

<https://doi.org/10.26565/2524-2547-2026-73-15>
УДК 336.2:502.131.1(477)

Вікторія Василівна Руденко

доктор економічних наук, доцент
Вінницький навчально-науковий інститут економіки ЗУНУ,
вул. Гонти, 37, Вінниця, 21017, Україна
v.rudenko@wunu.edu.ua
<https://orcid.org/0000-0002-4911-7600>

ПОДАТКОВА СТРАТЕГІЯ УКРАЇНИ ЯК ІНСТРУМЕНТ ДОСЯГНЕННЯ ЦІЛЕЙ СТАЛОГО РОЗВИТКУ

Актуальність дослідження зумовлена необхідністю переосмислення ролі податкової стратегії України не лише як фіскального інструменту, а як комплексного засобу економічного, соціального, екологічного та інституційного розвитку, особливо в контексті післявоєнного відновлення та реалізації міжнародних зобов'язань держави.

Метою статті є обґрунтування змісту та напрямів податкової стратегії України як інструменту досягнення Цілей сталого розвитку на основі аналізу положень Національної стратегії доходів до 2030 року, а також виявлення її потенціалу й обмежень у частині системи оподаткування, податкового адміністрування та контролюючих органів.

У процесі дослідження встановлено, що податкова стратегія України формує концептуально цілісну модель реформування податкової системи, орієнтовану на забезпечення фіскальної стабільності, підвищення справедливості оподаткування, стимулювання економічного зростання, зменшення соціальної нерівності та підтримку екологічної трансформації. Показано, що заходи у сфері прямих і непрямих податків, екологічного та ресурсного оподаткування, а також гармонізація податкового законодавства з правом ЄС і міжнародними ініціативами G20/BEPS сприяють досягненню ключових Цілей сталого розвитку.

Обґрунтовано, що модернізація системи адміністрування податків і розвиток контролюючих органів на засадах цифровізації, доброчесності, ризик-орієнтованого підходу та міжнародної податкової прозорості створюють інституційні передумови для зростання добровільної податкової дисципліни, довіри до держави та стійкості бюджетної системи. Водночас виявлено низку напрямів, які потребують подальшого розвитку, зокрема посилення просторового, соціального, гендерного та екологічного вимірів податкової стратегії, інституціоналізація поведінкових і доказових підходів у податковому адмініструванні, а також закріплення етичних і правових принципів використання цифрових технологій і штучного інтелекту у податковому та митному контролі.

Доведено, що податкова стратегія України, визначена Національною стратегією доходів до 2030 року, є важливим інструментом інтеграції фіскальної політики у національну модель сталого розвитку. Її подальше вдосконалення має бути спрямоване на поглиблення людиноцентричного, інноваційного та партнерського підходів, що дозволить трансформувати податкову систему з переважно фіскального механізму на активний інструмент досягнення Цілей сталого розвитку в довгостроковій перспективі.

Ключові слова: податкова політика, податкова стратегія, податкова система, система оподаткування, система адміністрування податків, система контролюючих органів.

JEL Classification: H21; H23; H24; O20; Q56.

Як цитувати: Руденко, В. В. (2026). Податкова стратегія України як інструмент досягнення цілей сталого розвитку. Соціальна економіка, 73, 183–198. doi: <https://doi.org/10.26565/2524-2547-2026-73-15>

Вступ. У сучасних умовах війни, соціально-економічних трансформацій та євроінтеграційного курсу України податкова політика набуває стратегічного значення як ключовий інструмент забезпечення фінансової стійкості держави та реалізації довгострокових цілей розвитку. Особливої актуальності набуває формування податкової стратегії, орієнтованої не лише на фіскальну ефективність, а й на досягнення Цілей сталого розвитку, що передбачають збалансування економічних, соціальних та екологічних пріоритетів. У цьому контексті податкова стратегія України виступає важливим механізмом інституційного впливу на структуру економіки, рівень соціальної справедливості, інвестиційну активність та екологічну відповідальність платників податків.

Значущість дослідження посилюється тим, що податкова стратегія України концептуально корелює з положеннями Національної стратегії доходів до 2030 року, яка визначає середньо- та довгострокові орієнтири розвитку фіскальної системи держави. Водночас інтеграція принципів сталого розвитку у податкову політику потребує ґрунтовного наукового осмислення, оскільки реалізація Національної стратегії доходів до 2030 року відбувається в умовах підвищених фіскальних ризиків, структурних дисбалансів економіки та обмеженості бюджетних ресурсів.

Незважаючи на наявність стратегічних документів, низка аспектів податкової стратегії України залишається недостатньо дослідженою. Зокрема, потребують подальшого наукового аналізу питання комплексної оцінки відповідності елементів системи оподаткування, адміністрування податків та контролюючих органів Цілям сталого розвитку. Недостатньо розкритими залишаються механізми трансформації податкових інструментів у стимули сталого економічного зростання та соціальної інклюзії, а також узгодження екологічних податків і ресурсних платежів із завданнями «зеленої» трансформації економіки.

Метою статті є поглиблення теоретичних засад та формування практичних рекомендацій щодо посилення ролі податкової стратегії України як інструменту досягнення Цілей сталого розвитку.

Для досягнення зазначеної мети у статті поставлено такі завдання: провести аналіз ключових аспектів податкової стратегії України в частині системи оподаткування у прив'язці до Цілей сталого розвитку; обґрунтувати напрями подальшого вдосконалення податкової стратегії України в аспекті системи оподаткування з урахуванням принципів сталого розвитку; оцінити голо-

вні пріоритети податкової стратегії України щодо системи контролюючих органів у контексті Цілей сталого розвитку; аргументувати шляхи подальшої трансформації податкової стратегії України щодо системи адміністрування податків в аспекті сталого розвитку; здійснити діагностику основних положень податкової стратегії України в частині системи контролюючих органів з позицій Цілей сталого розвитку; запропонувати вектори модернізації податкової стратегії України у сфері контролюючих органів крізь призму сталого розвитку.

Об'єктом дослідження є податкова стратегія України, її інституційні, фіскальні та регуляторні механізми формування і реалізації в контексті досягнення Цілей сталого розвитку та положень Національної стратегії доходів до 2030 року. Предметом дослідження є науково-методологічний базис і практичний інструментарій реалізації податкової стратегії України з урахуванням Цілей сталого розвитку.

Огляд літератури. Аналіз сучасних наукових джерел свідчить про зростаюче значення податкової стратегії як інструменту досягнення цілей сталого розвитку, поєднуючи економічні, соціальні та екологічні аспекти. Дослідження українських авторів показують актуальні проблеми та потенціал податкової політики для стимулювання економічного зростання, інвестицій та екологічної відповідальності. Зокрема, Ю. Білан, Ю. Самусевич, С. Леонов, М. Стшелець та І. Теницька характеризують вплив екологічних податків на виробництво та споживання біопалива, підкреслюючи роль фіскальної політики у стимулюванні чистих енергетичних технологій (Bilan, Samusevych, Lyeonov, Strzelec, & Tenytska, 2022). С. Бойко, М. Негрей, Н. Давиденко та В. Карбівський акцентують увагу на податковій сталості в аграрному секторі України, показуючи, як податкова політика може забезпечувати баланс між економічною ефективністю та екологічною відповідальністю (Boiko, Nehrey, Davydenko, & Karbivskiy, 2023). Н. Давиденко, З. Тітенко, К. Шевчук та А. Буряк порівнюють українську практику екологічного оподаткування з європейськими підходами, вказуючи на необхідність адаптації інструментів оподаткування до національних умов (Davydenko, Titenko, Shevchuk, & Buriak, 2022). О. Добровольська, Р. Зоннтаг, С. Качула, Л. Лисяк та П. Ластовченко вивчають податкову політику та її здатність активізувати внутрішні фактори економічного зростання на прикладі країн ЄС, що є цінним для адаптації європейського досвіду в Україні (Dobrovolska, Sonntag, Kachula, Lysiak, & Lastovchenko, 2024). В. Коваль, О. Лактіо-

нова, І. Удовиченко, П. Ольчак, С. Палій і Л. Приступа оцінюють ефективність екологічного оподаткування у впровадженні чистих технологій для зниження викидів вуглецю, що підкреслює потенціал податкових стимулів у досягненні екологічних цілей (Koval, Laktionova, Udovychenko, Olczak, Palii, & Prystupa, 2022). І. Крюкова, І. Андрющенко й С. Руденко (Крюкова, Андрющенко & Руденко, 2024), а також Г. Лоскоріх, К. Сочка та О. Перчі (Лоскоріх, Сочка, & Перчі, 2024) аналізують сучасні виклики та завдання податкової системи України у контексті сталого економічного розвитку, виокремлюючи необхідність інтеграції стратегічних і нормативних підходів. І. Назаркевич та О. Сич розглядають податкову політику як інструмент реалізації «зеленого курсу» ЄС в Україні, підкреслюючи роль податків у стимулюванні «зеленої» трансформації (Nazarkevych & Sych, 2023). В. Руденко, Г. Погріщук, О. Москвічова та І. Григорук досліджують вплив податкових пільг на стимулювання інвестиційних процесів з урахуванням досвіду держав-членів ЄС, що підтверджує економічний аспект податкової стратегії (Rudenko, Pohrishchuk, Moskvichova, & Hryhoruk, 2023). Н. Ярошевич, Б. Гутий, О. Гримак, Л. Кушнір, Т. Калайтан, І. Кондрат й О. Шевчук аналізують стан екологічного оподаткування в Україні та окреслюють основні напрями його реформування, що важливо для формування комплексної податкової стратегії у контексті сталого розвитку (Yaroshevych, Gutyj, Hrymak, Kushnir, Kalaitan, Kondrat, & Shevchuk, 2021). Загалом дослідження українських науковців демонструють мультидисциплінарний підхід до податкової стратегії, який охоплює економічні, екологічні та соціальні аспекти, та підтверджують її ключову роль як інструменту досягнення цілей сталого розвитку в Україні.

Сучасні дослідження зарубіжних вчених підкреслюють ключову роль податкової політики у реалізації цілей сталого розвитку та забезпеченні екологічної стійкості. Зокрема, Е. Екаваті, В. Ф. С. Манурунг й Е. Сетьюваті систематизують тенденції сталого податкового планування, підкреслюючи важливість гармонізації податкових стратегій із системою управління та регулювання (Ekawati, Manurung, & Setyowati, 2025). Мд. А. Халім і Мд. М. Рахман (Halim & Rahman, 2022) та Е. Расулнезхад (Rasoulinezhad, 2025) розглядають «зелені» податки як інструмент сприяння переходу до відновлюваних джерел енергії у країнах, що розвиваються, а також їх вплив на досягнення Цілей сталого розвитку. В. Калаш, В. Міровіч, Д. Боєсников, С. Сент Акадірі та

М. Радulescu на основі аналізу даних країн ЄС доводять ефективність екологічних податків у сприянні економічній та екологічній стійкості (Kalaš, Mirović, Bolesnikov, Saint Akadiri, & Radulescu 2025). Н. Nobanee та S. Ullah проводять бібліометричний аналіз «зелених» податків, виявляючи основні тенденції та напрями досліджень у сфері екологічного оподаткування (Nobanee & Ullah, 2023). А. Soufiene, R. Alvarado, M. Abid, B. Tillaguango та M. Shahbaz (Soufiene, Alvarado, Abid, Tillaguango, & Shahbaz, 2025), а також К. М. К. Уддін, Мд. М. Рахман і Ш. Саха (Uddin, Rahman, & Saha, 2023) вивчають вплив «зелених» податків на економічне зростання та енергоефективність у країнах G-20 і Бангладеш, підтверджуючи наявність «подвійного дивіденду» від екологічного оподаткування. Yi Sun, S. Ben Belgacem, Gh. Khatoon і F. Nazir аналізують взаємозв'язок між екологічним оподаткуванням, інноваціями, відновлюваною енергетикою та «зеленою» загальною продуктивністю факторів, що вказує на мультифакторний ефект податкових стимулів для сталого розвитку (Sun, Ben Belgacem, Khatoon, & Nazir, 2025). М. Усман, А. Хоробет, М. Радulescu та Д. Балсалобре-Лоренте підкреслюють важливість інтеграції екологічного оподаткування та політичних заходів у ЄС для забезпечення економічної та екологічної синергії (Usman, Horobet, Radulescu, & Balsalobre-Lorente, 2025). Х. Zhang, G. Deng, L. Chen і К. Аббас акцентують на взаємозв'язку податкових стимулів та інновацій для пом'якшення змін клімату, демонструючи значення фіскальних інструментів у підтримці «зеленої» економіки (Zhang, Deng, Chen, & Abbass, 2025). У цілому дослідження закордонних науковців свідчать про ефективність податкових стратегій у стимулюванні «зеленої» економіки, підвищенні енергоефективності та досягненні соціально-економічних і екологічних цілей, що є цінним орієнтиром для формування податкової стратегії України у контексті сталого розвитку.

Методологія дослідження. Методологічну основу дослідження становить сукупність загальнонаукових і спеціальних методів пізнання соціально-економічних процесів, що забезпечують комплексний аналіз податкової стратегії України як інструменту досягнення Цілей сталого розвитку. Дослідження ґрунтується на міждисциплінарному підході, який поєднує положення теорії публічних фінансів, інституціональної економіки та концепції сталого розвитку.

У межах теоретичного аналізу використано метод аналізу й синтезу, індукції та де-

дукції для уточнення та систематизації базових дефініцій, зокрема понять «податкова стратегія», «система оподаткування», «система адміністрування податків», «система контролюючих органів», «сталий розвиток» і «Цілі сталого розвитку». Порівняльний метод застосовано для виявлення відповідності положень податкової стратегії України Національній стратегії доходів до 2030 року.

Для оцінювання інституційних і фінансальних аспектів реалізації податкової стратегії використано структурно-функціональний підхід, який дозволив проаналізувати взаємозв'язок між елементами системи оподаткування, системи адміністрування податків і системи контролюючих органів у контексті досягнення економічних, соціальних та екологічних цілей сталого розвитку. Системний підхід забезпечив розгляд податкової стратегії як цілісного механізму державного фінансового регулювання.

Основними джерелами даних є законодавчі та нормативно-правові акти України у сфері оподаткування, Національна стратегія доходів до 2030 року, матеріали Міністерства фінансів України, Державної податкової служби України та Державної митної служби України.

Методи збору даних передбачали кабінетне дослідження, що включало аналіз офіційних документів, стратегічних програм, аналітичних звітів і наукових публікацій, а також контент-аналіз стратегічних і програмних документів з метою виявлення ступеня інтеграції Цілей сталого розвитку у податкову стратегію України. Узагальнення отриманих результатів здійснювалося із застосуванням методу наукової абстракції та експертно-аналітичного підходу, що дало змогу обґрунтувати напрями подальшого розвитку податкової стратегії в контексті сталого розвитку.

Застосування зазначеного методологічного інструментарію забезпечило наукову обґрунтованість висновків дослідження та дозволило комплексно оцінити роль податкової стратегії України у досягненні Цілей сталого розвитку в середньо- та довгостроковій перспективі.

Основні результати дослідження. У сучасних умовах трансформації економічних систем та зростання глобальних викликів формування ефективної податкової політики набуває ключового значення для забезпечення збалансованого соціально-економічного розвитку держави. Для України, яка одночасно проходить етапи інституційного оновлення, цифрової модернізації та інтеграції до європейського економічного простору, податкова стратегія виступає не

лише інструментом фінансової стабільності, а й важливим механізмом реалізації національних пріоритетів сталого розвитку. Впровадження оновленої логіки стратегічного управління податковою сферою, що ґрунтується на принципах прозорості, відповідальності, інклюзивності та інноваційності, дозволяє зміцнити довіру між державою та платниками податків і створює умови для підвищення конкурентоспроможності національної економіки.

Податкова політика є однією з ключових складових економічного управління державою, оскільки саме завдяки податкам і зборам формуються фінансові ресурси, необхідні для виконання державою її соціальних, економічних та інституційних функцій. Вона визначає характер взаємодії між державою, бізнесом та громадянами, впливаючи на розподіл доходів, інвестиційну активність, конкурентоспроможність економіки, рівень соціальної справедливості та якість публічних послуг. Ефективно сформована податкова політика здатна одночасно забезпечувати фінансову стабільність, стимулювати економічне зростання та підтримувати соціальну згуртованість, що робить її стратегічно важливим інструментом державної економічної політики.

У цьому контексті розробка та реалізація довгострокового курсу податкової політики, тобто податкової стратегії, набуває принципового значення. Податкова стратегія забезпечує концептуальну цілісність, узгодженість та передбачуваність рішень у податковій сфері, дозволяючи уникати фрагментарності та реактивності у формуванні податкового законодавства. Вона задає рамкові орієнтири реформ, визначає пріоритети розвитку податкової системи та встановлює логіку трансформацій у підсистемах оподаткування, адміністрування та контролюючих органів. Завдяки цьому податкова стратегія створює умови для зменшення регуляторної невизначеності, підвищення інвестиційної привабливості, посилення довіри економічних агентів до дій держави.

Крім того, податкова стратегія відіграє ключову роль у забезпеченні сталого розвитку держави. З одного боку, вона сприяє формуванню стійкої та прогнозованої доходної бази бюджету, що є необхідною передумовою для фінансування соціальної сфери, інфраструктурних проєктів, обороноздатності та екологічних ініціатив. З іншого боку, її зміст має відповідати сучасним викликам, зокрема цифровізації економіки, кліматичним змінам, зростанню нерівності доходів та необхідності гармонізації з міжнародними податковими стан-

дартами. Системні заходи у межах податкової стратегії забезпечують не лише фіскальні результати, а й економічну, соціальну та екологічну збалансованість розвитку.

Податкова стратегія України формується на основі комплексу довгострокових стратегічних документів, ключове місце серед яких посідає Національна стратегія доходів до 2030 року¹. Цей документ визначає фундаментальні напрями розвитку фіскальної політики держави та є концептуальною основою для трансформації податкової системи відповідно до європейських стандартів, потреб сталого розвитку та сучасних викликів економічного середовища. Стратегія орієнтована на забезпечення прогнозованості доходів бюджету, підвищення ефективності адміністрування та створення справедливої, прозорої та конкурентоспроможної податкової системи. Її комплексність полягає у тому, що стратегія не обмежується окремими аспектами податкового регулювання, а охоплює всі ключові підсистеми податкової системи, забезпечуючи їх взаємоузгоджений розвиток відповідно до економічних, соціальних та екологічних пріоритетів держави.

Система оподаткування у межах Національної стратегії доходів до 2030 року розглядається як основа забезпечення фінансової стійкості держави та стимулювання сталого розвитку (табл. 1). У цьому контексті податкова система позиціонується не лише як інструмент акумулювання бюджетних ресурсів, а як ключовий елемент економічної та соціальної політики, покликаний забезпечити збалансоване поєднання фіскальної ефективності, економічної нейтральності та соціальної справедливості.

Податкова стратегія України у частині системи оподаткування, сформульована в положеннях Національної стратегії доходів до 2030 року, виступає комплексним інструментом досягнення цілей сталого розвитку, поєднуючи фіскальні, соціальні, економічні та екологічні пріоритети державної політики. Її концептуальною основою є перехід від фрагментарних і короткострокових рішень до системних, прогнозованих та інституційно узгоджених реформ, що відповідають європейським стандартам та міжнародним зобов'язанням України.

У сфері оподаткування доходів ключовим напрямом є реформування спрошеної системи оподаткування. Звуження сфери її застосування, виключення юридичних осіб, підвищення порогу обов'язкової реєстрації платників податку на додану вартість та запровадження запобіжників проти зловживань спрямовані на усунення ви-

кривлень у конкурентному середовищі та зменшення розмивання податкової бази. У контексті сталого розвитку така реформа відповідає принципам економічної справедливості та ефективності, сприяє формуванню ЦСР 8 «Гідна праця та економічне зростання» та реалізації ЦСР 16 «Мир та справедливість».

Відновлення прогресивної шкали податку на доходи фізичних осіб у поєднанні з нейтральною соціальною пільгою відображає орієнтацію податкової політики на соціальний вимір сталого розвитку. Прогресивність оподаткування доходів дозволяє посилити перерозподільну функцію податкової системи, зменшити майнову нерівність та підвищити соціальну згуртованість, що безпосередньо корелює з досягненням ЦСР 1 «Подолання бідності» та ЦСР 10 «Зменшення нерівності».

Суттєве місце у податковій стратегії займає реформа податку на прибуток підприємств, зокрема перегляд режимів інвестиційного стимулювання. Перехід до підходу, заснованого на витратах, з акцентом на миттєву амортизацію, створює передумови для активізації інвестиційної діяльності, технологічного оновлення виробництва та підвищення продуктивності. У контексті сталого розвитку це сприяє досягненню ЦСР 8 «Гідна праця та економічне зростання» та ЦСР 9 «Інновації та інфраструктура», водночас забезпечуючи прогнозоване зростання доходів бюджету.

Гармонізація правил оподаткування прибутку підприємств із законодавством Європейського Союзу та впровадження двокомпонентного рішення відповідно до ініціатив G20/BEPS мають системне значення для інтеграції України у міжнародний податковий простір. Ці заходи спрямовані на протидію агресивному податковому плануванню, забезпечення мінімального ефективного рівня оподаткування та підвищення податкової справедливості на глобальному рівні. Таким чином, податкова стратегія виступає інструментом реалізації ЦСР 16 «Мир та справедливість» та ЦСР 17 «Партнерство заради сталого розвитку», посилюючи міжнародну координацію та довіру до податкової системи України.

Важливою складовою є також удосконалення міжнародно-правових аспектів оподаткування шляхом розроблення еталонної моделі податкової конвенції та оновлення угод про уникнення подвійного оподаткування. Це забезпечує узгодженість договірної практики, підвищує переговорну позицію України та сприяє фіскальній безпеці в умовах глобалізації, що відповідає

Таблиця 1. Ключові аспекти податкової стратегії України в частині системи оподаткування у прив'язці до цілей сталого розвитку
Table 1. Key aspects of Ukraine's tax strategy in terms of the taxation system in relation to sustainable development goals

Стратегічні заходи / Strategic measures	Відповідність ЦСП / SDG Alignment
У частині податку на доходи фізичних осіб / In terms of personal income tax	
Відновити прогресивну шкалу ставок ПДФО у поєднанні з доходонейтральною соціальною пільгою / Restore a progressive PIT rate scale combined with an income-neutral social benefit	ЦСП 1 – Подолання бідності, ЦСП 10 – Зменшення нерівності / SDG 1 – No Poverty, SDG 10 – Reduced inequality
У частині податку на прибуток підприємств / In terms of corporate income tax	
Рационалізувати режими інвестиційного стимулювання з ПНП, запровадивши витратний підхід із пріоритетом миттєвої амортизації / Rationalize investment incentive regimes in CIT by introducing an expense approach with priority for immediate depreciation	ЦСП 8 – Гідна праця та економічне зростання, ЦСП 9 – Інновації та інфраструктура / SDG 8 – Decent work and economic growth, SDG 9 – Industry, Innovation, and Infrastructure
У частині єдиного податку / In terms of single tax	
Вдосконалити спрощену систему оподаткування шляхом звуження сфери її застосування, вилучення юридичних осіб із переліку суб'єктів ССО, запровадження механізмів запобігання зловживанням та наближення ефективних податкових ставок до рівня загальної системи оподаткування / Improve the simplified taxation system by narrowing its scope, removing legal entities from the list of STS subjects, introducing mechanisms to prevent abuse and bringing effective tax rates closer to the level of the general taxation system	ЦСП 8 – Гідна праця та економічне зростання, ЦСП 16 – Мир та справедливість / SDG 8 – Decent work and economic growth, SDG 16 – Peace, justice and strong institutions
У частині акцизного податку / In terms of excise tax	
Поступово підвищити акцизні ставки на пальне, алкоголь і тютюн до мінімальних рівнів, встановлених законодавством ЄС / Gradually increase excise rates on fuel, alcohol and tobacco to the minimum levels set by EU legislation	ЦСП 3 – Міцне здоров'я, ЦСП 13 – Боротьба зі зміною клімату / SDG 3 – Good health and well-being, SDG 13 – Climate action
У частині податку на додану вартість / In terms of value added tax	
Гармонізувати ПДВ із законодавством ЄС шляхом скасування знижених ставок і пільг, не передбачених директивою ЄС про ПДВ / Harmonize VAT with EU law by abolishing reduced rates and exemptions not provided for in the EU VAT Directive	ЦСП 8 – Гідна праця та економічне зростання, ЦСП 16 – Мир та справедливість / SDG 8 – Decent work and economic growth, SDG 16 – Peace, justice and strong institutions
У частині екологічного податку / In terms of environmental tax	
Розробити післявоєнний комплекс заходів з удосконалення оподаткування викидів вуглецю / Develop a post-war package of measures to improve carbon taxation	ЦСП 7 – Доступна та чиста енергія, ЦСП 13 – Боротьба зі зміною клімату / SDG 7 – Affordable and clean energy, SDG 13 – Climate action
У частині рентної плати / In terms of rent	
Скасувати всі коефіцієнти до ставок рентної плати за користування радіочастотним ресурсом і встановити чіткі законодавчі обмеження щодо строку, протягом якого свердловини вважаються новими для цілей рентного оподаткування / Abolish all coefficients to the rental rates for the use of radio frequency resources and establish clear legislative restrictions on the period during which wells are considered new for rental taxation purposes	ЦСП 12 – Відповідальне споживання, ЦСП 15 – Збереження екосистем суші / SDG 12 – Responsible consumption and production, SDG 15 – Life on land
У частині податку на майно / In terms of property tax	
Розробити механізми ринкової оцінки нерухомості для цілей оподаткування, доповнивши їх інструментами мінімізації корупційних ризиків у процесі оцінювання / Develop mechanisms for market valuation of real estate for taxation purposes, supplementing them with tools to minimize corruption risks in the valuation process	ЦСП 11 – Сталий розвиток міст і громад, ЦСП 16 – Мир та справедливість / SDG 11 – Sustainable cities and communities, SDG 16 – Peace, justice and strong institutions

Джерело: Складено автором за Національною стратегією доходів до 2030 року¹

Source: Compiled by the author based on the National Revenue Strategy until 2030¹

¹ Національна стратегія доходів до 2030 року : затв. Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 27.12.2023 р. №1218-р. URL: https://mof.gov.ua/uk/national_income_strategy-716 (дата звернення: 10.12.2025).

цілям партнерства для сталого розвитку.

У частині непрямих податків податкова стратегія передбачає приведення податку на додану вартість у відповідність до директив ЄС шляхом скасування невідправданих пільг і знижених ставок. Такий підхід сприяє нейтральності ПДВ, зменшенню податкових викривлень та підвищенню прозорості господарських операцій. Поступове підвищення акцизів на паливо, алкогольні напої та тютюнові вироби до мінімальних ставок ЄС поєднує фіскальні цілі з регуляторними, впливаючи на поведінку споживачів та сприяючи досягненню ЦСР 3 «Міцне здоров'я» та ЦСР 13 «Боротьба зі зміною клімату».

Особливу роль у контексті сталого розвитку відіграє екологічне оподаткування та ресурсні платежі. Розроблення комплексного пакета заходів щодо оподаткування викидів вуглецю закладає підґрунтя для «зеленої» трансформації економіки та внутрішньої підготовки до механізмів вуглецевого коригування ЄС. Раціоналізація рентної плати за користування природними ресурсами, зокрема скасування диференційованих коефіцієнтів і перегляд підходів до оподаткування видобувних галузей, спрямована на підвищення ефективності використання ресурсів і справедливості розподілу рентного доходу, що відповідає ЦСР 12 «Відповідальне споживання» та ЦСР 15 «Збереження екосистем суші».

Завершальним елементом є реформа оподаткування майна, яка передбачає впровадження сучасних механізмів ринкової оцінки нерухомості та зменшення корупційних ризиків. Це сприяє підвищенню справедливості податкового навантаження, зміцненню фінансової бази місцевого самоврядування та розвитку стійких територіальних громад, що узгоджується з ЦСР 11 «Сталий розвиток міст і громад» та ЦСР 16 «Мир та справедливість».

У цілому податкова стратегія України у частині системи оподаткування, визначена Національною стратегією доходів до 2030 року, є цілісною та багатовимірною. Вона не лише забезпечує фіскальну стабільність і адаптацію до європейських стандартів, а й інтегрує податкову політику у ширший контекст досягнення економічних, соціальних та екологічних цілей сталого розвитку держави.

Водночас, попри системність і багатовимірність податкової стратегії України, закладеної в Національній стратегії доходів до 2030 року, низка напрямів розвитку системи оподаткування в контексті досягнення Цілей сталого розвитку, з нашої точки зору, залишається недостатньо інституційно-

налізованою або взагалі не відображеною.

По-перше, обмеженим залишається використання податкової системи як інструменту просторово збалансованого розвитку. Доцільним є формування диференційованих податкових стимулів для територій післявоєнного відновлення, депресивних регіонів та громад із низькою фіскальною спроможністю. Такі механізми, за умови чітких критеріїв і часових обмежень, могли б сприяти скороченню міжрегіональних диспропорцій та зміцненню економічної бази громад, що відповідає ЦСР 10 «Зменшення нерівності» і ЦСР 11 «Сталий розвиток міст і громад», але не має системного закріплення в Національній стратегії доходів до 2030 року.

По-друге, потребує поглиблення соціально орієнтований підхід до оподаткування споживання. Зокрема, доцільно розглянути механізми адресної компенсації регресивного впливу непрямих податків на домогосподарства з низькими доходами, наприклад через податкові трансферти або коригування соціальних виплат (Warwick, Harris, Phillips, Goldman, Jellema, Inchauste, & Goraus-Tańska., 2022) Це дозволило б поєднати нейтральність податку на додану вартість із принципами соціальної справедливості, посилюючи внесок податкової системи у досягнення ЦСР 1 «Подолання бідності» та ЦСР 10 «Зменшення нерівності».

По-третє, екологічне оподаткування, хоча й визначене як пріоритет, потребує чіткішого зв'язку між податковими надходженнями та фінансуванням «зелених» трансформацій. Запровадження принципу цільового або квазіцільового використання доходів від вуглецевих і ресурсних податків на фінансування екологічних інвестицій, енергоефективності та адаптації до зміни клімату посилює суспільну легітимність таких податків і відповідає логіці ЦСР 7 «Доступна та чиста енергія» та ЦСР 13 «Боротьба зі зміною клімату», що наразі не закріплено в Національній стратегії доходів до 2030 року.

По-четверте, податкова стратегія майже не враховує гендерний вимір сталого розвитку. Проведення гендерного аналізу податкових норм і пільг, а також адаптація системи оподаткування з урахуванням різної податкової спроможності чоловіків і жінок, зокрема у сфері зайнятості та підприємництва, дозволили б інтегрувати принцип рівності можливостей у податкову політику, що відповідає ЦСР 5 «Гендерна рівність» (Coelho, Davis, Klemm, & Osorio-Buitron, 2024).

По-п'яте, доцільним є посилення взаємозв'язку між податковою системою та

корпоративною соціальною відповідальністю. Запровадження податкових стимулів для підприємств, що інвестують у соціальну інфраструктуру, екологічні проекти або розвиток місцевих громад, могло б трансформувати оподаткування у додатковий інструмент партнерства між державою та бізнесом у досягненні ЦСР 17 «Партнерство заради сталого розвитку».

На наш погляд, подальше вдосконалення системи оподаткування України в контексті сталого розвитку доцільно спрямувати на глибшу інтеграцію соціальних, просторових, гендерних та екологічних аспектів, а також на активніше використання

податкових інструментів для розвитку людського капіталу й територіальних громад. Це дозволить підсилити роль податкової системи не лише як фіскального механізму, а як комплексного інструменту реалізації національної моделі сталого розвитку.

Система адміністрування податків у Національній стратегії доходів до 2030 року визначена як інструмент підвищення ефективності державного управління і покращення податкової дисципліни (табл. 2). Значну увагу приділено цифровізації, автоматизації процедур, розвитку ризикоорієнтованих підходів, удосконаленню сервісної функції податкових органів та зменшенню

Таблиця 2. Ключові аспекти податкової стратегії України в частині системи адміністрування податків у прив'язці до цілей сталого розвитку
Table 2. Key aspects of Ukraine's tax strategy in terms of the tax administration system in relation to sustainable development goals

Стратегічні заходи / Strategic measures	Відповідність ЦСР / SDG Alignment
У частині посилення доброчесності платників податків і працівників контролюючих органів / In terms of strengthening the integrity of taxpayers and employees of regulatory bodies	
Реалізація антикорупційних та компласнс-заходів спрямована на усунення інституційних корупційних ризиків, підвищення прозорості процесів адміністрування податків та формування довіри між податкоплатниками і державою / The implementation of anti-corruption and compliance measures is aimed at eliminating institutional corruption risks, increasing the transparency of tax administration processes, and building trust between taxpayers and the state	ЦСР16 – Мир та справедливість, ЦСР17 – Партнерство заради сталого розвитку / SDG16 – Peace, justice and strong institutions, SDG17– Partnerships for the goals
У частині підвищення рівня дотримання податкового законодавства / In terms of increasing the level of compliance with tax legislation	
Запровадження ризик-орієнтованих інструментів податкового контролю, цифровізація аудиту та вдосконалення контролю трансфертного ціноутворення, удосконалення фактичного контролю за обігом пального та спирту, впровадження системи електронної простежуваності підакцизних товарів, покращення роботи з податковим боргом, підвищення ефективності податкового нагляду та інтеграція у глобальні стандарти прозорості / Introduction of risk-based tax control tools, digitalization of audits and improvement of transfer pricing control, improvement of actual control over the circulation of fuel and alcohol, implementation of an electronic traceability system for excisable goods, improvement of work with tax debt, increase of efficiency of tax supervision and integration into global transparency standards	ЦСР8 – Гідна праця та економічне зростання, ЦСР9 – Інновації та інфраструктура, ЦСР12 – Відповідальне споживання, ЦСР16 – Мир та справедливість, ЦСР17 – Партнерство заради сталого розвитку / SDG8 – Decent work and economic growth, SDG9 – Industry, Innovation, and Infrastructure, SDG12 – Responsible consumption and production, SDG16 – Peace, justice and strong institutions, SDG17– Partnerships for the goals
У частині цифровізації податкової сфери та управління даними / In terms of digitalization of the tax sphere and data management	
ІТ-консолідація, кібербезпека, деперсоніфікація даних та інтеграція з європейськими системами / IT consolidation, cybersecurity, data depersonalization and integration with European systems	ЦСР9 – Інновації та інфраструктура, ЦСР16 – Мир та справедливість, ЦСР17 – Партнерство заради сталого розвитку / SDG9 – Industry, Innovation, and Infrastructure, SDG16 – Peace, justice and strong institutions, SDG17– Partnerships for the goals

Джерело: Складено автором за Національною стратегією доходів до 2030 року¹

Source: Compiled by the author based on the National Revenue Strategy until 2030¹

¹ Національна стратегія доходів до 2030 року : затв. Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 27.12.2023 р. №1218-п. URL: https://mof.gov.ua/uk/national_income_strategy-716 (дата звернення: 10.12.2025).

трансакційних витрат для бізнесу. Такі заходи сприяють підвищенню прозорості та передбачуваності податкових процесів, що є важливими чинниками сталого інституційного розвитку.

У межах Національної стратегії доходів до 2030 року система адміністрування податків розглядається як ключовий інституційний елемент реалізації податкової стратегії України, що безпосередньо впливає на досягнення цілей сталого розвитку. Її модернізація спрямована не лише на підвищення фіскальної ефективності, а й на формування довіри між державою та платниками податків, забезпечення доброчесності, прозорості та технологічної спроможності податкових органів.

Посилення доброчесності в діяльності Державної податкової служби України є базовою передумовою сталого розвитку інституцій, що відповідає ЦСР 16 «Мир та справедливість». Реалізація та оновлення Антикорупційної програми Державної податкової служби України на 2023-2025 роки¹ спрямовані на системне виявлення та мінімізацію корупційних ризиків, що підвищує якість управління державними фінансами та легітимність податкового адміністрування. Важливим доповненням до цього напрямку є інституціоналізація регулярних опитувань платників податків щодо якості надання послуг, публічне оприлюднення результатів та звітування про вжиті заходи. Такий підхід відповідає принципам відкритого врядування, сприяє розвитку партнерських відносин із зацікавленими сторонами та формує податкову культуру добровільного дотримання законодавства.

Підвищення рівня дотримання податкового законодавства в Національній стратегії доходів до 2030 року ґрунтується на переході від репресивної до ризик-орієнтованої моделі контролю. Запровадження системи управління податковими ризиками передбачає структурні зміни Державній податковій службі України та використання аналітичних інструментів для адресного впливу на зони підвищеного ризику. Це дозволяє оптимізувати витрати на контроль, зменшити адміністративний тиск на сумлінних платників та підвищити загальний рівень податкової дисципліни, що є важливим для забезпечення ЦСР 8 «Гідна праця та економічне зростання».

Суттєвим елементом модернізації ад-

міністрування податків є удосконалення податкового аудиту через впровадження електронних інструментів, зокрема стандартного аудиторського файлу SAF-T UA та «Е-аудиту». Обов'язковість подання SAF-T UA для великих платників, а згодом для платників ПДВ, створює умови для автоматизованого аналізу даних, зменшення суб'єктивізму та підвищення прозорості перевірок. Аналогічну роль відіграє впровадження сучасних ІТ-рішень у сфері трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування, що забезпечує виконання міжнародних зобов'язань України (G20/BEPS) і сприяє протидії розмиванню податкової бази.

Важливим стратегічним завданням є інтеграція України в глобальну систему податкової прозорості. Отримання позитивної оцінки Глобального форуму ОЕСР щодо зрілості системи управління інформаційною безпекою та приєднання до автоматичного обміну фінансовою інформацією (CRS, CbC Reports) посилюють фіскальну спроможність держави, зменшують можливість для ухилення від оподаткування та сприяють справедливому розподілу податкового навантаження, що відповідає ЦСР 10 «Зменшення нерівності».

Окрему увагу в Національній стратегії доходів до 2030 року приділено контролю за обігом підакцизних товарів та розрахунковими операціями. Удосконалення систем електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового, електронної простежуваності алкогольних і тютюнових виробів, а також модернізація технологій передачі даних від реєстраторів розрахункових операцій спрямовані на детінізацію економіки, захист добросовісної конкуренції та зростання бюджетних надходжень без підвищення ставок податків. Це створює фіскальний простір для фінансування соціальних і екологічних пріоритетів держави.

Не менш значущим є управління податковим боргом, яке в Національній стратегії доходів до 2030 року розглядається як комплексний процес, що потребує нормативного оновлення, сегментації боржників та цифрових рішень для моніторингу погашення заборгованості. Такий підхід дозволяє підвищити ефективність стягнення, зменшити фіскальні ризики та забезпечити стабільність бюджетної системи.

Цифровізація та управління даними виступають наскрізною складовою податкового адміністрування. ІТ-консолідація інформаційних ресурсів Державної податкової служби України на рівні Міністерства фінансів України, впровадження стандар-

1 Антикорупційна програма Державної податкової служби України на 2023-2025 роки : затв. Наказом Державної податкової служби України від 10.04.2023 р. №221. URL: <https://tax.gov.ua/diyainist/zapobigannya-proyavam-korupts/antikorupsiynya-programa-derjavnoi-podatkovoi-službi-ukraini/> (дата звернення: 10.12.2025).

тив інформаційної безпеки ISO/IEC 27001, створення захищених контурів обробки деперсонфікованих даних формують сучасну інфраструктуру управління державними фінансами. Інтеграція з європейськими системами ПДВ, акцизного податку та платіжної інформації забезпечує гармонізацію із законодавством ЄС та підтримує євроінтеграційний вектор розвитку України.

У цілому податкова стратегія України в частині системи адміністрування податків, визначена Національною стратегією доходів до 2030 року, спрямована на формування добросовісних, цифрово спроможних і ризик-орієнтованих податкових інституцій. Реалізація окреслених заходів створює передумови для зростання довіри, підвищення добровільної сплати податків і стійкості бюджетної системи, що є необхідною умовою досягнення економічних, соціальних та інституційних цілей сталого розвитку України.

На нашу думку, попри комплексність заходів, передбачених Національною стра-

тегією доходів до 2030 року, система адміністрування податків потребує подальшого розвитку з урахуванням ширшого контексту Цілей сталого розвитку, насамперед їх соціального, екологічного та поведінкового вимірів.

По-перше, доцільним є інституційне закріплення підходів поведінкової економіки у податковому адмініструванні. Йдеться про системне використання «м'яких» інструментів впливу на податкову поведінку платників (нормативні повідомлення, порівняльна інформація, персоналізовані комунікації), що довели свою ефективність у країнах ОЕСР (Andi, 2024). Такі механізми сприяли б зростанню добровільної податкової дисципліни без посилення контролю, що відповідає ЦСР 8 «Гідна праця та економічне зростання» і ЦСР 16 «Мир та справедливність», однак у Національній стратегії доходів до 2030 року вони прямо не артикульовані.

По-друге, недостатньо відображеним залишається екологічний вимір податко-

Таблиця 3. Ключові аспекти податкової стратегії України в частині системи контролюючих органів у прив'язці до цілей сталого розвитку
Table 3. Key aspects of Ukraine's tax strategy in terms of the system of regulatory bodies in relation to sustainable development goals

Стратегічні заходи / Strategic measures	Відповідність ЦСР / SDG Alignment
У частині інституційного розвитку Державної податкової служби України / In terms of institutional development of the State Tax Service of Ukraine	
Оптимізувати організаційну структуру та чисельність ДПСУ, забезпечивши незалежність антикорупційних підрозділів, ефективний внутрішній контроль і консолідацію підрозділів, а також реалізувати план післявоєнного відновлення та системний розвиток і управління ефективністю персоналу / Optimize the organizational structure and size of the State Tax Service of Ukraine, ensuring the independence of anti-corruption units, effective internal control and consolidation of units, as well as implement the post-war recovery plan and systematic development and management of personnel efficiency	ЦСР16 – Мир та справедливність, ЦСР17 – Партнерство заради сталого розвитку / SDG16 – Peace, justice and strong institutions, SDG17– Partnerships for the goals
У частині інституційного розвитку Державної митної служби України / In terms of institutional development of the State Customs Service of Ukraine	
Удосконалити систему добросовісності та протидії корупції в Держмитслужбі шляхом реалізації антикорупційної програми, розширення повноважень внутрішньої безпеки, запровадження спеціальних умов проходження служби, сучасної системи мотивації, KPI та автоматизованого моніторингу, підвищення оплати праці, розвитку кадрового потенціалу та ризик-орієнтованого постмитного контролю / Improve the integrity and anti-corruption system in the State Customs Service of Ukraine by implementing an anti-corruption program, expanding the powers of internal security, introducing special conditions for service, a modern motivation system, KPIs and automated monitoring, increasing wages, developing human resources, and risk-oriented post-customs control	ЦСР8 – Гідна праця та економічне зростання, ЦСР9 – Інновації та інфраструктура, ЦСР12 – Відповідальне споживання, ЦСР16 – Мир та справедливність, ЦСР17 – Партнерство заради сталого розвитку / SDG8 – Decent work and economic growth, SDG9 – Industry, Innovation, and Infrastructure, SDG12 – Responsible consumption and production, SDG16 – Peace, justice and strong institutions, SDG17– Partnerships for the goals

Джерело: Складено автором за Національною стратегією доходів до 2030 року¹

Source: Compiled by the author based on the National Revenue Strategy until 2030¹

¹ Національна стратегія доходів до 2030 року : затв. Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 27.12.2023 р. №1218-п. URL: https://mof.gov.ua/uk/national_income_strategy-716 (дата звернення: 10.12.2025).

вого адміністрування. Зокрема, потребує розвитку інституційна спроможність Державної податкової служби України щодо адміністрування екологічних податків, вуглецевих платежів і податкових стимулів «зеленого» переходу. Інтеграція податкових інформаційних систем з екологічними реєстрами та системами моніторингу викидів дозволила б підвищити адресність і результативність екологічного оподаткування, що безпосередньо корелює з ЦСР 12 «Відповідальне споживання» та ЦСР 13 «Боротьба зі зміною клімату», але не отримало належної уваги в Національній стратегії доходів до 2030 року.

По-третє, стратегія майже не акцентує увагу на розвитку податкової освіти та фінансової грамотності як складової адміністрування податків. Системна співпраця Державної податкової служби України із закладами освіти, органами місцевого самоврядування та громадянським суспільством у сфері формування податкової культури могла б стати довгостроковим інструментом зміцнення довіри та добровільної сплати податків, що відповідає логіці ЦСР 4 «Якісна освіта» і ЦСР 17 «Партнерство заради сталого розвитку».

По-четверте, в умовах децентралізації та післявоєнного відновлення доцільним є глибше поєднання податкового адміністрування з цілями сталого розвитку територіальних громад. Зокрема, варто розвивати аналітичні інструменти, які дозволяють оцінювати вплив якості адміністрування місцевих податків на фінансову спроможність громад і досягнення ЦСР 11 «Сталий розвиток міст і громад» (Huang, Yu, & Huang, 2022), що наразі не закладено в Національній стратегії доходів до 2030 року системно.

Ми вважаємо, що подальший розвиток податкової стратегії України в частині адміністрування податків доцільно доповнити поведінковими, екологічними, соціально-інклюзивними та освітніми компонентами, а також посилити зв'язок податкового адміністрування з цілями сталого розвитку на місцевому рівні. Це дозволило б перетворити податкове адміністрування не лише на інструмент фіскальної ефективності, а й на активний механізм реалізації комплексної моделі сталого розвитку держави.

Система контролюючих органів описується у Національній стратегії доходів до 2030 року як ключовий елемент податкової безпеки та інституційної спроможності держави (табл. 3). Документ передбачає інституційне зміцнення податкової та митної служб, реформу внутрішніх процесів, підвищення професійної компетентності пер-

соналу, впровадження сучасних методів аналітичного контролю, мінімізацію корупційних ризиків та забезпечення належного рівня підзвітності. Розвиток цієї підсистеми є критичним для реалізації принципів верховенства права, фінансової прозорості та довіри між державою і платниками податків.

Податкова стратегія України у частині розвитку системи контролюючих органів, визначена положеннями Національної стратегії доходів до 2030 року, займає ключове місце у формуванні інституційно спроможної, добросовісної та орієнтованої на сталий розвиток системи управління державними фінансами. Її реалізація спрямована не лише на підвищення фіскальної ефективності, а й на досягнення Цілей сталого розвитку, насамперед ЦСР 8 «Гідна праця та економічне зростання», ЦСР 16 «Мир та справедливість» та ЦСР 17 «Партнерство заради сталого розвитку».

У частині організаційних і кадрових заходів Державної податкової служби України стратегія передбачає проведення функціонального обстеження центрального апарату та територіальних органів з метою оптимізації організаційної структури і штатної чисельності. Такий підхід відповідає принципам інституційної ефективності та раціонального використання бюджетних ресурсів, що є необхідною умовою сталого розвитку. Консолідація окремих структурних підрозділів територіальних органів, а також міжрегіональних управлінь по роботі з великими платниками податків сприяє зменшенню дублювання функцій, підвищенню керованості та уніфікації управлінських рішень, що позитивно впливає на якість податкового адміністрування.

Важливим елементом Національної стратегії доходів до 2030 року є забезпечення інституційної незалежності підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції в органах Державної податкової служби України, а також упровадження ефективної системи внутрішнього відомчого контролю. Це формує передумови для зниження корупційних ризиків, посилення підзвітності та прозорості діяльності податкових органів, що безпосередньо корелює з досягненням ЦСР 16 «Мир та справедливість». Розроблення та затвердження Плану відновлення Державної податкової служби України у післявоєнний період має стратегічне значення для забезпечення безперервності інституційної спроможності держави, відновлення доступу платників податків до сервісів і підтримки економічної стабільності в умовах післяконфліктної реконструкції.

Кадрові заходи у Державній податковій службі України, зокрема розвиток системи професійного навчання, індивідуальних програм професійного розвитку та вдосконалення управління ефективністю персоналу, спрямовані на формування сучасної, компетентної та етично відповідальної публічної служби. Інвестиції у людський капітал контролюючих органів відповідають цілям довгострокового економічного зростання та підвищення якості інституцій, що є базовими передумовами сталого розвитку.

У митному блоці Національної стратегії доходів до 2030 року особливий акцент зроблено на посиленні антикорупційних заходів і підвищенні довіри до митних органів. Реалізація Антикорупційної програми Державної митної служби України на 2023–2025 роки⁴, надання підрозділам внутрішньої безпеки повноважень на здійснення оперативно-розшукової діяльності, а також запровадження спеціальних умов проходження служби (атестація, перевірка на доброчесність, ротация кадрів, дисциплінарні механізми) спрямовані на системне зниження корупційних ризиків у сфері митної справи. Такі заходи відповідають міжнародним стандартам належного врядування та сприяють створенню справедливого й передбачуваного середовища для суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності.

Інституційний розвиток митних органів у межах стратегії передбачає підвищення рівня оплати праці до ринкових стандартів, запровадження системи ключових показників ефективності та автоматизованих IT-рішень для моніторингу результатів діяльності. Це сприяє підвищенню мотивації персоналу, прозорості управлінських рішень та підзвітності митних органів. Реалізація стратегії управління персоналом Державної митної служби України та розвиток ризикорієнтованого постмитного контролю забезпечують баланс між фіскальними інтересами держави та мінімізацією адміністративного навантаження на бізнес, що відповідає цілям інклюзивного економічного зростання.

У цілому податкова стратегія України у частині системи контролюючих органів формує цілісну модель інституційного розвитку, орієнтовану на доброчесність, професіоналізацію, цифровізацію та стійкість у довгостроковій перспективі. Її реалізація створює підґрунтя для зміцнення довіри до державних інститутів, підвищення ефективності мобілізації доходів бюджету та досягнення Цілей сталого розвитку в умовах післявоєнної трансформації економіки України.

Незважаючи на комплексний характер заходів, передбачених Національною стра-

тегією доходів до 2030 року, аналіз її положень у частині розвитку системи контролюючих органів свідчить про наявність низки напрямів, реалізація яких доцільна для поглиблення відповідності податкової стратегії України цілям сталого розвитку, але які прямо не відображені або недостатньо конкретизовані у стратегічному документі.

По-перше, потребує подальшого розвитку інституціоналізація підходів сталого розвитку безпосередньо у діяльності контролюючих органів. Йдеться про інтеграцію принципів екологічної та соціальної відповідальності у внутрішні політики ДПС і Держмитслужби, зокрема через запровадження «зелених» стандартів функціонування (енергоєфективність адміністративних будівель, цифрове скорочення паперового документообігу, екологічні критерії державних закупівель). Такий підхід дозволив би розширити внесок контролюючих органів у досягнення ЦСР 12 «Відповідальне споживання» та ЦСР 13 «Боротьба зі зміною клімату», що наразі залишається поза фокусом Національної стратегії доходів до 2030 року.

По-друге, у межах податкової стратегії доцільно посилити людиноцентричний вимір діяльності контролюючих органів. Хоча Національна стратегія доходів до 2030 року акцентує увагу на професіоналізації персоналу, вона недостатньо враховує питання організаційної культури, психосоціальної стійкості працівників, управління професійним вигоранням та забезпечення гендерної рівності. Запровадження програм добробуту персоналу, недискримінаційних практик кар'єрного зростання та гендерно чутливого управління сприяло б реалізації ЦСР 5 «Гендерна рівність» і ЦСР 8 «Гідна праця та економічне зростання» у частині гідних умов праці в публічному секторі.

По-третє, недостатньо розвиненим залишається напрям стратегічної аналітики та прогнозування у діяльності контролюючих органів. Податкова стратегія могла б бути доповнена створенням спеціалізованих аналітичних підрозділів або центрів податкової та митної політики, орієнтованих на використання великих даних, економічного моделювання та оцінки впливу управлінських рішень на соціально-економічний розвиток (Hossin, Du, Mu, & Asante. 2023). Це підвищило б якість прийняття управлінських рішень на основі доказів та сприяло б більш системному внеску податкових інституцій у досягнення ЦСР 9 «Інновації та інфраструктура» і ЦСР 16 «Мир та справедливість».

По-четверте, у Національній стратегії доходів до 2030 року недостатньо акцентовано увагу на розвитку партнерських мо-

делей взаємодії контролюючих органів із громадянським суспільством, науковими установами та професійними асоціаціями. Інституціоналізація постійних консультативних платформ, спільних дослідницьких проєктів та механізмів залучення незалежної експертизи до оцінки реформ у сфері податкового й митного адміністрування сприяла б підвищенню довіри та прозорості, а також більш повній реалізації ЦСР 17 «Партнерство заради сталого розвитку».

По-п'яте, перспективним, але наразі не відображеним у Національній стратегії доходів до 2030 року, є розвиток етичних та правових рамок використання цифрових технологій і штучного інтелекту в діяльності контролюючих органів. З огляду на поглиблення цифровізації податкового і митного контролю, доцільним є закріплення принципів алгоритмічної прозорості, недискримінаційності автоматизованих рішень та захисту прав платників податків у процесах цифрового контролю (Wang, 2024). Це відповідало б сучасним європейським підходам до цифрового врядування та посилювало б зв'язок податкової стратегії з ЦСР 16 «Мир та справедливість».

Отже, подальший розвиток податкової стратегії України у частині системи контролюючих органів доцільно спрямувати на поглиблення сталого, людиноцентричного та інноваційного виміру інституційних реформ. Реалізація запропонованих напрямів дозволила б не лише підвищити ефективність податкового й митного адміністрування, а й забезпечити більш комплексний і збалансований внесок контролюючих органів у досягнення Цілей сталого розвитку в довгостроковій перспективі.

Висновки. У результаті проведеного дослідження доведено, що податкова стратегія України в сучасних умовах виступає не лише інструментом фіскальної стабільності, а й комплексним механізмом реалізації національної моделі сталого розвитку. Доведено, що перехід від фрагментарних і реактивних рішень у податковій сфері до системного, довгострокового та інституційно узгодженого підходу створює передумови для підвищення економічної стійкості, соціальної згуртованості та екологічної збалансованості розвитку держави.

Встановлено, що Національна стратегія доходів до 2030 року формує концептуальну основу податкової стратегії України та забезпечує інтеграцію фіскальних, соціальних, економічних та екологічних пріоритетів у єдину логіку реформування системи оподаткування, адміністрування податків і діяльності контролюючих органів. У сфері оподаткування стратегія орієнтована на

підвищення справедливості, нейтральності та ефективності податкового навантаження, що корелює з досягненням ключових Цілей сталого розвитку.

Обґрунтовано, що реформи у сфері прямих і непрямих податків, екологічного та ресурсного оподаткування, а також гармонізація податкового законодавства з правом Європейського Союзу та міжнародними ініціативами G20/BEPS сприяють підвищенню прогнозованості бюджетних доходів, покращенню інвестиційного клімату та зміцненню податкової справедливості. Податкова стратегія України в цьому контексті виконує роль інструменту узгодження національних інтересів із глобальними зобов'язаннями у сфері сталого розвитку.

Аргументовано, що модернізація системи адміністрування податків, зокрема через цифровізацію, впровадження ризикорієнтованих підходів, розвиток сервісної функції податкових органів та інтеграцію в міжнародні системи податкової прозорості, формує інституційні передумови для зростання добровільної податкової дисципліни та довіри до держави. Аналогічно, розвиток системи контролюючих органів, орієнтований на доброчесність, професіоналізацію персоналу та мінімізацію корупційних ризиків, є ключовим чинником досягнення ЦСР 16 «Мир та справедливість» і підвищення стійкості державних фінансів у довгостроковій перспективі.

Водночас результати дослідження свідчать, що попри комплексність і багатовимірність податкової стратегії України, низка важливих аспектів сталого розвитку залишається недостатньо інституціоналізованою. Зокрема, обмежено використовується потенціал податкової системи для просторово збалансованого розвитку, соціальної компенсації регресивного впливу непрямих податків, гендерної рівності, цільового використання екологічних податкових надходжень, а також розвитку партнерських моделей взаємодії держави, бізнесу та громадянського суспільства. Це обмежує можливості податкової політики як інструменту комплексного впливу на досягнення Цілей сталого розвитку. Відтак подальше вдосконалення податкової стратегії України потребує поглиблення соціального, екологічного, просторового та людиноцентричного вимірів, що дозволить трансформувати податкову систему з переважно фіскального механізму на активний інструмент реалізації стратегії сталого розвитку держави.

Перспективними напрямками подальших досліджень у цьому контексті є, по-

перше, розроблення методологічних підходів до оцінки внеску податкової політики у досягнення окремих Цілей сталого розвитку з використанням кількісних індикаторів та економетричного моделювання.

По-друге, актуальним є поглиблений аналіз можливостей використання податкових інструментів для просторово збалансованого розвитку та післявоєнного відновлення територіальних громад.

References

1. Bilan, Y., Samusevych, Y., Lyeonov, S., Strzelec, M., & Tenytska, I. (2022). The Keys to Clean Energy Technology: Impact of Environmental Taxes on Biofuel Production and Consumption. *Energies*, 15 (24). <https://doi.org/10.3390/en15249470>
2. Boiko, S., Nehrey, M., Davydenko, N., & Karbivskiy, V. (2023). Tax Sustainability in Ukraine: a Case of Agricultural Companies. *Economies*, 11(6). <https://doi.org/10.3390/economies11010006>
3. Davydenko, N., Titenko, Z., Shevchuk, K., & Buriak, A. (2022). Environmental Taxation: Ukrainian Realities and European Practice. *WSEAS Transactions on Business and Economics*, 19, 1948-1955. <http://dx.doi.org/10.37394/23207.2022.19.174>
4. Dobrovol'ska, O., Sonntag, R., Kachula, S., Lysiak, L., & Lastovchenko, P. (2024). Tax policy and activation of internal factors of economic growth: EU experience for Ukraine. *Public and Municipal Finance*, 13 (1), 70-82. [https://doi.org/10.21511/pmf.13\(1\).2024.06](https://doi.org/10.21511/pmf.13(1).2024.06)
5. Koval, V., Laktionova, O., Udovychenko, I., Olczak, P., Palii, S., & Prystupa, L. (2022). Environmental Taxation Assessment on Clean Technologies Reducing Carbon Emissions Cost-Effectively. *Sustainability*, 14 (21). <https://doi.org/10.3390/su142114044>
6. Kriukova, I., Andriushchenko, I., & Rudenko, S. (2024). Modern challenges and tasks for the tax system of Ukraine in the context of sustainable development. *Tavria Scientific Bulletin. Series: Economics*, 19, 158-165. <https://doi.org/10.32782/2708-0366/2024.19.19> (in Ukrainian)
7. Loskorikh, H. L., Sochka, K. A., & Perchi, O. F. (2024). Fiscal policy in the context of sustainable economic development. *Efektivna ekonomika*, 7. <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.7.70> (in Ukrainian)
8. Nazarkevych, I., & Sych, O. (2023). Taxation as a tool of implementation of the EU Green Deal in Ukraine. *Regional Science Policy & Practice*, 15 (1), 144-161. <https://doi.org/10.1111/rsp3.12596>
9. Rudenko, V., Pohrishchuk, H., Moskvichova, O., & Hryhoruk, I. (2023). The impact of preferential taxation on the stimulation of investment processes in Ukraine in the context of the experience of EU member states. *Академічний огляд*, 2 (59), 155-172. <https://doi.org/10.32342/2074-5354-2023-2-59-11>
10. Yaroshevych, N. B., Gutyj, B. V., Hrymak, O. Ya., Kushnir, L. P., Kalaitan, T. V., Kondrat, I. Y., & Shevchuk, O. O. (2021). The state of environmental taxation in Ukraine and the main directions of reform. *Ukrainian Journal of Ecology*, 11 (1), 350-359. https://doi.org/10.15421/2021_52
11. Ekawati, E., Manurung, B. F. C., & Setyowati, E. (2025). Sustainable tax planning: A bibliometric analysis of research trends in the context of governance and regulation. *Journal of Governance & Regulation*, 14 (23), 19-30. <https://doi.org/10.22495/jgrv14i3art2>
12. Halim, Md. A., & Rahman, Md. M. (2022). The effect of taxation on sustainable development goals: evidence from emerging countries. *Heliyon*, 8 (9). <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2022.e10512>

Список використаної літератури

1. Bilan Y., Samusevych Y., Lyeonov S., Strzelec M., Tenytska I. The Keys to Clean Energy Technology: Impact of Environmental Taxes on Biofuel Production and Consumption. *Energies*. 2022. Vol. 15. Issue 24. <https://doi.org/10.3390/en15249470>
2. Boiko S., Nehrey M., Davydenko N., Karbivskiy V. Tax Sustainability in Ukraine: a Case of Agricultural Companies. *Economies*. 2023. Vol. 11(1). No. 6. <https://doi.org/10.3390/economies11010006>
3. Davydenko N., Titenko Z., Shevchuk K., Buriak A. Environmental Taxation: Ukrainian Realities and European Practice. *WSEAS Transactions on Business and Economics*. 2022. Vol. 19. Pp. 1948-1955. <http://dx.doi.org/10.37394/23207.2022.19.174>
4. Dobrovol'ska O., Sonntag R., Kachula S., Lysiak L., Lastovchenko P. Tax policy and activation of internal factors of economic growth: EU experience for Ukraine. *Public and Municipal Finance*. 2024. Vol. 13. Issue 1. Pp. 70-82. [https://doi.org/10.21511/pmf.13\(1\).2024.06](https://doi.org/10.21511/pmf.13(1).2024.06)
5. Koval V., Laktionova O., Udovychenko I., Olczak P., Palii S., Prystupa L. Environmental Taxation Assessment on Clean Technologies Reducing Carbon Emissions Cost-Effectively. *Sustainability*. 2022. Vol. 14. Issue 21. <https://doi.org/10.3390/su142114044>
6. Крюкова І., Андрющенко І., Руденко С. Сучасні виклики і завдання для податкової системи України у контексті сталого розвитку. *Таврійський науковий вісник. Серія: Економіка*. 2024. Вип. 19. С. 158-165. <https://doi.org/10.32782/2708-0366/2024.19.19>
7. Лоскоріх Г. Л., Сочка К. А., Перчі О. Ф. Бюджетно-податкова політика в контексті сталого економічного розвитку. *Ефективна економіка*. 2024. № 7. <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.7.70>
8. Nazarkevych I., Sych O. Taxation as a tool of implementation of the EU Green Deal in Ukraine. *Regional Science Policy & Practice*. 2023. Vol. 15. Issue 1. P. 144-161. <https://doi.org/10.1111/rsp3.12596>
9. Rudenko V., Pohrishchuk H., Moskvichova O., Hryhoruk I. The impact of preferential taxation on the stimulation of investment processes in Ukraine in the context of the experience of EU member states. *Академічний огляд*. 2023. №2 (59). С. 155-172. <https://doi.org/10.32342/2074-5354-2023-2-59-11>
10. Yaroshevych N. B., Gutyj B. V., Hrymak O. Ya., Kushnir L. P., Kalaitan T. V., Kondrat I. Y., Shevchuk O. O. The state of environmental taxation in Ukraine and the main directions of reform. *Ukrainian Journal of Ecology*. 2021. Vol. 11(1). Pp. 350-359. https://doi.org/10.15421/2021_52
11. Ekawati E., Manurung B. F. C., Setyowati E. Sustainable tax planning: A bibliometric analysis of research trends in the context of governance and regulation. *Journal of Governance & Regulation*. 2025. Vol. 14. Issue 3. Pp. 19-30. <https://doi.org/10.22495/jgrv14i3art2>
12. Halim Md. A., Rahman Md. M. The effect of taxation on sustainable development goals: evidence from emerging countries. *Heliyon*. 2022. Vol. 8. Issue 9. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2022.e10512>

13. Rasoulinezhad, E. (2025). Green taxes innovation and energy imports in advancing renewable transitions in developing countries. *Resources Policy*, 102. <https://doi.org/10.1016/j.resourpol.2025.105517>
14. Kalaš, B., Mirović, V., Bolesnikov, D., Saint Akadiri, S., & Radulescu, M. (2025). Environmental Taxes and Sustainable Development in the EU: a Decade of Data-Driven Insights. *Systems*, 13 (7). <https://doi.org/10.3390/systems13070503>
15. Nobanee, H., & Ullah, S. (2023). Mapping green tax: a bibliometric analysis and visualization of relevant research. *Sustainable Futures*, 6. <https://doi.org/10.1016/j.sfr.2023.100129>
16. Soufiene, A., Alvarado, R., Abid, M., Tillaguango, B. & Shahbaz, M. (2025). The role of taxation in environmental sustainability in G-20 economies: A double dividend theoretical assessment. *Journal of Environmental Management*, 374. <https://doi.org/10.1016/j.jenvman.2024.123996>
17. Uddin, K. M. K., Rahman, Md. M., & Saha, Sh. (2023). The impact of green tax and energy efficiency on sustainability: Evidence from Bangladesh. *Energy Reports*, 10, 2306-2318. <https://doi.org/10.1016/j.egyr.2023.09.050>
18. Sun, Yi, Ben Belgacem, S., Khatoon, Gh., & Nazir, F. (2025). Impact of environmental taxation, green innovation, economic growth, and renewable energy on green total factor productivity. *Gondwana Research*, 145, 218-227. <https://doi.org/10.1016/j.gr.2023.10.016>
19. Usman, M., Horobet, A., Radulescu, M., & Balsalobre-Lorente, D (2025). Environmental taxes, environmental policy stringency and policy complementarity: a comprehensive analysis of EU economic and environmental goals. *International Review of Economics & Finance*, 103. <https://doi.org/10.1016/j.iref.2025.104358>
20. Zhang, X., Deng, G., Chen, L., & Abbass, K. (2025). Sustainable development and climate action: the role of tax policy and innovation. *Journal of Environmental Management*, 389. <https://doi.org/10.1016/j.jenvman.2025.126091>
21. Warwick, R., Harris, T., Phillips, D., Goldman, M., Jellema, J., Inchauste, G., & Goraus-Tańska, K. (2022). The redistributive power of cash transfers vs VAT exemptions: a multi-country study. *World Development*, 151. <https://doi.org/10.1016/j.worlddev.2021.105742>
22. Coelho, M., Davis, A., Klemm, A., & Osorio-Buitron, C. (2024). Gendered taxes: the interaction of tax policy with gender equality. *International Tax and Public Finance*, 3, 1413-1460. <https://doi.org/10.1007/s10797-024-09829-w>
23. Andi, A. (2024). Tax Compliance Behavior: Insights from Behavioral Economics Perspectives. *Accounting Studies and Tax Journal (COUNT)*, 4 (5), 336-350. <https://doi.org/10.62207/v5g99z74>
24. Huang, S.-H., Yu, M.-M., & Huang, Ya-L. (2022). Evaluation of the efficiency of the local tax administration in Taiwan: Application of a dynamic network data envelopment analysis. *Socio-Economic Planning Sciences*, 83. <https://doi.org/10.1016/j.seps.2022.101337>
25. Hossin, Md A., Du, J., Mu, L., & Asante, I. O (2023). Big Data-Driven Public Policy Decisions: Transformation Toward Smart Governance. *SAGE Open*, 13 (4). <https://doi.org/10.1177/21582440231215123>
26. Wang, M. (2024). Technologies in Modern Taxation: Applications, Challenges, and Strategic Directions. *International Journal of Finance and Investment*, 1, 42-46. <https://doi.org/10.54097/v2kgty49>
13. Rasoulinezhad E. Green taxes innovation and energy imports in advancing renewable transitions in developing countries. *Resources Policy*. 2025. Vol. 102. <https://doi.org/10.1016/j.resourpol.2025.105517>
14. Kalaš B., Mirović V., Bolesnikov D., Saint Akadiri S., Radulescu M. Environmental Taxes and Sustainable Development in the EU: a Decade of Data-Driven Insights. *Systems*. 2025. Vol. 13. Issue 7. <https://doi.org/10.3390/systems13070503>
15. Nobanee H., Ullah S. Mapping green tax: a bibliometric analysis and visualization of relevant research. *Sustainable Futures*. 2023. Vol. 6. <https://doi.org/10.1016/j.sfr.2023.100129>
16. Soufiene A., Alvarado R., Abid M., Tillaguango B., Shahbaz M. The role of taxation in environmental sustainability in G-20 economies: A double dividend theoretical assessment. *Journal of Environmental Management*. 2025. Vol. 374. <https://doi.org/10.1016/j.jenvman.2024.123996>
17. Uddin K. M. K., Rahman Md. M., Saha Sh. The impact of green tax and energy efficiency on sustainability: Evidence from Bangladesh. *Energy Reports*. 2023. Vol. 10. Pp. 2306-2318. <https://doi.org/10.1016/j.egyr.2023.09.050>
18. Sun Yi, Ben Belgacem S., Khatoon Gh., Nazir F. Impact of environmental taxation, green innovation, economic growth, and renewable energy on green total factor productivity. *Gondwana Research*. 2025. Vol. 145. Pp. 218-227. <https://doi.org/10.1016/j.gr.2023.10.016>
19. Usman M., Horobet A., Radulescu M., Balsalobre-Lorente D. Environmental taxes, environmental policy stringency and policy complementarity: a comprehensive analysis of EU economic and environmental goals. *International Review of Economics & Finance*. 2025. Vol. 103. <https://doi.org/10.1016/j.iref.2025.104358>
20. Zhang X., Deng G., Chen L., Abbass K. Sustainable development and climate action: the role of tax policy and innovation. *Journal of Environmental Management*. 2025. Vol. 389. <https://doi.org/10.1016/j.jenvman.2025.126091>
21. Warwick R., Harris T., Phillips D., Goldman M., Jellema J., Inchauste G., Goraus-Tańska K. The redistributive power of cash transfers vs VAT exemptions: a multi-country study. *World Development*. 2022. Vol. 151. <https://doi.org/10.1016/j.worlddev.2021.105742>
22. Coelho M., Davis A., Klemm A., Osorio-Buitron C. Gendered taxes: the interaction of tax policy with gender equality. *International Tax and Public Finance*. 2024. Vol. 31. Pp. 1413-1460. <https://doi.org/10.1007/s10797-024-09829-w>
23. Andi A. Tax Compliance Behavior: Insights from Behavioral Economics Perspectives. *Accounting Studies and Tax Journal (COUNT)*. 2024. Vol. 1 (5). pP. 336-350. <https://doi.org/10.62207/v5g99z74>
24. Huang S.-H., Yu M.-M., Huang Ya-L. Evaluation of the efficiency of the local tax administration in Taiwan: Application of a dynamic network data envelopment analysis. *Socio-Economic Planning Sciences*. 2022. Vol. 83. <https://doi.org/10.1016/j.seps.2022.101337>
25. Hossin Md A., Du J., Mu L., Asante I. O. Big Data-Driven Public Policy Decisions: Transformation Toward Smart Governance. *SAGE Open*. 2023. Vol. 13. Issue 4. <https://doi.org/10.1177/21582440231215123>
26. Wang M. AI Technologies in Modern Taxation: Applications, Challenges, and Strategic Directions. *International Journal of Finance and Investment*. 2024. Vol. 1. Pp. 42-46. <https://doi.org/10.54097/v2kgty49>

Viktorii Rudenko,

D.Sc. (Economics), Associate Professor, Vinnytsia Educational and Research Institute of Economics of WUNU, 37, Honty Str., Vinnytsia, 21017, Ukraine
v.rudenko@wunu.edu.ua
<https://orcid.org/0000-0002-4911-7600>

TAX STRATEGY OF UKRAINE AS A TOOL FOR ACHIEVING SUSTAINABLE DEVELOPMENT GOALS

Abstract. The relevance of the study is due to the need to rethink the role of Ukraine's tax strategy not only as a fiscal instrument, but as a comprehensive means of economic, social, environmental and institutional development, especially in the context of post-war reconstruction and the implementation of the state's international obligations.

The purpose of the article is to substantiate the content and directions of Ukraine's tax strategy as a tool for achieving the Sustainable Development Goals based on an analysis of the provisions of the National Revenue Strategy until 2030, as well as to identify its potential and limitations in terms of the taxation system, tax administration and regulatory authorities.

In the process of the study, it was established that Ukraine's tax strategy forms a conceptually holistic model of tax system reform, focused on ensuring fiscal stability, increasing tax fairness, stimulating economic growth, reducing social inequality and supporting environmental transformation. It is shown that measures in the field of direct and indirect taxes, environmental and resource taxation, as well as the harmonization of tax legislation with EU law and international G20/BEPS initiatives contribute to the achievement of key Sustainable Development Goals.

It is substantiated that the modernization of the tax administration system and the development of regulatory authorities on the basis of digitalization, integrity, a risk-based approach and international tax transparency create institutional prerequisites for the growth of voluntary tax discipline, trust in the state and the sustainability of the budget system. At the same time, a number of areas are identified that require further development, in particular, strengthening the spatial, social, gender and environmental dimensions of the tax strategy, institutionalization of behavioral and evidence-based approaches in tax administration, as well as consolidation of ethical and legal principles for the use of digital technologies and artificial intelligence in tax and customs control.

It has been proven that the tax strategy of Ukraine, defined by the National Revenue Strategy until 2030, is an important tool for integrating fiscal policy into the national model of sustainable development. Its further improvement should be aimed at deepening the people-centered, innovative and partnership approaches, which will allow transforming the tax system from a predominantly fiscal mechanism into an active tool for achieving the Sustainable Development Goals in the long term.

Keywords: Tax Policy, Tax Strategy, Tax System, Taxation System, Tax Administration System, System of Regulatory Bodies.

JEL Classification: H21; H23; H24; O20; Q56.

In cites: Rudenko, V. (2026). Tax strategy of Ukraine as a tool for achieving sustainable development goals. *Social Economics*, 73, 183–198. <https://doi.org/10.26565/2524-2547-2026-73-15> (In Ukrainian)

Конфлікт інтересів: автор повідомляє про відсутність конфлікту інтересів.

Автор підтверджує, що при написанні наукової статті ресурс штучного інтелекту використовувався. В роботі використано ресурс штучного інтелекту ChatGPT для перефразування та стилістичного редагування окремих положень Національної стратегії доходів до 2030 року, затвердженої Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 27.12.2023 р. №1218-р., закладеної в основу статті «Податкова стратегія України як інструмент досягнення цілей сталого розвитку».

Conflict of Interest: The author declares no conflict of interest.

The author confirms that an artificial intelligence tool was used in the writing of this academic article. In this work, the artificial intelligence resource ChatGPT was used to paraphrase and stylistically edit certain provisions of the National Revenue Strategy until 2030, approved by Order of the Cabinet of Ministers of Ukraine No. 1218-r of 27 December 2023, which forms the basis of the article «Tax strategy of Ukraine as a tool for achieving sustainable development goals».

Стаття надійшла до редакції 17.12.2025 р.
 Стаття пройшла рецензування 20.01.2026 р.
 Стаття рекомендована до друку 12.02.2026 р.
 Стаття опублікована 31.03.2026 р.

Received: 17 December 2025
 Revised: 20 January 2026
 Accepted: 12 February 2026
 Published: 31 March 2026