

¹Національний університет водного господарства та природокористування, м. Рівне

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК У ФОРМУВАННІ ДОХОДІВ БЮДЖЕТУ В УМОВАХ ВОЄННОГО СТАНУ

У статті досліджено теоретичні аспекти податку на прибуток підприємств в Україні. Здійснено оцінку ролі податку на прибуток підприємств у формуванні доходів зведеного бюджету України. Проведено аналіз динаміки та структури податку на прибуток підприємств різних сфер та організаційно-правових форм за 2021–2023 роки. Узагальнено практику оподаткування податку на прибуток у країнах Європейського Союзу. Визначено напрями вдосконалення механізму оподаткування прибутку підприємств.

Ключові слова: податок на прибуток підприємств; доходи бюджету; податкова система; податкові надходження.

Постановка проблеми. Важливою складовою доходів бюджетів усіх рівнів виступають податки, які забезпечують мобілізацію близько 60% надходжень до бюджетної системи України. Податок на прибуток підприємств є вагомим джерелом формування доходної бази бюджетів, від механізму стягнення якого залежить ефективність фіскального впливу держави на економічну активність в країні. Оскільки цей податок має бюджетоутворюючий характер, його значення як інструменту фінансового забезпечення діяльності держави є беззаперечним. Крім того, податок на прибуток підприємств відіграє важливу роль у формуванні бюджетного потенціалу на місцевому рівні.

Втім, тривалий період еволюції системи прибуткового оподаткування підприємств в Україні приніс менше очікуваних результатів для стимулювання економічної діяльності суб'єктів господарювання. Варто констатувати, що цей податок не сприяв легалізації реальних результатів діяльності підприємств і не стимулював їх економічне зростання. Йому бракує дієвих механізмів



для підтримки інноваційного оновлення основних засобів та стимулювання розширення високотехнологічних виробництв.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Формування ефективного механізму оподаткування прибутку підприємств є важливими складовими податкової політики кожної країни. В цьому напрямі працювали та продовжують працювати українські науковці, зокрема: В. Андрущенко, З. Варналій, В. Дубровський, К. Копчинська, Ю. Лупенко, Т. Паєнтко, А. Поддєрьогін, Д. Серебрянський, А. Скрипник, А. Соколовська, І. Таптунова, В. Черкашин, К. Швабій та інші. Питанням ролі податку на прибуток та теоретичним засадам його формування присвятили свої праці і зарубіжні економісти, такі як: Й. А. Шумпетер, Ф. Г. Найт, П. Семюельсон, Д. Рікардо та інші.

Їхні наукові дослідження спрямовані на розуміння принципів функціонування податкової системи, вдосконалення механізмів збору податків, а також розроблення пропозицій щодо покращення податкового законодавства та оптимізації податкових процедур. Проте існує постійна необхідність удосконалення існуючих та пошуку нових шляхів наповнення бюджетів, особливо в таких складних економічних умовах, в яких перебуває Україна сьогодні.

Постановка завдання. Метою статті є аналіз стану прибуткового оподаткування юридичних осіб та визначення ролі податку на прибуток у формуванні доходів зведеного бюджету України в сучасних умовах воєнного стану.

Виклад основного матеріалу. Податки в Україні відіграють ключову роль у забезпеченні стабільності та функціонування держави. Вони є основним джерелом фінансування для забезпечення соціальних послуг, інфраструктури та оборони країни. Зазначимо, що бюджетна класифікація доходів країни є системою кодифікації усіх видів надходжень, які підлягають зарахуванню до бюджетів.

Відповідно до ст. 9 Бюджетного кодексу України, доходи бюджету класифікуються за відповідними розділами:

- податкові надходження – це коди, які починаються з «1»;
- неподаткові надходження – коди починаються з «2»;
- доходи від операцій з капіталом – «3»;
- офіційні трансферти – «4» [1].

Причому, податкові надходження займають провідне місце в структурі надходжень до бюджетів всіх рівнів (табл. 1).

Таблиця 1

Доходи зведеного бюджету України, млрд грн [2]

Показники	2021 рік		2022 рік		2023 рік		Відхилення 2023/2021, %
	сума	%	сума	%	сума	%	
Податкові надходження	1453,8	87,5	1343,2	61,2	1638,1	52,76	112,7
Неподаткові надходження	202,6	12,2	368,7	16,8	1028,1	33,12	507,4
Доходи від операцій з капіталом	3,8	0,2	2,9	0,1	3,7	0,12	97,4
Цільові фонди	0,8	0,05	0,5	-	0,8	0,03	100,0
Кошти від закордонних країн і міжнародних організацій	1,3	0,05	481,0	21,9	433,6	13,97	33353,8
Всього доходів	1662,3	100	2196,3	100	3104,3	100	186,7

Податковими надходженнями визнаються встановлені законами України про оподаткування загальнодержавні податки і збори та місцеві податки і збори. Очевидно, що за аналізований період відбувається зростання доходів зведеного бюджету майже в 2 рази. Водночас зауважимо, що структура доходів зазнала значних змін. З початком війни в Україні спостерігається тенденція до зниження частки податкових надходжень в бюджетній системі. Так, якщо в довоєнні часи питома вага податкових надходжень становила понад 80% доходів бюджету, то в 2022–2023 роках 61% та 52% відповідно. Натомість зросла роль неподаткових надходжень, а також надходжень коштів від закордонних країн та міжнародних організацій.

Такий стан речей зумовлений руйнуванням виробничої бази та інфраструктури, значними людськими втратами та масовою еміграцією населення через збройну агресію. Повномасштабна війна Росії проти України суттєво знизила надходження, зокрема від непрямих податків, які є ключовим джерелом формування дохідної частини бюджету. На початковому етапі повномасштабного вторгнення податкова політика уряду була гнучкою і спрямованою на створення умов для адаптації бізнесу до воєнних умов, збереження виробничих потужностей і трудових ресурсів.

Податок на прибуток підприємств залишається одним із найважливіших для економіки країни, оскільки він відіграє ключову роль у вирішенні економічних проблем. Впровадження інновацій у цій сфері є необхідним для стимулювання економічного зростання. Основна функція цього податку – регулювання підприємницької



діяльності, стимулювання інвестиційних процесів та збільшення капіталу підприємств.

Не зважаючи на значну кількість досліджень щодо прибуткового оподаткування, як самостійний об'єкт обліку «податок на прибуток» майже не розглядається фахівцями, тому доцільно провести аналіз підходів до визначення цієї категорії.

Податок на прибуток підприємств у різних країнах світу розраховується по-різному, проте виділяють дві основні концепції: європейську та англо-американську. Європейська концепція характеризується відсутністю окремого податкового обліку, де сума бухгалтерського прибутку може бути прирівняна до суми прибутку до оподаткування. Для визначення об'єкта оподаткування фінансовий результат до оподаткування, обчислений за правилами бухгалтерського обліку, коригується відповідно до положень податкового законодавства. Ці коригування охоплюють амортизацію, збитки, дивіденди, процентні доходи тощо. Підхід використовується в таких країнах, як Німеччина, Франція, Швеція, Бельгія, Іспанія, Італія, Швейцарія тощо [3, С. 118].

Англо-американська концепція передбачає одночасний розрахунок бухгалтерського та оподаткованого прибутку, з наявністю стабільного та контрольованого зв'язку між бухгалтерським і податковим обліком, що детально відображається у відповідних додатках до декларації з податку на прибуток корпорацій. Цей підхід використовується в США, Великій Британії, Канаді та Австралії [3, С. 118].

З 2015 року в Україні запроваджена класична європейська модель обчислення податку на прибуток, згідно з якою прибуток з метою оподаткування визначається суб'єктами господарювання на підставі даних бухгалтерського обліку – це фінансовий результат до оподаткування. Саме ця сума зазначається у фінансовому звіті про фінансові результати підприємств. Європейська модель оподаткування прибутку підприємств є прийнятною для України з огляду на інституційний, політичний та економічний рівень розвитку України, водночас, ця модель має ряд недоліків.

Згідно з Податковим кодексом України, податок на прибуток є загальнодержавним податком, який сплачують юридичні особи, що здійснюють господарську діяльність як на території України, так і за її межами, а також нерезиденти, які утворені в будь-якій організаційно-правовій формі та отримують доходи з джерелом походження з України [4].

Доволі цікавим із позиції оцінювання фіскальної ефективності є порівняльний аналіз сум податкових надходжень до бюджету України за рахунок різних загальнодержавних податків (табл. 2).

Таблиця 2

Податкові надходження зведеного бюджету України, млрд грн [2]

Показники	2021 рік		2022 рік		2023 рік		Відхилення 2023/2021, %
	сума	%	сума	%	сума	%	
Податкові надходження, всього, у т.ч.	1453,8	100	1343,2	100	1638,1	100	112,7
податки на доходи та прибуток	513,6	35,3	551,2	41,0	655,6	40,0	127,6
з них податок на прибуток	163,8	11,3	130,6	9,7	159,3	9,7	97,3
рентна плата за використання природних ресурсів	89,3	6,1	94,1	7,0	66,3	4,0	74,2
внутрішні податки на товари та послуги, з них	716,8	49,3	582,4	43,4	770,5	47,1	107,5
<i>ПДВ</i>	536,5	36,9	466,9	34,8	580,8	35,5	108,3
Місцеві податки та збори	89,9	6,2	84,3	6,3	100,0	6,1	111,2
Інші податки	44,2	3,1	31,2	2,3	45,7	2,8	119,6

За даними табл. 2 можна зробити висновки, що основним бюджетоутворюючим податком є ПДВ, тоді як податок на прибуток займає лише третє місце в сумі податкових надходжень до бюджету. У 2023 році частка податку на прибуток підприємств у структурі податкових надходжень зведеного бюджету скоротилася, вона поступила своє місце податку на доходи фізичних осіб і склала 9,7%.

Тенденція зміни абсолютних обсягів надходжень від податку на прибуток за аналізований період є неоднозначною, хоча порівняно з 2022 роком відбулося зростання абсолютних сум надходжень від цього податку. У 2023 році до бюджетів усіх рівнів фактично надійшло 159,3 млрд грн податку на прибуток підприємств, що 22% більше ніж у 2022 році. Проте довоєнного значення сума податку на прибуток не досягла: надходження податку становлять 97,3% від рівня 2021 року.

У 2022 році через війну призупинилась робота багатьох підприємств, які залишилися в окупації. Інші підприємства на окупованих територіях перейшли на бік крани-агресора, тому припинили сплачувати податки, чимало підприємств змінили місце розташування, що зайняло тривалий час для налагодження виробництва. Супутнім фактором є погіршення економічної ситуації і зменшення платоспроможності населення. Ці всі фактори призвели



до зменшення надходжень на 33,2 млрд грн. У 2023 році економічна ситуація почала стабілізуватися, тому обсяги податку на прибуток зросли на 28,7 млрд грн. Зростання обсягів податку на прибуток знаходиться у прямій залежності до зростання обсягів прибутків підприємства і його доходів. Також може спостерігатися незначне зростання внаслідок інфляційних процесів.

Збільшення надходження податку на прибуток до бюджету відбулося переважно за рахунок банківських установ та страхових компаній, підприємств за участю іноземних інвесторів та приватних підприємств (табл. 3).

Таблиця 3

Динаміка та структура надходжень податку на прибуток від підприємств різних сфер та організаційно-правових форм [2]

Показники	2021 рік		2022 рік		2023 рік		Відхилення 2023/2021, %
	сума	%	сума	%	сума	%	
Податок на прибуток, всього, у т.ч.:	163,8	100	130,6	100	159,3	100	97,3
підприємств, що перебувають у державній власності	6,03	3,7	7,1	5,4	8,6	5,4	142,6
підприємств, що перебувають у комунальній власності	0,34	0,2	1,3	1,0	0,9	0,6	264,8
підприємств інших форм власності	114,4	69,8	84,3	64,5	101,7	63,8	88,9
підприємств, створених за участі іноземних інвесторів	20,9	12,8	17,6	13,5	21,5	13,5	102,9
іноземних юридичних осіб	11,4	7,0	5,0	3,8	4,4	2,8	38,6
банків, страхових компаній та інших фінансових установ	9,9	6,0	15,1	11,6	17,2	10,8	173,7
інших юридичних осіб	0,83	0,5	0,2	0,1	5,0	3,1	602,4

Аналіз динаміки та структури надходжень податку свідчить, що основними його платниками, які наповнюють бюджет України, є підприємства недержавних форм власності: їх частка протягом аналізованого періоду доволі стала та становить 60–70%. На другому місці – підприємства, створені за участю іноземних інвесторів (13,5%); на третьому – податок, що надходить від банків, страхових компаній та інших фінансових установ (10,8%).

Дослідивши розподіл податку між державним та місцевими бюджетами, варто зазначити, що у 2023 році до державного бюджету

надійшло 143,8 млрд грн податку на прибуток, до місцевих бюджетів – 15,5 млрд грн, співвідношення склало 90,3% та 9,7%. У минулому році таке співвідношення складало 89,6% та 10,4%. Таким чином, в Україні надходження податку на прибуток є вагомим джерелом наповнення державного бюджету. Водночас цей податок лише частково поповнює місцеві бюджети через низький відсоток відрахувань до обласних бюджетів. До бюджетів територіальних громад повністю спрямовуються надходження від податку на прибуток комунальних підприємств. Однак їхня кількість в Україні є невеликою, а основною метою таких підприємств є надання суспільних благ населенню, а не отримання прибутку [5, С. 364].

У зв'язку з прагненням України до членства в ЄС, передбачаються заходи щодо адаптації українського законодавства в сфері оподаткування до європейського. Однією з ключових ініціатив у цьому напрямку є уніфікація принципів формування податкових надходжень. У країнах ЄС цей податок обчислюється на основі внутрішнього та зовнішнього доходу підприємства. Хоча всі країни Європейського Союзу оподатковують корпоративний прибуток, але існують значні розбіжності у максимальних ставках цього податку (рисунок).

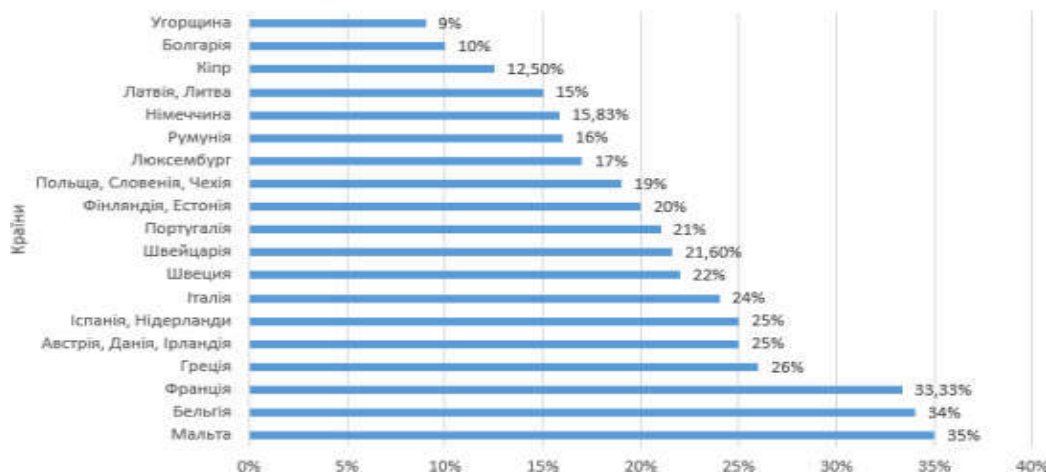


Рисунок. Максимальні ставки податку на прибуток в країнах ЄС [6]

Так, у таких країнах Європейського Союзу, як Мальта, Бельгія та Франція, податкові ставки на прибуток є найвищими і становлять відповідно 35%, 34% і 33,3%. Найбільш ліберальними в оподаткуванні прибутку підприємств є Угорщина та Болгарія, де максимальні ставки цього податку становлять 9% та 10% відповідно.

Для сприяння розвитку малого та середнього бізнесу у деяких країнах ЄС діють спрощені системи оподаткування та знижені ставки



податку на прибуток. Наприклад, у Франції основна ставка податку на прибуток складає 25%, а для малих і середніх підприємств з прибутком до 38120 євро застосовується знижена ставка 15%. Також законодавством передбачаються пільги для компаній, що інвестують у наукові дослідження, або розвивають інноваційні технології. У Німеччині застосовується фіксована ставка 15%, але залежно від муніципалітету запроваджено торговий податок в розмірі 7–17%, а тому загальна ефективна ставка становить близько 30%. У Польщі основна ставка встановлена на рівні 19%, однак для малих підприємств з доходом до 2 млн євро застосовується знижена ставка 9%, а також запроваджуються спеціальні режими для інноваційних компаній.

Однак ефективність податків залежить не лише від встановлених ставок. Наприклад, у країнах Північної Європи, як-от Швеція, Норвегія та Данія, високі податкові ставки відіграють ключову роль у забезпеченні економічної рівності та соціальної справедливості. Ці країни, відомі як скандинавські держави соціального забезпечення (Scandinavian Welfare States), спрямовують значну частину податкових надходжень на фінансування соціальних програм, що є однією з основ їх державної політики [7].

В Україні згідно з Податковим кодексом встановлена основна ставка податку на прибуток підприємств у розмірі 18%. Одночасно з базовою ставкою для фінансових установ (крім страховиків) застосовується з 2024 року підвищена ставка в розмірі 25%; а банки нараховуватимуть податок на прибуток за ставкою 50%. Під час провадження страхової діяльності резидентами визначено ставки податку на дохід за окремими договорами страхування у розмірах 3% та 0% за договорами з довгострокового страхування життя, медичного та недержавного пенсійного страхування [8].

Варто зазначити, що фіскальна ефективність податку на прибуток в Україні є низькою. Системні недоліки механізму оподаткування перетворили податок на прибуток підприємств на інструмент фіскального тиску на сумлінних платників податку, які достовірно відображають фінансовий результат своєї роботи та сплачують податок в повному обсязі.

Так, у країні налічується значна кількість збиткових підприємств. Згідно з даними Державної служби статистики, у 2023 році прибутковими були 71% суб'єктів господарювання, які загалом отримали 1,3 трлн грн прибутку. Натомість 29% підприємств зазнали

збитків на суму 476,2 млрд грн. Рівень збитковості у багатьох галузях економіки залишається високим: у сфері культури, спорту та розваг – 41,4% підприємств, у сфері операцій із нерухомістю – 39,6%, в освіті – 36,8%, у готельно-ресторанному бізнесі – 36,2%, у професійній, науковій та технічній діяльності – 32,5%, в ІТ – 31,3%, а в будівництві – 31% [9].

Не всі суб'єкти господарювання, які декларують збитки, є дійсно збитковими. Адже підприємство, яке систематично зазнає збитків протягом кількох звітних періодів, навряд чи зможе функціонувати, утримувати персонал та виплачувати заробітну плату. Тому вважаємо за доцільне проводити податковий аудит у разі декларування збитків понад два роки поспіль. Якщо ситуація не покращується, варто застосувати практику визначення податкових зобов'язань непрямыми методами. Мінімальне податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств може розраховуватися як різниця між доходами від реалізації товарів, робіт чи послуг та розрахунковими витратами, визначеними на основі середнього рівня рентабельності відповідного виду діяльності за КВЕД. Крім того, зменшення тіньового сектору можна досягти шляхом мінімізації готівкових розрахунків і розширення використання безготівкових платежів.

Водночас необхідно переглянути систему податкових пільг. Доцільно звільняти від оподаткування прибуток підприємств, спрямований на придбання та оновлення основних засобів виробництва, а також на впровадження нових технологій, які сприяють виробництву продукції для експорту. Крім того, потребує спрощення і система адміністрування цього податку.

Наприкінці 2023 року Уряд затвердив Національну стратегію доходів України на 2024–2030 роки, яка окреслює напрямки подальшого реформування податкової системи. Реформа механізму оподаткування прибутку підприємств має бути спрямована на обмеження податкового навантаження для платників, стимулювання капіталовкладень у виробництво, залучення іноземних інвестицій та сучасних зарубіжних технологій. Вона також повинна сприяти оновленню матеріально-технічної бази виробництв, підвищенню конкурентоспроможності українських товарів і створенню умов для виробництва засобів праці та товарів кінцевого споживання.

Висновки. Отже, податок на прибуток виступає важливим інструментом наповнення бюджету країни, насамперед, державного. Проте необхідно змінити підхід до реформування цього податку, спрямовуючи його, перш за все, на виконання стимулюючої, а не лише фіскальної функції. Це непростий процес, який ускладнюється



через гострий дефіцит державних фінансових ресурсів, спричинений війною та економічною кризою. Але зміна окремих елементів податку не вирішить проблему підвищення його фіскальної ефективності, тому потрібні глибокі реформи в самому механізмі оподаткування прибутку підприємств.

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456–VI. **2.** Державний вебпортал бюджету для громадян. URL: <https://openbudget.gov.ua/>. (дата звернення: 01.11.2024). **3.** Ярошевич Н. Б. Бюджетна система. Практикум: навч. посіб. Львів: «Новий Світ-2000», 2019. 400 с. **4.** Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. (дата звернення: 01.11.2024). **5.** Далєвська Т. А. Податок на прибуток підприємств як інструмент наповнення бюджету. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2015. № 5. С. 363–366. **6.** Податки в Україні та ЄС: де платять більше? URL: <https://cost.ua/714-podatky-v-ukrayini-vs-krayiny-eu-de-platyat-bilshe/>. (дата звернення: 01.11.2024). **7.** Азізова М. Податки в країнах Європи: як формуються і від чого залежать? URL: <https://finance.ua/ua/goodtoknow/podatky-u-krainakh-yevropy-yak-formuietsia-ta-vid-choho-zalezhyt>. (дата звернення: 01.11.2024). **8.** Основні зміни з 01.01.2025 року з податку на прибуток. URL: <https://medoc.ua/blog/osnovni-zmini-z-01012025-roku-z-podatku-na-pributok> (дата звернення: 01.11.2024). **9.** Прасад А. Десятирічний рекорд. Українські підприємства за 2023 рік заробили майже 864 млрд грн. URL: <https://forbes.ua/news/desyatirichniy-rekord-ukrainski-pidpriemstva-za-2023-rik-zarobili-mayzhe-864-mlrd-grn-25062024-21971>. (дата звернення: 01.11.2024).

REFERENCES:

1. Biudzhetnyi kodeks Ukrainy vid 08.07.2010 r. № 2456–VI. **2.** Derzhavnyi vebportal biudzhetu dlia hromadian. URL: <https://openbudget.gov.ua/>. (data zvernennia: 01.11.2024). **3.** Yaroshevych N. B. Biudzhetna systema. Praktykum : navch. posib. Lviv : «Novyi Svit-2000», 2019. 400 s. **4.** Podatkovi kodeks Ukrainy vid 02.12.2010 r. № 2755-VI. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. (data zvernennia: 01.11.2024). **5.** Dalievska T. A. Podatok na prybutok pidpriemstv yak instrument napovnennia biudzhetu. *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky*. 2015. № 5. S. 363–366. **6.** Podatky v Ukraini ta YeS: de platiat bilshe? URL: <https://cost.ua/714-podatky-v-ukrayini-vs-krayiny-eu-de-platyat-bilshe/> (data zvernennia: 01.11.2024). **7.** Azizova M. Podatky v krainakh Yevropy: yak formuietsia i vid choho zalezhat? URL: <https://finance.ua/ua/goodtoknow/podatky-u-krainakh-yevropy-yak-formuietsia-ta-vid-choho-zalezhyt> (data zvernennia: 01.11.2024). **8.** Osnovni zminy z 01.01.2025 roku z podatku na prybutok. URL: <https://medoc.ua/blog/osnovni-zmini-z-01012025-roku-z-podatku-na-pributok> (data zvernennia: 01.11.2024). **9.** Prasad A. Desyatirichniy rekord. Ukrainski pidpriemstva za 2023 rik zarobyly maizhe 864 mlrd hrn. URL: <https://forbes.ua/news/desyatirichniy-rekord-ukrainski-pidpriemstva-za-2023-rik-zarobili-mayzhe-864-mlrd-grn-25062024-21971> (data zvernennia: 01.11.2024).

Melnyk L. M. [1; ORCID ID: 0000-0003-1731-1860],
Candidate of Economics (Ph.D.), Associate Professor,
Duma V. L. [1; ORCID ID: 0000-0002-6568-8884],
Candidate of Economics (Ph.D.), Associate Professor,
Moshchych S. Z. [1; ORCID ID: 0000-0003-3122-7032],
Candidate of Economics (Ph.D.), Associate Professor

¹National University of Water and Environmental Engineering, Rivne, Ukraine

PROFIT TAX IN THE FORMATION OF BUDGET REVENUES IN MARTIAL LAW CONDITIONS

Corporate income tax is a significant source of budget revenue, the effectiveness of the state's fiscal influence on economic activity in the country depends on the mechanism of its collection.

There are two main concepts for calculating income tax: European and Anglo-American. The European concept is characterized by the absence of separate tax accounting, the Anglo-American concept provides for the simultaneous calculation of accounting and taxable income, with a stable connection between them. Ukraine has introduced a classic European model for calculating income tax.

According to the Tax Code of Ukraine, income tax is a state tax paid by legal entities that carry out economic activities both in Ukraine and abroad, as well as non-residents who are established in any organizational and legal form and receive income with a source of origin in Ukraine.

Among the sources of budget funding, the income tax ranks third, behind the value added tax and the personal income tax. Over the analyzed period, there has been a tendency to reduce the share of this tax in the structure of tax revenues. At the same time, the amount of tax transferred from banking institutions and insurance companies, enterprises with the participation of foreign investors and private enterprises is growing. The main amount of the tax goes to the state budget.

To increase the efficiency of income taxation, it is advisable to conduct a tax audit in the event that an enterprise declares losses for more than two years and apply the practice of determining tax liabilities by indirect methods. Reducing the shadow sector can be achieved by minimizing cash payments. It is necessary to review the system of tax benefits. The system of administration of this tax also needs to be simplified.

The reform of the mechanism of taxation of corporate income should be aimed at limiting the tax burden for payers, stimulating capital investments in production, attracting foreign investment and modern foreign technologies. It should also contribute to the renewal of the material and



technical base of production, increasing the competitiveness of Ukrainian goods, and creating conditions for the production of means of labor and final consumer goods.

Keywords: corporate income tax; budget revenues; tax system; tax revenues.

Отримано: 14 грудня 2024 року
Прорецензовано: 19 грудня 2024 року
Прийнято до друку: 20 грудня 2024 року