

**SCI-CONF.COM.UA**

# **EUROPEAN SCIENTIFIC CONGRESS**



**PROCEEDINGS OF III INTERNATIONAL  
SCIENTIFIC AND PRACTICAL CONFERENCE  
APRIL 17-19, 2023**

**MADRID  
2023**

# **EUROPEAN SCIENTIFIC CONGRESS**

Proceedings of III International Scientific and Practical Conference

Madrid, Spain

17-19 April 2023

**Madrid, Spain**

**2023**

## UDC 001.1

The 3<sup>rd</sup> International scientific and practical conference “European scientific congress” (April 17-19, 2023) Barca Academy Publishing, Madrid, Spain. 2023. 400 p.

## ISBN 978-84-15927-34-1

The recommended citation for this publication is:

*Ivanov I. Analysis of the phaunistic composition of Ukraine // European scientific congress. Proceedings of the 3rd International scientific and practical conference. Barca Academy Publishing. Madrid, Spain. 2023. Pp. 21-27. URL: <https://sci-conf.com.ua/iii-mizhnarodna-naukovo-praktichna-konferentsiya-european-scientific-congress-17-19-04-2023-madrid-ispaniya-arhiv/>.*

### Editor

**Komarytskyy M.L.**

*Ph.D. in Economics, Associate Professor*

Collection of scientific articles published is the scientific and practical publication, which contains scientific articles of students, graduate students, Candidates and Doctors of Sciences, research workers and practitioners from Europe, Ukraine and from neighbouring countries and beyond. The articles contain the study, reflecting the processes and changes in the structure of modern science. The collection of scientific articles is for students, postgraduate students, doctoral candidates, teachers, researchers, practitioners and people interested in the trends of modern science development.

**e-mail:** [madrid@sci-conf.com.ua](mailto:madrid@sci-conf.com.ua)

**homepage:** <https://sci-conf.com.ua>

©2023 Scientific Publishing Center “Sci-conf.com.ua” ®

©2023 Barca Academy Publishing ®

©2023 Authors of the articles

# TABLE OF CONTENTS

## AGRICULTURAL SCIENCES

1. *Slashcheva A., Zhushman A., Mysnyk Ja.* 10  
ORGANOLEPTIC PARAMETERS OF THE SEMI-FINISHED  
PRODUCT AS A FUNCTIONAL FILLER FOR MINCED  
PRODUCTS

## VETERINARY SCIENCES

2. *Пилипенко А. В., Грінченко Д. М.* 14  
ЛАБОРАТОРНІ ДОСЛІДЖЕННЯ КУРЯЧИХ ЯЄЦЬ НА  
НАЯВНІСТЬ БАКТЕРІЙ РОДУ SALMONELLA

## BIOLOGICAL SCIENCES

3. *Isabaeva D. M., Osipanova A. K.* 21  
A LITERARY REVIEW OF THE DIFFERENCES AND  
SIMILARITIES OF THE PROGRAM FOR TEACHING BIOLOGY  
IN A GENERAL SECONDARY SCHOOL AND A GYMNASIUM
4. *Філіпова А. Ю., Павлюченко О. В.* 26  
ІНВАЗІЙНІ ХВОРОБИ ЛЮДИНИ ТА ЇХ ПРОФІЛАКТИКА

## MEDICAL SCIENCES

5. *Kryvetska I. I., Khovanets K. R.* 30  
MODERN ASPECTS OF MIGRAINE TREATMENT: THE ROLE OF  
AJOVI AND GEPANTS
6. *Shcherbina I. M., Plakhotna I. Yu., Strakhovetska M. V.* 34  
LIPID STATUS IN WOMEN WITH METABOLIC DISORDERS IN  
THE PERIMENOPAUSAL PERIOD
7. *Tiron O.* 38  
ULTRASTRUCTURE CHANGES OF THYROID GLAND  
PARENCHYMA FORTNIGHT AFTER THE SKIN THERMAL  
BURNING
8. *Turchenenko S., Yarov Yu., Yarova S., Smoliana I., Voronkov O.* 45  
PREVALENCE OF HYGIENE VIOLATIONS AMONG  
TEMPORARILY DISPLACED PERSONS IN THE CITY OF  
DNIPRO
9. *Zablotska O. S., Nikolaeva I. M., Korol D. V., Pashynska Ya. S.* 48  
METHOD OF ULTRASOUND THERAPY AND ITS EFFECT ON  
HUMAN HEALTH
10. *Базика Д. А., Литвиненко О. О., Литвиненко О. О.,  
Дем'янов В. О.* 51  
SKIN AND SUBCUTANEOUS ADIPOSE TISSUE DAMAGE  
AFTER RADIATION THERAPY IN BREAST CANCER PATIENTS

11. *Гаврюшов Д. Н., Сенчук А. Я., Калюжная В. Н., Бойко В. Н., Андрейчук Т. П.* 56  
ПРЕДМЕНСТРУАЛЬНИЙ СИНДРОМ – ЕТИОЛОГІЯ,  
ПАТОГЕНЕЗ, КЛІНІКА, ТЕРАПІЯ
12. *Дунаєва І. П., Ушакова М. А., Василенко М. Ю., Гуріна Д. П., Дерка А. В.* 65  
АДИПОКІНИ ЯК КОРИГУЮЧІ ФАКТОРИ РИЗИКУ СЕРЦЕВО-  
СУДИННИХ ЗАХВОРЮВАНЬ
13. *Каньовська Л. В., Урсакій Б.-О. В.* 69  
РОЛЬ ВИЗНАЧЕННЯ НАТРІЙУРЕТИЧНОГО ГОРМОНУ ТА  
ГОМОЦИСТЕЇНУ В ДІАГНОСТИЦІ СЕРЦЕВО-СУДИННИХ  
ЗАХВОРЮВАНЬ

#### TECHNICAL SCIENCES

14. *Ivashchenko V. O., Romaniukina I. Yu., Yurlova L. Yu., Popova V. V.* 74  
CONTAINING COBALT WATER TREATMENT USING AS  
ADDITIVE CLAY MINERALS AND MEMBRANE FILTRATION
15. *Klymenko Ye. N., Savchuk V. D.* 80  
CERTIFICATION OF THE TOWING CAPACITY OF A TUG
16. *Pavlovskiy O., Platov I., Pavlovska Yu.* 87  
DISTANCE MEASUREMENT INACCURACY COMPENSATION  
FOR INFRARED RANGEFINDER VL53L0X
17. *Sanin A., Polishko S., Nosova T., Mamchur S., Shypovalova D.* 95  
HIGH-STRENGTH ORGANIC FIBERS IN ROCKET AND SPACE  
TECHNOLOGY
18. *Sokolov O. M., Harhyn V. H., Zakora A. P., Shulzhenko O. O., Rusinova N. O.* 100  
EFFECT OF HEAT TREATMENT OF DIAMOND  
POLYCRYSTALLINE COMPOSITE MATERIALS WITH THE  
ADDITIONS OF N-LAYER GRAPHENE OF THE N002-PDR  
BRAND ON THEIR WEAR RESISTANCE
19. *Бобріков С. О., Пакалов П. П., Лі В. В., Дзірун Д. В.* 106  
ПЕРЕВАГИ ВИКОРИСТАННЯ ПРОПОРЦІЙНО-ІНТЕГРАЛЬНО-  
ДИФФЕРЕНЦІЮЮЧОГО РЕГУЛЯТОРА НАД ПОЗИЦІЙНИМ  
РЕГУЛЯТОРОМ ДЛЯ ПІДВИЩЕННЯ СТАБІЛЬНОСТІ  
СИСТЕМИ
20. *Борин В. С., Фешанич Л. І., Мельничук В. В.* 112  
АНАЛІЗ МЕТОДІВ ДЛЯ ОТРИМАННЯ ПРЯМОЇ ГІДРАТАЦІЇ  
ЕТИЛЕНУ
21. *Гілевська К. Ю., Мелешко А. В., Усиченко А. А.* 120  
ДОСЛІДЖЕННЯ СТАНУ ПЕРЕВЕЗЕНЬ ГУМАНІТАРНИХ  
ВАНТАЖІВ ПІД ЧАС ВОЄННОГО СТАНУ З УРАХУВАННЯМ  
ЇХ ОСОБЛИВОСТЕЙ
22. *Гнатченко Д. Д., Красковська А. О.* 127  
ІНТЕГРОВАНІ СЕРЕДОВИЩА РОЗРОБКИ МОВОЮ JAVA

23.	<i>Григоренко С. М., Бардін Я. Ю., Якубчинський К. В., Загаревський О. В.</i>	132
	ТЕХНОЛОГІЇ ЗВУКОВОГО РОЗПІЗНАВАННЯ ТЕКСТУ З ВИКОРИСТАННЯМ НЕЙРОМЕРЕЖ	
24.	<i>Лавренко Я. І., Кравченко В. В.</i>	135
	ПРОЕКТУВАННЯ КОНІЧНОЇ ПЕРЕДАЧІ ПРИВОДУ ЛІКТЬОВОГО ОРТЕЗУ	
25.	<i>Медеубаева Ж. М., Таева А. М., Чернуха И. М.</i>	142
	ИССЛЕДОВАНИЕ ВЛИЯНИЯ РАСТИТЕЛЬНЫХ ДОБАВОК НА ФТС И ПОТРЕБИТЕЛЬСКИЕ КАЧЕСТВА КОЛБАСНЫХ ИЗДЕЛИЙ ИЗ ВЕРБЛЮЖАТИНЫ	
26.	<i>Прошук С. В., Кравець П. О.</i>	147
	ІНФОРМАЦІЙНА ТЕХНОЛОГІЯ ПІДТРИМКИ ПРИЙНЯТТЯ РІШЕНЬ ДЛЯ ПІДБОРУ ТУРИСТИЧНОГО СПОРЯДЖЕННЯ	
27.	<i>Сагун А. В.</i>	152
	МЕТОД КРИПТОАНАЛІЗУ АФІННИХ ШИФРІВ	
28.	<i>Суворов В. О.</i>	158
	ОЦІНКА ЕКОНОМІЧНОЇ ЕФЕКТИВНОСТІ ЗАСТОСУВАННЯ КОГЕНЕРАЦІЙНИХ УСТАНОВОК НА МІСЬКИХ РАЙОННИХ КОТЕЛЕНЬ М. ОДЕСИ	
29.	<i>Топчій Н. В.</i>	162
	АНАЛІЗ ФУНКЦІОНУВАННЯ ЕЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБІГУ ТЕХНІЧНОЇ ДОКУМЕНТАЦІЇ НА ПІДПРИЄМСТВІ	
30.	<i>Чумак О. П.</i>	165
	ОДЕРЖАННЯ ЕТИЛОВИХ ЕСТЕРІВ ЖИРНИХ КИСЛОТ	
<b>PHYSICAL AND MATHEMATICAL SCIENCES</b>		
31.	<i>Lemeshko V., Obukhovsky V.</i>	172
	STRUCTURAL FORMATIONS IN LIQUID WATER	
32.	<i>Калайда О. Ф.</i>	178
	НАЙПРОСТІШИЙ МЕТОД ПОБУДОВИ МНОГОЧЛЕНІВ-КОЛОКАНТ ТИПУ ЛАГРАНЖА	
33.	<i>Калайда О. Ф.</i>	180
	МЕТОД ПОДІЛУ ОРДИНАТ РОЗВ'ЯЗУВАННЯ СКІНЧЕННИХ СКАЛЯРНИХ РІВНЯНЬ	
34.	<i>Калайда О. Ф.</i>	182
	МОЇ ПРІОРИТЕТНІ НАУКОВІ НАДБАННЯ	
<b>ARCHITECTURE</b>		
35.	<i>Савченко Н., Олійник Т. П.</i>	186
	ОЗЕЛЕНЕННЯ МІСТА ОДЕСА	

## PEDAGOGICAL SCIENCES

36. *Господаренко В. В., Притуляк Л. М.* 194  
СТИМУЛЮВАННЯ ПЕДАГОГА-ВИХОВАТЕЛЯ ДО  
ПРОФЕСІЙНОГО ЗРОСТАННЯ
37. *Гуменко Н. Ф.* 198  
СОЦІАЛЬНІ ТА ПСИХОЛОГО-ПЕДАГОГІЧНІ АСПЕКТИ  
ФІЗИЧНОГО ВИХОВАННЯ І СПОРТУ
38. *Дашдамирова Низяр Магамед Кызы, Гусейнова Лала Аслан Кызы, Шарифова Нармина Элмир Кызы* 203  
НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПРЕПОДАВАНИЯ ИНОСТРАННОГО  
ЯЗЫКА СТУДЕНТАМ-МЕДИКАМ (НА БАЗЕ АМУ)
39. *Перебейнос В. Б., Пакулин С. Л., Феклистова И. С., Пакулина А. С.* 210  
РАЗРАБОТКА МОДЕЛИ ПЕДАГОГИЧЕСКОЙ ТЕХНОЛОГИИ  
ФИЗИЧЕСКОГО ВОСПИТАНИЯ КАДЕТОВ НА ОСНОВЕ  
ВОЛЬНОЙ БОРЬБЫ
40. *Снедкова Л. А., Снедков І. І., Беленкова Г. В.* 217  
СКЛАДАННЯ ПРОФЕСІЙНИХ УМІНЬ МАЙБУТНІХ  
ВИКЛАДАЧІВ МУЗИЧНОГО МИСТЕЦТВА ЗАСОБАМИ  
ВЗАЄМОДІЇ РІЗНИХ ВИДІВ МИСТЕЦТВА
41. *Шахіна І. Ю., Шевченко В. І.* 221  
ВИКОРИСТАННЯ КОМП'ЮТЕРНОЇ ГРАФІКИ В ОСВІТНІЙ  
ДІЯЛЬНОСТІ
42. *Швидун В. М.* 227  
ЗАСТОСУВАННЯ ІННОВАЦІЙНИХ ПЕДАГОГІЧНИХ  
ТЕХНОЛОГІЙ У ПІСЛЯДИПЛОМНІЙ ПЕДАГОГІЧНІЙ ОСВІТІ

## PSYCHOLOGICAL SCIENCES

43. *Кузнєцов М. А., Татієвська М. М.* 233  
ЕМОЦІЙНА ПАМ'ЯТЬ ВІЙСЬКОВОСЛУЖБОВЦІВ І  
СУБ'ЕКТИВНА КАРТИНА БОЮ
44. *Семеняк А. С., Коняєва Л. Д.* 240  
ОСОБЛИВОСТІ ПОСТТРАВМАТИЧНОГО СТРЕСОВОГО  
РОЗЛАДУ У ВНУТРІШНЬО ПЕРЕМІЩЕНИХ ОСІБ
45. *Шевченко Р. П., Бондаревич С. М., Котляр Л. І., Павлік Н. В.* 247  
АНАЛІЗ ВПЛИВУ ІНДИВІДУАЛЬНО-ПСИХОЛОГІЧНИХ  
ОСОБЛИВОСТЕЙ НА ФОРМУВАННЯ АДАПТИВНОСТІ У  
ВІЙСЬКОВОСЛУЖБОВЦІВ

## SOCIOLOGICAL SCIENCES

46. *Туболець І. І.* 253  
СТАРТАП ЯК ЕФЕКТИВНИЙ ІНСТРУМЕНТ ВИРІШЕННЯ  
СОЦІАЛЬНИХ ПРОБЛЕМ

## ART

47. *Бортник К. В., Грищенко О. Е.* 256  
ЗНАЧЕННЯ ФОЛЬКЛОРУ В КЛАСИЧНОМУ ТАНЦІ
48. *Гула Є. П., Косенко О. Г., Менгюй Лі* 262  
РОЛЬ КОЛЬОРУ В ДИЗАЙНІ ФІРМОВОГО СТИЛЮ КОМПАНІЇ  
ВОЛТА ДІСНЕЯ ДЛЯ ДИТЯЧОЇ ЦІЛЬОВОЇ АУДИТОРІЇ
49. *Кригін О. І., Вавілкин В. К.* 268  
СИНТЕЗ ФЛАМЕНКО ТА АКАДЕМІЧНОГО ГІТАРНОГО  
ВИКОНАВСТВА (НА ПРИКЛАДІ ІНТЕРПРЕТАЦІЇ «CON  
GARBO I SALERO»)

## HISTORICAL SCIENCES

50. *Korniienko A.* 273  
THE 1960s COUNTERCULTURE AND ITS ENDURING IMPACT  
ON AMERICAN SOCIETY AND CULTURE
51. *Postompirova Yo.* 278  
RUSSIAN PUBLIC ORGANIZATIONS AND THEIR ROLE IN  
PRESERVING THE MEMORY OF RUSSIAN EMIGRANTS IN  
BULGARIA

## PHILOLOGICAL SCIENCES

52. *Anataichuk I. M., Sazonova V. S.* 287  
REALIA AS A TYPE OF NON-EQUIVALENT LEXICAL UNITS
53. *Крайчинська Г. В., Романюк І. М.* 294  
ОСОБЛИВОСТІ ПЕРЕКЛАДУ СУСПІЛЬНО-ПОЛІТИЧНИХ  
ТЕКСТІВ
54. *Куликова В. Г., Ніколайчук А. Б.* 300  
СТРУКТУРНІ ОСОБЛИВОСТІ ФРАНЦУЗЬКОЇ ВІЙСЬКОВОЇ  
ТЕРМІНОЛОГІЇ
55. *Морозюк Т. С.* 306  
МЕТОДИКА ЗАСТОСУВАННЯ ВЕБКВЕСТІВ НА ПЛАТФОРМІ  
«ВСЕОСВІТА»
56. *Петров О. А.* 313  
ТОПОНІМІЧНІ НАЗВИ В АНГЛІЙСЬКІЙ МОВІ
57. *Тупиця О. Ю.* 317  
ОСОБЛИВОСТІ КОМПОЗИЦІЙНОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ ПОЕТИЧНИХ  
ТЕКСТІВ Г. С. СКОВОРОДИ

## ECONOMIC SCIENCES

58. *Грищенко А. А.* 323  
ОСОБЛИВОСТІ СОЦІЄТАЛЬНОГО ПІДХОДУ ДО АНАЛІЗУ  
НАСЛІДКІВ ГІБРИДНОЇ ВІЙНИ
59. *Данилевич Н. М., Чемерис М. Б.* 330  
ОСТАННІ РОЗРОБКИ У РОЗВИТКУ ЛЮДСЬКИХ РЕСУРСІВ



60.	<b>Кравець І. М., Галянт Д. М.</b> ЕТИЧНІ ЗАСАДИ ВЕДЕННЯ СУЧАСНОГО БІЗНЕСУ	334
61.	<b>Кузьмінська О. Е.</b> ФАКТОРНІЙ АНАЛІЗ ЗВІТНОЇ ІНФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВОГО МОНІТОРИНГУ	338
62.	<b>Лесів І. Г.</b> АНАЛІЗ ДЕФІНІЦІЙ ПЛАНУВАННЯ	342
63.	<b>Найденко О. Є.</b> ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД МОНІТОРИНГУ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ ПОДАТКОВИХ ПІЛЬГ	346
64.	<b>Онищенко С. В., Маслій О. А., Науменко О. А.</b> ВИКЛИКИ ЕКОНОМІЧНІЙ БЕЗПЕЦІ МАЛОГО БІЗНЕСУ УКРАЇНИ В УМОВАХ ВІЙНИ	352
65.	<b>Очеретько Л. М., Никоненко Т. А.</b> НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ФІНАНСОВОГО ОБЛІКУ РЕМОНТУ І ПОЛПШЕННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ	356
66.	<b>Переверзева А. В., Прушківська Е. В., Валєвський М. В.</b> ОСОБЛИВОСТІ РОЗВИТКУ СОЦІАЛЬНО ВІДПОВІДАЛЬНОГО БІЗНЕСУ В КРАЇНАХ ЄВРОПИ	361
67.	<b>Поліщук І. Р., Грабовська Л. Л., Рагуліна О. Г.</b> ПРОФЕСІЙНІ РИЗИКИ БУХГАЛТЕРА В УМОВАХ ЦИФРОВОЇ ТРАНСФОРМАЦІЇ БІЗНЕСУ: СТАТИСТИЧНА ОЦІНКА	366
68.	<b>Чала В. С.</b> НОВА ЯКІСТЬ СУБ'ЄКТНОЇ СТРУКТУРИ ГЛОБАЛЬНОЇ ЕКОЛОГІЧНОЇ ПОЛІТИКИ	373
69.	<b>Шорнікова С. В.</b> РОЛЬ КОМПЕТЕНТНОСТІ ПЕРСОНАЛУ В ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ЯКОСТІ РОБІТ ВИПРОБУВАЛЬНИХ ЛАБОРАТОРІЙ	379

#### LEGAL SCIENCES

70.	<b>Бондар О. С., Меркулов М. О.</b> ІНТЕЛЕКТУАЛЬНА ВЛАСНІСТЬ ЯК ОБ'ЄКТ ЦИВІЛЬНОГО ПРАВА: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ	383
71.	<b>Калашніков В. М.</b> ЕВОЛЮЦІЯ АМЕРИКАНСЬКОЇ КРЕДИТНО-ГРОШОВОЇ ПОЛІТИКИ	388
72.	<b>Марченко О. Д.</b> ПРАВОВІ АСПЕКТИ ДІЯЛЬНОСТІ МІЖНАРОДНОЇ ТОРГІВЕЛЬНОЇ ПАЛАТИ	395

## ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД МОНІТОРИНГУ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ ПОДАТКОВИХ ПІЛЬГ

**Найденко Олексій Євгенович**

к.е.н., доцент

Харківський національний економічний університет  
імені Семена Кузнеця  
м. Харків, Україна

**Анотація:** В роботі розглянуто проблеми здійснення моніторингу результативності податкових витрат. Приділено увагу застосуванню методу моніторингу при побудові взаємовідносин між платниками податків та контролюючими органами в зарубіжних країнах. Встановлено, що горизонтальний моніторинг є одним із провідних методів, який забезпечує непрямий контроль за виконанням платниками податків своїх обов'язків. Узагальнено підходи та періодичність здійснення моніторингу результативності податкових витрат в зарубіжних країнах. Визначено основні характерні риси моніторингу податкових витрат в зарубіжних країнах.

**Ключові слова:** моніторинг, горизонтальний моніторинг, податкові пільги, податкові витрати, контроль, субсидії.

**Вступ.** Одним із методів, який може бути застосовано в різних сферах для проведення спостережень за об'єктом дослідження, є моніторинг.

З урахуванням постійних змін до законодавства, які вносяться іноді з порушеннями принципу стабільності податкового законодавства, моніторинг є важливим методом досліджень, задля визначення дотримання норм законодавства.

Також моніторинг може бути застосовано для визначення результативності застосування різноманітних інструментів регулювання, в тому числі податкових пільг.

В процесі оподаткування українське податкове законодавство сьогодні застосовує метод моніторингу для визначення підстав для зупинення реєстрації податкових накладних та спостереженням за контрольованими операціями з нерезидентами при справлянні податку на прибуток підприємств.

Моніторинг результативності податкових витрат має на меті дещо інші цілі. Такий моніторинг в першу чергу має бути спрямований на постійне спостереження за податковими пільгами та особами, які такі пільги отримують, задля визначення ефективності застосування пільг та можливих категорій осіб, які не потребують пільг або обґрунтування нових пільгових категорій, в залежності від ситуації в державі.

В процесі моніторингу результативності податкових витрат необхідно зібрати, вивчити й обробити інформацію щодо дієвості податкових пільг та визначення доцільності їх подальшого застосування. Це обумовлює дві особливості, яким повинен задовольняти моніторинг як система збору і обробки інформації: цільова спрямованість інформаційних процесів і максимальна об'єктивність отримуваних висновків на кожній стадії переробки даних.

З урахуванням відсутності регламентації моніторингу результативності податкових витрат в Україні, доцільним буде розглянути зарубіжний досвід з цього питання.

**Мета роботи.** Мета роботи полягає в узагальненні зарубіжного досвіду моніторингу результативності податкових витрат.

**Матеріали та методи.** Інформаційною базою дослідження стали законодавчі та нормативно-правові акти.

Основними методами дослідження виступили аналіз та синтез.

**Результати й обговорення.** В європейських країнах застосовується метод горизонтального моніторингу для спостереження за платниками податків. Такий моніторинг передбачає надання платником податків прямого

доступу податковому органу до своїх облікових систем в обмін звільнення від традиційних контрольних заходів.

Вперше метод горизонтального моніторингу (Horizontal Monitoring Program) був запроваджений в 2005 р. у Нідерландах з урахуванням рекомендацій Наукової ради з державної політики (Scientific Council for Government Policy), в яких наголошувалося на тому, що взаємовідносини платників податків і держави необхідно будувати на основі принципів взаємного співробітництва та прозорості бізнес-процесів, де держава приймає на себе відповідальність за податковий комплекс, а також стимулює розвиток саморегулювання і самоконтролю з боку учасників податкових відносин [1].

Цікавим є досвід у застосуванні горизонтального моніторингу в США, де діє програма укладення угоди між податковим органом і платником податків до подачі податкової звітності («Pre-Filing Agreement Program») та програма створення гарантій дотримання законодавства «Compliance Assurance Process», згідно якої платники податків разом із Службою Внутрішніх Доходів виявляють потенційні податкові ризики до подачі податкової звітності [2].

В Австрії процедура горизонтального моніторингу має застосовуватися до великих підприємств з обсягом річного доходу більше 10 млн. євро. У рамках горизонтального моніторингу бухгалтерські менеджери підприємств щокварталу зустрічалися з відповідальними податковими аудиторами. У ході цих зустрічей відбуваються всебічні презентації податкової документації, а податкові органи надають канали зворотного зв'язку з відкритих питань [3].

Як доводять дослідження, переважна більшість країн застосовує моніторинг та контроль податкових пільг для прийняття відповідних рішень в сфері податкової та бюджетної політики. Разом із тим, світова практика демонструє, що зарубіжні країни не в повній мірі застосовують заходи контролю та моніторингу [4].

Дані табл. 1 свідчать про доволі неповну оцінку податкових витрат деякими країнами.

## Оцінка податкових витрат в зарубіжних країнах [5]

Країна	Ідентифіковані податкові витрати	Оцінені податкові витрати	Країна	Ідентифіковані податкові витрати	Оцінені податкові витрати
Австралія	289	146	Італія	338	187
Бельгія	251	136	Латвія	321	321
Канада	337	216	Нідерланди	125	100
Данія	80	80	Польща	208	96
Естонія	20	20	Словаччина	47	47
Фінляндія	188	126	Південна Корея	276	254
Франція	457	221	Іспанія	95	95
Німеччина	104	71	Швеція	174	113
Греція	768	130	Великобританія	424	185
Угорщина	51	51	США	167	167
Ірландія	167	95			

Розглянемо підходи зарубіжних країн щодо оцінки, контролю й моніторингу податкових витрат.

У Німеччині [6] великомасштабні оцінки ефективності податкових витрат проводяться один раз за законодавчий цикл, але не рідше одного разу на 10 років. Для цих цілей застосовуються різні процедури залежно від цілей та конфігурації заходів, що розглядаються. При цьому деякі субсидії в Німеччині носять тимчасовий характер. Метою регулярних внутрішніх або зовнішніх оцінок ефективності податкових витрат є, зокрема, виявлення потенціалу скорочення субсидій. Регулярна оцінка субсидій з погляду їх цільової точності та ефективності, а також оцінка стійкості субсидій є ключовими елементами ефективного моніторингу субсидій. Окрім того, в Німеччині впроваджено практику моніторингу 20 найбільших статей податкових витрат (близько 92% їх сумарної оцінки).

Ірландія [7] передбачає оцінку податкових витрат кожні п'ять років. При цьому проводиться попередня оцінка податкових витрат з обов'язковим визначенням мети податкових витрат, бенефіціару податкових витрат, перевага податкових витрат над іншими видами витрат, альтернативні витрати, адміністративні витрати тощо.

У Великобританії [8] контроль за податковими витратами здійснює

Податкове та митне управління (HMRC), яке за допомогою Казначейства Її Величності провело пілотний моніторинг податкових витрат, віддавши пріоритет тим витратам, які переслідують конкретні цілі на суму понад 40 мільйонів фунтів стерлінгів на рік.

В Італії [9] огляди податкових витрат поєднуються з оглядами витрат, що дозволяє комплексно аналізувати державну підтримку окремих секторів, видів діяльності, регіонів чи агентів.

В США [10] податкові витрати адмініструє податковою службою. Різні фінансові служби США щорічно звітують щодо обсягів податкових витрат. При цьому податкові витрати піддаються набагато меншому контролю та оцінці, ніж дискреційні обов'язкові витрати.

### **Висновки.**

Таким чином, було узагальнено зарубіжний досвід моніторингу результативності та контролю за застосуванням податкових пільг. Це дозволило зробити такі висновки:

- моніторинг результативності податкових витрат є більш прийнятним методом дослідження, оскільки передбачає збір значної кількості інформації, на підставі якої можуть бути здійснено контрольні-перевірочні заходи та прийнято рішення щодо продовження застосування податкових пільг або їх скасування;

- зарубіжний досвід доводить про неефективність контрольних процедур щодо податкових пільг, оскільки не за всіма податковими витратами в зарубіжних країнах здійснюється контроль;

- оцінка ефективності всіх податкових витрат не може здійснюватися щорічно з-за її трудомісткості. Така процедура може бути застосована до податкових витрат, які становлять найбільшу питому вагу серед податкових витрат;

- оцінка результативності податкових витрат має здійснюватися за окремими показниками для кожного виду податкових витрат залежно від кінцевого бенефіціара.

## СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Maas A. Horizontal monitoring: changes in the system of tax control over the largest taxpayers in the Netherlands. Режим доступу: [http://en.nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=-8599](http://en.nbpublish.com/library_read_article.php?id=-8599)
2. Organization for economic cooperation and development. Forum on Tax Administration (FTA). URL: [www/oecd/org/](http://www.oecd.org/)
3. Horizontal Monitoring in Austria: subjective representations by tax officials and company employees. Режим доступу: <https://link.springer.com/content/pdf/10.1007/s40685-018-0067-1.pdf>
4. Redonda, A., & Neubig, T. (2018). Assessing tax expenditure reporting in G20 and OECD economies. CEP Discussion Note 2018/3. Zurich: Council on Economic Policies.
5. How to Evaluate Tax Expenditures. URL: <https://www.elibrary.imf.org/view/journals/061/2022/005/article-A001-en.xml>
6. 28<sup>th</sup> Subsidies Report of the Federal Government (Summary). URL : [https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/EN/Standardartikel/Press\\_Room/Publications/Brochures/28-subsidy-report.pdf?\\_\\_blob=publicationFile&v=3](https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/EN/Standardartikel/Press_Room/Publications/Brochures/28-subsidy-report.pdf?__blob=publicationFile&v=3)
7. Budget 2023 Report on Tax Expenditures 2022. URL: <https://www.gov.ie/pdf/?file=https://assets.gov.ie/243743/c7696ee4-d656-487b-ad53-a00ad4ea536a.pdf#page=null>
8. The management of tax expenditures. URL: <https://www.nao.org.uk/reports/the-management-of-tax-expenditures/>
9. Reforming Tax Expenditures in Italy: What, Why, and How? URL: <https://www.imf.org/external/pubs/ft/wp/2014/wp1407.pdf>
10. Harris, Benjamin H., Eugene Steuerle, and Caleb Quakenbush. Evaluating Tax Expenditures: Introducing Oversight into Spending Through the Tax Code, Tax Policy Center, 2018. URL: [https://www.urban.org/sites/default/files/publication/98742/evaluating\\_tax\\_expenditures\\_introducing\\_oversight\\_into\\_spending\\_through\\_the\\_tax\\_code\\_0.pdf](https://www.urban.org/sites/default/files/publication/98742/evaluating_tax_expenditures_introducing_oversight_into_spending_through_the_tax_code_0.pdf)