

Фінанси, облік, аудит та оподаткування

Finance, accounting, audit and taxation

<https://doi.org/10.26565/2786-4995-2026-3-05>

УДК 005.334:330.131.7

Маслов Роман

здобувач освітнього ступеня «доктор філософії»
за спеціальністю 072 Фінанси, банківська справа,
страхування та фондовий ринок
Волинський національний університет імені Лесі Українки
Проспект Волі, 13, м. Луцьк, 43025, Україна
e-mail: r.y.maslov@gmail.com
ORCID ID: [0009-0002-4565-6786](https://orcid.org/0009-0002-4565-6786)

Концептуалізація сутності місцевих податків: науковий дискурс

Анотація. У статті досліджено концептуальні аспекти функціонування місцевих податків крізь призму сучасного наукового дискурсу.

Вступна частина. Розбудова фінансово спроможних територіальних громад в Україні неможлива без достатнього обсягу формування ними доходів, сформованих з власних джерел. Ключове місце у таких доходах належить місцевим податкам та зборам.

Постановка проблеми. Попри наявну значну кількість наукових праць, присвячених визначенню сутності місцевих податків, ідентифікації їхнього місця та функцій у розвитку територіальних громад, у понятійно-категоріальному апараті фінансової науки спостерігаються суперечності щодо розуміння змісту місцевого оподаткування. Це зумовлено, насамперед, його дуалістичною природою, оскільки місцеві податки, з одного боку, виступають фіскальним інструментом наповнення доходної бази місцевих бюджетів, а з іншого – засобом стимулювання (або стримування) інвестиційної активності громад.

Нерозв'язані аспекти. Недостатньо вивченою залишається природа місцевих податків з огляду на багатоаспектність досліджуваного поняття. Потребують додаткового дослідження теоретико-методологічні засади концептуалізації сутності місцевих податків з урахуванням новітніх викликів фінансово-економічної стійкості громад.

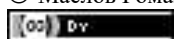
Мета статті. Метою дослідження є поглиблення теоретико-методичних засад сутності місцевих податків шляхом систематизації наукових підходів у сучасній фінансовій науці, а також обґрунтування авторського бачення їх фундаментального змісту з урахуванням сучасних викликів фінансово-економічного розвитку територіальних громад.

Основний матеріал. У статті проведено аналіз та систематизацію наукових підходів щодо концептуалізації сутності категорії «місцеві податки». Дослідження еволюції фінансової думки засвідчує наявність дуалістичного характеру місцевого оподаткування. Обґрунтовано квінтесенцію місцевих податків через матрицю чотирьох домінант (фіскальної, регуляторної, соціальної та інституційно-правової). Сформовано авторське бачення трактування місцевого оподаткування у широкому та у вузькому значенні.

Висновки. Доведено, що місцеві податки виступають як інструмент наповнення доходної бази місцевих бюджетів і як важіль стимулювання інвестиційної активності територіальних громад. Запропонована матриця розкриває природу місцевих податків та змінює її парадигму з фіскального підходу на інституційний важіль розвитку та інструмент забезпечення фінансової стійкості територіальних громад. Практичне значення одержаних результатів полягає у можливості їх використання для удосконалення Бюджетного та Податкового кодексів України в частині розширення підходів до трактування поняття «місцеві податки».

Ключові слова: *місцеве оподаткування, місцеві фінанси, місцеві податки і збори, територіальні громади, податкові надходження, місцеві бюджети, воєнний стан, податкова політика на місцевому рівні.*

Формули: –; рис.: 1; табл.: 1; бібл.: 11.



Для цитування: Маслов Роман. Концептуалізація сутності місцевих податків: науковий дискурс. Фінансово-кредитні системи: перспективи розвитку. №3(22)2026. С. 73-81. <https://doi.org/10.26565/2786-4995-2026-3-05>

Вступ (Introduction). Місцеві податки та збори є ключовим елементом місцевих фінансів, який забезпечує фінансову стійкість місцевих бюджетів, фінансову спроможність та безпеку територіальних громад (ТГ), а також є джерелом формування власних доходів громад для забезпечення виконання покладених на них функцій. Попри важливу роль місцевих податків у функціонуванні територіальних громад, динамічні зміни, безпекові виклики та процеси глобальної цифровізації, виникає об'єктивна потреба у переосмисленні їхньої сутності та зміни парадигми місцевого оподаткування. Такі чинники свідчать про те, що місцеві податки не повинні розглядатися у якості механізму вилучення фінансових ресурсів з метою забезпечення поточних видатків бюджету, а є складною категорією, що визначає рівень інвестиційного клімату, фінансової стійкості та безпеки територіальних громад.

З огляду на вище окреслене, концептуалізація сутності місцевих податків та ідентифікація їх характерних ознак з урахуванням новітніх викликів набувають особливої актуальності у сучасній фінансовій науці.

Літературний огляд (Literature review). Багатоаспектність досліджуваної категорії підтверджується підтверджується широким спектром наукових поглядів щодо її трактування. Теоретичне підґрунтя дослідження сутності місцевих податків формується на засадах класичної та сучасної теорії публічних фінансів, децентралізації та інституційної економіки. Проблеми формування доходів місцевих бюджетів, зокрема й податкових надходжень, встановлення їх ставок, пропорцій зарахування до бюджетів різних рівнів та особливості адміністрування розглянуто у працях М. Карліна [1; 8]. Теоретичні доробки П. Фугело стосуються дослідження місцевих податків і зборів, визначення їх сутності висвітлено у роботах [2], зокрема автор акцентує увагу на функціональному призначенні як ключового джерела формування власних доходів місцевих бюджетів. Схожого підходу дотримуються О. Гетманець, А. Чорна, І. Сядриста [3]. Наукові публікації О. Волкової [4] обґрунтовують місцеві податки як інструмент мобілізації фінансових ресурсів до місцевих бюджетів [4]. Разом з тим колектив авторів Стащук О., Проць Н., Проць В. розглядають місцеві податки не лише як інструмент бюджетного забезпечення органів місцевого самоврядування (ОМС), а й як інструмент стимулювання розвитку підприємництва у відповідній територіальній громаді [5, с. 49-50; 8].

Наукові доробки Л. Сідельникової та В. Зосимчук обґрунтовують місцеві податки і збори з точки зору їх фіскальної ефективності, звертаючи увагу на їхню вирішальну роль у формуванні фінансової самодостатності територіальних громад [6]. Специфіку функціонування місцевих фінансів та справляння місцевих податків в умовах воєнного стану ґрунтовно досліджено у роботі М. Слатвінської та Д. Перекопського, які встановили дисбаланс між централізованим фіскальним перерозподілом та зростанням видаткових обов'язків громад під час воєнного стану [7].

Дослідження зарубіжних вчених, зокрема Ю. Каган визначають місцеві податки як платежі, що встановлюються штатами, округами або муніципалітетами для фінансування суспільних послуг, таких як освіта, громадська безпека та інфраструктура [9].

Важливе значення для розширення наукової дискусії щодо сутності місцевого оподаткування мають новітні зарубіжні дослідження, зокрема звіт Об'єднаного дослідницького центру Європейської Комісії (JRC) за 2026 рік під назвою «Місцеві податки та економічне зростання». Дослідники Е. Преєр, Д. Кальчева, Р. Куртале та інші обґрунтовують трансформацію ролі органів місцевого самоврядування з класичних адміністративних органів на активних суб'єктів економічного розвитку територіальних громад, тоді як місцеві податки визначають інституційну основу їх фінансової стійкості [10].

Наукова праця Ф. Белотті, Е. Ді Порто та Г. Сантоні присвячена обґрунтовують дуалізм місцевого оподаткування висвітленню регуляторного потенціалу [11]. Авторами доведено, що зниження ставок місцевих податків на майно підвищує рівень інвестиційної активності в громаді і навпаки – підвищення ставок місцевих податків зумовлює скорочення інвестицій у капітал та знижує рівень зайнятості в громаді.

Систематизація сучасних наукових праць вітчизняних та зарубіжних дослідників засвідчують трансформацію концептуальних підходів до трактування сутності місцевих податків з фіскального інструменту наповнення місцевих бюджетів до забезпечення їх регуляторного, інституційного та безпекового потенціалу. Водночас, сучасні виклики воєнного стану зумовлюють об'єктивну потребу у формуванні якісно нового наукового дискурсу щодо системного теоретико-методологічного переосмислення змісту та ролі місцевих податків у розвитку територіальних громад.

Мета, завдання та методи дослідження (Purpose, objectives and research methods).

Метою дослідження є поглиблення теоретико-методичних засад сутності місцевих податків шляхом систематизації наукових підходів у сучасній фінансовій науці, а також обґрунтуванні авторського бачення їх фундаментального змісту з урахуванням сучасних викликів фінансово-економічного розвитку територіальних громад.

Методологічне підґрунтя дослідження складає комплекс загальнонаукових та спеціальних методів пізнання. Зокрема, методи наукового абстрагування, аналізу та синтезу використано для уточнення понятійно-категоріального апарату місцевих податків; системно-структурний - для систематизації наукових підходів щодо розуміння природи місцевого оподаткування та побудови концептуальної матриці чотирьох вимірів; табличний та графічний методи – для візуалізації та узагальнення результатів дослідження.

Результати (Research results). Формування концептуальної моделі місцевого оподаткування потребує уточнення понятійно-категоріального апарату в частині ідентифікації його сутності. Критичний аналіз наукових джерел дозволив нам прийти до висновку, що серед дослідників домінує тенденція ототожнення місцевого оподаткування із законодавчо встановленим переліком місцевих податків та зборів. Вважаємо, що таке синонімічне ототожнення не є коректним, оскільки такий підхід порушує їх інституційний зміст.

Звертаючись до семантичного аналізу понять «місцеві податки», «місцеве оподаткування», «податкова політика на місцевому рівні» варто відзначити, що зазначені дефініції перебувають у системному взаємозв'язку, проте відображають різні рівні функціонування фінансових відносин щодо реалізації оподаткування на місцевому рівні (табл.1).

Отже, таблиця 1 свідчить про те, що досліджувані поняття мають тісний взаємозв'язок та у своїй ієрархії не можуть повноцінно існувати один без одного. Так, місцевий податок визначає імперативи виникнення фінансових зобов'язань (ставка податку, база оподаткування, порядок нарахування, платник податку, термін сплати податку), є статичним елементом та не відображає відносини взаємодії між його суб'єктами. Водночас, він є підґрунтям для ефективного розвитку місцевого оподаткування.

Місцеве оподаткування відображає динаміку економічних відносин та практичну реалізацію податкових норм у просторі та часі. На цьому рівні законодавча встановлені податкові зобов'язання набувають практичних процедур адміністрування, сплати та контролю. Такий рівень характеризується динамічністю та є підґрунтям для формування та реалізації податкової політики на місцевому рівні.

Податкова політика на місцевому рівні є найвищим рівнем ієрархії, відповідно до якого спостерігаємо трансформацію податкових важелів із виконання ними фіскальної функції до стимулювання ділової активності та забезпечення сталого соціально-економічного розвитку територіальних громад.

Таблиця 1. Співвідношення понять «місцеві податки», «місцеве оподаткування», «податкова політика на місцевому рівні»

Table 1. The relationship between the concepts of 'local taxes', 'local taxation' and 'tax policy at local level'

Дефініція	Концептуальна сутність	Функціональна роль	Результат	Форма та рівень прояву в системі
Місцевий податок	-нормативний елемент системи місцевих фінансів; -інструмент акумуляції фінансових ресурсів до місцевих бюджетів.	Законодавчо закріплене зобов'язання	Акумуляція фінансових ресурсів до місцевих бюджетів	Статичний елемент системи оподаткування / нормативно-правова база
Місцеве оподаткування	-сукупність послідовних дій, процедур, адміністрування, обчислення, сплати та контролю за надходженнями місцевих податків і зборів.	Адміністрування Взаємодія ОМС, ДПС та платників податків Забезпечення розрахунків	Забезпечення повноти та своєчасності податкових надходжень	Динамічний процес (механізм) / операційний рівень
Податкова політика на місцевому рівні	-реалізація податкової автономії ОМС; -використання податкових інструментів для досягнення довгострокових цілей.	Спрямування податкових важелів на стимулювання розвитку території та регулювання економічних процесів	Фінансова самодостатність ТГ Інвестиційна активність Стимулювання бізнесу	Стратегія / управлінський рівень

Джерело: розроблено автором
Source: prepared by the author

Усе вище вказане, на наш погляд, дозволяє вважати, що місцеве оподаткування доцільно розглядати у двох вимірах: у вузькому та у широкому. Місцеве оподаткування за вузьким підходом, на наше переконання, є сукупністю законодавчо встановлених дій, правил та норм щодо нарахування та сплати місцевих податків. Водночас, у широкому значенні, місцеве оподаткування є комплексною системою обов'язкових платежів, що встановлюються органами місцевого самоврядування відповідно до Податкового кодексу України, зараховуються до місцевих бюджетів та є іманентною складовою механізму забезпечення фінансової самодостатності, фінансової безпеки, інвестиційної активності та сталого соціально-економічного розвитку територіальних громад.

Запропоноване розмежування трактування дефініції місцевого оподаткування засвідчує, що у періоди безпрецедентних викликів воєнного часу саме широкий підхід виступає інституційною основою для формування фінансової спроможної та безпечної територіальної громади.

Теоретико-методологічне обґрунтування квінтесенції місцевих податків зумовлює потребу їх комплексного розгляду через систему взаємопов'язаних домінант. З огляду на встановлені у таблиці 1 рівні та форми прояву місцевого оподаткування, а також з орієнтацією на стратегічний розвиток територіальних громад, під домінантами місцевого оподаткування пропонуємо розуміти ті пріоритетні напрями та фундаментальні засади формування й реалізації податкової політики на місцевому рівні, які моделюють ключові аспекти використання податкових інструментів залежно від запланованих результатів (фіскальна стійкість бюджету, інвестиційна активність, соціальна інклюзія, ефективність та прозорість формування й використання фінансових ресурсів ТГ). Наочне представлення видів домінант та їх функціональна роль представлена нами на рисунку 2 у вигляді концептуальної матриці домінант місцевого оподаткування. До останніх вважаємо за

доцільне зарахувати фіскальну, регуляторну, соціальну та інституційно-правову домінанти. Виокремлення таких домінант місцевого оподаткування повністю узгоджується із Стратегією розвитку



Рис. 1. Концептуальна матриця домінант місцевого оподаткування

Figure 1. Conceptual matrix of local taxation dominants

Джерело: побудовано автором

Source: prepared by the author

На наше переконання, кожна з окреслених домінант відображає особливий напрям функціонування податкових механізмів на місцевому рівні, а синергетичне поєднання таких домінант формує цілісну концептуальну модель місцевого оподаткування, основною метою якої є забезпечення фінансової стійкості, фінансової безпеки та сталого розвитку територіальних громад. В основі місцевого оподаткування знаходиться фіскальна домінанта, змістовне наповнення якої відображає фіскальну функцію оподаткування та є базовим інструментом забезпечення фінансової стійкості та фінансової безпеки територіальних громад. В контексті цієї домінанти важливим є нарощування частки власних податкових надходжень.

Регуляторна домінанта виступає у ролі інструменту впливу на економічну поведінку суб'єктів господарювання, забезпечує зростання інвестиційного клімату та стимулювання підприємницької активності територіальної громади. Такій домінанті характерна ключова роль у повоєнному відновленні територій, адже в її основі лежить стимулююча функція місцевого оподаткування.

Соціальна домінанта забезпечує реалізацію розподільчої функції місцевого оподаткування. У період воєнного стану та повоєнного відновлення пріоритетним напрямом має стати спрямування акумульованих податкових ресурсів на адаптацію внутрішньо переміщених осіб, підтримку ветеранів, розбудову безпекового середовища (укриттів) та розвиток об'єктів соціальної інфраструктури.

Водночас, інституційно-правова домінанта є основою функціонування всієї системи місцевого оподаткування в контексті формування норм, правил та умов його ефективного функціонування. Пріоритетним напрямом є забезпечення ефективних економічних відносин та взаємозв'язків у трикутнику «органи місцевого самоврядування – Державна податкова служба – платники податків» на засадах прозорості, цифровізації та податкової культури.

Обговорення (Discussion). Вважаємо, що ефективне функціонування системи місцевого оподаткування можливе шляхом синергетичної взаємодії окреслених домінант, що в довгостроковій перспективі забезпечить сталий соціально-економічний розвиток територіальних громад.

Запропонований розподіл домінант місцевого оподаткування цілком корелює із чинними законодавчо-нормативними актами України. Зокрема фінансова домінанта узгоджується із Податковим та Бюджетним кодексами, Указом Президента України «Про національну стратегію доходів до 2030 року»; регуляторна домінанта корелює із Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні», Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження Державної стратегії регіонального розвитку на 2021-2027 роки»; соціальна та інституційно-правова домінанти імплементують завдання Концепції реформування місцевого самоврядування та територіальної організації влади в Україні, Указу Президента України «Про національну стратегію доходів до 2030 року», Закону України «Про особливості надання публічних (електронних публічних) послуг».

Зіставлення існуючих підходів вітчизняних та зарубіжних науковців у сфері місцевих фінансів дозволяє нам констатувати, що у наукових працях превалює підхід, згідно з яким місцеве оподаткування розглядається крізь призму виконання ним, насамперед, фінансової функції. Натомість проведене нами дослідження відображає трансформацію парадигми місцевого оподаткування з орієнтацією на широкий інституційний підхід, що сприяє створенню теоретичного базису прийняття ефективних управлінських рішень органами місцевого самоврядування.

Висновки (Conclusions). У статті проведено аналіз та систематизацію наукових підходів щодо концептуалізації сутності категорії «місцеві податки». Дослідження еволюції фінансової думки засвідчує наявність дуалістичного характеру місцевого оподаткування. Обґрунтовано квінтесенцію місцевих податків через матрицю чотирьох домінант (фінансової, регуляторної, соціальної та інституційно-правової). Сформовано авторське бачення трактування місцевого оподаткування у широкому та у вузькому значенні. Обґрунтовано, широкий інституційний підхід розкриває місцеве оподаткування як комплексний механізм забезпечення фінансової самодостатності, фінансової безпеки, інвестиційної активності територіальних громад.

Практична значущість проведеного нами дослідження полягає у можливості імплементації виокремлених домінант для розробки та оновлення Стратегій розвитку територіальних громад, а також при прийнятті рішень органами місцевого самоврядування щодо реалізації податкової політики на місцевому рівні.

Перспективами подальших наукових пошуків може стати удосконалення методичного інструментарію оцінювання ефективності місцевого оподаткування, а також оцінювання синергетичного ефекту виокремлених у роботі домінант.

Список літератури

1. Карлін М. І. Місцеві фінанси в фінансовій системі України в умовах війни та відбудови: проблеми та перспективи. Наукові записки Національного університету «Острозька академія»: серія «Економіка». Острог: Вид-во НаУОА, червень 2026. № 41(69). С. 228–233. DOI: [http://doi.org/10.25264/2311-5149-2026-41\(69\)-228-233](http://doi.org/10.25264/2311-5149-2026-41(69)-228-233)
2. Фугело П. М. Місцеві податки і збори та їх роль у фінансовому забезпеченні реалізації власних повноважень органів місцевого самоврядування. Подільський вісник: сільське господарство, техніка, економіка. 2024. Вип. 1 (42). С. 107–110. DOI: <https://doi.org/10.37406/2706-9052-2024-1.16> (дата звернення: 01.05.2026).
3. Гетманець О.П., Чорна А. М., Сядриста І. І. Особливості місцевого оподаткування як основи формування доходів об'єднаних територіальних громад в Україні. Приазовський економічний вісник. 2022. Вип. 1 (30). С. 100 – 105. DOI: <https://doi.org/10.32840/2522-4263/2022-1-17>
4. Волкова О. Г. Фіскальна ефективність місцевого оподаткування в Україні. Гроші, фінанси, кредит. 2019. URL: <http://www.marketinfr.od.ua/journal> (дата звернення: 10.10.2025)
5. Фінансове забезпечення органів місцевого самоврядування: концептуалізація, практика та пріоритети: монографія / М. І. Карлін, В. І. Проць, Н. В. Проць. Луцьк: Вежа Друк, 2023. 252 с. URL: <https://evnuir.vnu.edu.ua/items/f8162764-d729-4636-a249-69f03dd0e37d>
6. Сідельникова Л. П., Зосимчук В. В. Місцеве оподаткування як інструмент забезпечення фінансової самодостатності громад. Актуальні проблеми розвитку економіки регіону, 2025. 2 (21), 135–150. <https://doi.org/10.15330/apred.2.21.135-150>
7. Слатвінська М., Перекопський Д. Податкові детермінанти формування доходів територіальних громад в умовах повоєнного відновлення. Збірник наукових праць Державного податкового університету, 2026. (1), 145–151. <https://doi.org/10.32782/2617-5940.1.2026.22>
8. Karlin M., Prots V., Prots N., Stashchuk O. Modelling the influence of factors on the formation of local budget income. *ECONOMIC – INNOVATIVE FND ECONOMICS RESEARCH JOURNAL*, 2024. 12 (3). <https://doi.org/10.2478/eoik-2024-044>. URL: <https://evnuir.vnu.edu.ua/bitstream/123456789/25692/1/Modelling.pdf>
9. Kagan J. Understanding Local Taxes: Types and Their Impact on Public Services. 2026. URL: <https://www.investopedia.com/terms/l/localtax.asp>
10. Preyer, E., Kalcheva, D., Curtale, R. et al. (2026). Local taxes and economic growth. Publications Office of the European Union. URL: <https://data.europa.eu/doi/10.2760/1826247>
11. Belotti F., Di Porto E., Santoni G. The effect of local taxes on firm performance: evidence from geo-referenced data. *CEPII Working Paper*. 2016. № 03. 41 p. URL: https://www.cepii.fr/pdf_pub/wp/2016/wp2016-03.pdf
Стаття надійшла до редакції 27.03.2026
Стаття надійшла після рецензування 29.08.2026

Статтю рекомендовано до друку 15.09.2026
Статтю опубліковано 05.10.2026

Declaration on the use of artificial intelligence

During the preparation of this article, the Gemini artificial intelligence tool was used for checking spelling and grammar and for technical editing of the reference list formatting. The concept, content, scientific novelty, and research findings are the author's own. The final version of the article was reviewed, revised, and edited by the author.

Maslov Roman

Postgraduate student,

Department of Finance

Lesya Ukrainka Volyn National University, Lutsk, Ukraine

13, Voli Av., Lutsk, 43025, Ukraine

e-mail: r.y.maslov@gmail.com

ORCID ID: [0009-0002-4565-6786](https://orcid.org/0009-0002-4565-6786)

Conceptualization of the essence of local taxes: scientific discourse

Abstract. The article examines the conceptual aspects of the functioning of local taxes through the lens of contemporary scholarly discourse.

Introduction. Developing financially viable territorial communities in Ukraine is impossible without them generating sufficient revenue from their own sources. Local taxes and fees play a key role in such revenue.

Problem statement. Despite the significant body of research dedicated to defining the essence of local taxes and identifying their role and functions in the development of territorial communities, contradictions persist within the conceptual and categorical framework of financial science regarding the nature of local taxation. This is primarily due to its dualistic nature: on the one hand, local taxes serve as a fiscal instrument for bolstering the revenue base of local budgets, while on the other, they act as a means to stimulate (or restrain) the investment activity of communities.

Unresolved aspects of the problem. The nature of local taxes remains insufficiently explored, given the multifaceted nature of the concept under study. The theoretical and methodological foundations for conceptualizing the essence of local taxes require further research, taking into account the latest challenges to the financial and economic stability of communities.

Purpose of the article. The aim of the study is to deepen the theoretical and methodological foundations regarding the nature of local taxes by systematizing scientific approaches in contemporary financial science and substantiating the author's perspective on their fundamental essence, taking into account the modern challenges facing the financial and economic development of territorial communities.

Presentation of the main material. The article analyzes and systematizes scientific approaches to conceptualizing the essence of the category "local taxes." An examination of the evolution of financial thought reveals the dual nature of local taxation. The quintessence of local taxes is substantiated through a matrix of four dominant aspects: fiscal, regulatory, social, and institutional-legal. The author presents a perspective on interpreting local taxation in both broad and narrow senses.

Conclusions. It has been demonstrated that local taxes serve both as a means of generating revenue for local budgets and as a lever for stimulating investment activity within territorial communities. The proposed matrix elucidates the nature of local taxes, shifting the paradigm from a purely fiscal approach to viewing them as an institutional lever for development and a tool for ensuring the financial sustainability of territorial communities. The practical significance of these findings lies in their potential application to the refinement of Ukraine's Budget and Tax Codes, specifically regarding the broadening of approaches to the definition of "local taxes."

Keywords: local taxation, local finances, local taxes and fees, territorial communities, tax revenues, local budgets; martial law, tax policy at the local level.

Formulas: 1; fig.: 1, tabl.: 1, bibl.: 11;

JEL Classification. H71, H72, R51, H56

For citation: Maslov Roman. Conceptualization of the essence of local taxes: scientific discourse. Financial and Credit Systems: Prospects for Development. №3(22)2026. P. 73-81. <https://doi.org/10.26565/2786-4995-2026-3-05> [in Ukrainian]

References

1. Karlin, M. I. (2026). Local finances in the financial system of Ukraine in conditions of war and reconstruction: problems and prospects. *Scientific Notes of Ostroh Academy National University: Economics Series*, 41(69), 228–233. DOI: [https://doi.org/10.25264/2311-5149-2026-41\(69\)-228-233](https://doi.org/10.25264/2311-5149-2026-41(69)-228-233) [in Ukrainian]
2. Fuhelo, P. M. (2024). Local taxes and fees and their role in financial support for the implementation of local self-government's own powers. *Podilian Bulletin: Agriculture, Engineering, Economics*, 1(42), 107–110. DOI: <https://doi.org/10.37406/2706-9052-2024-1.16> [in Ukrainian]
3. Hetmanets, O. P., Chorna, A. M., & Siadrysta, I. I. (2022). Features of local taxation as the basis of income generation of united territorial communities in Ukraine. *Priazovsky Economic Herald*, 1(30), 100–105. DOI: <https://doi.org/10.32840/2522-4263/2022-1-17> [in Ukrainian]
4. Volkova, O. H. (2019). Fiscal efficiency of local taxation in Ukraine. *Money, Finance, Credit*. Retrieved from: <https://chmnu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/07/Volkova-O.-G..pdf> [in Ukrainian]
5. Karlin, M. I., Prots, V. I., & Prots, N. V. (2023). *Financial support of local self-government bodies: conceptualization, practice and priorities* (Monograph). Vezha-Druk. Retrieved from: <https://evnuir.vnu.edu.ua/items/f8162764-d729-4636-a249-69f03dd0e37d> [in Ukrainian]

6. Sidelnykova, L. P., & Zosymchuk, V. V. (2025). Local taxation as a tool for ensuring financial self-sufficiency of communities. *Actual Problems of Regional Economy Development*, 2(21), 135–150. DOI: <https://doi.org/10.15330/apred.2.21.135-150> [in Ukrainian]
7. Slatvinska, M., & Perekopyskyi, D. (2026). Tax determinants of revenue generation in territorial communities during post-war recovery. *Collection of Scientific Papers of the State Tax University*, (1), 145–151. DOI: <https://doi.org/10.32840/2617-5940.1.2026.22> [in Ukrainian]
8. Karlin, M., Prots, V., Prots, N., & Stashchuk, O. (2024). Modelling the influence of factors on the formation of local budget income. *Economics - Innovative and Economics Research Journal*, 12(3). DOI: <https://doi.org/10.2478/eoik-2024-044>
9. Kagan, J. (2026). *Understanding local taxes: Types and their impact on public services*. Investopedia. Retrieved from: <https://www.investopedia.com/terms/l/localtax.asp>
10. Preyer, E., Kalcheva, D., Curtale, R., et al. (2026). *Local taxes and economic growth*. Publications Office of the European Union. DOI: <https://doi.org/10.2760/1826247>
11. Belotti, F., Di Porto, E., & Santoni, G. (2016). *The effect of local taxes on firm performance: Evidence from geo-referenced data* (CEPII Working Paper No. 03). Retrieved from: https://www.cepii.fr/pdf_pub/wp/2016/wp2016-03.pdf

Received: 27.03.2026
Received after review: 29.08.2026

Accepted: 15.09.2026
Published: 05.10.2026

Декларація про використання штучного інтелекту

Під час підготовки цієї статті було використано інструменти штучного інтелекту Gemini для перевірки орфографії, граматики та технічного корегування оформлення списку літератури. Задум, зміст, наукова новизна та результати дослідження належать автору. Остаточний текст статті був перевірений, опрацьований та відредагований автором.