

Фугело Павліна, Савіцька Світлана. Вплив пандемії covid-19 на наповнення місцевих бюджетів. *Економічний дискурс*. 2020. Випуск 2. С. 86-94.
DOI: <https://doi.org/10.36742/2410-0919-2020-2-9>

УДК 332.05
JEL Classification R13

Фугело Павліна

канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри фінансів,
банківської справи і електронних платіжних систем
Подільський державний аграрно-технічний університет
м. Кам'янець-Подільський, Україна

E-mail: ole18@meta.ua

ORCID: 0000-0002-2166-0206

Савіцька Світлана

канд. екон. наук, асистент кафедри обліку, оподаткування
та технологій електронного бізнесу
Подільський державний аграрно-технічний університет
м. Кам'янець-Подільський, Україна

E-mail: ovcharss15@gmail.com

ORCID: 0000-0003-1739-3536

ВПЛИВ ПАНДЕМІЇ COVID-19 НА НАПОВНЕННЯ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ

Анотація

Вступ. Актуальність теми зумовлена необхідністю оцінки впливу пандемії COVID 19 та законодавчих нововведень, спрямованих на протидію їй, на зміну обсягів та структури формування доходів місцевих бюджетів.

Методи. Методологічну основу дослідження склали методи емпіричного дослідження (порівняння, вимір, моніторинг); методи теоретичного дослідження (сходження від абстрактного до конкретного, ідеалізація, дедуктивно-аксіоматичний метод); загальні методи, використовувані як на емпіричному, так і на теоретичному рівні дослідження (абстрагування й конкретизація, аналіз, синтез, індукція, дедукція, аналогія).

Результати. У статті детально розглянуто зміни до Податкового Кодексу, оскільки податкові надходження є основним джерелом наповнення місцевих бюджетів. Зокрема, зміни, що стосуються податку з доходів фізичних осіб, місцевих податків та зборів (у т. ч. податку на нерухомість, плати за землю, єдиного податку). Відзначено вплив мораторію на застосування штрафних санкцій та проведення перевірок на наповнення місцевих бюджетів. Вивчено вплив рішення органу місцевого самоврядування стосовно зниження ставок єдиного податку для I та II групи платників єдиного податку на надходження доходів місцевого бюджету. Проаналізовано динаміку і структуру власних доходів міста Кам'янець-Подільського за 2017-2019 рр. Розраховано суми можливих недоотримань місцевих бюджетів у зв'язку із запровадженням карантинних заходів. Пояснено причини зменшення надходжень по акцизному податку, платі за землю, єдиному податку, туристичному збору, від застосування штрафів та інших санкцій.

Перспективи. Перспективами подальшого дослідження є окреслення шляхів подолання негативних наслідків пандемії COVID-19 та, запроваджених у зв'язку з цим, карантинних заходів для місцевих бюджетів.

Ключові слова: доходи місцевих бюджетів, пандемія, бюджетне законодавство, податкове законодавство, дефіцит бюджету.

Вступ.

Державна політика України у сфері місцевого самоврядування спирається на інтереси жителів територіальних громад і передбачає децентралізацію влади – тобто передачу від органів

виконавчої влади органам місцевого самоврядування значної частини повноважень, ресурсів та відповідальності [1].

Фінансовою основою органів місцевого самоврядування є місцеві бюджети. Від того, наскільки ефективно функціонує система місцевих бюджетів, залежить успішне здійснення фінансової політики. Відповідно, наповнення дохідної частини місцевих бюджетів є першочерговим завданням органів місцевого самоврядування. Очевидно, що застосування обмежувальних протиепідемічних заходів, спрямованих на запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19, буде мати негативний вплив на економічний та соціальний розвиток України в цілому та наповнення державного та місцевих бюджетів, зокрема. На даний момент неможливо точно оцінити економічні втрати від COVID-19, але деякі попередні висновки можна зробити.

Аналіз останніх досліджень та публікацій.

Теоретико-методологічні та практичні проблеми формування місцевих бюджетів знайшли своє відображення у працях вітчизняних вчених-економістів.

Зокрема, розкриттю концептуальних засад формування місцевих бюджетів присвячені праці В. Дем'янишина, А. Малярчука [2]. Проблеми управління фінансовими ресурсами територіальних громад розкриті в працях О. Кириленко, Б. Малиняка, В. Письменного, В. Русіна [3]. Питання функціонування місцевих бюджетів в умовах фінансової децентралізації вивчали І. Волохова [4], І. Луніна, Д. Серебрянська [5].

Водночас, на сучасному етапі розвитку важливими та актуальними аспектами є оцінка впливу законодавчих нововведень, прийнятих у зв'язку з пандемією COVID-19, на зміну обсягів та структури формування доходів місцевих бюджетів, визначення нових підходів покращення фінансового забезпечення місцевих бюджетів України.

Мета.

Метою статті є аналіз сучасного стану наповнення місцевих бюджетів в умовах дії змін внесених до бюджетного та податкового законодавства і спрямованих на запобігання виникнення і поширення коронавірусної хвороби (COVID-19).

Методологія дослідження.

Методологічну основу дослідження склали методи емпіричного та теоретичного дослідження: статистичний аналіз – при визначенні динаміки та структури доходів місцевих бюджетів; порівняльний – для зіставлення надходжень місцевих бюджетів у різні часові періоди з метою виявлення причинно-наслідкового зв'язку; формально-юридичний – для аналізу нормативного матеріалу; абстрактно-логічний – при формуванні висновків

Результати.

13 квітня 2020 р. Верховна Рада ухвалила зміни до Закону про Державний бюджет на 2020 рік, які передбачають істотне розширення дефіциту – з 2,1% до 7,5% ВВП. Необхідність таких змін зумовлена, насамперед, переглядом макроекономічного прогнозу та необхідністю ужиття заходів для протидії поширенню коронавірусу COVID-19, підтримки підприємництва і вразливих верств населення. Дефіцит бюджету планується профінансувати за рахунок боргових джерел, ключову роль в залученнях яких відіграватимуть запозичення від МВФ та інше офіційне фінансування [6].

2 квітня 2020 року набув чинності Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-2019)» (№ 540-IX) [7].

Цим законом внесено зміни до 9 кодексів України та 32 законів України. В т. ч. до Податкового, Господарського, Цивільного Кодексів; до Законів «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» та ін.

Більшість нововведень прямо або опосередковано стосуються органів місцевого самоврядування та можуть мати вплив на бюджети громад.

Поступово долати негативний вплив карантину на економіку допоможуть збільшення урядом бюджетних видатків на подолання кризи і заходи Національного банку з підтримання банківської системи [6].

Як бачимо з табл. 1, одним з основних бюджетоутворюючих податків є податок з доходів фізичних осіб. За попередніми оцінками Міжнародної організації праці, внаслідок впливу COVID-19 на ринок праці, мільйони людей втратять роботу, стануть частково зайнятими чи працюючими бідними [8]. За інформацією Державної служби зайнятості, за період карантину кількість офіційно безробітних збільшилася на 135869 чол [9]. Безперечно, що скорочення працівників, а також заробітних плат, тривалості робочого дня або тижня неминуче призведе до зниження надходжень від ПДФО.

Законом №540-IX також внесено зміни до ПКУ щодо особливостей визначення оподаткованого доходу найманих працівників. Зокрема, фізичні особи можуть отримувати податкову знижку з ПДФО на всю суму допомоги для боротьби з коронавірусом у грошовій або натуральній формі, наданої благодійним або громадським організаціям, державним та місцевим органам охорони здоров'я та/або державним чи комунальним закладам охорони здоров'я.

Раніше для такої знижки був встановлений ліміт у розмірі 4% від оподаткованого доходу фізичної особи за попередній рік. Очікується, що це сприятиме збільшенню обсягів благодійної допомоги на медичну галузь. Але є загроза зниження рівня надходжень з ПДФО до місцевих бюджетів у 2021 році внаслідок збільшення обсягів повернення цього податку тим, хто матиме право на отримання податкової знижки.

Зміни до ПКУ стосуються і місцевих податків та зборів, частка яких у доходах місцевих бюджетів теж є досить значною і складає 30% (табл. 1).

Таблиця 1. Структура і динаміка доходів м. Кам'янка-Подільського за 2017-2019 рр.*

Статті доходів	Роки						Відхилення 2019 до 2018
	2017		2018		2019		
	млн грн	%	млн грн	%	млн грн	%	
Податкові надходження	302,5	95,9	348,2	96,4	419,4	86,7	71,2
ПДФО	173,5	55	205,8	57	251,9	52,1	46,1
Податок на прибуток підприємств	0,2	0,06	0,6	0,16	0,4	0,1	-0,2
Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів	-	-	-	-	0,04	0,01	x
Акцизний податок	34,1	10,8	34,7	9,6	36,4	7,5	1,7
Місцеві податки	94,7	30	107,1	29,7	130,5	27	23,4
- податок на майно, в т.ч.:	57,9	18,4	60,9	16,9	75,8	15,7	14,9
податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	8,4	2,7	10,4	2,9	14,1	2,9	3,7
плата за землю	49,4	15,7	49,9	13,8	61,5	12,7	11,6
транспортний податок	0,1	0,03	0,6	0,16	0,3	0,06	-0,3
- збір за місця для паркування транспортних засобів	0,2	0,06	0,1	0,03	0,04	0,01	-0,06
- туристичний збір	0,2	0,06	0,3	0,09	0,9	0,2	0,6
- єдиний податок	36,5	11,6	45,7	12,7	53,7	11,1	8
Інші податки і збори					0,2	0,04	0,2
Неподаткові надходження	11,27	3,6	13,0	3,6	56,7	11,7	43,7
Доходи від операцій з капіталом	0,08	0,02	0,02	0,06	5,6	1,2	5,58
Цільові фонди					2,1	0,4	2,1
Усього доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів)	315,5	100	361,2	100	483,8	100	122,6

*Джерело: складено автором на основі [10].

Згідно внесених змін, не нараховується та не сплачується за період з 1 березня по 31 березня 2020 року плата за землю (земельний податок та орендна плата за земельні ділянки державної та комунальної власності) за земельні ділянки, що перебувають у власності або користуванні, у тому числі на умовах оренди, фізичних або юридичних осіб, та використовуються ними в господарській діяльності. При цьому така пільга на громадян не поширюється.

На цей самий термін були запроваджені «податкові канікули» фізичним та юридичним особам по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, проте лише в частині об'єктів нежитлової нерухомості.

Законом №540-ІХ у 2020 році органам місцевого самоврядування надано право вносити зміни до прийнятого рішення про встановлення місцевих податків та/або зборів щодо зменшення ставок єдиного податку. При цьому регуляторна політика до такого зменшення ставок єдиного податку не застосовується.

Крім того, з квітня 2020 р. збільшено граничний обсяг доходів, який дозволяє застосовувати спрощену систему оподаткування: для першої групи – із 300 тис. грн до 1 млн грн; для другої групи – із 1,5 млн. грн до 5 млн грн; для третьої групи – із 5 млн. грн до 7 млн грн.

Ця норма, як очікується, матиме непрямий позитивний вплив на місцевий бюджет в майбутньому через створення більш сприятливих умов для провадження підприємницької діяльності, зменшення навантаження на суб'єктів господарської діяльності та збільшення кількості суб'єктів господарювання на спрощеній системі оподаткування.

Норма щодо зниження ставок єдиного податку не є обов'язковою до застосування та дає право органам місцевого самоврядування самостійно вирішувати доцільність зміни ставок та перелік видів діяльності, до яких їх застосовувати. Сесією Кам'янець-Подільської міської ради було вирішено встановити на періоди з 01 квітня 2020 року по 30 квітня 2020 року та з 01 травня 2020 року по 31 травня 2020 року ставку єдиного податку в розмірі 0 відсотків до прожиткового мінімуму для працездатних осіб – для платників єдиного податку І групи та в розмірі 0 відсотків до мінімальної заробітної плати для платників ІІ групи, робота яких заборонена відповідно до підпункту 8 пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 р. №211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» з обов'язковим поданням ними заяви із зазначенням місця здійснення та видів діяльності [11].

Згідно змін до Податкового кодексу скасовано штрафні санкції за порушення податкового законодавства, вчинені протягом періоду з 1 березня по 31 травня 2020 року (крім порушень в частині виробництва та реалізації підакцизних товарів, щодо ПДВ, акцизного податку та рентної плати тощо); встановлено мораторій на проведення документальних та фактичних перевірок на період з 18 березня по 31 травня 2020 року.

Змінами до Цивільного Кодексу України на період дії карантину орендар може бути звільнений від плати за користування майном наймача. Тож міські бюджети можуть очікувати недоотримання доходів від здачі в оренду приміщень комунальної власності. Але варто наголосити, що від орендної плати орендар звільняється лише на час, коли неможливо було користуватися майном, а не на весь період карантину.

Безперечно, ці заходи, а також часткове гальмування економіки на час карантину вплинули на обсяги надходжень місцевих бюджетів (табл. 2).

Бачимо значне недовиконання доходів бюджету майже по всіх, у тому числі по ключових, видах надходжень. Оскільки, обсяги використання пального під час карантину знизились, то, відповідно, знизився і рівень акцизного податку.

По платі за землю зниження пов'язане як зі згаданими «податковими канікулами», так і з відтермінуванням плати за землю за період із 01 по 30 квітня 2020 року до 30 червня 2020 року. Внаслідок зниження ставок податку і у зв'язку із зменшенням ділової активності різко впали обсяги надходжень по єдиному податку. По туристичному збору – у зв'язку із зменшенням потоку туристів.

Мораторій на застосування штрафних санкцій та проведення перевірок призвів до зниження надходжень по цих статтях.

Таблиця 2. Фактичне виконання доходів бюджету міста Кам'янця-Подільського відносно планових за січень-квітень 2020 року*

Види надходжень	Станом на 1 березня 2020 р		Станом на 1 квітня 2020 р		Станом на 1 травня 2020 р	
	тис.грн	%	тис.грн	%	тис.грн	%
Усього власні надходження загального фонду, з них:	-6213,8	92,1	-13387,6	88,6	-24119,3	84,6
ПДФО	-8004,4	83,8	-10041,6	86,2	-14704,1	84,7
Акцизний податок, всього	2914,9	214,3	-1127,4	88,2	-1184,6	90,7
Місцеві податки і збори:	-1271,8	94,8	-2273,2	93,0	-7780,4	82,6
- податок на майно, в т.ч.:	-560,6	95,2	-1317,1	92,3	-5588,5	76,3
податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	-314,0	88,5	-531,3	84,1	-1162,8	79,0
плата за землю, в т.ч.:	-292,4	96,7	-832,6	93,9	-4463,5	75,3
земельний податок з юридичних осіб	6,2	100,2	-144,7	96,5	-1200,2	78,2
орендна плата за землю з юридичних осіб	-133,6	97,1	-85,5	98,8	-2215,5	76,3
земельний податок з фізичних осіб	-33,9	69,2	-73,1	58,2	-104,1	53,7
орендна плата за землю з фізичних осіб	-131,1	91,4	-529,3	77,3	-943,7	68,2
транспортний податок	45,7	343,9	46,7	349,2	37,8	200,9
- збір за місця для паркування т/з	0,5	109,9	0,6	108,5	0,8	108,0
- туристичний збір	-58,1	67,7	-136,9	49,3	-205,5	42,9
- єдиний податок	-653,5	94,9	-819,8	94,7	-1987,3	90,4
Адміністративні штрафи та інші санкції	-10,1	71,1	-13,7	74,3	-27,9	60,7
Надходження від орендної плати за майном, що перебуває у комунальній власності	70,1	141,2	69,3	126,7	25,4	107,4

*Джерело: складено автором на основі [10].

В цілому по Україні вказані законодавчі зміни вплинули, в основному, на надходження плати за землю (75% виконання плану), а по єдиному податку, податку на нерухоме майно спостерігаємо навіть незначне перевищення (рис. 1).

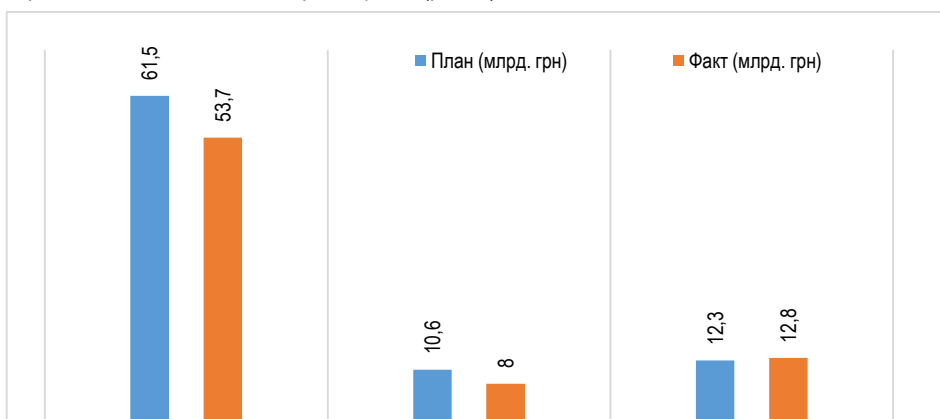


Рис. 1. Надходження деяких податків та зборів до місцевих бюджетів України за січень-квітень 2020 р.*

*Джерело: складено автором на основі [12].

Хоча загалом доходи місцевих бюджетів (без урахування міжбюджетних трансфертів) недовиконано на 10,5 млрд. грн (89% від плану).

Також місцеві бюджети зазнають втрат в обсязі 9,65 млрд грн, внаслідок часткового та повного скорочення окремих бюджетних програм відповідно до внесених змін до Державного бюджету на 2020 рік [5].

Разом з тим, заплановані офіційні трансферти з державного бюджету місцевому бюджету м. Кам'янця-Подільського профінансовано в повній мірі (табл. 3).

Таблиця 3. Офіційні трансферти бюджету міста Кам'янця-Подільського за січень-квітень 2020 року*

Види надходжень	Фактичні надходження за січень-квітень 2020 року	До планових показників на січень-квітень 2020 року	
		тис. грн	%
Базова дотація з державного бюджету	7780,8	0,0	100,0
Освітня субвенція з державного бюджету	42671,5	0,0	100,0
Медична субвенція з державного бюджету	19436,5	0,0	100,0
Субвенція з державного бюджету на соціально-економічний розвиток міста	0,0	0,0	-
Офіційні трансферти з державного бюджету	69888,8	0,0	100,0

*Джерело: складено автором на основі [10].

Аналогічно, в цілому по Україні станом на 01.05.2020 р. перераховано міжбюджетних трансфертів місцевим бюджетам в обсязі 46 133,9 млн грн, що складає 98,7% від передбачених розписом асигнувань на січень-квітень 2020 року, зокрема: базова дотація перерахована в сумі 4 427,5 млн грн або 100,0% до розпису асигнувань; медична субвенція перерахована в сумі 14 582,8 млн грн або 100,0% до асигнувань; освітня субвенція перерахована в сумі 23 335,3 млн грн або 99,3% до розпису [12].

При цьому субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій може використовуватися на заходи, спрямовані на запобігання виникненню і поширенню COVID-19. Додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на компенсацію втрат доходів місцевих бюджетів внаслідок наданих державою податкових пільг відповідно до Закону України № 533-IX не надається [13].

Для зменшення впливу карантинних заходів на місцеві бюджети потрібно максимально можливо скоротити непершочергові видатки (при цьому важливо приймати рішення щодо витрат, виходячи з їх ефективності, а не їх вартості [14]), проводити масово-роз'яснювальну та індивідуальну роботу з платниками податків стосовно повного та своєчасного розрахунку за платежами до відповідних місцевих бюджетів.

Висновки і перспективи.

За результатами проведених досліджень, можемо стверджувати, що, часткове гальмування економіки на час карантину та, запроваджені у зв'язку з пандемією, зміни до законодавства негативно вплинули на наповнення місцевих бюджетів. Найбільше коштів недоотримано від податку з доходів фізичних осіб та плати за землю. Зниження надходжень від єдиного податку спостерігається у громадах, де органи місцевого самоврядування прийняли рішення стосовно зниження ставок єдиного податку для I та II групи платників єдиного податку. Можемо також відзначити зменшення надходжень по акцизному податку, туристичному збору, від застосування штрафів та інших санкцій. Разом з тим, заплановані офіційні трансферти з державного бюджету місцевим бюджетам профінансовано в повній мірі.

Зменшення надходжень до місцевих бюджетів призведе до необхідності перегляду видатків. Крім цього, додаткового фінансування потребуватиме медична галузь, оскільки теперішні видатки недостатні для повноцінного функціонування закладів охорони здоров'я.

Перспективами подальшого дослідження є окреслення шляхів подолання негативних наслідків пандемії COVID-19 та, запроваджених у зв'язку з цим, карантинних заходів для місцевих бюджетів.

Список використаних джерел

1. Навіщо децентралізація? URL: <https://decentralization.gov.ua/about>. (дата звернення: 25.03.2020).
2. Дем'янишин В., Малайчук А. Концептуальні засади місцевих бюджетів. Світ фінансів. 2006. №1 (6). С. 5-18.
3. Кириленко О., Малиняк Б., Письменний В., Русін В. Планування та управління фінансовими ресурсами територіальної громади. Асоціація міст України. Київ: ТОВ «ПІДПРИЄМСТВО «ВІ ЕН ЕЙ». 2015. 396 с.
4. Волохова І.С. Місцеві податки та збори в доходах місцевих бюджетів України: наслідки проведених реформ. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія: Економіка і менеджмент*. 2017. Вип. 23 (2). 51-54.
5. Луніна І., Серебрянська Д. Декларації та реалії бюджетної децентралізації. URL: <http://gazeta.dt.ua> (дата звернення: 13.04.2020).
6. Інфляційний Звіт Національного банку України (квітень 2020 р.) URL: https://bank.gov.ua/admin_uploads/article/IR_2020-Q2.pdf?v=4. (дата звернення: 05.05.2020).
7. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-2019)» від 30.03.2020 р. № 540-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/540-20>. (дата звернення: 25.04.2020).
8. МОП: майже 25 мільйонів працівників у світі можуть втратити роботу через COVID-19. URL: <https://pon.org.ua/novyny/7725-mop-mayzhe-25-mlyonv-pracsvnikv-u-svt-mozhut-vtratiti-svoyi-roboch-mscya-cherez-covid-19.html>. (дата звернення: 25.04.2020).
9. Офіційний сайт Державної служби зайнятості України. URL: <https://www.dcz.gov.ua/> (дата звернення: 05.05.2020).
10. Офіційний сайт Кам'янець-Подільської міської ради. URL: <https://kam-pod.gov.ua/economika/miskiy-budjet/vikonannya-miskogo-byudzhetu> (дата звернення: 05.05.2020).
11. Рішення 91 (позачергової) сесії Кам'янець-Подільської міської ради від 14.04.2020 № 1/91. URL: <https://kam-pod.gov.ua/documents/of-docs-miskradi/rishennia-miskradi/item/30676-91-pozacherhova-sesiia-miskoi-rady-14-kvitnia-2020-roku>. (дата звернення: 05.05.2020).
12. Місячний звіт про виконання Державного бюджету України за січень-квітень 2020 року. URL: <https://www.treasury.gov.ua/ua/file-storage/misyachnij-zvit-pro-vikonannya-derzhavnogo-byudzhetu-ukrayini-zasichen-kviten-2020-roku?page=1>. (дата звернення: 05.05.2020).
13. Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» від 13.04.2020 р. № 553-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/553-20>. (дата звернення: 05.05.2020).
14. Sara Dube, Carli Dimino. COVID-19 is a Budget Challenge for States—But There Are Solutions. URL: <https://www.pewtrusts.org/en/research-and-analysis/articles/2020/05/13/covid-19-is-a-budget-challenge-for-states-but-there-are-solutions>. (дата звернення: 05.05.2020).

Статтю отримано: 07.05.2020 / Рецензування 18.05.2020 / Прийнято до друку: 20.06.2020

Pavlina Fugelo

Ph.D. (in Economics), Associate Professor Associate Professor
Department of Finance, Banking and Electronic Payment Systems
State Agrarian and Engineering University in Podilia
Kamianets-Podilskyi, Ukraine

E-mail: ole18@meta.ua

ORCID: 0000-0002-2166-0206

Svitlana Savitska

Ph.D. (in Economics), Assistant
Department of Accounting, Taxation and E-business Technologies
State Agrarian and Engineering University in Podilia

Kamianets-Podilskyi, Ukraine
E-mail: ovcharss15@gmail.com
ORCID: 0000-0003-1739-3536

THE IMPACT OF THE COVID-19 PANDEMIC ON THE FILLING OF LOCAL BUDGETS

Abstract

Introduction. The topical matter is defined due to the need of the COVID-19 pandemic's impact assessment and legislative innovations aimed at counteracting it, to change the volume and structure of local budget revenues.

Methods. The methodological basis of the study are methods of empirical research (comparison, measurement, monitoring); methods of theoretical research (ascent from the abstract to the concrete, idealization, deductive and axiomatic method); general methods used both at the empirical and theoretical level of research (abstraction and concretization, analysis, synthesis, induction, deduction, analogy).

Results. The article deals with detailed changes to the Tax Law book, as tax revenues are the main source of filling local budgets. In particular, changes are related to personal income tax, local taxes and fees (including real estate tax, land fees, unified tax). The moratorium impact on the application of penalties and inspections on the filling of local budgets is noted.

The decision's influence of the local self-government body regarding the reduction of unified tax rates for I and II groups of unified taxpayers on local budget revenues has been studied.

The dynamics and structure of owned revenues of Kamianets-Podilskyi for 2017-2019 is analyzed. The amounts of possible shortcomings of local budgets due to the initiation of quarantine measures are calculated. The reasons for reduction of revenues from excise tax, land tax, unified tax, tourist tax, from the application of fines and other sanctions are explained.

Discussion. The outlook for further research is to outline the ways to overcome negative effects of the COVID-19 pandemic and the resulting quarantine measures for local budgets.

Keywords: local budget revenues, pandemic, budget legislation, tax legislation, budget deficit.

References

1. Navishcho detsentralizatsiya? *decentralization.gov.ua*. Retrieved from <https://decentralization.gov.ua/about>.
2. Demyanyshyn, V., & Malyarchuk, A. (2006). Kontseptualni zasady mistsevykh byudzhetyv [Conceptual principles of local budgets]. *Svit finansiv* [The World of Finance], 1 (6), 5-18.
3. Kyrylenko, O., Malynyak, B., Pysmennyi, V., & Rusin, V. (2015). *Planuvannia ta upravlinnia finansovymy resursamy terytorialnoi hromady. Asotsiatsiya mist Ukrainy* [Planning and management of financial resources of the territorial community. Association of Ukrainian Cities]. Kyiv, Ukraine: «PIDPRYEMSTVO «VI EN EY».
4. Volokhova, I.S. (2017). Mistsevi podatky ta zbory v dokhodakh mistsevykh byudzhetyv Ukrainy: naslidky provedenykh reform [Local taxes and fees in the revenues of local budgets of Ukraine: the consequences of the reforms]. *Naukovy visnyk Mizhnarodnoho humanitarnoho universytetu. Seriya: Ekonomika i menedzhment* [Scientific Bulletin of the International Humanities University. Series: Economics and Management], 23 (2), 51-54.
5. Lunina, I., & Serebryanska, D. Deklaratsii ta realii biudzhetnoi detsentralizatsii. *gazeta.dt.ua*. Retrieved from <http://gazeta.dt.ua>.
6. Inflyatsiynny Zvit Natsionalnogo banku Ukrainy (kviten 2020 r.). *bank.gov.ua*. Retrieved from https://bank.gov.ua/admin_uploads/article/IR_2020-Q2.pdf?v=4.
7. Zakon Ukrainy «Pro vnesennya zmin do deyakykh zakonodavchykh aktiv, spryamovanykh na zabezpechennya dodatkovykh sotsialnykh ta ekonomichnykh harantiy u zvyazku z poshyrennyam koronavirusnoyi khvoroby (COVID-2019)» № 540-IX. *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/540-20>.
8. MOP: mayzhe 25 mil'yoniv pratsivnykiv u sviti mozhut vtratyt robotu cherez COVID-19. *pon.org.ua*. Retrieved from <https://pon.org.ua/novyny/7725-mop-mayzhe-25-mlyonv-pracvnikiv-u-svt-mozhut-vtratiti-svoyi-robochm-scy-a-cherez-covid-19.html>.
9. Ofitsiynny sayt Derzhavnoyi sluzhby zaynyatosti Ukrainy. *www.dcz.gov.ua*. Retrieved from <https://www.dcz.gov.ua/>
10. Ofitsiynny sayt Kamyanets-Podilskoyi miskoyi rady. *kam-pod.gov.ua*. Retrieved from <https://kam-pod.gov.ua/economika/miskiy-budjet/vikonannya-miskogo-byudzhetu>.
11. Rishennya 91 (pozacherhovoyi) sesii Kamyanets-Podilskoyi miskoyi rady vid 14.04.2020 №1/91. *kam-*

pod.gov.ua. Retrieved from <https://kam-pod.gov.ua/documents/of-docs-miskradi/rishennia-miskradi/item/30676-91-pozacherhova-sesiia-miskoi-rady-14-kvitnia-2020-roku>.

12. Misyachnyy zvit pro vykonannya Derzhavnoho byudzhetu Ukrainy za sichen-kviten 2020 roku. [www.treasury.gov.ua](https://www.treasury.gov.ua/en/file-storage/misyachnij-zvit-pro-vikonannya-derzhavnogo-byudzhetu-ukrayini-za-sichen-kviten-2020-roku?page=1). Retrieved from <https://www.treasury.gov.ua/en/file-storage/misyachnij-zvit-pro-vikonannya-derzhavnogo-byudzhetu-ukrayini-za-sichen-kviten-2020-roku?page=1>.

13. Zakon Ukrainy «Pro vnesennya zmin do Zakonu Ukrainy «Pro Derzhavnyy byudzheth Ukrainy na 2020 rik» vid 13.04.2020 r. № 553-IX. zakon.rada.gov.ua. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/553-20>.

14. Sara Dube, Carli Dimino. COVID-19 is a Budget Challenge for States—But There Are Solutions. www.pewtrusts.org. Retrieved from <https://www.pewtrusts.org/en/research-and-analysis/articles/2020/05/13/covid-19-is-a-budget-challenge-for-states-but-there-are-solutions>.

Received: 05.07.2020 / Review 05.18.2020 / Accepted 06.20.2020

