

Недобега О.О., Білоусов Д.Ю.

ВПЛИВ МІСЦЕВИХ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ НА РЕГІОНАЛЬНИЙ РОЗВИТОК

Стаття присвячена визначенню впливу місцевих податків і зборів на регіональний розвиток. Розкрито сутність місцевих податків і зборів, як складової податкової системи країни. Проаналізовано динаміку надходжень до дохідної частини місцевого бюджету Луганської області. Також досліджено основні проблеми, що зашкоджують зміцненню фінансової основи місцевих бюджетів. Розглянуто склад і структуру місцевих податків і зборів Зведеного бюджету Луганської області. Визначено умови досягнення високого рівня соціально-економічного розвитку регіону.

Ключові слова: податкова система, місцевий бюджет, податкові надходження, місцеві податки та збори, соціально-економічний розвиток регіону, доход місцевого бюджету.

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Місцеві податки і збори, як складова податкової системи країни, покликані забезпечити фінансову самодостатність регіонів, зростання рівня соціально-економічного розвитку та підвищення якості життя населення. Система місцевого оподаткування має відповідати інтересам не лише органів місцевого самоврядування, а й інтересам кожного суб'єкта господарювання. Проте, на жаль, навіть із прийняттям Податкового кодексу мало що змінилось. Місцеві бюджети як не отримували податкові надходження у достатньому обсязі, так і не отримують й досі. Тож дослідження впливу місцевих податків і зборів на регіональний розвиток є важливим у сучасних економічних умовах.

Аналіз останніх досліджень і публікацій, в яких започатковано розв'язання даної проблеми, на які спирається автор. Питання, пов'язані із розвитком системи місцевого оподаткування, розглядаються у працях таких вчених, як Я. М. Казюк [1], В. І. Глухова, М. А. Нікітіна, Є. С. Красуля [2], Ю. А. Бучакчийська [3], О. М. Ніколаєва [4], О. М. Любченко [5], О. В. Покатаєва, П. С. Покатаєв [6], Т. Г. Бондарук [7] та інші. Ці вчені у своїх працях досліджують роль місцевих податків і зборів у формуванні місцевих бюджетів, проблеми їхнього справляння, вивчають можливості використання світового досвіду місцевого оподаткування в Україні.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми, яким присвячується стаття. Незважаючи на здобутки вчених у дослідженні місцевого оподаткування, визначення впливу місцевих податків і зборів на регіональний розвиток залишається актуальним, оскільки в Україні триває пошук оптимальної податкової системи, яка б давала змогу забезпечити фінансову незалежність як країни в цілому, так її регіонів.

Мета статті полягає у теоретичному обґрунтуванні ролі місцевого оподаткування у зростанні рівня соціально-економічного розвитку регіону, оцінюванні достатності надходжень від місцевих податків і зборів задля задоволення потреб регіону.

Виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів. Соціально-економічний розвиток регіону можна розглядати як сукупність кількісних і якісних змін, які забезпечують перехід регіону до більш високого соціально-економічного рівня в умовах дії різних факторів [8, с. 72]. Одним з таких факторів є система місцевого оподаткування, оскільки саме вона має забезпечувати, головним чином, самодостатність регіону.

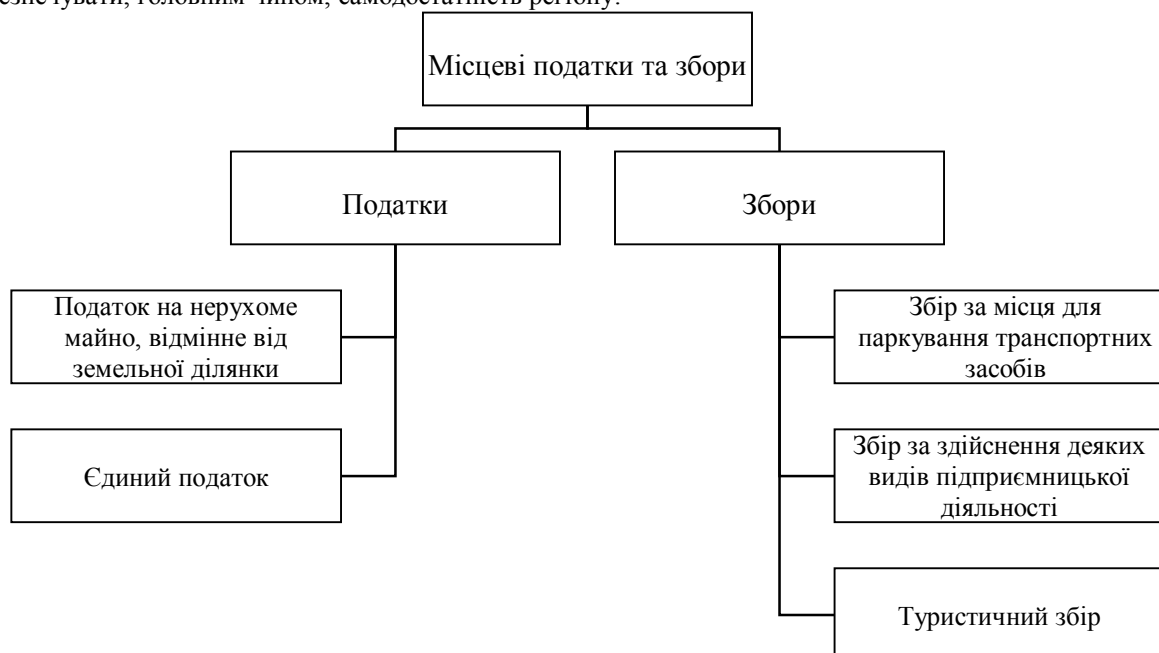


Рис. 1. Структурно-логічна схема місцевих податків і зборів

Згідно з Податковим кодексом України до місцевих податків відносять 2 податки: податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, єдиний податок; та 3 збори: збір за місця для паркування транспортних засобів; збір за здійснення деяких видів підприємницької діяльності та туристичний збір (рис. 1).

У табл. 1 наведено динаміку надходжень до дохідної частини місцевого бюджету Луганської області.

Таблиця 1

Доходи місцевого бюджету Луганської області

Надходження, тис. грн.	2012 р.	2011 р.	2010 р.	Відхилення, тис. грн.	
				2012 р. порівняно з 2011 р.	2011 р. порівняно з 2010 р.
1. Надходження до загального фонду, у т.ч.	3 592 597,40	3239853,1	2514453,6	352 744,30	725 399,50
1.1. Податок з доходів фізичних осіб	2 984 892,80	2724557,2	1976881,1	260 335,60	747 676,10
1.2. Земельний податок	403 678,50	333871,8	274166,8	69 806,70	59 705,00
1.3. Єдиний податок на підприємницьку діяльність	-	-	58154,7	-	-
2. Надходження до спеціального фонду, у т.ч.	413 155,30	267614,5	218182,4	145 540,80	49 432,10
2.1. Єдиний податок на підприємницьку діяльність	167 283,70	71039,3	-	96 244,40	-
2.2. Надходження від продажу земельних ділянок несільсько-господарського призначення	84 293,70	11073	12120,5	73 220,70	-1 047,50
2.3. Інші збори за забруднення навколишнього середовища	30 064,30	99589,4	74092,6	-69 525,10	25 496,80
2.4. Збір за першу реєстрацію транспортних засобів (у 2010 р. податок з власників транспортних засобів)	13 045,60	15736,9	59991,3	-2 691,30	-44 254,40
2.5. Надходження від відчуження майна, що знаходиться у комунальній власності	20 140,30	27716,8	26236,2	-7 576,50	1 480,60
3. Міжбюджетні трансферти	5 608 917,10	6364993,1	4865041,8	-756 076,00	1 499 951,30
Доходи місцевого бюджету, усього	9 614 669,90	9872460,4	7 597 677,90	-257 790,50	2 274 782,50

Джерело: складено авторами за даними Головного управління Державної казначейської служби України у Луганській області

У 2011 році заплановані показники доходів місцевого бюджету Луганської області було виконано на 124,8%. Порівняно з 2010 роком загальна сума доходів збільшилась на 2 274 782,50 тис. грн. (29,94 %). Дана ситуація стала наслідком змін у податковому та бюджетному законодавстві України. Перш за все збільшилися надходження від податку з доходів фізичних осіб на 747 676,10 тис. грн (37,82 %). Проте значно скоротилися надходження від податку з власників транспортних засобів, який було трансформовано у збір за першу реєстрацію транспортних засобів. Відповідно збільшилась і сума між бюджетних трансфертів на 1 499 951,30 тис. грн. (30,83%), що свідчить про недостатність власних фінансових ресурсів бюджету. У 2012 році не вдалося виконати запланованого обсягу доходів місцевого бюджету, план було виконано на 92,58 %. Загальна сума доходів бюджету скоротилася на 257 790,50 тис. грн (2,61%), що пов'язано зі скороченням зборів за забруднення навколишнього середовища (на 69,81%), за першу реєстрацію транспортних засобів (на 17,1%) і надходжень від відчуження майна, що знаходиться у комунальній власності (на 27,34%). Збільшилась і сума міжбюджетних трансфертів на 11,870 %.

У табл. 2 наведено структуру надходжень до дохідної частини місцевого бюджету Луганської області, з якої видно, що значну частку доходів бюджету складають міжбюджетні трансферти. Це свідчить про неефективність системи місцевого оподаткування, оскільки вона не в змозі забезпечити достатній обсяг надходжень задля фінансової самодостатності і самостійності Луганського регіону.

Структура надходжень до місцевого бюджету Луганської області

Надходження, тис. грн.	2012 р.	2011 р.	2010 р.
1. Надходження до загального фонду, у т.ч.	37,37	32,82	33,10
1.1. Податок з доходів фізичних осіб	31,05	27,60	26,02
1.2. Земельний податок	4,20	3,38	3,61
1.3. Єдиний податок на підприємницьку діяльність	-	-	0,77
2. Надходження до спеціального фонду, у т.ч.	4,30	2,71	2,87
2.1. Єдиний податок на підприємницьку діяльність	1,74	0,72	-
2.2. Надходження від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення	0,88	0,11	0,16
2.3. Інші збори за забруднення навколишнього середовища	0,31	1,01	0,98
2.4. Збір за першу реєстрацію транспортних засобів (у 2010 р. податок з власників транспортних засобів)	0,14	0,16	0,79
2.5. Надходження від відчуження майна, що знаходиться у комунальній власності	0,21	0,28	0,35
3. Міжбюджетні трансферти	58,34	64,47	64,03
Доходи Зведеного бюджету, усього	100,00	100,00	100,00

Джерело: складено авторами за даними Головного управління Державної казначейської служби України у Луганській області

Загалом можна погодитись, що запровадження нових видів податків і зборів не дали змоги суттєво збільшити податкові надходження. Серед основних проблем, що зашкоджують зміцненню фінансової основи місцевих бюджетів, можна виділити: колізії у формуванні суб'єктного складу платників податків і зборів, відсутність чітко сформованої бази оподаткування, велика кількість податкових пільг, відсутність чітко сформованого механізму справляння та складність адміністрування окремих видів податків і зборів тощо [6].

Показники складу і структури місцевих податків і зборів Зведеного бюджету Луганської області наведено у табл. 3, з якої видно, що головним джерелом надходжень є єдиний податок, який складає 88,52% у структурі місцевих податків і зборів. Серед зборів провідне місце належить збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності (11,26%), інші збори складають лише 0,22%. Тобто величина надходжень від місцевих податків і зборів здебільшого залежить від ефективності підприємницької діяльності. Тому органам місцевого самоврядування слід створювати умови для забезпечення соціально-економічного розвитку малого та середнього бізнесу, усіяко заохочувати до ведення соціально відповідального бізнесу.

Таблиця 3

Склад і структура місцевих податків і зборів Зведеного бюджету Луганської області у 2012 р.

Найменування	План	Виконано	% виконання	Відхилення, тис. грн	Структура, %
Місцеві податки і збори, у т.ч	136438,06	188982,19	138,51	52544,13	100,00
Збір за місця для паркування транспортних засобів	344,85	227,14	65,87	-117,71	0,12
Туристичний збір	93,88	191,58	204,06	97,70	0,10
Збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності	19460,54	21279,78	109,35	1819,24	11,26
Єдиний податок	116094,48	167283,69	144,09	51189,21	88,52

Проте за роки незалежності України органи місцевого самоврядування прийняли безліч рішень, які заважають підприємствам нормально функціонувати. Це і рішення щодо місцевих податків і зборів, видачі дозволів на об'єкти торгівлі, правил забудови населених пунктів, встановлення тарифів, зовнішньої реклами і т.п. При цьому створюються нові адміністративні бар'єри, які в подальшому призводять до постійного та безперешкодного «викачування» грошей з підприємств.

Для забезпечення високого рівня соціально-економічного розвитку регіону між підприємствами і місцевими органами влади повинна бути двостороння зацікавленість, тобто з боку місцевих органів влади

необхідним бачиться всебічне стимулювання і підтримка своїх виробників, а з боку підприємств – дотримання принципів корпоративної соціальної відповідальності. Як вже зазначалося [9, с. 173], держава має забезпечити соціальний захист населення, регіон – функціонування соціальної інфраструктури, підприємства – ведення бізнесу на принципах соціальної відповідальності.

Соціальна структура України знаходиться в стагнующому стані, достатньо назвати існуючу ситуацію скорочення об'єктів соціальної сфери промислових підприємств. Матеріальна база галузей цього комплексу становить лише 48-50 % нормативного рівня, понад 7 млн жителів України стоять у черзі на одержання житла [10, с. 41]. У складному становищі перебуває медичне обслуговування населення, скоротилася середня тривалість життя, зменшилася народжуваність, поглиблюються процеси депопуляції населення країни. Значна кількість структур культури та мистецтв узагалі втратили попередні масштаби діяльності.

Тож регіональна спроможність фінансувати соціальні та інноваційні програми безпосередньо залежить від достатності фінансових ресурсів у місцевому бюджеті. Тому побудова системи місцевого оподаткування має враховувати регіональні особливості і забезпечувати податкову самодостатність регіонів.

Висновки з даного дослідження і перспективи подальших розвідок у цьому напрямі. Місцеві податки і збори повинні становити основою бюджетів територіальних громад міст, селищ, сіл та їх об'єднань і направлятися на підтримку та розвиток, перш за все, соціальної інфраструктури. У то же час діяльність суб'єктів господарювання має базуватись на принципах соціальної відповідальності підприємств здійснювати позитивний вплив на довкілля і поліпшення життя людей. Лише за умов збалансованості інтересів підприємств, влади і суспільства можна досягти високого соціально-економічного рівня розвитку регіону.

Література

1. Казюк Я.М. Проблеми адаптації податкових механізмів в Україні до світових аналогів: порівняльні характеристики [Електронний ресурс] / Я. М. Казюк. – Режим доступу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/Arpdup/2012_1/1-6-13.pdf
2. Глухова В.І. Місцеві податки та збори як складова фінансових ресурсів регіону / В. І. Глухова, М. А. Нікітіна, Є. С. Красуля // Вісник КНУ імені Михайла Остроградського. – 2011. – Випуск 2 (67). Частина 1. – С. 152–155.
3. Бучакчийська Ю. А. Роль місцевих податків і зборів у формуванні місцевих бюджетів України / Ю. А. Бучакчийська // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. – 2011. – № 3(15). – С. 133–136.
4. Ніколаєва О.М. Місцеві податки і збори в світлі прийняття Податкового кодексу України / О. М. Ніколаєва // Науковий вісник: Фінанси, банки, інвестиції. – 2012. – №3. – С. 41–45.
5. Любченко О.М. Формування механізму економічної самодостатності регіону / О. М. Любченко // Збірник наукових праць «Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України». – 2008. – Вип. 23. – С. 45-54.
6. Покатаєва О.В. Роль місцевих податків і зборів у формуванні дохідної частини місцевих бюджетів в Україні [Електронний ресурс] / О.В. Покатаєва, П.С. Покатаєв. - Режим доступу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/Ptdu/2012_2/files/PD212_43.pdf
7. Бондарук Т.Г. Зарубіжний досвід місцевого оподаткування та можливості його застосування в Україні / Т. Г. Бондарук // Збірник наукових праць Національного університету державної податкової служби України. – 2011. – №1. – С. 56–66
8. Інновації у соціально-економічному розвитку підприємств регіону: монографія / Т. В. Калінеску, О. О. Недобега, М. О. Наталенко. – Луганськ: вид-во СНУ ім. В. Даля, 2012. – 272 с.
9. Податкова політика: стратегія соціального розвитку: монографія / [колектив авторів] за наук. ред. Т. В. Калінеску. – Луганськ: Вид-во СНУ ім. В. Даля, 2013. – 256 с.
10. Телетов О. С. Удосконалення інфраструктури як напрямок реалізації соціального маркетингу в умовах інноваційного розвитку підприємств і територій / О. С. Телетов, О. М. Суміна, Н. Є. Косолап // Маркетинг і менеджмент інновацій. – 2012. – № 3. – С. 41.

References

1. Kazjuk Ja.M. Problemi adaptacii podatkovih mehanizmv v Ukraini do svitovih analogiv: porivnjal'ni harakteristiki [Elektronnij resurs] / Ja. M. Kazjuk. – Rezhim dostupu: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/Arpdup/2012_1/1-6-13.pdf
2. Gluhova V.I. Miscevi podatki ta zbori jak skladova finansovih resursiv regionu / V. I. Gluhova, M. A. Nikitina, E. S. Krasulja // Visnik KNU imeni Mihajla Ostrograds'kogo. – 2011. – Vipusk 2 (67). Chastina 1. – S. 152–155.
3. Buchakchijs'ka Ju. A. Rol' miscevih podatktiv i zboriv u formuvanni miscevih bjudzhetiv Ukraini / Ju. A. Buchakchijs'ka // Visnik Berdjans'kogo universitetu menezhmentu i biznesu. – 2011. – № 3(15). – S. 133–136.
4. Nikolaeva O.M. Miscevi podatki i zbori v svitli priijnattja Podatkovogo kodeksu Ukraini / O. M. Nikolaeva // Naukovij visnik: Finansi, banki, investicii. – 2012. – №3. – S. 41–45.
5. Ljubchenko O.M. Formuvannja mehanizmu ekonomichnoi samodostatnosti regionu / O. M. Ljubchenko // Zbirnik naukovih prac' «Problemi i perspektivi rozvitku bankivs'koj sistemi Ukraini». – 2008. – Vip. 23. – S. 45-54.
6. Pokataeva O.V. Rol' miscevih podatktiv i zboriv u formuvanni dohidnoi chastini miscevih bjudzhetiv v Ukraini [Elektronnij resurs] / O.V. Pokataeva, P.S. Pokataev. - Rezhim dostupu: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/Ptdu/2012_2/files/PD212_43.pdf

7. Bondaruk T.G. Zarubizhnij dosvid misceвого opodatkuвання ta mozhlivosti jogo zastosuvannya v Ukraïni / T. G. Bondaruk // Zbirnik naukovih prac' Nacional'nogo universitetu derzhavnoi podatkovoi sluzhbi Ukraïni. – 2011. – №1. – S. 56–66
8. Innovacii u social'no-ekonomichnomu rozvitku pidpriemstv regionu: monografija / T. V. Kalinesku, O. O. Nedobega, M. O. Natalenko. – Lugans'k: vid-vo SNU im. V. Dalja, 2012. – 272 s.
9. Podatkova politika: strategija social'nogo rozvitku: monografija / [kolektiv avtoriv] za nauk. red. T. V. Kalinesku. – Lugans'k: Vid-vo SNU im. V. Dalja, 2013. – 256 s.
10. Teletov O. S. Udoskonalennja infrastrukturi jak naprijamok realizacii social'nogo marketingu v umovah innovacijnogo rozvitku pidpriemstv i teritorij / O. S. Teletov, O. M. Sumina, N. Є. Kosolap // Marketing i menedzhment innovacij. – 2012. – № 3. – S. 41.

Статья посвящена определению влияния местных налогов и сборов на региональное развитие. Раскрыта сущность местных налогов и сборов как составляющих налоговой системы страны. Проанализирована динамика поступлений в доходную часть местного бюджета Луганской области. Также исследованы основные проблемы, препятствующие укреплению финансовой основы местных бюджетов. Рассмотрены состав и структуру местных налогов и сборов Сводного бюджета Луганской области. Определены условия достижения высокого уровня социально-экономического развития региона.

Ключевые слова: налоговая система, местный бюджет, налоговые поступления, местные налоги и сборы, социально-экономическое развитие региона, доход местного бюджета.

The article is devoted to defining the impact of local taxes and duties on regional development. The essence of local taxes and fees, as part of the tax system. The dynamics of revenues to revenues of local budgets Lugansk region. Also, the main problems that undermine the strengthening of the financial base of local budgets. The components and structure of local taxes consolidated budget of Luhansk region. The conditions to achieve a high level of socio-economic development.

Key words: tax system, local budgets, tax revenue, local taxes and fees, socio-economic development of the region, local budget revenues.

Недобєга О.О. - старший викладач кафедри „Оподаткування”, СНУ ім. В.Даля.

Білоусов Д.Ю. - студент СНУ ім.В.Даля.

Рецензент: Калінеску Т.В. - д.е.н., професор СНУ ім. В.Даля.

Nedobiega O.O., Bielousov D.Yu.

THE IMPACT OF LOCAL TAXES AND FEES ON REGIONAL DEVELOPMENT

The article is devoted to defining the impact of local taxes and duties on regional development. The essence of local taxes and fees, as part of the tax system. The dynamics of revenues to revenues of local budgets Lugansk region. Also, the main problems that undermine the strengthening of the financial base of local budgets. The components and structure of local taxes consolidated budget of Luhansk region. The conditions to achieve a high level of socio-economic development.

Key words: tax system, local budgets, tax revenue, local taxes and fees, socio-economic development of the region, local budget revenues.

Problem definition and its connection with important scientific or practical tasks. Local taxes and fees, as a part of the state tax system, intended to ensure financial self-sufficiency of regions, the growth of socio-economic development level and quality of life. The local taxation system should serve the interests not only of local authorities but also the interests of each business entity. Unfortunately, even with the Tax Code adoption, the conditions have hardly changed. Local budgets haven't still received tax revenues in sufficient amount. Therefore, the study of the impact of local taxes and fees on regional development is important in the current economic conditions.

The analysis of recent researches and publications which reveal the solution of the given problem the author relies on. Issues related to the development of local taxation system, are considered in the works of such scholars, as Ya. M. Kaziuk [1], V. I. Glukhova, M. A. Nikitina, Ye. S. Krasulia [2], Yu. A. Buchakchyska [3], O. M. Nikolaieva [4], O. M. Liubchenko[5], O. V. Pokataieva, P. S. Pokataiev[6], T. G. Bondaruk [7] These scientists explore in their works the role of local taxes and fees in the formation of local budgets, the problems of their collection, the possibilities of world experience of local taxation usage in Ukraine.

Emphasizing of unsolved aspects of the problem, the article is dedicated to. Despite the achievements of scientists in the study of local taxation, determination of the impact of local taxes and fees on regional development remains relevant because the search of the optimal tax system that made possible to ensure the financial independence of the country as well as its regions still continues in Ukraine.

The **purpose** of the article is the theoretical justification of local taxation role in the growth of socio-economic development of the region, estimation the sufficiency of revenues from local taxes and fees in order to meet the needs of the region.

The main material research with full justification of scientific results. Socio-economic development of the region can be considered as a combination of quantitative and qualitative changes that provide the transition of a region to a higher socio-economic level in terms of various factors action. [8, p. 72]. One of such factors is the system of local taxation, since it should mostly provide self-sufficiency in the region.

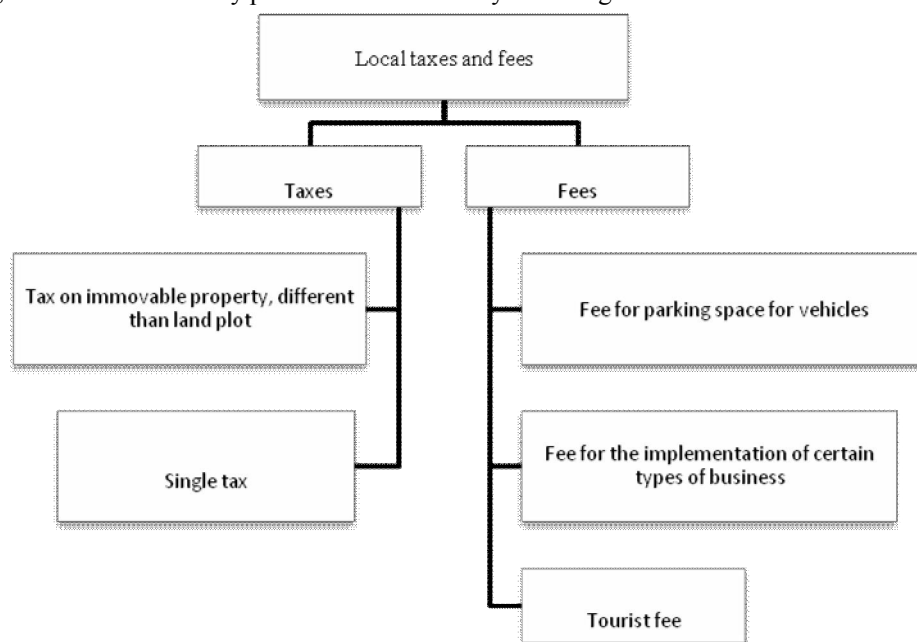


Fig. 1. Structural-logic diagram of local taxes and fees

According to the Tax Code of Ukraine local taxes include 2 taxes: immovable property tax different from land plot, single tax, and 3 fees: the fee for parking vehicles; fee for certain entrepreneurial activities and tourist tax (Fig. 1). In Chart 1 there is shown the dynamics of revenues to profitable part of Luhansk region local budgets.

Chart 1.

Local budget revenues in Luhansk region

Revenues, ths UAH	2012	2011	2010	Deviation, ths UAH	
				2012 compared with 2011	2011 compared with 2010
1. Revenues to General Fund, without limitation	3 592 597.40	3239853.1	2514453.6	352 744.30	725 399.50
1.1. The tax on personal income	2 984 892.80	2724557.2	1976881.1	260 335.60	747 676.10
1.2. Land tax	403 678.50	333871.8	274166.8	69 806.70	59 705.00
1.3. Single tax on business activities	-	-	58154.7	-	-
2. Revenues to the Special Fund, without limitation	413 155.30	267614.5	218182.4	145 540.80	49 432.10
2.1. Single tax on business activities	167 283.70	71039.3	-	96 244.40	-
2.2. Proceeds from the sale of non-agricultural land	84 293.70	11073	12120.5	73 220.70	-1 047.50
2.3. Other fees for environmental pollution	30 064.30	99589.4	74092.6	-69 525.10	25 496.80
2.4. The fee for the first registration of vehicles (In 2010, a tax on vehicle owners)	13 045.60	15736.9	59991.3	-2 691.30	-44 254.40
2.5. Proceeds from property alienation, located in municipal ownership	20 140.30	27716.8	26236.2	-7 576.50	1 480.60
3. Intergovernmental transfers	5 608 917.10	6364993.1	4865041.8	-756 076.00	1 499 951.30
Revenues of local budgets, total	9 614 669.90	9872460.4	7 597 677.90	-257 790.50	2 274 782.50

Source: compiled by the authors according to the data of the General Office of the State Treasury of Ukraine in Luhansk region.

In 2011, the planned indicators of local budget revenues in Luhansk region were fulfilled by 124.8%. In comparison with 2010, the total revenue increased by 2 274 782.50 thousand UAH (29.94%). This situation is the result of changes in tax and budget legislation of Ukraine. First of all, the revenues from personal income tax increased on 747 676.10 thousand UAH (37.82%). However, the revenues from vehicle owners which were transformed into a fee for the first registration of vehicles have significantly reduced. Accordingly, the amount of intergovernmental transfers increased for 1499 951.30 thousand UAH (30.83%), indicating a lack of national financial resources budget. In 2012, the attempt to fulfill the planned amount of revenues of the local budget was unsuccessful; the plan was fulfilled by 92.58%. The amount of transfers increased for 11.870%.

In Chart 2. there is shown the structure of revenues to profitable part of local budgets in Luhansk region, which shows that a significant part revenues are intergovernmental transfers. This indicates the inefficiency of the local taxation system, because it is unable to provide sufficient revenue for the financial self-sufficiency and independence of Luhansk region.

The structure of the local budget Luhansk region

Revenues, ths UAH	2012	2011	2010
1. Revenues to General Fund , without limitation	37.37	32.82	33.10
1.1. The tax on personal income	31.05	27.60	26.02
1.2. Land tax	4.20	3.38	3.61
1.3. Single tax on business activities	-	-	0.77
2. Revenues to the Special Fund, without limitation	4.30	2.71	2.87
2.1. Single tax on business activities	1.74	0.72	-
2.2. Proceeds from the sale of non-agricultural land	0.88	0.11	0.16
2.3. Other fees of environmental pollution	0.31	1.01	0.98
2.4. The fee for the first registration of vehicles (in 2010 the tax on vehicle owners)	0.14	0.16	0.79
2.5. Proceeds from property alienation, located in municipal ownership	0.21	0.28	0.35
3. Intergovernmental transfers	58.34	64.47	64.03
Consolidated budget revenues, total	100.00	100.00	100.00

Source: compiled by the authors according to the data the General Office of the State Treasury of Ukraine in Luhansk region.

Overall we can agree that the implementation of new taxes and fees did not allow significantly to increase tax revenues. One of the main problems that undermine the strengthening of the financial base of local budgets are: conflicts in the formation of the subject composition and duties of taxpayers, the lack of a clearly formulated tax base, a large amount of tax incentives, lack of well-formed mechanism for collecting and administrative complexity of certain taxes and fees, etc. [6].

Indicators of the structure of local taxes and fees of the Luhansk region Consolidated Budget is given in Chart 3, which shows that the main source income is a flat tax, which is 88.52% of local taxes and fees structure. Among the leading meeting place belongs fee for certain types of business activities (11.26%), other fees represent only 0.22%. Therefore, the value of revenues from local taxes and fees mostly depends on the efficiency of business. So, local governments should create the conditions for social and economic development of small and medium-sized businesses and to encourage the management of socially responsible business in every way.

Chart 3.

Composition and structure of local taxes and fees of Luhansk region consolidated budget in 2012

Denomination	Plan	Implemented	Implementation %	deviation, ths UAH	Structure, %
Local taxes and fees, without implementation	136438.06	188982.19	138.51	52544.13	100.00
The fee for parking vehicles	344.85	227.14	65.87	-117.71	0.12
Tourist tax	93.88	191.58	204.06	97.70	0.10
The fee for certain types business activities	19460.54	21279.78	109.35	1819.24	11.26
Single tax	116094.48	167283.69	144.09	51189.21	88.52

However, since Ukraine's independence, local governments have taken many decisions that interfere enterprises to function normally. These are decisions on local taxes and fees, permits for objects of trade, rules of building settlements, tariff setting, outdoor advertisement, etc. In this case, there are created new administrative barriers that further lead to a permanent and unhindered "pumping" of money from businesses.

To ensure a high level of socio-economic regional development between enterprises and local authorities there should be a bilateral interest, namely the local authorities consider that a comprehensive promotion and support their producers is necessary, and companies pay their attention to the principles of corporate social responsibility. As already noted [9, p. 173], the state should provide social protection, region should provide functioning social infrastructure, enterprises should provide business on the principles of social responsibility. The social structure of Ukraine is in the state of stagnating, it's enough to mention the current situation as for objects reduction of social enterprises. Material

base of the complex branches is only 48-50% of the normative level; more than 7 million people in Ukraine are waiting to receive an accommodation [10, p. 41]. The medical services is in a difficult situation, there were reduced a life expectancy, fertility, processes of depopulation of the population. A large number of culture and arts structures in general have lost the previous scope of activities.

Therefore, the regional capacity to finance the social and innovative programs depends on the adequacy of financial resources in the local budget. That is why the construction of local taxation system should take into account regional differences and to provide tax self-sufficiency of regions.

Conclusions from the study and prospects for further researches in this direction. The local taxes and fees should be the basis of local communities budgets of cities, towns, villages and their associations and be sent to the support and development, primarily of social infrastructure. At that same time, the activities of entities should be based on the principles of social responsibility of enterprises to have a positive impact on the environment and improving the citizen's lives. Only with the balance of interests of enterprises, government and society there can be achieved a high level of socio-economic development of the region.

References

1. Kazjuk Ja.M. Problemi adaptacii podatkovih mehanizmiv v Ukraïni do svitovih analogiv: porivnjal'ni charakteristiki [Elektronnij resurs] / Ja. M. Kazjuk. – Rezhim dostupu: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/Apdup/2012_1/1-6-13.pdf
2. Gluhova V.I. Miscevi podatki ta zbori jak skladova finansovih resursiv regionu / V. I. Gluhova, M. A. Nikitina, Ć. S. Krasulja // Visnik KNU imeni Mihajla Ostrograds'kogo. – 2011. – Vipusk 2 (67). Chastina 1. – S. 152–155.
3. Buchakchij's'ka Ju. A. Rol' miscevih podatkov i zboriv u formuvanni miscevih bjudzhetiv Ukraïni / Ju. A. Buchakchij's'ka // Visnik Berdjans'kogo universitetu menedzhmentu i biznesu. – 2011. – № 3(15). – S. 133–136.
4. Nikolaeva O.M. Miscevi podatki i zbori v svitli prijnattja Podatkovogo kodeksu Ukraïni / O. M. Nikolaeva // Naukovij visnik: Finansi, banki, investicii. – 2012. – №3. – S. 41–45.
5. Ljubchenko O.M. Formuvannja mehanizmu ekonomichnoï samodostatnosti regionu / O. M. Ljubchenko // Zbirnik naukovih prac' «Problemi i perspektivi rozvitku bankivs'koï sistemi Ukraïni». – 2008. – Vip. 23. – S. 45-54.
6. Pokataeva O.V. Rol' miscevih podatkov i zboriv u formuvanni dohidnoï chastini miscevih bjudzhetiv v Ukraïni [Elektronnij resurs] / O.V. Pokataeva, P.S. Pokataev. - Rezhim dostupu: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/Ptdu/2012_2/files/PD212_43.pdf
7. Bondaruk T.G. Zarubizhnij dosvid miscevogo opodatkovannja ta mozhlivosti jogo zastosuvannja v Ukraïni / T. G. Bondaruk // Zbirnik naukovih prac' Nacional'nogo universitetu derzhavnoï podatkovoï sluzhbi Ukraïni. – 2011. – №1. – S. 56–66
8. Innovacii u social'no-ekonomichnomu rozvitku pidpriemstv regionu: monografija / T. V. Kalinesku, O. O. Nedobega, M. O. Natalenko. – Lugans'k: vid-vo SNU im. V. Dalja, 2012. – 272 s.
9. Podatkova politika: strategija social'nogo rozvitku: monografija / [kolektiv avtoriv] za nauk. red. T. V. Kalinesku. – Lugans'k: Vid-vo SNU im. V. Dalja, 2013. – 256 s.
10. Teletov O. S. Udoskonalennja infrastrukturi jak naprjamok realizacii social'nogo marketingu v umovah innovacijnogo rozvitku pidpriemstv i teritorij / O. S. Teletov, O. M. Sumina, N. Ć. Kosolap // Marketing i menedzhment innovacij. – 2012. – № 3. – S. 41.

Nedobyeha OO - senior lecturer in „Taxation”, the East-Ukrainian Volodymyr Dahl National University

Bielousov D.Yu. - student of the East-Ukrainian Volodymyr Dahl National University

Reviewer: Calinescu T.V., doctor of economic sciences, professor