

КОНЦЕПЦІЯ ТРАНСФОРМАЦІЇ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ В УМОВАХ ФІСКАЛЬНОЇ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ

В статті окреслено основні стратегічні цілі трансформації податкової системи в умовах фіскальної децентралізації: формування сприятливого фіскального середовища для зростання інвестицій та легалізації доходів; легалізація тіншового сектору; збільшення темпів економічного зростання; покращення позицій країни у міжнародних рейтингах; гармонізація законодавства у сфері оподаткування із законодавством ЄС; максимальна простота механізмів розрахунку податків; зменшення часу і витрат держави та платників податків на процес адміністрування податків та їх нарахування і сплату відповідно; демократизація органів податкового контролю; підвищення рівня податкової культури.

Аргументовано застосування комплексу показників оцінки ефективності розвитку податкової системи у вигляді груп показників, а саме: податкові; соціально-демографічні; інвестиційно-інноваційні; макроекономічні. Запропоновано концепцію трансформації податкової системи України в умовах фіскальної децентралізації, що є комплексом базових і специфічних принципів, стратегічних цілей та пріоритетних завдань, механізмів і напрямів трансформації елементів системи та методів адміністрування, який визначає процеси організації, реформування, функціонування та розвитку податкової системи у відповідності до умов фіскальної децентралізації, ефективності та збалансованості податкової системи в довгостроковій перспективі, запровадження якої сприятиме збільшенню інвестицій, поліпшенню ділового клімату в країні, зниженню адміністративного тягаря та дискреційних можливостей і, відповідно, структурному оновленню економіки країни.

In the process of active reforms implementation in Ukraine the overall level of responsibility of Ukrainian society is growing sharper. It actively creates wealthy joint territorial communities that are able to solve systemic outdated infrastructure and social issues, directly participates in the process of managing the territories, supporting, among other things, the decentralization of power reform.

The problem of the tax system development in Ukraine in terms of fiscal decentralization has not been studied enough, which requires from the scientific community further research in this field and that is the purpose of the paper.

In the article, the following methods were used to solve the tasks: the method of analysis and synthesis for generalizing the basics of the functioning the tax system in the context of fiscal decentralization; the analogue method and the method of expert assessments was used in the process of determining the characteristic values of the complex of indicators for assessing the effectiveness of the tax system development in Ukraine in terms of fiscal decentralization; abstract-logical one was used in the formation of generalizations and conclusions.

The main strategic objectives of the tax system transformation in the context of fiscal decentralization are defined: the formation of a favorable fiscal environment for investment growth and income legalization; legalization of the informal sector; increasing the economic growth; improvement of the country's position in international ratings; harmonization of legislation in the field of taxation with EU legislation; maximum simplicity of mechanisms for calculating taxes; reduction of time and expenses of the state and taxpayers for the tax administration process and their accrual and payment, respectively; democratization of tax control authorities; increasing the tax culture level.

The use of complex of indicators for assessing the effectiveness of the tax system development in the form of groups of indicators is argued, namely: tax ones, among which the level of losses of budgets from preferential taxation; indicators of effectiveness of tax control and others; socio-demographic ones, including the migration rate, the proportion of the unemployed and

others; investment-innovative ones, the main of which are the level of investment favorable for the business environment and the specific weight of the Ukrainian economy in the structure of world GDP; macroeconomic ones, including the level of “shadowing” of the economy and effects, including improving the country’s place in international tax ratings; increasing the effectiveness of tax control; increasing the effectiveness of the use of tax incentives; reduction of losses from preferential taxation, an increase in the level of investment favorable for the business environment and the volume of foreign direct investment; the growth of the size of the country’s economy in the structure of world GDP.

The proposed concept of the tax system transformation in Ukraine in the context of fiscal decentralization is a set of basic and specific principles, strategic goals and priorities, directions for reforming the elements of the tax system and methods of its administration, which determines the organization, modernization, functioning and development of the tax system in accordance with the conditions of fiscal decentralization, efficiency and balance of the tax system in the long term, introduction which, on the one hand, will allow the system of nation-wide and local taxes and fees to effectively fulfill its fiscal function, and on the other - to help balance the revenue and expenditure parts of state and local budgets and increase the interest of local authorities in effectively collecting and administering taxes and fees, practical the realization of a general idea of increasing justice in the field of taxation.

Ключові слова: податкова система, фіскальна децентралізація, податки, фінансове забезпечення місцевих бюджетів, фіскальна функція, сфера оподаткування.

Key words: tax system, fiscal decentralization, taxes, financial support for the local budgets, fiscal function, sphere of taxation.

У процесі активного запровадження реформ в Україні все гостріше відчувається підвищення загального рівня відповідальності українського суспільства, яке активно створює фінансові проможні об’єднані територіальні громади, здатні вирішувати системні застарілі інфраструктурні та соціальні проблеми, приймає безпосередню участь у процесі управління територіями, підтримуючи вт. ч. реформу з децентралізації влади.

Оновлена система фінансового забезпечення місцевих бюджетів сприяє зростанню мотивації до збільшення їх дохідної частини, однак, поточні результати фіскальної децентралізації свідчать про недостатність сформованих додаткових ресурсів органів місцевого самоврядування на фінансування самоврядних повноважень та якісне виконання повноважень, делегованих державою. Ефективне реформування податкової системи в умовах фіскальної децентралізації може стати суттєвим досягненням, яке здійснить безпрецедентний вплив на подальше розгортання реформи з децентралізації влади та спричинить системні зміни в українській економіці. Так, необхідність формування достатнього обсягу ресурсів для виконання повноважень органами місцевого самоврядування висуває проблему трансформації податкової системи України в умовах фіскальної децентралізації уряд першочергових.

Важливий внесок у формування наукової парадигми трансформації податкової системи в умовах фіскальної децентралізації внесли вчені: В.М. Федосов, В.Л. Андрущенко, А.М. Соколовська, Т.І. Єфіменко, А.І. Крисоватий, Ю.Б. Іванов, Л.Л. Тарангул, І.О. Луїна, В.М. Мельник, Т.В. Кошук, Є.М. Богатирьова, О.Ю. Гостєва, О.В. Гурнак, О.М. Десятнюк, Н.Б. Фролова, І.А. Майбуров та інші вчені. Високооцінюючи фундаментальні дослідження науковців, слід визнати, що проблема розвитку податкової системи України в умовах фіскальної

децентралізації вивчена недостатньо, що вимагає від наукової спільноти подальших досліджень у цій сфері.

Важливість розв'язання представленої проблеми зумовили визначення мети статті: розкриття механізмів модифікації податкової системи в умовах фіскальної децентралізації та особливостей здійснення оцінки ефективності вітчизняної фіскальної політики в вищезначених умовах.

Комплексний аналіз стану податкової системи України дозволяє стверджувати, що в умовах фіскальної децентралізації для ефективного виконання органами місцевого самоврядування своїх функцій та завдань своєчасною є трансформація податкової системи України, що має передбачити структурні та параметричні зміни. Порівняно з іншими державами реформування податкових систем в постсоціалістичних країнах має певні особливості, які мають бути враховані у процесі розроблення концептуальних підходів до трансформації податкової системи України в умовах фіскальної децентралізації.

Проблему удосконалення концепції трансформації податкової системи України розглядали у своїх працях А.М. Соколовська [1, с. 12-31], М.М. Андріяш [2, с. 156-167], Є.М. Богатирьова [3], О.М. Вишнева [4], О.В. Гурнак [5, с. 4-9], А.І. Крисоватий, В.М. Мельник, Т.В. Кошук [6; 7] та інші автори. Однак, на нашу думку, в сучасних працях недостатньо розглянуто та враховано реформування бюджетної системи у напрямі фіскальної децентралізації, що здійснює суттєвий вплив на основні напрями трансформації податкової системи.

З огляду на це, на основі ґрунтовного дослідження фундаментальних праць сучасних економістів [1-7] запропоновано концептуальні підходи до трансформації податкової системи України в умовах фіскальної децентралізації:

- реформування класичної системи оподаткування прибутку юридичних осіб шляхом імплементації зарубіжної моделі податку на виведений капітал з метою збільшення інвестицій, поліпшення ділового клімату, зниження адміністративного тягара та дискреційних можливостей і, відповідно, створення нової економічно саморегулюючої моделі оподаткування розподіленого прибутку суб'єктів господарювання та сприяння структурному оновленню економіки країни;

- поступовий перехід до стимулювання підприємницької активності малого бізнесу шляхом сплати класичного комплексу податків і зборів загальної системи оподаткування із застосуванням знижених ставок та, відповідно, відмови від спрощеної системи оподаткування, доцільність чого підтверджується практикою розвинених країн;

- внесення змін до механізму оподаткування податком на майно, в т. ч. шляхом запровадження масової оцінки та надання платникам податку можливостей здійснювати уточнюючу оцінку оподатковуваних об'єктів з метою: максимального наближення її до справедливої ринкової вартості; досягнення максимальної прозорості проведення розрахункової оцінки вартості; збільшення питомої ваги податкових надходжень від податку на майно у загальному обсязі податкових надходжень бюджету;

- поступовий перехід до специфічної ідеології партнерських податкових відносин всіх суб'єктів та відмови від використання жорсткої системи посиленого податкового контролю;

- адаптація національного податкового законодавства до визначених директив ЄС відповідно до Угоди про асоціацію [8];

- активне використання переваг різних податків і зборів в умовах зміни інституційного середовища: якщо в ситуації низького рівня доходів фізичних і юридичних осіб, зниження фіскальної ефективності прямих податків, непрямі податки, в т. ч. ПДВ, висувуються в структурі податкових надходжень на перший план, тим самим страхуючи бюджетні доходи від інфляційних чинників, то в ситуації економічного зростання і підвищення рівня доходів громадян та підприємств питома вага прямих податків, які за своїм змістом є більш справедливими, має зростати у структурі податкових надходжень до бюджетів країни;

- ретельний розгляд рекомендацій Єврокомісії в частині удосконалення податкової політики, останні з яких містили обґрунтування доцільності в країнах ЄС розширювати податкові бази шляхом скасування неефективних пільг у сфері оподаткування, підвищення ефективності та спрощення справляння ПДВ, збільшення податкового навантаження на майно, споживання і забруднення навколишнього середовища з одночасним його зменшенням на працю, запобігання ухиленню від оподаткування, запровадження скоординованих дій у сфері боротьби з податковими гаванями та агресивним податковим плануванням [9];

- поглиблення прогресивності та розширення бази оподаткування податком на майно, що відповідає рекомендаціям Єврокомісії, що сприятиме практичному втіленню загальної ідеї зростання справедливості у сфері оподаткування та збільшенню доходів місцевих бюджетів.

У контексті системних недоліків податкової системи України пропонуємо концепцію трансформації податкової системи України в умовах фіскальної децентралізації, запровадження якої, з одного боку, дозволить ефективно виконувати системі загальнодержавних та місцевих податків і зборів свою фіскальну функцію, а з іншого – сприяти зростанню зацікавленості місцевих органів влади в ефективному стягненні та адмініструванні податків і зборів та збалансуванню дохідної та видаткової частин державного та місцевих бюджетів.

Спираючись на трактування поняття «концепція», висвітленого О. І. Міндовою [10], а саме система поглядів, задумів та підходів, що визначають стратегію певних дій з практичного застосування програм та сформованих планів розвитку, на нашу думку, на даному етапі податково-бюджетних модернізацій, концепція трансформації податкової системи – це комплекс базових та специфічних принципів, умов, елементів та механізмів, який визначає організацію, реформування, функціонування та розвиток податкової системи у відповідності до умов фіскальної децентралізації, ефективності та збалансованості податкової системи в довгостроковій перспективі.

Головною метою трансформації податкової системи України в умовах фіскальної децентралізації, яка є важливою складовою економічної моделі розвитку країни, є досягнення такого стану податкової системи, який би забезпечував утримання балансу інтересів держави і громадян у стані стабільності, а не протистояння, ефективного наповнення дохідних частин усіх бюджетів України з урахуванням покладених на них повноважень та сприявби досягненню стратегічної мети розвитку національної економіки.

З огляду на це має формуватися ефективна податкова система, у процесі функціонування якої підтримується помірний рівень податкового тягаря на капітал і працю,

формування сприятливих умов для максимального залучення в підприємницьку діяльність та зростання доходів переважної більшості громадян країни.

Зауважимо, що серед загальних засад ефективної трансформації податкової системи України в умовах фіскальної децентралізації необхідно виділити наступні:

1. Забезпечення політичної, макроекономічної та соціально-демографічної стабільності у суспільстві.

2. Максимальне узгодження бюджетно-податкової політики і грошово-кредитної політики.

3. Модернізація бюджетної системи України у відповідності з вимогами Європейської хартії про місцеве самоврядування [11], досягнення відповідності бюджетних витратків всіх видів бюджетів інтересам населення.

4. Орієнтація податкової системи на обсяг надходжень, а не величину чи кількість податків і зборів.

5. Підтримання інтересів суб'єктів господарювання, які займаються виробництвом, а вже у другу чергу – споживачів та осіб, що здійснюють перерозподіл благ.

6. Підтримання балансу у розподілі податкових надходжень між громадами та центром.

7. Ефективне і справедливе використання фінансових ресурсів державного та місцевих бюджетів, отриманих внаслідок акумулювання податкових надходжень.

8. Мінімальна кількість та максимальна простота механізмів розрахунку та адміністрування податків і зборів.

9. Стимулювання капіталотворення та максимальне забезпечення розширеного суспільного відтворення.

10. Наявність умов для збільшення інвестиційної активності, у т. ч. державний захист прав власності, договірних відносин та гідного рівня конкуренції, без яких трансформація виключно податкової системи не може призвести до успіхів.

11. Транспарентність економічних відносин у країні, зниження рівня корупції.

На нашу думку, комплекс показників оцінки ефективності розвитку податкової системи доцільно представити у вигляді груп показників, а саме:

– податкові, серед яких рівень втрат бюджетів від пільгового оподаткування, показники дієвості податкового контролю та інші;

– соціально-демографічні, серед яких коефіцієнт міграції, питома вага безробітних та інші;

– інвестиційно-інноваційні, основними з яких є рівень інвестиційної сприйнятливості бізнес-середовища та питома вага економіки України у структурі світового ВВП;

– макроекономічні, в т. ч. рівень «тінізації» економіки та ефектів, серед яких: покращення місця країни у міжнародних рейтингах у сфері оподаткування; зростання дієвості податкового контролю; збільшення ефективності використання податкових пільг; зниження втрат від пільгового оподаткування, зростання рівня інвестиційної сприйнятливості бізнес-середовища та обсягу прямих іноземних інвестицій; зростання розміру економіки країни у структурі світового ВВП.

Проаналізуємо комплекс показників оцінки ефективності розвитку податкової системи та висвітлимо їх на рис. 1.

Комплекс показників оцінки ефективності розвитку податкової системи	
ПОКАЗНИКИ	ЕФЕКТИ
<p>Податкові: рівень концентрації податкових надходжень у доходах бюджетів; рівень втрат бюджетів від пільгового оподаткування; коефіцієнт результативності адміністрування податкових надходжень; показники дієвості податкового контролю; коефіцієнт ефективності використання податкових пільг підприємств з інвестиціями</p>	<p>зростання місця країни у міжнародних рейтингах, що стосуються оподаткування; зростання дієвості податкового контролю; збільшення ефективності використання податкових пільг; зниження втрат від пільгового оподаткування</p>
<p>Соціально-демографічні: демографічне навантаження непрацездатного населення на працездатне; коефіцієнт міграції; питома вага безробітних; рівень зайнятості населення у віці 15 - 70 років; децильний коефіцієнт фондів; відношення середньо-місячної номінальної заробітної плати до прожиткового мінімуму на одну працездатну особу</p>	<p>зниження навантаження непрацездатного населення на працездатне; підвищення рівня зайнятості населення у віці 15 - 70 років; підвищення відношення середньомісячної номінальної заробітної плати до прожиткового мінімуму на одну працездатну особу</p>
<p>Інвестиційно-інноваційні: інтегральний індекс інвестиційної сприйнятливості бізнес-середовища; відношення чистого приросту прямих іноземних інвестицій до ВВП; відношення кредитів, наданих домашнім господарствам та нефінансовим корпораціям на придбання, реконструкцію та будівництво нерухомості; питома вага економіки України у структурі світового ВВП</p>	<p>зростання рівня інвестиційної сприйнятливості бізнес-середовища; збільшення прямих іноземних інвестицій; зростання розміру економіки країни у структурі світового ВВП</p>
<p>Макроекономічні: рівень «тінізації» економіки; сальдо поточного рахунку платіжного балансу України; рівень безробіття та тривалого безробіття; відношення наявного доходу населення до ВВП; схильність населення до заощаджень; зайнятість населення в неформальному секторі економіки</p>	<p>зниження рівня тінізації економіки; зниження рівня безробіття та тривалого безробіття; підтримання в оптимальному діапазоні сальдо поточного рахунку платіжного балансу України</p>

Рис. 1. Комплекс показників оцінки ефективності розвитку податкової системи України в умовах фіскальної децентралізації*

* Джерело: систематизовано авторами на основі джерел [1-7];

Серед основних стратегічних цілей трансформації податкової системи в умовах фіскальної децентралізації доцільно виділити наступні: формування сприятливого фіскального середовища для зростання інвестицій та легалізації доходів; легалізація тіньового сектору; збільшення темпів економічного зростання; покращення позицій країни у міжнародних рейтингах; гармонізація законодавства у сфері оподаткування із законодавством ЄС; максимальна простота механізмів розрахунку податків; змен-

шення часу і витрат держави та платників податків на процес адміністрування податків та їх нарахування і сплату відповідно; демократизація органів податкового контролю; підвищення рівня податкової культури.

Проаналізувавши Концепції реформування податкової системи за 2007 і 2010 рр. [12; 13], виокремлено перелік основних завдань трансформації податкової системи в умовах фіскальної децентралізації, основні з яких, на нашу думку, полягають у наступному:

1. Покращення інституційного середовища оподаткування з метою формування сприятливих умов для інвестиційної активності, підвищення рівня податкової культури, активізації підприємницької діяльності.

2. Зміщення вектору податкового навантаження у бік екологічних та ресурсних платежів і споживання.

3. Формування регулюючого потенціалу системи оподаткування завдяки використанню предметних, чітких, простих та обмежених у часі податкових інструментів стимулювання енергозбереження, інноваційно-інвестиційної діяльності та раціонального природокористування.

4. Покращення фінансової бази місцевого самоврядування, досягнення збалансованого рівня доходів і витрат місцевих бюджетів.

5. Гармонізація податкового, бюджетного, валютного, цивільного, зовнішньоекономічного законодавства.

6. Справедливий розподіл податкового навантаження в країні в умовах його виваженого та поетапного зниження.

7. Максимальне спрощення податкової системи завдяки реформуванню механізмів розрахунку основних бюджетоутворюючих податків, оптимізації податкових пільг та виключень.

8. Зменшення майнової нерівності завдяки ефективній системі оподаткування майна.

9. Удосконалення системи розв'язання спорів у сфері оподаткування та податкового контролю у судовому порядку та під час процедури адміністративного оскарження.

Трансформація податкової системи України в умовах фіскальної децентралізації має відбуватися згідно з загальними і специфічними принципами, а саме:

– базові: фіскальна ефективність; соціальна справедливість (досягається завдяки ефективності системи оподаткування майна та запровадженню прогресивної системи оподаткування доходів); рівність платників податків перед законом; простота адміністрування та економічність оподаткування (досягається завдяки реформуванню механізмів розрахунку податків у бік спрощення, скасування неефективних податків і зборів); стабільність; збалансованість інтересів;

– специфічні: гнучкість та зручність (досягається завдяки можливості самостійно коригувати час інвестування ресурсів та час розподілу прибутку і сплати податку у системі запропонованої моделі оподаткування розподіленого прибутку); зменшення дискреційних можливостей (досягається завдяки скороченню транзакцій, що є об'єктом оподаткування в запропонованій моделі оподаткування розподіленого прибутку); збільшення інвестиційної привабливості; фіскальна децентралізація; відповідність міжнародним угодам та зобов'язанням, дотримання яких у своїй

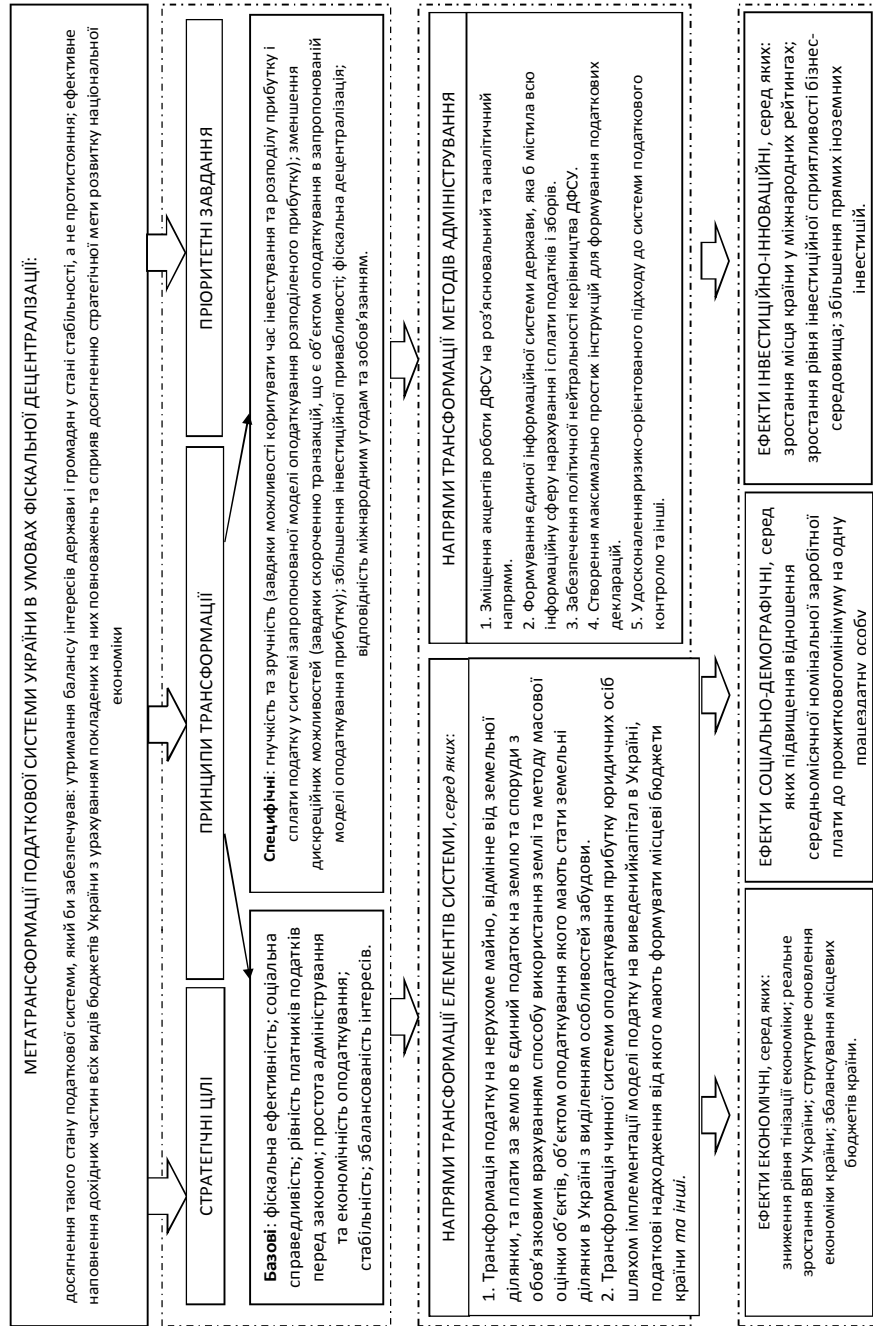


Рис. 2. Концепція трансформації податкової системи України в умовах фискальної децентралізації*

* Джерело: розроблено авторами;

сукупності сприятиме забезпеченню результативності трансформації податкової системи України.

Представимо концепцію трансформації податкової системи України в умовах фіскальної децентралізації на рис. 2.

Так, на даному етапі розвитку бюджетної та податкової систем України для проведення кардинальних змін у податковій системі необхідно з обережністю використовувати досвід зарубіжних країн, податкові системи яких формувались у певних умовах в минулому, тоді як сучасні зміни мають бути орієнтовані на майбутнє з орієнтацією на цінності та інтереси громадян.

У процесі дослідження вище означеної проблеми зроблено наступні висновки:

1. Удосконалено концептуальні підходи до трансформації податкової системи України в умовах фіскальної децентралізації, серед яких: реформування класичної системи оподаткування прибутку юридичних осіб шляхом імплементації моделі податку на виведений капітал; поступовий перехід до стимулювання підприємницької активності малого бізнесу шляхом сплати класичного комплексу податків і зборів загальної системи оподаткування із застосуванням знижених ставок та, відповідно, відмови від спрощеної системи оподаткування; коригування механізму оподаткування податком на майно, в т. ч. шляхом запровадження масової оцінки, поглиблення прогресивності та розширення бази оподаткування і надання платникам податку можливостей здійснювати уточнюючу оцінку оподатковуваних об'єктів; перехід до специфічної ідеології партнерських податкових відносин всіх суб'єктів та відмови від використання жорсткої системи посиленого податкового контролю; активне використання переваг різних податків і зборів в умовах зміни інституційного середовища; ретельний розгляд рекомендацій Єврокомісії в частині удосконалення податкової політики.

2. Запропоновано концепцію трансформації податкової системи України в умовах фіскальної децентралізації, що є комплексом базових і специфічних принципів, стратегічних цілей та пріоритетних завдань, напрямів реформування елементів податкової системи та методів їх адміністрування, який визначає організацію, модернізацію, функціонування та розвиток податкової системи у відповідності до умов фіскальної децентралізації, ефективності та збалансованості податкової системи в довгостроковій перспективі, запровадження якої, з одного боку, дозволить системі загальнодержавних та місцевих податків і зборів ефективно виконувати свою фіскальну функцію, а з іншого — сприяти збалансуванню дохідної та видаткової частин державного та місцевих бюджетів і зростанню зацікавленості місцевих органів влади в ефективному стягненні та адмініструванні податків і зборів, практичному втіленню загальної ідеї зростання справедливості у сфері оподаткування.

1. Соколовська А. М. Концепція ліберальної податкової реформи: доцільність і можливість реалізації в Україні / А. М. Соколовська // *Фінанси України*. — 2015. — № 12. — С. 12-31;
2. Андріяш М. М. Реформування моделі податкових відносин в Україні у контексті європейської інтеграції / М. М. Андріяш // *Актуальні проблеми міжнародних відносин*. — 2015. — Вип. 124(1). — С. 156–167;
3. Богатирьова Є. М. Податкові реформи в Україні: результативність та стратегічні орієнтири: автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Богатирьова Євгенія Миколаївна ; Одес. нац. екон. ун-т. — Одеса, 2016. — 19 с.;
4. Вишневская Е. Н. Принципы построения и пути реформирования налоговой системы Украины: политэкономический аспект : дис... канд. экон. наук : 08.01.01 / Е. Н. Вишневская ; Донецкий национальный ун-т. — Донецк, 2003. — 193 л.;
5. Гурнак О. В. Формування концепції еволюційної моделі розвитку податкової сис-

теми / О. В. Гурнак // Економічний вісник Національного гірничого університету. – 2010. – № 3. – С. 4-9; 6. *Крисоватий А. І.* Податкові трансформації в ЄС та податкова політика України в контексті євроінтеграції : монографія / А. І. Крисоватий, В. М. Мельник, Т. В. Кошук ; за ред. А. І. Крисоватого – Тернопіль : ТНЕУ, 2014. – 236 с.; 7. *Крисоватий А. І.* Сутність та концептуальні основи формування податкової політики в умовах євроінтеграційних процесів / А. І. Крисоватий, В. М. Мельник, Т. В. Кошук // Економіка України. – 2016. – № 1. – С. 35-51; 8. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони [Електронний ресурс] : міжнародний документ від 27.06.2014 р. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/card/984_011; 9. Doing Business 2017 / International Bank for Reconstruction and Development ; The World Bank [Online], available at : www.worldbank.org; 10. *Міндова О. І.* Трансформація системи пенсійного забезпечення в умовах євроінтеграції України : автореф. дис... канд. екон. наук: 08.00.08 / О. І. Міндова ; ПВНЗ «Європейський університет». – К., 2017. – 23 с.; 11. Європейська хартія місцевого самоврядування [Електронний документ] : міжнародний документ від 15.10.1985 р. // Офіційний вісник України. – 2015. – № 24. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/994_036; 12. Концепція реформування податкової системи : розпорядження від 19.02.2007 р. № 56-р [Електронний ресурс] / Кабінет Міністрів України. – Режим доступу: <https://goo.gl/obKbVG>; 13. Концепція реформування податкової системи України : концепція від 15.05.2010 р. [Електронний ресурс] / Кабінет Міністрів України. – Режим доступу: <http://www.profiwins.com.ua/legislation/project/656.html>

УДК 339.138:658.8

Садула Л.М., Пісний Б.М., Козут Р.А.

СУЧАСНІ ПІДХОДИ ДО УПРАВЛІННЯ РЕЗУЛЬТАТИВНІСТЮ МАРКЕТИНГУ

У межах цієї статті розглядаються сучасні підходи до управління результативністю маркетингу. Особливу увагу акцентовано на розкритті поняття «управління результативністю» у контексті оцінювання ефективності управління маркетингом підприємства. Визначено та запропоновано параметри критеріїв управління результативністю маркетингу.

The article is devoted to research of effective performance management of marketing of the enterprise. The article deals with the evolution of performance management concepts.

The essence of the term «performance management» and methodological approaches to evaluating the effectiveness of marketing activities of enterprises are researched. The necessity of continuous and comprehensive evaluation of the effectiveness of performance management of marketing is proven.

The theoretical principles underlying the within the marketing performance management are closely connected with the present marketing concepts, a new approach to the value creating, effectiveness of marketing activities.

The existing approaches to evaluating the effectiveness of marketing activities of the enterprise are systemized. The article forms a perfect idea of how to performance management of marketing as an enterprise management system.

Ключові слова: управління результативністю, маркетинг, менеджмент маркетингу, маркетингова стратегія, ефективність.