

**Kuzmynchuk Nataliia**

*Doctor of Economics, Professor,*

*V. N. Karazin Kharkiv National University, Ukraine;*

*e-mail: nkuzminchuk@ukr.net; ORCID ID: 0000-0002-9844-3429*

**Nazarova Tetiana**

*Ph. D. of Economy, Associate Professor,*

*National Technical University «Kharkov Polytechnic Institute», Ukraine;*

*e-mail: taniya2017@ukr.net; ORCID ID: 0000-0001-5734-876X*

**Drugova Olena**

*Ph. D. of Economy, Associate Professor,*

*National Technical University «Kharkov Polytechnic Institute»,*

*e-mail: drugova.elena.sergeevna@gmail.com; ORCID ID: 0000-0002-2404-1910*

**Vyadrova N. G.**

*senior lecturer,*

*Kharkiv Education-Scientific Institute*

*of SHEI «Banking University», Ukraine;*

*e-mail:3000918@gmail.com; ORCID ID: 0000-0003-2386-3231*

**Chkheailo Anna**

*Ph. D. in Philosophy, Associate Professor,*

*Kharkiv Education-Scientific Institute*

*of SHEI «Banking University», Ukraine;*

*e-mail: chkheailo\_anna@ukr.net; ORCID ID: 0000-0002-4806-3065*

#### **FORMATION OF DUTY BEHAVIOR WITH CONSIDERATION OF THE PRESENCE OF THE NON-GOVERNMENTAL ECONOMY**

**Abstract.** In this study, the main attention is paid to the problem of "shadowing" the Ukrainian economy during the crisis period. Theoretical approaches to determining the functions of taxes and factors affecting real tax revenues were studied. A scientific study was carried out that will reveal the motives of the behavior of taxpayers, who are explicitly or implicitly laid in the basis of approaches to the formation of the mechanism of taxation and tax policy of the state. Consequently, we tried to determine motives of the behavior of taxpayers, which explicitly or implicitly form the basis of approaches to the formation of the tax mechanism and the tax policy of the state. So, we tried to determine the level of the shadow economy, taking into account the modeling of the dynamics of tax behavior of economic entities, which, of course, will allow to increase the efficiency of management of the budget process, in particular, planning of budget expenditures to regional authorities.

The article defines the necessity of improving the tools of state regulation of the economy, taking into account the specific conditions of development, and creates scientific and methodological support for the formation of concepts, strategies and programs of socio-economic development of the country and regions by the authorities. The theoretical positions concerning the role of the state in the regulation of fiscal-budgetary relations in the light of the evolution of the views of the known economic schools are outlined, and the expediency of introducing the views of well-known economic schools into practice has been outlined, which will help to develop regulatory measures to overcome negative phenomena in the economy

It is generally agreed that evasion of payment of taxes and fees leads to a number of negative consequences for both state power, and for the country's society (the threat of development, the collapse of the national economy, the negative influence on the distribution of resources redistribution between the spheres of economy, the threat to democratic values and social institutions). Systematically conceptualized the motives of the behavior of the subtitles, which were used as the basis for the formation of the mechanism of the podcasting and subjective policy of the state. Factors influencing the regulatory policy of the country and the factors influencing the

adoption of decisions by the parties associated with the subtraction of subtractions are considered. The structure of the mechanization of the formation of a subtle behavior is proposed. The problems of tax evasion were identified and countermeasures were proposed to facilitate the development of an effective state anti-political policy in Ukraine.

**Keywords:** tax behavior, taxpayers, motivation of taxpayers, tax revenues, shadowing economy, economization of the economy.

**JEL Classification** E26, H2

Formulas: 0; fig.: 2; tabl.: 0; bibl.: 11.

**Кузьминчук Н. В.**

*доктор економічних наук, професор,  
Харківський національний університет ім. В. М. Каразіна, Україна;  
e-mail: nkuzminchuk@ukr.net; ORCID ID: 0000-0002-9844-3429*

**Назарова Т. Ю.**

*кандидат економічних наук, доцент,  
Національний технічний університет  
«Харківський політехнічний інститут», Україна;  
e-mail: taniya2017@ukr.net; ORCID ID: 0000-0001-5734-876X*

**Другова О. С.**

*кандидат економічних наук, доцент,  
Національний технічний університет  
«Харківський політехнічний інститут», Україна;  
e-mail: drugova.elena.sergeevna@gmail.com; ORCID ID: 0000-0002-2404-1910*

**Вядрова Н. Г.**

*старший викладач,  
Харківський навчально-науковий інститут  
ДВНЗ «Університет банківської справи», Україна;  
e-mail: 3000918@gmail.com; ORCID ID: 0000-0003-2386-3231*

**Чхейло А. А.**

*кандидат філософських наук, доцент,  
Харківський навчально-науковий інститут  
ДВНЗ «Університет банківської справи», Україна;  
e-mail: chkheailo\_anna@ukr.net; ORCID ID: 0000-0002-4806-3065*

### **ФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОЇ ПОВЕДІНКИ З УРАХУВАННЯМ НАЯВНОСТІ ТІНЬОВОЇ ЕКОНОМІКИ**

**Анотація.** Основну увагу приділено проблемі «тінізації» економіки України в кризовий період. Вивчено теоретичні підходи до визначення функцій податків і факторів, що впливають на реальні податкові надходження. Проведено наукове дослідження, яке дозволить виявити мотиви поведінки платників податків, які явно або неявно закладаються в основу підходів до формування механізму оподаткування і податкової політики держави. Отже, ми спробували визначити рівень тіньової економіки при врахуванні моделювання динаміки податкової поведінки економічних суб'єктів, що, безумовно, дозволить підвищити ефективність управління бюджетним процесом, зокрема планування бюджетних видатків регіональним органам влади.

Визначено необхідність удосконалення інструментарію державного регулювання економіки, що ураховує конкретні умови розвитку і створює науково-методичне забезпечення формування органами влади концепцій, стратегій та програм соціально-економічного розвитку країни та регіонів. Окреслено теоретичні положення щодо ролі держави в регулюванні фінансово-бюджетних відносин у світлі еволюції поглядів відомих економічних шкіл, у результаті чого встановлено доцільність у впровадженні поглядів відомих економічних шкіл у практику, що допоможе виробити регулятивні заходи подолання негативних явищ в економіці.

Обґрунтовано, що ухилення від сплати податків та зборів призводить до низки негативних наслідків як для державної влади, так і для соціуму країни (загроза розвитку, загроза національній економіці, негативний вплив на розподіл та перерозподіл ресурсів між сферами економіки, загроза демократичним цінностям та соціальним інститутам). Систематизовано концепції про мотиви поведінки платників податків, які покладено в основу підходів до формування механізму оподатковування та податкової політики держави. Розглянуто фактори впливу на регуляторну політику країни та фактори, які впливають на ухвалення платниками рішень, пов'язаних зі сплатою податків. Запропоновано структуру механізму формування податкової поведінки. Виявлено проблеми ухилення від сплати податків та запропоновано механізми протидії з метою сприяння розробленню ефективної державної антитіньової політики в Україні.

**Ключові слова:** податкова поведінка, платники податків, мотивація платників податків, податкові надходження, тіньова економіка, детінізація економіки.

Формул: 0; рис.: 2; табл.: 0; бібл.: 11.

**Кузьминчук Н. В.**

*доктор экономических наук, профессор,*

*Харьковский национальный университет им. В. Н. Каразина, Украина;*

*e-mail: nkuzminchuk@ukr.net; ORCID ID: 0000-0002-9844-3429*

**Назарова Т. Ю.**

*кандидат экономических наук, доцент,*

*Национальный технический университет*

*«Харьковский политехнический институт», Украина;*

*e-mail: taniya2017@ukr.net; ORCID ID: 0000-0001-5734-876X*

**Другова О. С.**

*кандидат экономических наук, доцент,*

*Национальный технический университет*

*«Харьковский политехнический институт», Украина;*

*e-mail: drugova.elena.sergeevna@gmail.com; ORCID ID: 0000-0002-2404-1910*

**Вядрова Н. Г.**

*старший преподаватель,*

*Харьковский образовательно-научный институт*

*ГВУЗ «Университет банковского дела», Украина;*

*e-mail: 3000918@gmail.com; ORCID ID: 0000-0003-2386-3231*

**Чхеайло А. А.**

*кандидат философских наук, доцент,*

*Харьковский образовательно-научный институт*

*ГВУЗ «Университет банковского дела», Украина;*

*e-mail: chkheailo\_anna@ukr.net; ORCID ID: 0000-0002-4806-3065*

## **ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ПОВЕДЕНИЯ С УЧЕТОМ НАЛИЧИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ**

**Аннотация.** Основное внимание уделено проблеме «тенизации» экономики Украины в кризисный период. Обосновано, что уклонение от уплаты налогов и сборов приводит к ряду негативных последствий как для государственной власти, так и для социума страны (угроза развития, угроза национальной экономике, негативное влияние на распределение и перераспределение ресурсов между сферами экономики, угроза демократическим ценностям и социальным институтам). Систематизированы концепции мотивов поведения плательщиков налогов, которые положены в основу подходов к формированию механизмов налогообложения и налоговой политики государства. Рассмотрены факторы влияния на регуляторную политику Украины и факторы, которые влияют на принятия плательщиками решений, связанных с оплатой налогов. Предложена структура механизма формирования

налогового поведения. Выявлены проблемы уклонения от уплаты налогов и предложены механизмы противодействия с целью содействия разработке эффективной государственной антитеневой политики в Украине.

**Ключевые слова:** поведение налогоплательщиков, налогоплательщики, мотивация налогоплательщиков, налоговые поступления, теневая экономика, детенизация экономики.

Формул: 0; рис.: 2; табл.: 0; библи.: 11.

**Problem statement in general.** The tax rates created by the state establish a certain procedure for the transfer of funds to taxpayers (economic entities, agents) into state budgets of different levels and trust funds in the form of compulsory payments. At the same time, the actual behavior of agents differs from the normative model, if the formal rules do not reflect their interests. Unsuccessful submissions reach such posts, when from the economic and social problem, it gradually becomes a problem of the economic security of the state, and its regions. In this study, the main attention is paid to the problem of «dark» the Ukrainian economy in the crisis period.

**Analysis of the recent research and publications.** Statistics and research of authors in the publications of Akulova H. V. [0], Artishevskiy A. E. [2], Vahylevych A. A. [3], Holovko M. Y. [4], Hrinko A. P. [5], Dorosh V. Yu. [6], Kuzmynchuk N. V. [7], Kucherova H. Yu. [8], Mushenok V. V. [9], Poltorak A. S. [10], Iushko S. V. [11]. At the same time, certain issues of formation of tax behavior, taking into account the presence of the shadow economy, require further research and clarification of the conceptual apparatus, which will create an effective system of preventive measures to prevent and the emergence of shadow processes.

**Distinguishing of the unsolved parts in the general problem.** Although this topic, legalizing resources that are concentrated in shadow turnover can become a reserve for budget filling, will provide a significant impetus for economic growth and successful overcoming of crisis phenomena in the economy. With the mandate of the Ukrainian economy, the Government can obtain access to a resource that exceeds 50% of GDP, to direct it to the priority sectors of development that ensure the competitiveness of the national economy, for example, its regions. The strict observance of the standards of the proper lawmaking ensures the fulfillment of the budgets of all levels, and this, in turn, is a necessary condition for the resolution of the economic, political and social programs facing the society and the state.

**The purpose of the article.** the identification of savings in the subordinate behavior of economic entities, the isolation of factors that influence the decision by the economic actors to accept subtitles, and the consideration of problems arising in the struggle against the dark economy.

**Main material presentation.** Tax payments, like the cost of public goods, can be treated unilaterally in two aspects – compulsory and voluntary.

How to show the research, in theoretical instruction, the compulsory nature of payment of state payments in exchange for public goods is taxed by A. Pigou. Despite the possibilities of taxpayers, the state in the process of taxation can regulate and guide the economic and social processes in the right direction. Aside from the understanding of the subconscious as a duty to be self-sustaining payer, the second direction of the fiscal theory calls for sub-titles as a civic duty [0]. However, apart from the personal qualities of the submissions, there are a fairly large number of factors that may influence the selection (acceptance) of the submissions of decisions associated with the subtraction and collection of funds in the budgets (Fig. 1).

According to our opinion, strict adherence to evasion from submissions and collections is unfair under two conditions: if this is a contractual actuality, a reveal only some nonparties; or if the false legislation is very small and there is a greater probability of forced unnecessary mistakes in the subtitle file.

Moreover, the opinions of scientific opinions suggest that, in order to counteract the departure from the taxpayer's wage, it is more likely that a high probability of detecting the rejection factor, and not of high affinity cancellations, is more likely to occur [2]. In Ukraine, for violations of the timeliness and completeness of the payment of taxes and dues to the budget and state trust funds, criminal liability is provided depending on the nature of the tax deed (Fig. 2).

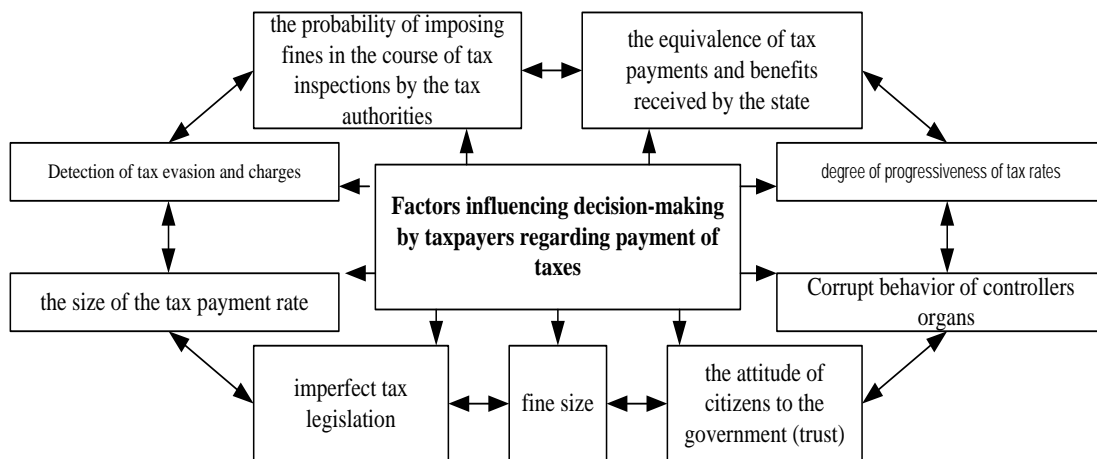


Fig. 1. Factors that influence the adoption of decisions by decision-makers associated with the subtraction  
Source: Built by authors

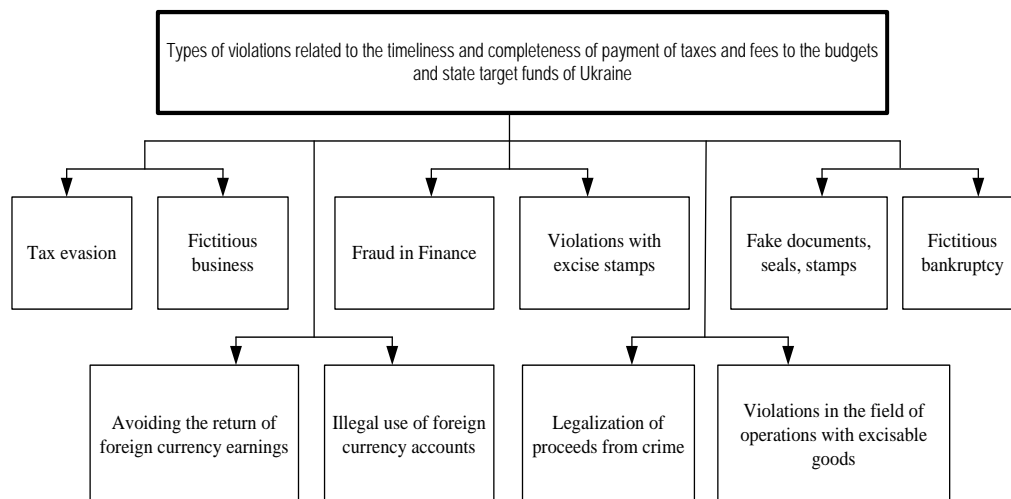


Fig. 2. Types of violations related to the timeliness and completeness of split subtractions and collections  
Source: Built by authors

The mechanism of formation of tax behavior structurally includes three interrelated subsystems, which make up its internal content [3; 4]:

- the mechanism for the formation of a subculture culture of the subtitles, which ensures the formation of the system of the needs of the playmaker of subtitles, value orientations and expectations, which is the most important element;
- the mechanism of formation of tax culture of subordinate organizations, facilitating the mobilization of taxes and collections to the budgets;
- the mechanism of formation of the subculture of other subjects, which take into account the tax process, ensures the completeness and lucidity of the subtotals and collections into the budget system [5—11].

The positive result of the struggle with the tiny sector of the economy will affect the choice of the state for a more developed development of the domestic economy and the society: The economy is firmly established in the path of the logic, which will allow us to analyze the huge potential of growth, to be effective, as in the developed countries with strong democratic traditions and significant socialist guarantees or its further formation will follow the Latin American path with the prevalence of narrow-clan interests.

The dark economy enhances the market of its customers and services, increases the incomes of citizenship, strengthens the competitive struggle, restraining certain social socialist processes in the society. However, the negative influence of the tiny sector on the national economy is crucial.

As a result of the existence of the tiny economy, budget revenues are decreasing, external and internal debt increases, tin capital increases, the investment attractiveness of the state decreases, and the ability of active participation in global processes grows. The government's control of its regulatory, controlling and other socially important functions (as a result of the manifestation of the tiny economy) inevitably accompanies the criminalization of the society and the increase in organized crime. For the sake of the tiny sector of the state, it is possible to create the conditions for the development of entrepreneurship (especially small and medium businesses) as soon as possible, and to remove restrictions on it. Another important point is to stimulate production activity, restore and ensure the efficient functioning of production potential on the basis of national and foreign investment resources. Among the long-term concerns about limiting the tiny sector of the economy should be the development of a comprehensive system of state, regional and grassroots programs, which will be based on the unconditional execution of the Laws of Ukraine. For a given market transformation, it is necessary to take steps to improve the investment climate for the approval of the mechanism of the association of domestic and foreign investment in long-term projects on the basis of the establishment of a subscriber base for them, the streamlining of investment resources, and the state of the art of statehood. Preferences are begun to be heard by the industrial enterprise (all forms of currency). It is advisable to create a special subordinate court for the consideration of disputes connected with violation of the subjects of business activity of subsidiary law and the excess of postal functions by subordinate organs. In order to improve the economy, it is necessary to ensure the personal financial responsibility of managers and chief bursaries of state and non-state enterprises for unclear, inefficient and inefficient use of funds. The strengthening involves financial control over the activity of structures where there is a high probability of financial and economic constraints. It is necessary to understand that the tiny economy in Ukraine applies to all spheres of government activity and has various forms of manifestation that have reached the threatening posts.

**Conclusions and directions for further research.** The results of the study, it has been established that the lack of certainty and the incompleteness of market mechanisms, the implementation of economic transformations leads to a disbalance in economic policy and the interests of the vast majority of government subjects. The instructors of economic relations are forced to formulate themselves mechanistically for a mutual cooperation. The newest part of the "dark" economic turnover is the socially useful production or trading activity that is hidden from official statistics and tax revenues. In such environments, as well as the unwritten recruitment of subjects of state domination to local government, the phenomenon of "legal nihilism" is steadily increasing in the society. It is substantiated that evasion from the submissions, collections, and other obligatory plots is being made in one of the most common economic crimes in Ukraine. For some reasons, it has been argued that the evasion from the budget into the budget was the norm of the behavior of some of the leaders of the subjects of legalization. As a result of the state's tiniest operations, the state receives less than its own costs, and an economic base of organized crime is created in the community. According to the results of the research and generalization of scientific approaches, it is proved, that in order to control the process of taxation, it is important to identify the stability in the subjective behavior of economic entities as well as consider the main factors that influence the decision of the agent to make the subtracts. On this basis, the problems that arise in the way of struggle against the dark economy are considered. Prospects for further research are issues related to the development and use of effective regulatory methods for the impact on the free discipline of economic entities, which prompts the timely advance of possible changes in the system of receipt of subsidies in the budget of the budget and their impact on the socio-economic status. This necessitates the modeling of the subjective behavior of economic entities, which is aimed at: promotion of nautical, an all-encompassing choice of effective governmental decisions based on the analysis of tendencies of subordinated revenues to budgets and the assessment of their possible changes in the future; the timely identification of the negative consequences of subtraction and the objective assessment of socio-economic problems associated with them; a comprehensive assessment of factors that have the greatest influence on the dynamics of subtle behavior of economic entities. The implementation of this approach will improve the accuracy of forecasting of tax revenues and fees to the budget, will ensure the effectiveness of planning of budget expenditures by the authorities, will create the basis for the effective functioning of the taxation system.

## Література

1. Акулова Г. В. Податкова поведінка економічних агентів: аналіз на основі мультиагентного підходу [Електронний ресурс] / Г. В. Акулова // Вісник Харківського національного університету імені В. Н. Каразіна. Серія «Економічна». — 2012. — № 1011. — С. 97—101. — Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/VKHE\\_2012\\_1011\\_16](http://nbuv.gov.ua/UJRN/VKHE_2012_1011_16).
2. Артшівський А. Е. Податковий майдан — делегітимація політичної влади [Електронний ресурс] / А. Е. Артшівський // Гілея. — 2018. — Вип. 129. — С. 328—332. — Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/gileya\\_2018\\_129\\_83](http://nbuv.gov.ua/UJRN/gileya_2018_129_83).
3. Вагилевич А. А. Структурна податкова політика — пріоритетний шлях збалансування податкового навантаження [Текст] / А. А. Вагилевич // Економіка та держава. — 2017. — № 3. — С. 85—89.
4. Головка М. Й. Аналіз сучасного стану індикаторів розвитку, стійкості та ефективності функціонування податкової системи України [Електронний ресурс] / М. Й. Головка // Економічний форум. — 2018. — № 1. — С. 261—265. — Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfor\\_2018\\_1\\_44](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfor_2018_1_44).
5. Грінко А. П. Концептуальні напрями формування податкової політики в Україні [Електронний ресурс] / А. П. Грінко, Т. В. Бочуля, І. Є. Волощенко // Бізнес Інформ. — 2017. — № 1. — С. 205—211. — Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf\\_2017\\_1\\_33](http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2017_1_33).
6. Дорош В. Ю. Податкова політика держави щодо протидії тіньовій економіці [Електронний ресурс] / В. Ю. Дорош, О. М. Русакова // Економічний форум. — 2018. — № 1. — С. 265—269. — Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfor\\_2018\\_1\\_45](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfor_2018_1_45).
7. Кузьминчук Н. В. Забезпечення фінансово-бюджетного регулювання розвитку регіонів: підходи, методи, напрями реалізації [Текст] : монографія / Н. В. Кузьминчук. — Львів : Інститут регіональних досліджень НАН України, 2012. — 624 с.
8. Кучерова Г. Ю. Податкова поведінка: систематизація наукових поглядів [Електронний ресурс] / Г. Ю. Кучерова // Часопис економічних реформ. — 2016. — № 1. — С. 65—71. — Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Cher\\_2016\\_1\\_12](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Cher_2016_1_12).
9. Мушенюк В. В. Перспективи правового регулювання партнерських відносин у сфері податкового контролю [Електронний ресурс] / В. В. Мушенюк // Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». Серія : Юридичні науки. — 2017. — № 2. — С. 40—43. — Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnjju\\_2017\\_2\\_9](http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnjju_2017_2_9).
10. Полторак А. С. Оцінка індикаторів стану податкової безпеки України в системі її фінансової безпеки [Електронний ресурс] / А. С. Полторак, І. О. Малиновська, В. А. Положенко // Modern economics. — 2017. — № 1. — С. 38—44. — Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/modecon\\_2017\\_1\\_8](http://nbuv.gov.ua/UJRN/modecon_2017_1_8).
11. Юшко С. В. Використання податкової ставки як інструменту забезпечення зростання доходів бюджету в Україні [Текст] / С. В. Юшко // Фінанси України. — 2018. — № 2. — С. 109—128.

Стаття рекомендована до друку 15.02.2019

© Кузьминчук Н. В., Назарова Т. Ю.,  
Другова О. С., Вядрова Н. Г., Чкеайло А. А.

## References

1. Akulova, H. V. (2012). Podatkova povedinka ekonomichnykh agentiv: analiz na osnovi multyagentnoho pidkhdodu [Tax behavior of economic agents: analysis based on multiagent approach]. *Visnyk Kharkivskoho natsionalnoho universytetu imeni V. N. Karazina. Seriya Ekonomichna — Bulletin of Kharkiv National University named after V. N. Karazin. Economical series*, 1011, 97—101 [in Ukrainian].
2. Artishevskiy, A. E. (2018). Podatkovyi maidan — delehitymatsiia politychnoi vlady [Tax maidan — the delegitimization of political power]. *Hileia — Gileia* 129, 328—332. Retrieved from [http://nbuv.gov.ua/UJRN/gileya\\_2018\\_129\\_83](http://nbuv.gov.ua/UJRN/gileya_2018_129_83) [in Ukrainian].
3. Vahylevych, A. A. (2017). Strukturna podatkova polityka — priorytetnyi shliakh zbalansuvannya podatkovoho navantazhennia [Structural tax policy is a priority way of balancing the tax burden]. *Ekonomika ta derzhava — Economy and the state*, 3, 85—89 [in Ukrainian].
4. Holovko, M. Yo. (2018). Analiz suchasnoho stanu indykatoriv rozvytku, stiikosti ta efektyvnosti funksionuvannya podatkovoi systemy Ukrainy [Analysis of the current state of development indicators, sustainability and efficiency of the functioning of the Ukrainian tax system]. *Ekonomichnyi forum — Economic forum*, 1, 261—265. Retrieved from [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfor\\_2018\\_1\\_44](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfor_2018_1_44) [in Ukrainian].
5. Hrinko, A. P., Bochulia, T. V., & Volosheniuk, I. Ye. (2017). Kontseptualni napriamy formuvannya podatkovoi polityky v Ukraini [Conceptual directions of tax policy formation in Ukraine]. *Biznes Inform — Business Inform*, 1, 205—211. Retrieved from [http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf\\_2017\\_1\\_33](http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2017_1_33) [in Ukrainian].
6. Dorosh, V. Yu., & Rusakova, O. M. (2018). Podatkova polityka derzhavy shchodo protyidii tinovii ekonomitsi [Tax policy of the state against the shadow economy]. *Ekonomichnyi forum — Economic forum*, 1, 265—269. Retrieved from [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfor\\_2018\\_1\\_45](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfor_2018_1_45) [in Ukrainian].
7. Kuzmynchuk, N. V. (2012). *Zabezpechennia finansovo-biudzhethoho rehuliuвання rozvytku rehioniv: pidkhody, metody, napriamky realizatsii* [Provision of financial and budgetary regulation of regional development: approaches, methods, directions of implementation]. Lviv: Instytut rehionalnykh doslidzhen NAN Ukrainy [in Ukrainian].
8. Kucherova, H. Yu. (2016). Podatkova povedinka: systematyzatsiia naukovykh pohliadiv [Tax behavior: systematization of scientific views]. *Chasopys ekonomichnykh reform — Journal of Economic Reforms*, 1, 65—71. Retrieved from [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Cher\\_2016\\_1\\_12](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Cher_2016_1_12) [in Ukrainian].
9. Mushenok, V. V. (2017). Perspektyvy pravovoho rehuliuвання partnerskykh vidnosyn u sferi podatkovoho kontroliu [Prospects of legal regulation of partnerships in the field of tax control]. *Mizhnarodnyi naukovyi zhurnal «Internauka». Yurydychni nauky — International scientific magazine «Internauca». Law Sciences*, 2, 40—43. Retrieved from [http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnjju\\_2017\\_2\\_9](http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnjju_2017_2_9) [in Ukrainian].
10. Poltorak, A. S., Malynovska, I. O., & Polozenko, V. A. (2017). Otsinka indykatoriv stanu podatkovoi bezpeky Ukrainy v systemi yii finansovoi bezpeky [Estimation of indicators of the state of tax security of Ukraine in the system of its financial security]. *Modern economics* 1, 38—44. Retrieved from [http://nbuv.gov.ua/UJRN/modecon\\_2017\\_1\\_8](http://nbuv.gov.ua/UJRN/modecon_2017_1_8) [in Ukrainian].
11. Yushko, S. V. (2018). Vykorystannia podatkovoi stavky yak instrumentu zabezpechennia zrostantia dokhodiv biudzhetu v Ukraini [Use of the tax rate as a tool to increase the budget revenues in Ukraine]. *Finansy Ukrainy — Finance of Ukraine*, 2, 109—128 [in Ukrainian].

The article is recommended for printing 15.02.2019

© Kuzmynchuk N., Nazarova T.,  
Drugova O., Vyadnova N., Chkheailo A.