



**ECONOMIES' HORIZONS**  
**Економічні горизонти**

DOI: [doi.org/10.31499/2616-5236](https://doi.org/10.31499/2616-5236)  
Homepage: <http://eh.udpu.edu.ua>



ISSN  
2522-9273  
(print)  
2616-5236  
(online)

UDC: 336.225

DOI: [10.31499/2616-5236.2\(28\).2024.304728](https://doi.org/10.31499/2616-5236.2(28).2024.304728)

*Oksana Vinnytska, Pavlo Tychyna Uman State Pedagogical University  
Ph D in Economics, Associate Professor of the Department of Finance, Accounting  
and Economic Security*

*Liudmyla Chvertko, Pavlo Tychyna Uman State Pedagogical University  
Ph D in Economics, Associate Professor of the Department of Finance, Accounting  
and Economic Security*

## **ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ ЯК ЕЛЕМЕНТ ВЗАЄМОДІЇ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ ТА ПОДАТКОВИХ ОРГАНІВ TAX CONTROL AS AN ELEMENT OF INTERACTION BETWEEN TAX PAYERS AND TAX AUTHORITIES**

***Анотація:** У статті аналізується роль та значення податкового контролю як ключового елементу взаємодії між платниками податків та податковими органами. Розглянуто елементи, методи податкового контролю, визначено, що він діє в рамках суворого правового регулювання, має державний характер. Досліджено сучасні тенденції вдосконалення податкового контролю, зокрема, стосовно забезпечення фінансової стабільності та прозорості в оподаткуванні. Встановлено, що для забезпечення ефективної роботи податкової системи важливо постійно оновлювати та адаптувати методи контролю до змін у соціально-економічному середовищі.*

***Abstract:** The article analyzes the role and importance of tax control as a key element of interaction between taxpayers and tax authorities. It is determined that tax control is a key element of the tax system, since the functioning of the country's economy depends on its effectiveness, and forms of tax control contribute to the efficiency of tax relations.*

*The elements and methods of tax control are considered, and it is determined that it operates within the framework of strict legal regulation and has a state character.*

*It is established that in order to increase the activity of tax control, it is necessary to resolve the issue of interaction and mutual responsibility between taxpayers and the State. This is possible through the introduction of the basic*

*principles of taxation and the formation of a tax policy that meets budget priorities and the organization of public expenditures.*

*The article identifies the factors that complicate the implementation of tax control. Among them are the difficult financial situation of many taxpayers, the low level of tax culture and taxpayers' distrust of the tax authorities. These problems can be overcome by improving tax legislation, strengthening the responsibility of tax officials, and by taking measures to raise awareness and educate the public about the importance of paying taxes correctly.*

*It is analyzed that the digital transformation of tax audits leads to a significant reduction in the time required for their conduct and an increase in the likelihood of detecting tax evasion. However, this process faces a number of problems that can be solved by amending the relevant legislative acts.*

**Keywords:** *State Tax Service, tax control, taxpayers, tax audit, tax system, tax electronic audit, taxation, tax administration, tax accounting*

**Ключові слова:** *Державна податкова служба, податковий контроль, платники податків, податкова перевірка, податкова система, податкова електронна перевірка, оподаткування, адміністрування податків і зборів, податковий облік*

### **Постановка проблеми.**

Стабільність економіки країни значною мірою залежить від ефективності податкової системи, яка, в свою чергу, визначається тим, наскільки грамотно здійснюються заходи податкового контролю. Ці форми включають такі ключові завдання, як виявлення податкових правопорушень та забезпечення податкових надходжень до бюджетів усіх рівнів шляхом їх повної сплати у встановлені податковим законодавством строки. Податковий контроль є ключовим елементом податкової системи, оскільки від його ефективності залежить функціонування економіки країни. Форми податкового контролю, будучи невід'ємними інструментами системи управління, сприяють підвищенню ефективності податкових відносин. Необхідність застосування форм податкового контролю зумовлена тим, що в процесі їх реалізації виникають

взаємовідносини між податковими органами та платниками податків. При належній організації податкового контролю відносини між податковими органами та платниками податків ґрунтуються на довірі, що сприяє створенню комфортних і справедливих умов для сплати податків і зборів. Це, в свою чергу, призводить до ефективного функціонування податкової системи та реалізації всіх її цілей і завдань.

**Мета статті** полягає у вивченні ролі та значення податкового контролю як важливого елемента взаємодії платників податків та податкових органів, виявленні його основних функцій та механізмів забезпечення ефективності, а також у розгляді сучасних тенденцій у вдосконаленні податкового контролю для забезпечення фінансової стабільності та прозорості в оподаткуванні.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій з проблеми.** Останнім часом увага науковців і фахівців у сфері оподаткування зосереджена на питанні впливу податкового контролю на функціонування податкової системи. Податковий контроль став об'єктом досліджень представників вітчизняної науки, таких як Буглаєва О. Ю. [1], Власова А. В. [4], Гай О. [8], Дмитренко Е. С. [6], Жук О. І. [11], Квач Я. П. [1], Кононенко Л. В. [7], Лагодієнко Н. В. [14], Лобода Н. О. [13] та інші. Актуальність цієї теми дослідження обумовлена необхідністю наукового вивчення особливостей реалізації податкового контролю та його впливу на взаємодію платників податків та податкових органів в цілому, а також потребою визначення загальних підходів до організації ефективного податкового контролю.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Контроль є невід'ємною складовою будь-якого підприємства, а податковий контроль - ключовим аспектом державного контролю, спрямованого на забезпечення дотримання податкового законодавства платниками податків, виявлення та усунення податкових правопорушень.

Як частина системи адміністрування податків і зборів, податковий контроль спрямований на зменшення податкового боргу платників податків перед бюджетом та забезпечення повного і своєчасного надходження коштів до бюджетів і державних цільових фондів.

Податковий контроль - це особлива процедура, спрямована на забезпечення дотримання податкового законодавства на всіх етапах фінансово-господарської діяльності як фізичних, так і юридичних осіб. Це управлінська діяльність, що здійснюється спеціально уповноваженими державними органами з метою реалізації стратегії розвитку податкової системи. Це проведення роз'яснювальної роботи, контрольних заходів, аналітичних та інших дій, передбачених законодавством у контексті податкових відносин [1].

Об'єктом податкового контролю є діяльність платників податків, податкових агентів та інших суб'єктів у процесі виконання ними податкових обов'язків. Податковий контроль здійснюється у певних формах, які встановлені законодавством. До таких форм належать податкові перевірки, ведення обліку платників податків, оперативний контроль за надходженням податків, контроль за відповідністю витрат фізичних осіб їхнім доходам. Інші форми податкового контролю включають отримання пояснень від платників податків та податкових агентів, перевірку даних обліку та звітності, огляд приміщень і територій, що використовуються для отримання доходу (прибутку). Однак найбільш ефективною формою податкового контролю, як з точки зору теорії, так і практики, є перевірка [2].

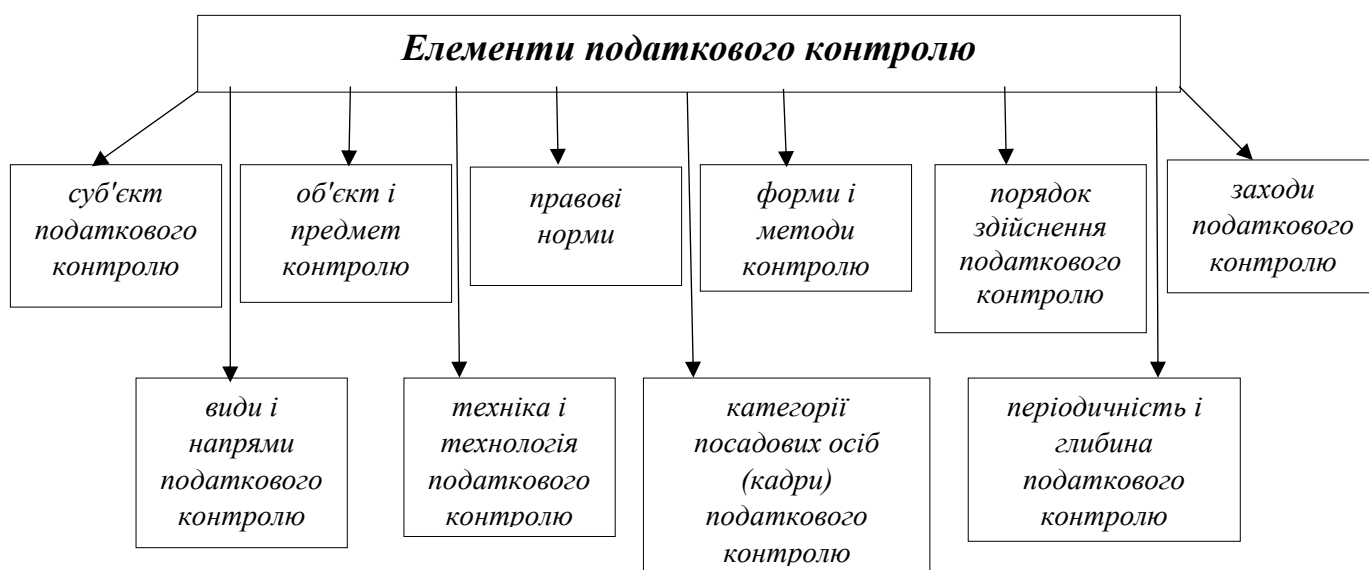
Таким чином, податковий контроль характеризується подвійним змістом. Це пов'язано з тим, що, з одного боку, він

відображає контрольний аспект, який притаманний податкам як основній формі розподільчих відносин. Цей аспект дає можливість кількісно оцінити податкові надходження, порівняти їх з потребами держави та виявити необхідність змін у податковому законодавстві. З іншого боку, податки є примусовими фінансовими відносинами, а податковий контроль з боку держави є необхідною умовою функціонування податкової системи. Таким чином, податковий контроль діє в рамках суворого правового регулювання і має державний характер, що пояснюється особливими відносинами з юридичними та фізичними особами з приводу

сплати податків до бюджетів та їх примусового стягнення

На рис. 1 наведено елементи контролю за дотриманням законодавства у сфері оподаткування.

Податковий контроль є складним і багатогранним поняттям. З одного боку, він є частиною державного управління і використовується як засіб реалізації державної політики. З іншого боку, фінансовий контроль можна розглядати як управлінську діяльність, що використовує різні методи, прийоми та форми. Форма податкового контролю - це визначений податковим законодавством спосіб організації, здійснення та оформлення результатів контрольних заходів.



**Рис. 1. Елементи податкового контролю**

Згідно з вимогами Податкового кодексу України, податковий контроль здійснюється за допомогою наступних методів:

1. Ведення обліку платників податків.
2. Забезпечення інформаційно-аналітичної підтримки діяльності

органів державної податкової служби.

3. Проведення перевірок та порівнянь відповідно до вимог Податкового кодексу України, а також перевірок для визначення відповідності законодавству, контроль за яким покладено на

контролюючі органи згідно з іншими спеціальними законами, які регулюють відповідну сферу правовідносин [3].

До форм податкового контролю слід відносити податковий облік та податкову перевірку та горизонтальний моніторинг.

Податковий облік - це процедура, яка передбачає певну послідовність дій податкових органів відповідно до податкового законодавства. Ці дії включають реєстрацію, перереєстрацію та зняття з обліку осіб, які підлягають податковому обліку, а також ведення Єдиного державного реєстру платників податків.

Одним із ключових і самостійних елементів податкового контролю є податкова перевірка. Отримання пояснень від платників податків та податкових агентів, а також перевірка даних обліку, огляд та обстеження територій здійснюються в рамках камеральної або виїзної податкової перевірки і не можуть бути використані окремо від неї. Тому вони не є самостійними формами контролю. Основною метою податкової перевірки є контроль за дотриманням платником податків податкового законодавства. Об'єктом перевірки є загальна діяльність платника податків, зокрема, фінансово-господарська діяльність, пов'язана з обчисленням і сплатою податків.

Термін «податкова перевірка» означає процедуру, яка дозволяє податковим органам перевірити відповідність діяльності платника податків податковому законодавству шляхом зіставлення даних його

звітності з фактичним станом його фінансової діяльності з метою визначення правильності та своєчасності сплати податків і зборів, встановлення суми податкового зобов'язання та виявлення будь-яких порушень у сфері податкових правовідносин.

Відповідно до податкового законодавства, контролюючі органи проводять перевірки суб'єктів господарювання документальними (планові або позапланові; виїзні або невиїзні), камеральними та фактичними перевірками.

Горизонтальний моніторинг - це процедура, яка складається з відстеження та аналізу, що проводиться державною податковою службою. Такий підхід дозволяє здійснювати контроль шляхом передачі інформації, переважно в електронному вигляді, що дає змогу контролюючому органу відслідковувати діяльність платників податків. У свою чергу, контролюючий орган відповідає на запити суб'єктів господарювання та надає консультації щодо податкового обліку господарських операцій. Він також інформує про ризикові операції, щоб компанія могла уникнути контакту з підозрілими діловими партнерами. Крім того, застосування цього методу податкового контролю сприяє легалізації прихованих доходів суб'єктів господарювання та встановленню партнерських відносин з податковим органом, адже певний великий платник податків, погоджуючись на горизонтальний моніторинг, має продемонструвати повну прозорість своєї діяльності та готовність тісно

співпрацювати з органами ДПС і надавати вичерпну інформацію про свою господарську діяльність. ДПС, у свою чергу, йде назустріч таким суб'єктам, покращуючи якість обслуговування та мінімізуючи своє втручання в їхню поточну діяльність.

Таким чином, суб'єкти господарювання мають можливість здійснювати податковий моніторинг своєї господарської діяльності спільно з фіскальною службою [11].

Податковий контроль є необхідною складовою оптимального функціонування податкової системи. Його ефективність може бути досягнута лише за умови, що він здійснюється у спосіб, який забезпечує прозоре адміністрування податкових відносин з мінімальними витратами на ці процедури. За відсутності або низької ефективності податкового контролю у суб'єктів господарювання можуть виникати стимули до ухилення від сплати податків, що може призвести до значного скорочення податкових надходжень і поставити під загрозу економічну стабільність країни [4].

Державна податкова служба України активно впроваджує цифрові інструменти для взаємодії з платниками податків. Починаючи з 2021 року, платники податків можуть скористатися єдиним рахунком для сплати грошових зобов'язань з податків і зборів, а також інших платежів. Процедура використання єдиного рахунку передбачає подання платником податків електронного повідомлення та отримання квитанції про включення до Реєстру

платників податків, які користуються цим рахунком [5]. Для платників ПДВ Державною податковою службою України впроваджено можливості приймання та обробки податкових накладних, а також коригування вартісних і кількісних показників до них. Загалом, на сьогодні платники податків можуть скористатися широким спектром електронних сервісів на офіційному веб-порталі Державної податкової служби України (sfs.gov.ua). До них входять такі сервіси, як "Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс", "Електронний кабінет", "Дізнайся більше про свого бізнес-партнера", "Кваліфікований надавач електронних довірчих послуг", "Електронна звітність", "Інформація з реєстрів", "Реєстр індивідуальних податкових консультацій" та "Пульс" [6].

Важливою складовою механізму податкових перевірок в умовах цифрових технологій є електронний кабінет платника податків. Такий кабінет дозволяє здійснювати електронну взаємодію між платниками податків та органами державної влади, в тому числі контролюючими, щодо реалізації їхніх прав та обов'язків у сфері оподаткування. Використання податкових електронних перевірок (аудит), безперечно, має переваги, такі як значне скорочення часу, необхідного для проведення податкових перевірок (у півтора рази) та збільшення ймовірності виявлення ухилення від сплати податків (до 90-95%) [6; 7].

Хоча податковий електронний аудит вже широко використовується

на практиці, його визначення не врегульовано на законодавчому рівні. У Податковому кодексі України визначено поняття електронної перевірки та уточнено її особливості, проте немає конкретної згадки про податковий електронний аудит [3].

Інформація про проведення податкових перевірок розміщується на веб-порталі Державної податкової служби України у розділі "Податкова перевірка". Тому вважаємо за доцільне внесення в Податковий кодекс України визначення "податкова електронна перевірка". Проблематичним аспектом використання цифрових технологій органами ДПС України при взаємодії з платниками податків та проведенні податкових перевірок є захист інформації. Тому для захисту інформаційних прав суб'єктів господарювання як учасників податкових відносин під час надання електронних послуг у сфері оподаткування підтримуємо ідею прийняття спеціалізованого акта з єдиними правилами доступу до інформації та використання електронних документів, забезпечення конфіденційності та контролю за цілісністю інформації. З метою оптимізації проведення електронних податкових перевірок у 2005 році Комітет з фіскальних питань Організації економічного співробітництва та розвитку в Європі (ОЕСР) розробив стандартний аудиторський файл (SAF-T), який містить точні дані аудиту, експортовані з первинної системи обліку [8]. На сьогодні цей стандарт використовується більшістю країн світу. Для

впровадження Меморандуму у 2020 році Міністерством фінансів України була розроблена Концепція впровадження електронного аудиту для платників податків, яка передбачає реалізацію основних завдань до 2027 року, а саме:

- починаючи з 1 січня 2023 року, великі платники податків мають зобов'язання надавати стандартний аудиторський файл (SAF-T UA) на вимогу контролюючих органів для подальшого аналізу за допомогою спеціалізованого програмного забезпечення та сучасних методів аудиту;
- починаючи з 1 січня 2025 року, всі великі платники податків мають надавати стандартний аудиторський файл (SAF-T UA) відповідно до встановлених вимог;
- починаючи не раніше 1 січня 2027 року, всі платники ПДВ повинні подавати стандартний аудиторський файл (SAF-T UA) у встановленому порядку;
- для впровадження цих змін необхідно внести відповідні поправки до податкового законодавства [9].

Міністерство фінансів України розробило законопроект № 6255, який передбачає внесення змін до Податкового кодексу України з метою запровадження електронних перевірок, або е-аудиту [15]. Згідно з цим законопроектом, платники податків зобов'язані будуть подавати до органів державної податкової служби достовірні дані, експортовані з системи первинного обліку, щодо активів, капіталу, зобов'язань, а також про будь-які зміни у фінансовому стані за звітний (податковий) рік у формі

стандартного аудиторського файлу (SAF-T) протягом 60 календарних днів після закінчення звітного (податкового) року. Обов'язок подавати таку інформацію для великих платників податків починає діяти з 01.01.2025 року, а для платників ПДВ - з 01.01.2027 року. Крім того, законопроект встановлює відповідальність платників податків за порушення порядку подання SAF-T. Незважаючи на ефективність процедури електронної податкової перевірки SAF-T, в нормативних документах не прописаний алгоритм її проведення. Тому вважаємо за доцільне закріпити на законодавчому рівні алгоритм проведення податкової електронної перевірки, що дозволить підвищити її ефективність, якість та скоротити час на проведення [10].

Отже, головна мета податкового контролю полягає у вирішенні завдань, що ставить перед собою держава в контексті функціонування податкової системи. Зокрема, це включає активізацію контролю та підвищення його ефективності шляхом уваги до ключових сфер потенційних порушень. Проте сам по собі розвиток податкового контролю не гарантує досягнення бажаних результатів у відношенні збільшення податкових надходжень. Для досягнення успіху в цьому напрямку необхідно вирішувати питання взаємодії та взаємної відповідальності між платниками податків та державою. Це можливо шляхом впровадження базових принципів оподаткування та визначення податкової політики, яка

відповідає бюджетним пріоритетам та організації державних витрат [16].

Ефективний податковий контроль є ключовим аспектом для забезпечення стабільності та економічного розвитку країни. Однак існує кілька чинників, які ускладнюють його здійснення. Серед них варто виділити складні фінансові умови багатьох платників податків, які спонукають їх використовувати різноманітні стратегії для зменшення податкових виплат. Це, в свою чергу, знижує ефективність податкового контролю та ускладнює виявлення порушень. Також важливими є низький рівень податкової культури та недостатня довіра платників податків до діяльності податкових органів. Ці фактори можуть бути подолані шляхом вдосконалення податкового законодавства, посилення відповідальності посадових осіб податкових служб, а також заходами щодо підвищення свідомості та освіченості громадськості щодо важливості правильного сплачення податків.

В результаті проведеного дослідження слід виділити такі основні чинники підвищення ефективності податкового контролю, а саме:

- впровадження системи ризик-орієнтованого підходу до податкового контролю, яка базується на аналізі ризиків порушень та виборі пріоритетних об'єктів для перевірок;
- забезпечення більшої прозорості та доступності інформації щодо процедур та критеріїв, за якими здійснюється



податковий контроль, щоб платники мали змогу вчасно відповідати на вимоги контролюючих органів;

- запровадження ефективних механізмів взаємодії між податковими органами та платниками податків з метою зменшення бюрократичних процедур та спрощення процесу податкового адміністрування;

- посилення відповідальності за порушення податкового законодавства шляхом строгого накладання штрафів та інших санкцій на тих, хто систематично ухиляється від сплати податків;

- забезпечення професійної підготовки працівників податкової служби та впровадження сучасних технологій для забезпечення ефективного та оперативного контролю;

- проведення регулярного моніторингу та аналізу ефективності податкового контролю з метою постійного вдосконалення його методів та процедур.

**Висновки.** Створення ефективної та сучасної системи оподаткування та податкового контролю завжди залишається актуальним. Це пов'язано з тим, що добре налагоджена система оподаткування є не лише важливою з фіскальної точки зору, але й слугує потужним стимулом для економічного розвитку, сприяє створенню сприятливих умов для ведення бізнесу та покращенню

інвестиційного клімату в Україні. Податковий контроль є важливою сферою державного нагляду, що має чітку мету і здійснюється шляхом реєстрації платників податків, аналізу інформації та проведення перевірок.

Процес діджиталізації податкових перевірок впливає на основних учасників, включаючи платників податків та податкові органи. Використання податкового електронного аудиту безперечно веде до значного скорочення часу, потрібного для проведення податкових перевірок, та збільшення ймовірності виявлення випадків ухилення від сплати податків. Однак впровадження цифрових інструментів у податкові перевірки викликає ряд проблем, розв'язання яких можливе через внесення відповідних змін до законодавчих актів.

Проведений аналіз свідчить, що лише комплексний підхід до вирішення проблем у сфері податкового контролю може принести позитивні результати у підвищенні ефективності взаємодії платників податків та податкових органів. Для підвищення ефективності податкового контролю та оптимізації діяльності податкових органів необхідно невідкладно впровадити широкий спектр заходів, що сприятимуть підвищенню результативності податкового контролю та оптимізації діяльності податкових органів.

## References

- Kvach Ya. P., Kniazkova V. Ya., Fedorenko S. O. (2018). *Podatkovi kontrol v ukraini: fiskalna efektyvnist ta shliakhy vdoskonalennia. Naukovi pohliad: ekonomika ta upravlinnia - Scientific view: economics and management*. 1 (59). 165-170. [in Ukrainian]
- Buhlaieva O. Yu. (2009). *Podatkovi kontrol: teoretychnyi aspekt. Naukovi pratsi NDFI - Scientific works of the Research Institute*. 4 (49). 131 - 137. URL: [https://npndfi.org.ua/docs/NP\\_09\\_04\\_131\\_uk.pdf](https://npndfi.org.ua/docs/NP_09_04_131_uk.pdf) [in Ukrainian]
- Podatkovi kodeks Ukrainy vid 02.12.2010 r. № 2755-VI (zi zminamy i dopovnenniamy). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
- Vlasova A. V., Ponamarchuk O. M. (2011). *Sutnist ta funktsii podatkovoho kontroliu. Yurydychnyi visnyk - The Legal Bulletin*. 2. 107-113. [in Ukrainian]
- Ofitsiyni sait Derzhavnoi podatkovoi sluzhby Ukrainy. URL: <https://tax.gov.ua>
- Dmytrenko E. S. (2022). *Stanovlennia ta rozvytok instytutu elektronnoi podatkovoi perevirky subiektiv hospodariuvannia v Ukraini. Ekonomika ta pravo - Economics and law*. 1. DOI: <https://doi.org/10.15407/econlaw.2022.01.079>
- Kononenko L. V., Nazarova H B., Oryshaka O. V. (2020). *Orhanizatsiia obliku i audytu rozrakhunkiv za podatky ta platezhamy v umovakh vykorystannia suchasnoho informatsiinoho zabezpechennia. Visnyk Chernivetskoho torhovelno-ekonomichnoho instytutu. Ekonomichni nauky - Bulletin of the Chernivtsi Institute of Trade and Economics. Economic sciences*. 1-2. 202-210. DOI: <http://doi.org/10.34025/2310-8185-2020-1.77-2.78.17> [in Ukrainian]
- Hai, O., Kononenko, L., & Chernovol, O. (2023). *Podatkovi audyt v umovakh tsyfrovizatsii: suchasnyi stan, problemy, perspektyvy. Ekonomika ta suspilstvo - Economy and society*, (54). <https://doi.org/10.32782/2023-54-16> [in Ukrainian]
- Minfin prezentuie Kontseptsiuu e-audytu dlia platnykiv podatkov. URL: [https://www.mof.gov.ua/uk/news/minfin\\_prezentuie\\_kontseptsiuu\\_eaudit\\_dlia\\_platnykiv\\_podatkov-2570](https://www.mof.gov.ua/uk/news/minfin_prezentuie_kontseptsiuu_eaudit_dlia_platnykiv_podatkov-2570)
- M. I. Krupka, G. Lew, L. P. Tkachyk, M. V. Rubakha, & O. S. Irshak. (2021). *Трансформація напрямів взаємодії податкових органів та підприємств у процесі реалізації податкового контролю. Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, 4(31), 208–220. <https://doi.org/10.18371/fcaptop.v4i31.190865> [in Ukrainian]
- Zhuk O. I. (2017). *Podatkovi kontrol yak skladova systemy administruvannia podatkov ta zboriv. Aktualni problemy rozvytku ekonomiky rehionu - Current issues of regional economic development*. 13(1). 53-58. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/aprer\\_2017\\_13\(1\)\\_9](http://nbuv.gov.ua/UJRN/aprer_2017_13(1)_9). [in Ukrainian]
- Vinnytska O. (2023). *Theoretical aspects of state tax policy. Sciences of Europe*. 116(2023). 20-22. DOI: 10.5281/zenodo.7907256 [Czech Republic]
- Loboda N. O., Chabaniuk O. M., Senyshyn B. B. (2021). *Podatkovi kontrol u strukturi fiskalnoi polityky (funktsionalnyi aspekt). Biznes Inform - Business Inform*. 3. 148-155. URL: <http://jnas.nbuv.gov.ua/article/UJRN-0001261167> [in Ukrainian]
- N. V. Lahodiienko, L. V. Ivanchenkova, O. O. Yevtushevska, L. B. Skliar (2022). *Podatkovi kontrol yak umova efektyvnoho funktsionuvannia podatkovoi systemy. Investytsii: praktyka ta dosvid - Investments: practice and experience*. 9-10/2022. 25-29. DOI: 10.32702/2306-6814.2022.9-10.24. URL: [http://www.investplan.com.ua/pdf/9-10\\_2022/6.pdf](http://www.investplan.com.ua/pdf/9-10_2022/6.pdf) [in Ukrainian]
- Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy shchodo vprovadzhennia elektronnykh perevirok (e-audit) : Proekt Zakonu Ukrainy». URL:

---

<https://www.kmu.gov.ua/bills/proekt-zakonu-pro-vnesennya-zmin-do-podatkovogo-kodeksu-ukraini-shchodo-vprovadzhennya-elektronnikh-perevirok-e-audit>

Chvertko L. A., Puholovko I. S. (2023). Vyklyky dlia funktsii podatkovoho menedzhmentu v umovakh tsyfrovoy transformatsii. *Ekonomika ta suspilstvo - Economy and society*. 55. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-55-99> [in Ukrainian]