економічних, політичних і соціальних функцій шляхом  
її впливу на господарську діяльність та життя суспільства загалом.

Проблеми здійснення ефективної податкової політики набувають  
особливої актуальності в умовах формування соціально-орієнтованої  
економіки, коли особливо затребуваними є запити суспільства на соціальну  
справедливість і рівність всіх громадян перед законом. Виникає потреба у  
встановленні критеріїв економічної та соціальної вагомості податкової  
політики, а також розробки на їх основі конкретних ефективних заходів і  
механізмів, реалізація яких зможе безпосередньо вплинути на вдосконалення  
податкової політики в умовах соціалізації економіки й прискорити  
економічне зростання.

У вітчизняній економічній науці бракує як цілісних теоретичних  
обґрунтувань, так і аналітичних робіт, які б розкривали прикладні аспекти  
податкової політики в умовах формування соціальної економіки в Україні.

Серед вагомих наукових досліджень податкової політики зарубіжних  
авторів можна назвати праці: Ф. Кене, У. Петті, А. Сміта, Д. Рікардо, Дж.Р.  
Мак-Куллоха, А. Вагнера, І. Майбурова, А. Пігу, Дж.М. Кейнса, А. Лаффера,  
Дж. Стігліца та ін. Різні аспекти формування та реалізації податкової політики  
в умовах українських реалій досліджують вітчизняні вчені: В. Андрущенко,  
Л. Баранник, 3. Варналій, О. Василик, В. Вишневський, Ю. Гончаров, М. Диха,  
І. Драган, В. Ємельянов, М. Єрмошенко, С. Єрохін, Ю. Іванов, Т.Ковальчук,  
М. Корнєєв, А. Крисоватий, Є.Матвіїшин, П. Мельник, В. Опарін,  
О. Поколодна, А. Соколовська, В.Тропіна, В. Федосов, І. Чугунов,  
Л. Шаблиста та інші.

18

Разом з тим, на сучасному етапі розвитку, коли Україна прямує курсом  
розбудови високо розвинутої соціальної економіки, є потреба у поглибленні  
дослідження ролі податкової політики держави в цьому процесі. Важливим є  
розкриття сутності податкової політики, спрямованої на забезпечення  
фінансової стабільності, створення зрозумілого й справедливого податкового  
законодавства, публічність у використанні коштів платників податків.

Зазначене свідчить про актуальність теми дисертаційної роботи та  
обумовило визначення її мети, завдань, об’єкта і предмета дослідження.

**Зв’язок роботи з науковими програмами, планами, темами.** Основні  
положення та рекомендації, які викладено у дисертаційній роботі, є  
складовими науково-дослідної роботи ВНЗ «Національна академія  
управління» на тему «Інноваційно-інвестиційні чинники сталого соціально-  
економічного розвитку» (державний реєстраційний номер 01164003934), де  
автором визначено теоретичні та практичні аспекти формування податкової  
політики в умовах соціальної економіки України.

**Мета й завдання дослідження.** Мета дисертаційної роботи полягає в  
розкритті теоретичних засад податкової політики та розроблення  
рекомендацій щодо її удосконалення в умовах формування соціальної  
економіки в Україні.

Досягнення цієї мети зумовило необхідність вирішення таких завдань:

* розробити у межах теорії управління національним господарством  
  концептуальні положення податкової політики в умовах формування  
  соціальної економіки в Україні;
* висвітлити науково-методологічні підходи до дослідження сутності  
  та особливостей формування соціальної економіки в Україні;
* проаналізувати моделі та типи податкової політики, що  
  застосовуються в зарубіжних країнах для більш цілісного розуміння їх  
  функціонування;

19

* проаналізувати фіскальні процеси в економіці в контексті  
  узагальнення та систематизації структурно-функціональних проблем  
  удосконалення податкової політики на сучасному етапі;
* визначити стан податкової безпеки прослідкувавши та оцінивши  
  вплив її функціональних складових на інтегральний індекс податкової  
  безпеки;
* встановити вплив оподаткування на споживання та добробут  
  населення;
* обґрунтувати необхідність податкового стимулювання ділової та  
  інвестиційної активності в реальному секторі економіки;
* удосконалити методичний підхід до реалізації податкової політики  
  в частині посилення соціальної спрямованості оподаткування;
* визначити пріоритети розвитку податкової політики в умовах  
  формування в Україні соціальної економіки.

**Об’єктом дослідження** є сукупність економічних відносин, що  
визначають податкову політику в Україні.

**Предметом дослідження** є теоретико-методологічні та практичні  
рекомендації щодо удосконалення податкової політики в умовах формування  
соціальної економіки.

**Методи дослідження.** У роботі застосовано сукупність методів і  
підходів, що дозволило забезпечити концептуальну єдність дослідження.  
*Діалектичний, системний та структурний методи* використано для  
виявлення тенденцій розвитку податкової політики та її впливу на соціальні  
процеси; *аналізу і синтезу -* для дослідження українських і світових практик  
з удосконалення моделей та типів податкової політики, аналізу можливостей  
імплементації в Україні; *структурно-функціональний метод -* для  
з’ясування завдань, функцій та напрямів податкової політики, а також аналізу  
структури і функціональних особливостей механізмів податкової політики;  
*метод порівняння -* для виявлення особливостей різних підходів до

20

вдосконалення податкової політики в Україні; *статистичний і графічний  
методи -* для оцінювання стану податкової політики і податкової безпеки.

Інформаційною базою дослідження є законодавчі та нормативно -  
правові акти стосовно функціонування податкової та соціальної політики,  
статистичні дані Державної служби статистики України, Державної  
казначейської служби України, Державної податкової служби України,  
Міністерства фінансів України, матеріали інформаційно-аналітичних видань,  
наукові розробки та звіти науково-дослідних організацій, результати  
досліджень вітчизняних і зарубіжних учених з питань податкової політики,  
системи оподаткування, умов соціалізації економіки.

**Наукова новизна отриманих результатів** полягає у тому, що в роботі  
розвинуто теоретико-методологічні та прикладні основи податкової політики  
та розроблено рекомендації щодо її удосконалення в умовах формування  
соціальної економіки в Україні. У процесі дослідження отримано результати,  
що мають характер наукової новизни, а саме:

*вперше:*

* розроблено концептуальні положення податкової політики в умовах  
  формування соціальної економіки в Україні, що дозволило переглянути її  
  основоположні засади, розвинути їх та визначити ті, які мають бути  
  домінуючими в практиці оподаткування. У межах теорії управління  
  національним господарством це дасть змогу поглибити розуміння  
  економічної сутності й ролі податкової політики в нових умовах та більш  
  точно визначити напрями її подальшого удосконалення;

*удосконалено:*

* науковий апарат пізнання функціонального механізму формування і  
  реалізації податкової політики в частині утворення нових його елементів.  
  Зокрема запропоновано нові підходи до детермінації видів і форм політики в  
  сфері оподаткування, що, на відміну від існуючих, передбачають  
  виокремлення політики податкових доходів і політики податкового

21

регулювання, що дозволить посилити дослідження ефективності податкової  
політики та встановлення ступеню її соціалізації;

* систему принципів податкової політики, зокрема, існуючий перелік  
  доповнено принципом поміркованості, що означає встановлення в економіці  
  такого рівня податкового навантаження, який забезпечуватиме можливість  
  розширеного відтворення й накопичення в суспільстві. Цей принцип  
  сприятиме більшій обґрунтованості податкової політики, запобігатиме  
  ухиленню від сплати податків;
* теоретичні підходи до реалізації податкової політики в умовах  
  формування соціальної економіки в Україні, що, на відміну від існуючих,  
  передбачають перехід від бюрократичної моделі оподаткування, заснованої  
  переважно на фіскальних процесах, до моделі управління, яка націлена,  
  насамперед, на регулювання через податкове стимулювання економічної  
  діяльності і дестимулювання порушень податкового законодавства, а також  
  вдосконалення податкового адміністрування (запровадження електронного  
  документообігу, планування, прогнозування тощо). Оптимальне їх поєднання  
  дозволить максимізувати ефективність податкової політики на державному  
  рівні;

*набули подальшого розвитку:*

* сутнісне наповнення поняття «податкова політика», яке пропонується  
  розглядати з позиції імперативно-диспозитивної природи регулювання  
  податкових правовідносин, спрямованої на знаходження балансу між чіткими  
  наказами та певними диспозитивними нормами (межами), які дозволяють  
  суб’єкту господарської діяльності діяти в цих межах на свій власний розсуд.  
  Таке визначення податкової політики, на відміну від існуючих, підкреслює  
  необхідність трансформації управління податковими процесами у бік  
  соціалізації економіки;
* узагальнення та систематизація структурно-функціональних проблем  
  податкової політики на сучасному етапі, основними з яких є: зміна  
  зовнішньоекономічної кон’юнктури на продукцію вітчизняної

22

промисловості, нерозвиненість внутрішнього ринку, надмірне податкове  
навантаження та його нерівномірний розподіл, структурна деградація  
економіки, великий масштаб тіньової економіки, недосконалість нормативно-  
правової бази оподаткування;

* методичніш підхід до реалізації податкової політики в умовах  
  формування соціальної економіки України, який полягає в доведенні  
  необхідності удосконалення податкового стимулювання ділової та  
  інвестиційної діяльності в реальному секторі економіки що, на відміну від  
  існуючих підходів, орієнтується на узгодження податкової політики та  
  пріоритетів соціально-економічного розвитку країни.

**Практичне значення одержаних результатів.** Теоретичні розробки та  
практичні результати дисертаційної роботи знайшли застосування в роботі  
окремих інституцій, що підтверджуються відповідними довідками та актами з:

* Головного управління ДПС у Закарпатській області - для  
  удосконалення механізмів податкової політики в умовах формування  
  соціальної економіки в Україні, а саме: формування системи податкового  
  адміністрування, яка сприятиме відкритості, прозорості, конструктивності та  
  оперативності у вирішенні питань взаємодії між органами податкового  
  адміністрування та платниками податків; застосування порівняльного методу  
  для виявлення особливостей різних підходів до вдосконалення податкової  
  політики в Україні (довідка № 21-1/2 від 22.01.2020 р.);
* Закарпатської обласної державної адміністрації - підтверджено, що  
  пропозиції сприятимуть успішному розвитку і підвищенню ефективності  
  застосування рекомендованих заходів в тому числі і для підвищення  
  добробуту населення, враховуючи складні сучасні умови розвитку країни, а  
  також будуть використані при викладанні економічних дисциплін у закладах  
  вищої освіти, а також під час вивчення курсів за вибором у закладах  
  загальної середньої освіти (довідка № 01-17/1962 від 31.08.2020 р.);
* Ужгородської міської ради - при вдосконаленні механізмів податкової  
  політики в умовах формування соціальної економіки в Україні та заходи

23

впливу на економіку та соціальні процеси через зміну податків, податкових  
ставок, податкових пільг, зниження чи підвищення загального рівня  
оподаткування тощо, (довідка № 01-27/222 від 25.08.2020 р.);

Державного науково-дослідного інституту інформатизації та  
моделювання економіки Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського  
господарства України - представлене дослідження містить пропозиції щодо  
формування моделі взаємовідносин, що представлена у вигляді ієрархічно  
організованої системи елементів, які розкриті за трьома напрямами:  
фіскальному, регулюючому та податкового адміністрування, що дозволить  
максимізувати ефективність складових податкової політики на державному  
рівні і взаємозв’язків між ними (довідка № 21-1/2 від 22.01.2020 р.);

Міжнародної громадської організації «Міжнародна академія  
інформатики» - взято до уваги здійснені дослідження проблем забезпечення  
інформаційної безпеки податкової політики в умовах формування соціальної  
економіки (довідка 2620-01/15 від 15.01.2020 р.);

- ВНЗ «Національна академія управління» - використання в  
навчальному процесі матеріалів наукового дослідження дало змогу  
адаптувати навчально-методичні комплекси дисциплін до умов  
трансформаційних процесів в економіці та освіті, поглибити їх теоретичні-  
методичні основи та підвищити якість підготовки фахівців за  
спеціальностями 292 «Міжнародні економічні відносини», 071 «Облік і  
оподаткування», 072 «Фінанси, банківська справа та страхування», 081  
«Право» (акт впровадження від 02.03.2020 р.).

Теоретичні положення, висновки і практичні рекомендації автора  
можуть бути використані при розробці соціально-економічних програм  
розвитку України та підготовці проектів законодавчих і нормативних актів з  
питань реформування стратегії і тактики податкової політики, у роботі  
Державної податкової служби України, Міністерства соціальної політики  
України в частині поліпшення методичного та інструктивного забезпечення  
практики реалізації податкової політики в умовах соціальної економіки. Для

24

збалансування інтересів держави, платників податків та громадян  
запропоновано нові підходи щодо формування і реалізації стратегії та  
тактики податкової політики в умовах соціалізації, які базуються на  
врахуванні методологічного підґрунтя розвитку суспільства та соціально -  
економічних наслідків дієвості держави в площині перерозподілу частини  
валового внутрішнього продукту та регулюванні вартісних пропорцій такого  
розподілу.

**Особистий внесок здобувана.** Дисертаційна робота є самостійним,  
цілісним і завершеним дослідженням. Наукові положення, висновки та  
рекомендації, що виносяться на захист отримані автором самостійно. З  
наукових праць, опублікованих у співавторстві, у дисертації використано  
лише ті положення, які є результатом особистих наукових пошуків. Внесок  
автора у працях, опублікованих у співавторстві, наведено в списку  
публікацій.

**Апробація результатів дисертації.** Основні наукові положення і  
результати дисертації представлялись на міжнародних і всеукраїнських  
конференціях та семінарах, у тому числі: IX Міжнародна наукова  
конференція «Актуальні проблеми економіки 2015-2016» (м. Київ, 10 лютого  
2016 р.); Міжнародна науково-практична конференція «Економічний

потенціал країни: наукові підходи та практика реалізації» (м. Одеса,  
15 травня 2016 р.); Міжнародна науково-практична конференція «Фінансові  
інструменти просторово-територіального розвитку» (м. Черкаси, 15 жовтня  
2016 р.); X Міжнародний науково-практичний семінар «Транскордонне  
співробітництво як форма розвитку міжнародної інтеграції» (м. Луцьк, 22  
травня 2020 р.); VII Міжнародна наукова Інтернет-конференція «Національна  
безпека у фокусі викликів глобалізаційних процесів в економіці» (м. Київ -  
м.Баку, 25-26 червня 2020 р.); Міжнародна науково-практична конференція  
«Соціально-економічні аспекти розвитку суспільства» (м. Одеса, 7 серпня  
2020 р.); II Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція «Інтеграція  
освіти, науки та бізнесу в сучасному середовищі: літні диспути» (м. Дніпро,

25

17-18 серпня 2020 р.); Міжнародна науково-практична конференція «Теорія  
та практика управління ринковою економікою» (м. Одеса, 28 серпня 2020 р.);  
Міжнародна науково-практична конференція «Актуальні проблеми  
економіки, обліку, менеджменту та права» (м. Полтава, 16 вересня 2020 р.);  
Міжнародна науково-практична конференція «Сучасні шляхи стабілізації  
фінансово-економічного стану країни» (м. Львів, 19 вересня 2020 р.);  
VIII Міжнародна наукова Інтернет-конференція «Національна безпека у  
фокусі викликів глобалізаційних процесів в економіці» (м. Київ - м. Ягезгоху,  
14-15 жовтня 2020 р.).

**Публікації.** Основні положення дисертаційної роботи опубліковано у  
18 наукових працях, із них: 7 статей у наукових фахових виданнях України та  
тих, що входять до міжнародних наукометричних баз даних, 11 друкованих  
праць апробаційного характеру.

**Структура і обсяг дисертаційної роботи.** Дисертація складається з  
анотації, вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і  
додатків. Загальний обсяг дисертації становить 284 сторінки. Робота містить  
26 таблиць, 22 рисунки та 10 додатків. Список використаних джерел налічує  
271 найменування.

**ВИСНОВКИ**

У дисертації на основі теоретичного узагальнення наукових підходів та  
статистичних даних, проведеного дослідження теоретичних засад податкової  
політики в умовах формування соціальної економіки в Україні зроблено такі  
висновки, пропозиції і рекомендації, які забезпечують вирішення  
поставлених завдань відповідно до визначеної мети дисертаційної роботи.

і. Формування соціально-орієнтованої економіки в Україні вимагає  
розробки нової концепції податкової політики, що змушує переглянути її  
концептуальні засади. Зокрема, засадничими критеріями формування і  
реалізації податкової політики держави в нових умовах має бути досягнення  
балансу інтересів, в першу чергу, держави та підприємницького сектора і  
громадян, також систематизація податкових змін з іншими нормами та їх  
позитивна оцінка; а також швидке реагування на зміни у відтворювальних і  
фіскальних процесах. Домінуючими в податковій політиці мають стати  
прогресивна система оподаткуванні доходів громадян, закріплення на  
законодавчому рівні неоподаткованого мінімуму доходів населення та  
приведення його у відповідність із прожитковим мінімумом, перегляд ставок  
та підходів до стягування податків на капітал та нерухомість, що дозволить  
посилити соціальну справедливість податкової політики, зменшення  
пільгового оподаткування у провідних галузях реального сектору економіки,  
зокрема, промисловості, будівництві, транспорті, зв’язку, у сфері фінансової  
та страхової діяльності.

1. Пізнання функціонального механізму формування і реалізації  
   податкової політики в частині утворення нових його елементів дозволило  
   запропонувати нові підходи до детермінації видів і форм політики в сфері  
   оподаткування з виокремленням політики податкових доходів, дослідження  
   якої проведено у другому розділі дисертації, та політики податкового  
   регулювання, дослідженню якої присвячено третій розділ дисертації. Таке

228

розмежування виправдане з точки зору дослідження ефективності податкової  
політики та визначення ступеню її соціалізації.

1. За своїм змістом та особливостями реалізації методологічні  
   принципи податкової політики (рівність, справедливість, ефективність,  
   спрямованість на економічне зростання, системність, гласність) відповідають  
   основоположним принципам оподаткування. З огляду на тему дослідження  
   доцільно систему принципів податкової політики доповнити принципом  
   поміркованості, що означає встановлення в економіці такого рівня  
   податкового навантаження, який забезпечуватиме можливість розширеного  
   відтворення й накопичення в суспільстві.

На відміну від системи принципів фіскального оподаткування, система  
соціальних принципів-імперативів податкової політики соціальної держави  
містить соціально значиму формулу веління. Податкова політика в умовах  
соціалізації економіки відіграє важливу роль, оскільки соціально орієнтована  
економіка стає життєздатною тільки тоді, коли дотримуються необхідні межі  
соціального захисту платників податків.

1. На основі узагальнення наукових поглядів щодо тлумачення понять  
   «податкова політика» і «податковий механізм» надано визначення останнього як  
   сукупності важелів, інструментів і методів, які взаємопов'язано функціонують  
   між собою, ґрунтуючись на чинному податковому законодавстві, з метою  
   узгодження інтересів держави та платників податків, акумулювання грошових  
   коштів до бюджету держави, розвитку ринкової інфраструктури. Доведено, що в  
   умовах формування соціальної економіки в Україні та відповідно соціалізації  
   податкової політики, необхідним є перехід від бюрократичної моделі  
   оподаткування, заснованої переважно на фіскальних процесах, до моделі  
   управління, яка націлена, насамперед, на регулювання через податкове  
   стимулювання економічної діяльності і дестимулювання порушень  
   податкового законодавства, а також вдосконалення податкового  
   адміністрування (запровадження електронного документообігу, планування,

229

прогнозування тощо). Оптимальне їх поєднання дозволить максимізувати  
ефективність податкової політики на державному рівні.

1. Податкова політика є важливою складовою економічної політики  
   держави та представляє собою систему заходів організаційно-правового та  
   соціально-економічного характеру органів державної влади та місцевого  
   самоврядування з акумуляції публічних коштів у вигляді податків залежно  
   від вирішення стратегічних і тактичних завдань розвитку країни чи регіону.  
   Запропоноване визначення надане з позиції імперативно-диспозитивної  
   природи регулювання податкових правовідносин, тобто спрямованої на  
   знаходження балансу між чіткими, обов’язковими до виконання, наказами та  
   певними диспозитивними нормами (межами), які дозволяють суб’єкту  
   господарської діяльності діяти в цих межах на свій власний розсуд. Таке  
   визначення податкової політики підкреслює необхідність трансформації  
   управління податковими процесами у бік соціалізації економіки з більшим  
   ступенем врахування економічної свободи індивіда, зміни пріоритетів та  
   принципів податкової політики.
2. Узагальнення та систематизація структурно-функціональних  
   проблем податкової політики на сучасному етапі, дозволили виокремити  
   основні з них, зокрема такі як, зміна зовнішньоекономічної кон’юнктури на  
   продукцію вітчизняної промисловості, нерозвиненість внутрішнього ринку,  
   надмірне податкове навантаження на бізнес та громадян та його  
   нерівномірний розподіл, структурна деградація економіки, великий масштаб  
   тіньової економіки, недосконалість нормативно-правової бази  
   оподаткування. Доведено, що усунення перелічених та інших проблем  
   сприятиме посиленню податкової безпеки, зміцненню  
   конкурентоспроможності економіки країни та подальшому її просуванню в  
   бік соціальної економіки.
3. Податкове стимулювання ділової та інвестиційної активності в  
   реальному секторі економіки є одним із пріоритетних напрямів розвитку  
   податкової політики в умовах соціалізації економіки. Податкове регулювання

230

інвестиційної активності передбачає проведення державою певних заходів,  
спрямованих на поліпшення умов інвестування. Існують спеціальні  
інструменти податкового регулювання інвестиційної активності - пільгове  
кредитування, надання податкових пільг і канікул. Розроблений алгоритм  
впровадження інвестиційного податкового кредиту базується на  
послідовності наступних етапів: надання документів до податкових органів  
(заява з доданням необхідних документів); перевірка достовірності та  
відповідності документів для підстав надання кредиту; прийняття рішення  
податковими органами про надання кредиту; укладення договору про  
надання кредиту; подальша дія договору про надання кредиту. Апробація  
запропонованого алгоритму дає підставу стверджувати про необхідність  
доповнити ст. 66 ПКУ пунктом 4, який повинен передбачати надання в  
податковий та уповноважений органи державної влади звітності про  
використання коштів на інвестиційні цілі, а також порядок відновлення податків  
на всю суму податкового кредиту і нарахування штрафів у разі використання  
коштів не за цільовим призначенням. Орієнтуючись на прогресивні зміни,  
спрямовані на розвиток податкової політики, її зміцненні та посиленні  
податкового стимулювання ділової та інвестиційної активності в реальному  
секторі економіки, необхідним є проведення істотних змін в даному напрямку.

Отримані результати та розроблені пропозиції стосовно теоретичних  
засад податкової політики та розроблення рекомендацій щодо її  
удосконалення в умовах формування соціальної економіки в Україні  
становлять прикладний аспект новизни виконаного наукового дослідження.  
Удосконалення теоретичних засад і механізмів реалізації податкової політики  
як важливого інструменту управління національним господарством в умовах  
формування соціальної економіки в Україні є необхідною та  
безальтернативною умовою функціонування національного господарства

загалом.