



<https://doi.org/10.18523/3041-1718.2024.1.2.76-83>
УДК 336.11

Надія Головай

Вінницький навчально-науковий інститут економіки
Західноукраїнського національного університету
<https://orcid.org/0000-0001-9597-0963>

Сніжана Бей

Вінницький навчально-науковий інститут економіки
Західноукраїнського національного університету
<https://orcid.org/0000-0002-6651-4210>

ГАРМОНІЗАЦІЯ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ УКРАЇНИ В УМОВАХ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ: ВИКЛИКИ, МОЖЛИВОСТІ ТА ПЕРСПЕКТИВИ

Актуальність інтеграції України до Європейського Союзу (ЄС) сьогодні не викликає сумнівів. Одним із ключових аспектів цього процесу є гармонізація податкової політики України відповідно до норм і стандартів ЄС.

Статтю присвячено актуальній проблематиці гармонізації податкової системи України зі стандартами Європейського Союзу. Авторки зосереджують увагу на важливості податкової політики як інструменту регулювання економічної активності та фінансування державних витрат, а також на її ролі в макроекономічній стабільності. У контексті євроінтеграційних процесів стандартизація податкової політики є головним завданням, спрямованим на забезпечення справедливої конкуренції та вільного руху капіталу, товарів і послуг між країнами-членами ЄС. Попри уніфікаційні зусилля, досягти повної єдності в податковій системі складно через різноманітність економічних умов і національних пріоритетів країн-членів ЄС.

Метою статті є дослідження особливостей розвитку податкової політики в контексті європейської інтеграції, ідентифікація викликів і можливостей для України та розроблення пропозицій щодо формування ефективної податкової політики, яка б відповідала як внутрішнім, так і зовнішнім вимогам євроінтеграційного курсу.

Основну увагу приділено комплексному підходу до реформування податкової системи України, який охоплює вивчення досвіду країн ЄС, адаптацію законодавства та методів податкового адміністрування до європейських стандартів, а також розроблення стратегій для збалансування бюджетних потреб і стимулювання економічного зростання. Авторки зазначають, що Україна повинна не тільки виконати зовнішні вимоги євроінтеграції, а й забезпечити відповідність національної податкової політики внутрішнім економічним цілям та соціальним потребам.

Окремо виділено напрями для подальших досліджень, які потрібно зосередити на аналізі досвіду європейських реформ та його застосуванні в українських умовах. Це передбачає вивчення змін у податковій базі, адмініструванні податків, методах боротьби з податковими зловживаннями та оптимізації податкового навантаження з метою забезпечення ефективного економічного зростання та соціальної справедливості. Зроблено висновок про важливість гармонізації податкової політики з ЄС для подальшого економічного розвитку України та забезпечення її фінансової стабільності як ключового елементу зовнішньополітичної стратегії.

Ключові слова: податки, податкова політика, Європейський Союз, євроінтеграція, податкове реформування.

Податкова політика відіграє вирішальну роль не лише як чинник управління процесами фінансування державних витрат, але і як інструмент регулювання економічної активності. Вона впливає на розподіл доходів, інвестиції, споживання та загалом на макроекономічну стабільність. Через таку багатоаспектність розроблення ефективної податкової політики є одним із найскладніших завдань для урядів. Фундаментальним завданням податкової політики є створення на національному рівні стабільної та ефективної податкової системи, яка б уможливила побудову ефективної системи оподаткування, а саме справедливий підхід до оподаткування усіх категорій платників податків, формування достатнього обсягу надходжень податкових платежів до бюджетів усіх рівнів, а також створення необхідних чинників для подальшої інтеграції України у світове співтовариство¹.

В умовах інтеграційних процесів у ЄС стандартизація податкової політики відіграє головну роль. Членство в ЄС зобов'язує країни дотримуватися загальноприйнятих правил і норм у сфері оподаткування, щоб забезпечити справедливу конкуренцію та вільний рух капіталу, товарів та послуг між державами-членами. На правовому рівні закріплено низку обмежень і вимог, спрямованих на уникнення податкових бар'єрів, які можуть перешкоджати цій інтеграції. Однак, незважаючи на прагнення до уніфікації, повної єдності в податковій системі досягти надзвичайно складно. Різноманітність економічних умов та історично сформованих національних пріоритетів кожної країни-члена ЄС спонукає до пошуку компромісу між європейськими директивами та національною податковою політикою. Хоча національне податкове законодавство має бути узгодженим із нормами загального податкового права ЄС, воно все ж таки зберігає певну міру індивідуальності, базуючись на внутрішніх економічних та соціальних пріоритетах кожної країни. Це призводить до того, що податкова політика в ЄС розглядається як динамічний баланс між єдиними стандартами та врахуванням національних особливостей. На сучасному етапі національні податкові системи країн ЄС розвиваються у напрямку, що відповідає загальним цілям європейської інтеграції, одночасно залишаючись вірними своїм внутрішнім економічним цілям і потребам.

В останні роки побудова стратегічного курсу України на інтеграцію до Європейського Союзу, гармонізація податкової політики з нормами та стандартами ЄС є особливо актуальними. Цей процес вимагає не лише технічного узгодження податкових законів, а й глибшого розуміння філософії податкового регулювання в ЄС, яка орієнтована на підтримку вільної конкуренції, стимулювання інвестицій та забезпечення соціальної справедливості. Україні потрібно уважно вивчити досвід податкових реформ у країнах Європейського Союзу, щоб вибрати оптимальний шлях власних реформ. Вивчення як позитивних, так і негативних аспектів податкових політик ЄС дасть змогу уникнути потенційних пасток і максимально адаптувати успішні стратегії до українського контексту.

¹ Надія Головай, «Податкова політика та особливості її реалізації в умовах воєнного часу», *Економічні горизонти* 3, № 25 (2023): 16–22, [https://doi.org/10.31499/2616-5236.3\(25\).2023.286572](https://doi.org/10.31499/2616-5236.3(25).2023.286572).

Проте цей процес потребує не лише технічного адаптування законодавства, а й глибокого переосмислення ролі податкової системи в соціально-економічному розвитку країни. Потрібно знайти баланс між необхідністю забезпечити достатній бюджетний дохід і потребою стимулювати економічне зростання, що є запорукою створення стійкої та процвітаючої економіки.

Мета статті – дослідити особливості розвитку податкової політики в контексті європейської інтеграції, проаналізувати виклики й можливості, які виникають перед Україною на шляху гармонізації національної податкової системи з європейськими стандартами, розробити конкретні пропозиції щодо формування ефективної податкової політики в Україні, яка б відповідала як внутрішнім потребам економічного розвитку, так і зовнішнім вимогам євроінтеграційного курсу.

Дослідженням податкової політики, особливо в контексті євроінтеграційних процесів, активно займаються такі науковці, як М. Бортнікова, С. Данілов, А. Крисоватий, Т. Кошук, В. Мельник, В. Макогон, Я. Пухальська, І. Чугунов, Ю. Чиркова та ін.

Переважає більшість дослідників погоджується з тим, що податки є основним інструментом у регулюванні економіки та відіграють вирішальну роль у формуванні державного бюджету. Незважаючи на значний обсяг досліджень, ефективне реформування податкової політики залишається актуальним завданням, особливо для України в контексті її євроінтеграційних зусиль.

У процесі становлення єдиної законодавчої бази ЄС у сфері оподаткування виникали численні виклики. Гармонізація положень відповідних директив та інших законодавчих актів ЄС була складним завданням, що часто вимагало років наполегливої праці та переговорів. Однак значного прогресу було досягнуто в гармонізації таких податків, як податок на додану вартість (ПДВ) та специфічні акцизи, завдяки їхній критичній ролі в забезпеченні вільного руху товарів і послуг у межах єдиного ринку.

Одним із ключових напрямів у координації податкових політик між країнами Європейського Союзу є активна боротьба з податковими порушеннями, зокрема зусилля з посилення контролю над корпоративними відносинами між материнськими та дочірніми компаніями, а також ініціативи щодо введення податку на фінансові трансакції. Ці заходи спрямовані на забезпечення прозорості та справедливості в оподаткуванні на всій території Союзу, а також на захист економіки ЄС від негативного впливу нестабільності світових фінансових ринків².

Податкова політика в Європейському Союзі розробляється відповідно до вимог глави 2 «Податкові положення» розділу VII «Загальні правила конкуренції, оподаткування та зближення законодавств» частини III «Внутрішня політика та діяльність Союзу» Договору про функціонування Європейського Союзу, а також з урахуванням рекомендацій та вказівок, наданих у Повідомленні Єврокомісії. Основним принципом є забезпечення вільної конкуренції та уникнення подвійного оподаткування всередині ЄС, без вимоги повної гармонізації податкових систем країн-членів³.

Згідно з цими документами, кожна країна-член має право самостійно обирати податкові механізми, які вона вважає прийнятними, дотримуючись при цьому загальних законодавчих меж ЄС, включно з директивами та іншими регуляторними актами з питань оподаткування. Це дає змогу зберігати національні особливості податкових систем, одночасно сприяючи їх зближенню та взаємодії для забезпечення ефективної економічної інтеграції в межах Союзу.

Такий підхід спрямований на створення сприятливого податкового середовища для бізнесу та інвестицій всередині єдиного ринку ЄС, спрощення транскордонної торгівлі та інвестицій, а також на зменшення адміністративного тягаря для підприємств. Водночас Європейський Союз активно працює над запобіганням податковим зловживанням та ухиленню від сплати податків, зміцнюючи співпрацю між податковими органами країн-членів⁴.

² А. І. Крисоватий, В. М. Мельник, Т. В. Кошук, «Сутність та концептуальні основи формування податкової політики в умовах євроінтеграційних процесів», *Економіка України* 1 (2016): 35–51.

³ Consolidated version of the Treaty on European Union, Document 12012M/TXT, *Official Journal of the European Union*, 26.10.2012, <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A12012M%2FTXT>.

⁴ Ігор Чугунов, Валентина Макогон, «Бюджетно-податкова політика в умовах інституційних перетворень», *Вісник Київського національного торговельно-економічного університету* 4 (2014): 79–91, http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vknteu_2014_4_8.

Процес гармонізації податкового законодавства в ЄС демонструє складний баланс між забезпеченням єдиних правил для всіх держав-членів і врахуванням національних особливостей кожної країни, відкриваючи шлях до більшої фінансової стабільності та ефективності внутрішнього ринку. Такі виклики відображають комплексний підхід ЄС до вдосконалення податкового регулювання, який поєднує стратегії боротьби з ухиленням від оподаткування та іншими формами фінансових зловживань з пошуком шляхів для зміцнення економічної стабільності та збереження конкурентоспроможності свого внутрішнього ринку.

Основні напрями прогресивних змін у податковій політиці ЄС передбачали заходи з розширення податкової бази через скасування неефективних податкових пільг, спрощення процедур справляння податків на додану вартість, зниження податкового тягаря на працю та його збільшення на споживання, майно та забруднення навколишнього середовища. Також було розроблено низку рекомендацій щодо скоординованих дій проти ухилення від сплати податків та агресивного податкового планування⁵.

Отже, податкова політика ЄС об'єднує зусилля як у формуванні спільної законодавчої бази для гармонізації податкових механізмів, так і у впровадженні погоджених заходів, зокрема для ефективної боротьби з податковими зловживаннями та запобігання ерозії податкової бази. Заохочення країн-членів до впровадження подібних змін у своїх національних податкових системах допомагає розв'язувати загальні проблеми, досягати стратегічних цілей і виконувати завдання, поставлені перед ЄС. За таких умов формування податкової політики в ЄС є дипломатичним мистецтвом балансування між суперечностями національних інтересів з огляду на вимогу до країн-членів дотримуватися певної дисципліни в податковій сфері. Зокрема, Єврокомісія надає рекомендації країнам, які приділяють недостатньо уваги оптимізації своїх систем перерозподілу доходів, спонукаючи їх до впровадження необхідних реформ. Цей процес спрямований не тільки на поліпшення ефективності національних податкових систем, а й на зміцнення соціальної справедливості та стимулювання економічного розвитку в масштабах усього Союзу.

Отже, податкова політика ЄС відіграє головну роль у формуванні єдиного економічного простору, де країни-члени можуть ефективно співпрацювати, водночас зберігаючи свою національну унікальність і самостійність у вирішенні податкових питань. Завдяки цьому Європейський Союз може рухатися вперед до досягнення спільних цілей розвитку та процвітання.

Європейські країни активно працюють над оптимізацією своїх податкових систем шляхом впровадження інноваційних підходів до оподаткування та вдосконалення інструментів для підтримки високих соціальних стандартів. Загальні тенденції оподаткування в Європейському Союзі, що охоплюють заходи на зменшення податкового тягаря, використання цифрових технологій для адміністрування податків та зосередження на екологічному оподаткуванні, є важливим орієнтиром для країн, які прагнуть до інтеграції з ЄС⁶.

За період повномасштабної російської воєнної агресії в Україні вітчизняна економіка встигла адаптуватися до функціонування в новій парадигмі. Офіс Президента спільно з Кабміном та профільними міністерствами протягом усього цього часу намагалися зменшити податкове навантаження на бізнес та об'єднали зусилля для розроблення радикально нової податкової реформи. Запропонована урядом нова податкова модель характеризується зниженням ставок податку на прибуток, податку на доходи фізичних осіб і податку на додану вартість. Водночас особливої ваги набуває посилення контролю за дотриманням податкового законодавства⁷.

Вітчизняна податкова політика, з огляду на виклики сьогодення, повинна бути достатньо гнучкою і вчасно реагувати на негативні та непередбачувані соціально-економічні виклики й загрози. За таких умов основними напрямками розвитку податкової політики повинні стати зниження податкового тягаря, оптимізація структури податкових надходжень, що забезпечується передусім

⁵ Крисоватий, Мельник, Кошук, «Сутність та концептуальні основи формування податкової політики в умовах євроінтеграційних процесів».

⁶ Сергій Данілов, «Європейські стандарти у податкових правовідносинах», *Підприємництво, господарство і право* 6 (2020): 183–87, <https://doi.org/10.32849/2663-5313/2020.6.32>.

⁷ Головай, «Податкова політика та особливості її реалізації в умовах воєнного часу».

завдяки побудові економічно обґрунтованого податкового адміністрування та налагодженій чіткій державній податковій стратегії. Ефективне функціонування податкової політики в Україні забезпечить вирішення низки питань, які ставить перед собою держава з метою реалізації пріоритетних соціально-економічних завдань та покращення у сфері справляння податків і збільшення податкових надходжень до бюджету. Ефективність зазначених вище процесів належатиме передусім від таких чинників: оперативний моніторинг необхідності внесення змін до законодавчої бази відповідно до коливань в економіці та суспільстві, дотримання принципів оподаткування, впровадження системи мотивації платників податків⁸.

За таких умов для України актуальним є швидке приєднання до цього процесу гармонізації податкових практик. Водночас у сферах, де гармонізації з ЄС ще не досягнуто, Україні слід розвиватися за власним «фіскальним сценарієм», тобто згідно з національною моделлю бюджетно-податкової політики. Загальними пріоритетами для оптимізації вітчизняної податкової системи мають стати зниження податкового навантаження, зменшення кількості податків і платежів, вирівнювання диспропорцій в оподаткуванні, застосування передових методів адміністрування податків, обмеження економічно необґрунтованих податкових пільг, удосконалення інструментів податкового стимулювання підприємництва, а також формування податкової культури та позитивного ставлення громадян і бізнесу до податкових ініціатив держави.

Завдяки такому комплексному підходу Україна зможе не тільки адаптувати свою податкову систему до європейських стандартів, а й значно підвищити ефективність національної економіки, сприяючи соціальному прогресу та сталому розвитку. Водночас для вирішення проблем у сфері узгодження податкового законодавства України з нормами Європейського Союзу потрібно вжити таких заходів: розробити вдосконалений податковий лексикон, узгоджений з термінологією ЄС, та прийняти його на законодавчому рівні; адаптувати податковий режим, особливо щодо непрямих податків, як-от мито, акцизний збір і ПДВ, до стандартів і нормативних актів Європейського Союзу; гармонізувати систему управління податками та їх збору відповідно до європейських принципів і вимог, що передбачає створення прозорої системи контролю, безпосередність у розрахунках, адмініструванні податків та поданні звітів, а також спрощення процедур для малих і середніх підприємств; реформувати кадровий склад державних органів влади, які займаються контролем за сплатою податків і зборів, для їх адаптації до принципів і вимог, які діють у країнах ЄС⁹. Цей підхід передбачає комплексну ревізію податкового законодавства з акцентом на зближенні з європейськими стандартами та практиками, що сприятиме ефективнішому та прозорішому му податковому адмініструванню.

Отже, на сьогоднішній день інтеграційні зусилля України в напрямку Європейського Союзу є ключовим елементом її зовнішньополітичної стратегії. У цьому контексті гармонізація національного законодавства із законодавством ЄС видається не тільки необхідним, але й неминучим завданням. Важливим чинником, що сприяє подальшому економічному зростанню країни, є ефективність податкової системи, яка безпосередньо впливає на фінансову стабільність держави та розвиток підприємництва.

Одним із головних викликів залишається забезпечення стабільності податкового законодавства. З огляду на зазначене можна зробити висновок, що гармонізація податкової системи з вимогами Європейського Союзу має значний вплив на розвиток підприємництва і загалом на економічне зростання держави. Тому аналіз досвіду європейських реформ і вивчення їх практичного застосування в нашій країні є перспективним напрямом подальших досліджень у цій сфері.

⁸ Головай, «Податкова політика та особливості її реалізації в умовах воєнного часу».

⁹ Мар'яна Бортнікова, Юлія Чиркова, «Проблеми гармонізації податкового законодавства України та ЄС», *Економіка та суспільство* 53 (2023), <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-53-73>.

Список використаної літератури

- Бортнікова, Мар'яна, Юлія Чиркова. «Проблеми гармонізації податкового законодавства України та ЄС». *Економіка та суспільство* 53 (2023). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-53-73>.
- Головай, Надія. «Податкова політика та особливості її реалізації в умовах воєнного часу». *Економічні горизонти* 3, № 25 (2023): 16–22. [https://doi.org/10.31499/2616-5236.3\(25\).2023.286572](https://doi.org/10.31499/2616-5236.3(25).2023.286572).
- Данілов, Сергій. «Європейські стандарти у податкових правовідносинах». *Підприємництво, господарство і право* 6 (2020): 183–87. <https://doi.org/10.32849/2663-5313/2020.6.32>.
- Крисоватий, Андрій, Віктор Мельник, Тетяна Кошук. «Сутність та концептуальні основи формування податкової політики в умовах євроінтеграційних процесів». *Економіка України* 1 (2016): 35–51.
- Пухальська, Я. В., Н. О. Прохорчук. «Основні недоліки податкової системи України». <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/01/57.pdf>.
- Чугунов, Ігор, Валентина Макогон. «Бюджетно-податкова політика в умовах інституційних перетворень». *Вісник Київського національного торговельно-економічного університету* 4 (2014): 79–91. http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vknteu_2014_4_8.
- Consolidated version of the Treaty on European Union. Document 12012M/TXT. *Official Journal of the European Union*. 26.10.2012. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A12012M%2FTXT>.

Bibliography

- Bortnikova, Maryana, and Yuliia Chyrkova. “Problems of Harmonization of the Tax Legislation of Ukraine and the EU.” *Economy and Society* 53 (2023). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-53-73> [in Ukrainian].
- Chugunov, Ihor, and Valentyna Makogon. “Fiscal Policy in Terms of Institutional Transformations.” *Bulletin of the Kyiv National University of Trade and Economics* 4 (2014): 79–91. http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vknteu_2014_4_8 [in Ukrainian].
- Consolidated version of the Treaty on European Union. Document 12012M/TXT. *Official Journal of the European Union*. 26.10.2012. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A12012M%2FTXT>.
- Danilov, Serhii. “European Standards in the Optimization of Tax Relations.” *Entrepreneurship, Economy and Law* 6 (2020): 183–87. <https://doi.org/10.32849/2663-5313/2020.6.32> [in Ukrainian].
- Holovai, Nadiia. “Tax Policy and Features of its Implementation in Wartime Conditions.” *Economies' Horizons* 3, no. 25 (2023): 16–22. [https://doi.org/10.31499/2616-5236.3\(25\).2023.286572](https://doi.org/10.31499/2616-5236.3(25).2023.286572) [in Ukrainian].
- Krysovatiy, Andrii, Viktor Mel'nyk, and Tetiana Koshhuk. “Essence and Conceptual Bases of the Formation of a Tax Policy under Conditions of the Eurointegration Processes.” *Economy of Ukraine* 1 (2016): 35–51 [in Ukrainian].
- Pukhalska, Ya. V., and N. O. Prokhorchuk. “The Main Shortcomings of the Tax System of Ukraine.” <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/01/57.pdf> [in Ukrainian].

Nadiia Holovai

Vinnitsia Education and Research Institute of Economics,
West Ukrainian National University

Snizhana Bei

Vinnitsia Education and Research Institute of Economics,
West Ukrainian National University

HARMONIZATION OF THE TAX POLICY OF UKRAINE IN THE TERMS OF EUROPEAN INTEGRATION: CHALLENGES, OPPORTUNITIES AND PROSPECTS

Abstract

The relevance of Ukraine's integration into the European Union (EU) today is beyond doubt. One of the key aspects of this process is the harmonization of Ukraine's tax policy according to the norms and standards of the EU.

The article examines the current issues of harmonizing Ukraine's tax system with the standards of the European Union. The authors focus on the importance of tax policy as a tool for regulating economic activity and financing public expenditures, as well as its role in macroeconomic stability. In the context of European integration processes, the standardization of tax policy is identified as a key task aimed at ensuring fair competition and the free movement of capital, goods, and services among EU member countries. Despite unification efforts, achieving complete unity in the tax system is challenging due to the diversity of economic conditions and national priorities of EU member countries.

The purpose of the article is to explore the peculiarities of tax policy development in the context of European integration, identify challenges and opportunities for Ukraine, and develop proposals for forming an effective tax policy that would meet both internal and external requirements of the European integration course.

The main attention in the article is given to a comprehensive approach to reforming Ukraine's tax system, which includes studying the experience of EU countries, adapting legislation and tax administration methods to European standards, and developing strategies for balancing budget needs and stimulating economic growth. The authors note that Ukraine should not only follow the external requirements of European integration but also ensure that the national tax policy meets internal economic goals and social needs.

The article separately highlights directions for further research, which should focus on the analysis of European reform experiences and their application in Ukrainian conditions. This includes studying changes in the tax base, tax administration, methods of combating tax abuses, and optimizing the tax burden to ensure effective economic growth and social justice. The conclusions of the article emphasize the importance of harmonizing tax policy with the EU for further economic development of Ukraine and ensuring its financial stability, highlighting this as a key element of foreign policy strategy.

Keywords: taxes, tax policy, European Union, European integration, tax reform.

Матеріал надійшов 24 квітня 2024 р.

Головай Надія Миколаївна – кандидатка економічних наук, доцентка, доцентка кафедри фінансів, банківської справи та страхування Вінницького навчально-наукового інституту економіки Західноукраїнського національного університету

Holovai Nadiia – PhD in Economic Sciences, Associate Professor, Assistant Professor of the Vinnytsia Education and Research Institute of Economics, West Ukrainian National University

ORCID iD: 0000-0001-9597-0963

E-mail: nadyagolovay@gmail.com

Бей Сніжана Олександрівна – кандидатка економічних наук, доцентка, доцентка кафедри фінансів, банківської справи та страхування Вінницького навчально-наукового інституту економіки Західноукраїнського національного університету

Bei Snizhana – PhD in Economic Sciences, Associate Professor, Assistant Professor of the Vinnytsia Education and Research Institute of Economics, West Ukrainian National University

ORCID iD: 0000-0002-6651-4210

E-mail: s.pypko@wunu.edu.ua

.....
Цитування (Чикаго: виноска і бібліографія):

Головай, Надія, та Сніжана Бей. «Гармонізація податкової політики України в умовах євроінтеграції: виклики, можливості та перспективи». *Empirio* 1, № 2 (2024): 76–83. <https://doi.org/10.18523/3041-1718.2024.1.2.76-83>

Citation (Chicago: Notes and Bibliography):

Holovai, Nadiia, and Snizhana Bei. “Harmonization of the Tax Policy of Ukraine in the Terms of European Integration: Challenges, Opportunities and Prospects.” *Empirio* 1, no. 2 (2024): 76–83. <https://doi.org/10.18523/3041-1718.2024.1.2.76-83> [in Ukrainian].



Creative Commons Attribution 4.0 International License (CC BY 4.0)