

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-64-77>

УДК 336.143

# ПОДАТКОВИЙ DUE DILIGENCE В СИСТЕМІ БЮДЖЕТНО-ПОДАТКОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ

## TAX DUE DILIGENCE IN THE SYSTEM OF BUDGETARY AND TAX REGULATION

**Лоскоріх Габрієлла Людвиківна**

доктор філософії 071 «Облік і оподаткування», доцент,  
Закарпатський угорський інститут імені Ференца Ракоці II  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5402-7220>

**Перчі Оксана Федорівна**

викладач,  
Закарпатський угорський інститут імені Ференца Ракоці II  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4514-721X>

**Loskorikh Gabriella, Perchi Oksana**

Ferenc Rakoczi II Transcarpathian Hungarian College of Higher Education

Розробка та впровадження релевантної системи бюджетно-податкового регулювання є невід'ємною частиною державної політики, спрямованої на забезпечення економічної стабільності та сталого розвитку. Важливо, щоб ця система була гнучкою, прозорою та справедливою, враховуючи потреби як держави, так і суспільства. У статті досліджено роль та значення податкового Дью Ділідженс в системі бюджетно-податкового регулювання. Деталізовано види процедур Дью Ділідженс. Окреслено аспекти принципу належної обачності в діяльності суб'єктів господарювання. Принцип належної обачності є фундаментальним для ефективного податкового адміністрування та забезпечення стабільності системи бюджетно-податкового регулювання. Його впровадження та дотримання сприяють підвищенню рівня податкової та бюджетної культури, зниженню податкових ризиків та забезпеченню справедливості в оподаткуванні. Описані підходи до трактування поняття «бюджетно-податкове регулювання» у працях науковців. Євроінтеграційний вектор розвитку України вказує на необхідність запозичення та адаптації найкращих закордонних практик до національної системи бюджетно-податкового регулювання. Це дозволить підвищити ефективність управління державними фінансами, покращити податкове адміністрування та зміцнити економічну стабільність країни. Встановлено, що належна обачність у податковій сфері фактично має на увазі процес забезпечення податкової відповідності та мінімізації ризиків, тобто є податковим Дью Ділідженс. Цей процес включає всебічну перевірку та аналіз фінансових та операційних аспектів компанії або угоди з метою виявлення можливих податкових ризиків і забезпечення відповідності чинному законодавству. Визначено, що податковий Дью Ділідженс має важливе значення для системи бюджетно-податкового регулювання. Його вплив охоплює кілька ключових аспектів, які сприяють загальній фінансовій стабільності та розвитку економіки, зокрема: сприяє зниженню податкових ризиків, підвищенню рівня податкової дисципліни, поліпшенню якості фінансової звітності, підтримці стабільності бюджетних надходжень, поліпшенню взаємодії між платниками податків і податковими органами.

**Ключові слова:** бюджетно-податкове регулювання, належна обачність, податковий дью ділідженс, податкове адміністрування, бюджет, податки, податкові ризики.

The development and implementation of a relevant system of budget and tax regulation is an integral part of the state policy aimed at ensuring economic stability and sustainable development. It is important that this system is flexible, transparent and fair, taking into account the needs of both the state and society. The article examines the role and significance of Tax Due Diligence in the system of budgetary and tax regulation. The types of Due Diligence procedures are described in detail. Aspects of the principle of due diligence in the activities of business entities are outlined. The principle of due diligence is fundamental for effective tax administration and ensuring the stability of the budgetary and tax regulation system. Its implementation and compliance contribute to raising the level of tax and budget culture, reducing tax risks and ensuring fairness in taxation. Approaches to the interpretation of the concept of "budgetary and tax regulation" in the works of scientists are characterized. The European integration vector of Ukraine's development indicates the need to borrow and adapt the best foreign practices to the national system of budget and tax regulation. This will improve the efficiency of public finance management, improve tax administration

and strengthen the country's economic stability. It has been established that due diligence in the field of taxation actually involves the process of ensuring compliance with tax legislation and minimizing risks, i.e. tax due diligence. This process includes a comprehensive review and analysis of the financial and operational aspects of the company or transaction in order to identify possible tax risks and ensure compliance with applicable laws. It was determined that tax due diligence is important for the system of budgetary and tax regulation. Its impact covers several key aspects that contribute to the overall financial stability and development of the economy, in particular: it helps to reduce tax risks, increase the level of tax discipline, improve the quality of financial reporting, support the stability of budget revenues, and improve interaction between taxpayers and tax authorities.

**Keywords:** budgetary and tax regulation, due diligence, tax due diligence, tax administration, budget, taxes, tax risks.

**Постановка проблеми.** Імплементация міжнародних стандартів прозорості та обміну інформацією є важливим кроком для України в контексті євроінтеграційних процесів і глобальної співпраці. Ці заходи сприяють створенню прозорого та справедливого податкового середовища, що є важливим для економічного розвитку та міжнародної довіри до України. Ефективність виконання державою своїх бюджетних зобов'язань значною мірою залежить від результативності податкової політики. Формування раціональної системи бюджетно-податкового регулювання є ключовим аспектом забезпечення фінансової стабільності та стійкого економічного розвитку. Принцип належної обачності (due diligence) є важливим елементом податкового адміністрування та відіграє особливу роль в системі бюджетно-податкового регулювання. Цей принцип передбачає ретельність, точність та відповідальність у виконанні податкових обов'язків як з боку платників податків, так і з боку державних органів.

Проведення due diligence (Дью Ділідженс) допомагає інвесторам і покупцям уникнути потенційних ризиків та прийняти обґрунтовані рішення щодо інвестицій. Завдяки такій ретельній перевірці можна виявити приховані проблеми, оцінити реальну вартість компанії та уникнути можливих фінансових втрат. В Україні цю послугу часто надають аудиторські, консалтингові та юридичні компанії, які мають відповідний досвід і знання. З розвитком ринку та збільшенням кількості міжнародних угод, значення податкового Дью Ділідженс продовжує зростати, стаючи невід'ємною частиною бюджетно-податкової системи, і цей процес потребує поглибленого дослідження та вдосконалення.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Вивченням загальних питань проблематики теоретичних аспектів процедури Дью Ділідженс присвячені праці багатьох вчених, зокрема: Безус А., Шафранова К., Шевчун М.

[2], Даценко Г. [5], Кармазіна Н. [8] та багато інших. Окремі аспекти дослідження податкового Дью Ділідженс порушувалися у працях наступних науковців: Гасанова К., Бойко Л. [3], Глоба Д. [4], Назаренко І. [12; 13], Пацула [15]. Аналіз напрацювань науковців дозволило змістовно підійти до дослідження поставленого наукового завдання, а також ідентифікувати питання, що залишаються не вирішеними. Особливу актуальність це питання набуває в контексті євроінтеграційних процесів і міжнародної співпраці, де взаємодія з міжнародними партнерами потребує високого рівня податкової дисципліни та прозорості.

**Формулювання цілей статті (постановка завдання).** Метою статті є дослідження ролі та значення податкового Дью Ділідженс в системі бюджетно-податкового регулювання в контексті євроінтеграційних процесів і міжнародної співпраці.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Наша держава активно залучена до міжнародного руху, спрямованого на забезпечення прозорого податкового середовища, і робить значні зусилля для впровадження міжнародних стандартів з прозорості та обміну інформацією. Це зумовлено як внутрішньо-державними програмами, так і міжнародними зобов'язаннями, взятими на себе Україною. Україна є членом Глобального форуму з прозорості та обміну інформацією для податкових цілей (Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes). Форум сприяє міжнародному співробітництву та обміну інформацією між податковими органами різних країн для боротьби з ухиленням від сплати податків.

У серпні 2022 року Державна податкова служба України як компетентний орган України приєдналася до Багатосторонньої угоди CRS (Common Reporting Standard – Загальний стандарт звітності). Це є важливим кроком у виконанні міжнародних зобов'язань

щодо забезпечення прозорості податкової системи та обміну інформацією. Цей крок спрямований на гармонізацію національного законодавства з вимогами Загального стандарту звітності CRS, що розроблений Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР).

Відповідно до Загального стандарту звітності CRS фінансові установи країни-учасниці зобов'язані здійснювати належну комплексну перевірку (due diligence) фінансових рахунків та серед власників рахунків (у певних випадках і серед їх контролюючих осіб) виявляти осіб, які є податковими резидентами інших юрисдикцій-партнерів з обміну інформацією [11].

Платники податків в Україні вимушені працювати в умовах надмірної фіскальної спрямованості податкової системи України, незгодженості податкового законодавства та його часті зміни, недосконалості законодавства про трансфертне ціноутворення, високої вартості адміністрування окремих податків і зборів, недосконалості механізму оподаткування суб'єктів малого бізнесу, нерівномірного податкового навантаження [10].

Термін due diligence (дью ділідженс) був введений в юридичний обіг у США на початку ХХ ст. Спочатку він означав процедуру розкриття інформації брокером перед інвестором про компанію, акції якої торгуються на фондовій біржі. Нині під цим терміном розуміється збір і аналіз інформації з метою оцінки різноманітних ризиків, пов'язаних з інвестуванням [2].

Поняття "due diligence" (Дью Ділідженс) стало популярним в Україні відносно нещодавно, зокрема через активний прихід іноземного капіталу та розширення міжнародних бізнес-зв'язків. Цей термін походить з англійської мови і буквально означає "належна обачність". Він стосується всебічної перевірки та аналізу компанії або активів, що плануються до придбання або інвестування.

Дью Ділідженс ґрунтується на вивченні фактичних даних про об'єкт перевірки, отриманих у результаті вивчення внутрішніх документів, даних оперативної та фінансової звітності, галузевих особливостей та законодавства. Для об'єкта перевірки – це можливість визначити найбільші зони ризику та підвищити привабливість для інвестора або потенційного покупця [8].

Процес комплексної Дью Ділідженс зазвичай складається з п'яти незалежних блоків процедур (рис. 1).

Інколи до них можуть додаватися ще два види Дью Ділідженс у залежності від його мети: маркетинговий та технологічний.

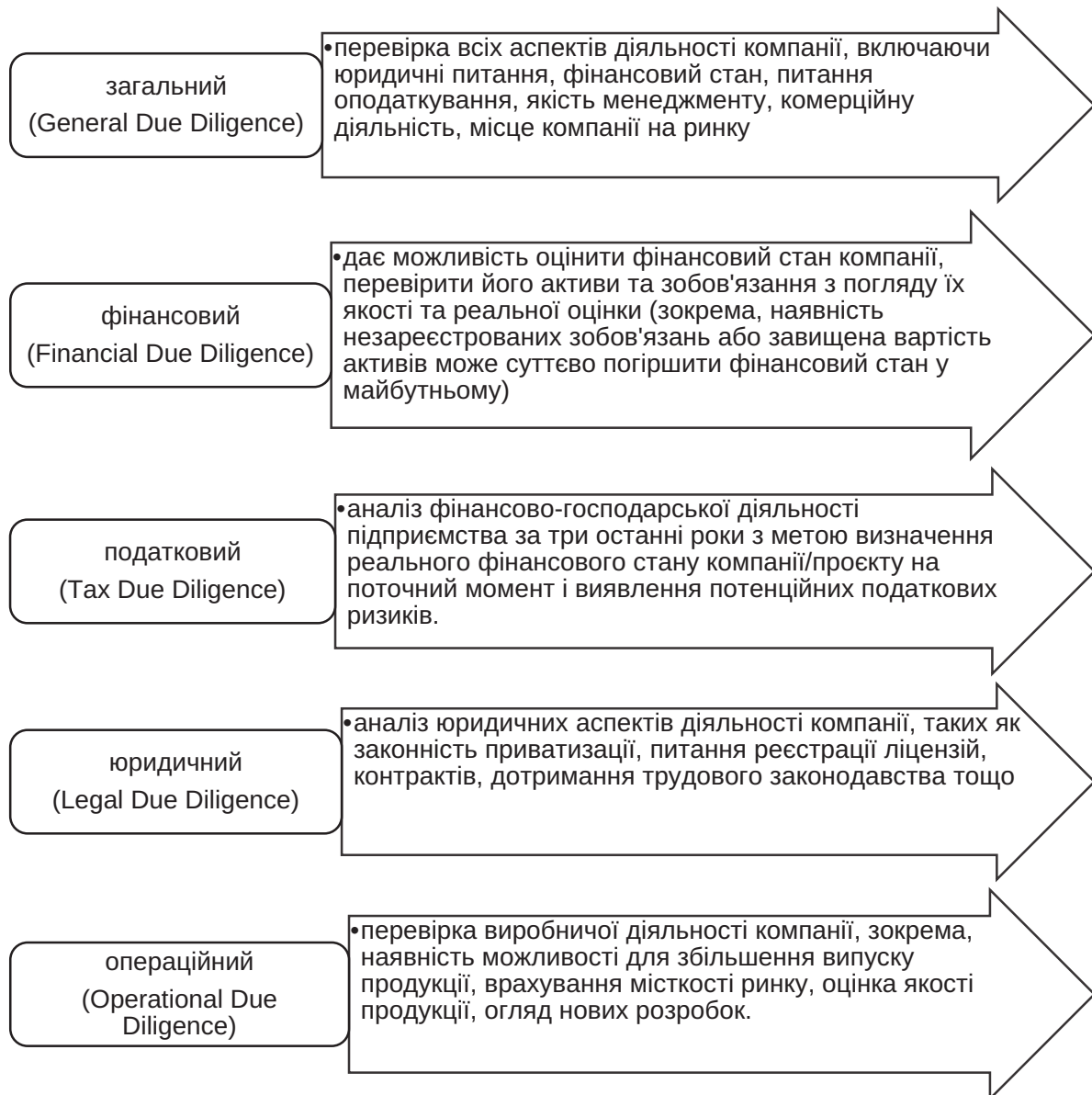
На нашу думку саме податковий Дью Ділідженс є важливим інструментом для забезпечення фінансової прозорості та мінімізації ризиків як для внутрішніх, так і для зовнішніх стейкхолдерів. Цей процес повинен базуватися на основоположних принципах ретельності та об'єктивності, що є критичними для успішного проведення аналізу та прийняття обґрунтованих рішень.

Назаренко І. вказує, що податковий Дью Ділідженс – незалежна процедура, методичне забезпечення якої базується на застосуванні значної кількості загальнонаукових та спеціальних методів, прийомів дослідження, використання яких в практичному аспекті дозволить на належному рівні провести діагностику системи податкового обліку, правильності, своєчасності складання, подання податкової звітності, виявити порушення податкового характеру, які можуть виникнути в процесі фінансово-господарської діяльності бізнес суб'єкта, а також ідентифікувати наявність можливих податкових ризиків, яким також притаманна латентність, окреслити контури планування податкового навантаження в стратегічній перспективі [12].

Пацула О. наголошує, що податковий Дью Ділідженс це процедура, яка передбачає здійснення ретельного вивчення податкової звітності об'єкта інвестування з метою виявлення ризиків, які пов'язані з оподаткуванням [15].

Ми вважаємо переконливою аргументацію Гасанової К. і Бойко Л., які зазначають, що податковий Due Diligence дозволяє виявляти податкові ризики та націлений на формування об'єктивної оцінки всіх податкових аспектів господарської діяльності платника податків. За умови проведення платником податку такої перевірки до проведення планової податкової перевірки безпосередньо контролюючими органами, дозволить самостійно визначити та донарахувати відповідні податкові зобов'язання та зменшити адміністративну тяганину. Таким чином, самостійно проведений платником податків своєчасний – перед плановою податковою перевіркою податковий Due Diligence може стати ефективним інструментом зниження податкових донарахувань та судових дебатів [3].

Отже, податковий Дью Ділідженс – це ретельна перевірка всіх податків, які компанія буде сплачувати. Вона передбачає отримання розуміння існуючої податкової



**Рис. 1. Види процедур Дью Ділідженс**

*Джерело: узагальнено на основі [2; 5; 13]*

структури компанії та податкових наслідків запропонованої звичайної транзакції / структури від пов'язаних сторін. Таким чином, його роль полягає не в тому, щоб уникнути сплати податків, а радше в тому, щоб показати, де вони виникають, таким чином дозволяючи тим, хто бере участь у цьому процесі, приймати більш обґрунтовані рішення.

У вітчизняній податковій і судовій практиці часто застосовують термін «належна обачність».

23.05.2020 набрав чинності Закон № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неу-

згодженостей в податковому законодавстві» [17], що офіційно запровадив у податковому законодавстві податкову категорію «належна обачність». До цього цей термін використовувався переважно в судовій практиці та в діяльності податкових органів під час перевірок. Включення цього терміна до закону означає, що платники податків повинні діяти з належною обачністю, зокрема перевіряти свої контрагентів, вести облік і звітність відповідно до вимог законодавства.

Зміни, які вносить Закон № 466 до ст. 112 ПКУ [16], передбачають, що в тих випадках, коли вина є необхідною умовою для притягнення платника до фінансової відпо-

відальності за податкове правопорушення, на податковий орган покладається обов'язок довести вину платника у виникненні податкового правопорушення (п. 112.7 ПКУ). Згідно з п. 112.2 ПКУ: «Вжиті платником податків заходи щодо дотримання правил та норм податкового законодавства вважаються достатніми, якщо контролюючий орган не доведе, що, вчиняючи певні дії або допускаючи бездіяльність, за які передбачена відповідальність, платник податків діяв нерозумно, недобросовісно та без належної обачності». При цьому Податковий кодекс України не містить визначення терміну «належна обачність» (так само як і «розумність», і «добросовісність»).

8 грудня 2023 року набрав чинності Закон від 09.11.2023 № 3453 щодо скасування мораторію на проведення податкових перевірок [18]. Ним розширено критерії відбору платників податків для планових перевірок.

28 червня 2024 року ДПС оприлюднила оновлений План-графік проведення документальних планових перевірок платників податків на 2024 рік. Цього разу зміни торкнулися розділу I, який фіксує перевірки юросіб, та розділу II, де названо планові перевірки фінустанов, постійних представництв та представництв нерезидентів. Таким чином, зараз у числі тих, до кого податківці планують прийти на перевірку опинилися 2294 підприємства, установи та організації (більше на 37, ніж у попередній версії графіку). З числа фінустанов перевірити повинні 175 особи (на 1 більше, ніж раніше) [9].

Збільшення кількості податкових перевірок може призвести до підвищеного попиту на податковий Дью Ділідженс (належну обачність). Добросовісні платники податків повинні самостійно піклуватися про підготовку доказової бази, яка підтверджує їхню належну обачність у взаємодії з контрагентами. Це є важливим аспектом податкової дисципліни та забезпечення законності отримання податкової вигоди.

Належну обачність варто проявляти постійно, працюючи з партнерами, постачальниками та клієнтами у звичному режимі. Докази належної обачності можуть стати в нагоді в будь-який момент [1]:

- при проведенні операцій із постачання товарів та послуг;
- при податковій перевірці контрагента – щоб уникнути зустрічної перевірки;
- при "стандартній" документальній перевірці, щоби показати, що ви співпрацюєте з перевіреними контрагентами;

– у судовому розгляді, щоби довести відсутність порушення вимог щодо належної обачності.

За звичаями ділового обороту та сучасної податкової практики під час здійснення такого вибору належна обачність полягає не лише в оцінці умов договору та їх комерційній привабливості, а й в оцінці ризиків контрагента, серед яких, зокрема [платоспроможність;

- ризики невиконання зобов'язань;
- надання гарантій їх виконання;
- наявність необхідних ресурсів (виробничих потужностей, технологічного обладнання, кваліфікованого персоналу);
- наявність відповідного досвіду.

Отже, належна обачність у податковій сфері є податковим Дью Ділідженс. Обидва ці терміни фактично мають на увазі один і той самий процес забезпечення податкової відповідності та мінімізації ризиків.

Ми вважаємо, що податковий Дью Ділідженс є важливим інструментом для підприємств і підприємців, який допомагає мінімізувати ризики під час взаємодії з контрагентами і при здійсненні податкових зобов'язань. В умовах підвищеного контролю з боку податкових органів, проведення податкового Дью Ділідженс стає важливою складовою успішного ведення бізнесу. Це дозволяє підприємствам забезпечити відповідність законодавчим вимогам і зосередитися на розвитку та зростанні.

Податковий Дью Ділідженс сприяє відкритій та конструктивній взаємодії між бізнесом та податковими органами, що знижує рівень конфліктів та сприяє більш ефективному вирішенню спірних питань. Загалом, податковий Дью Ділідженс є важливим елементом системи бюджетно-податкового регулювання, який сприяє створенню більш прозорого, ефективного та справедливого податкового середовища.

З метою дослідження сутності та значення податкового Дью Ділідженс в системі бюджетно-податкового регулювання опишемо підходи до трактування поняття «бюджетно-податкове регулювання» у працях науковців (табл. 1).

Отож, бюджетно-податкове регулювання складається з двох основних компонентів: податкового регулювання та бюджетного регулювання. Податкове регулювання є важливим інструментом державної політики, який дозволяє уряду впливати на економічні процеси, підтримувати стабільність фінансової системи та відіграє важливу роль у фінансуванні соціальних та інфраструктурних

Таблиця 1

## Підходи до трактування поняття «бюджетно-податкове регулювання»

Трактування поняття «бюджетно-податкове регулювання»	Джерело
одна з форм економічного регулювання держави	[6]
система державних заходів щодо змін в умовах оподаткування та в обсягах і структурі державних видатків з метою нормального протікання розширеного відтворення й забезпечення динамічної макроекономічної рівноваги	[7]
сукупність інструментів і важелів, за допомогою яких держава створює умови для мобілізації необхідного обсягу фінансових ресурсів та їх ефективного використання з метою забезпечення сталого економічного зростання	[14]
є найголовнішим елементом, що входить до державної політики фінансів	[19]
здійснюється шляхом застосування бюджетних і податкових заходів, є загальним напрямом регулювання соціально-економічних процесів, що відбуваються в країні	[20]
комплекс взаємопов'язаних між собою заходів, які включають податкове регулювання, регулювання створення та використання фінансових ресурсів держави	[21]

проектів шляхом забезпечення стабільного надходження фінансових ресурсів до державного бюджету. Воно залежить від системи оподаткування, податкових пільг, податкової політики.

Бюджетне регулювання відіграє ключову роль у фінансовому забезпеченні соціально-економічного розвитку країни. Воно полягає в ефективному розподілі фінансових ресурсів для досягнення стратегічних і тактичних цілей державного регулювання економіки. Це включає здатність держави концентрувати необхідні фінансові ресурси і спрямовувати їх на вирішення пріоритетних економічних і соціальних завдань. Крім того, бюджетне регулювання сприяє стимулюванню економічного розвитку країни, а також вирішенню соціальних проблем суспільства, зменшенню соціальної нерівності, підтримці економічно вразливих груп населення і загальному підвищенню рівня життя в країні через перерозподіл фінансових потоків між різними категоріями населення за допомогою системи трансфертних платежів.

Основними законодавчими нормативно-правовими актами системи бюджетно-податкового регулювання є: Конституція України, Бюджетний кодекс України, Податковий кодекс України, закони України, нормативно-правові акти Кабінету Міністрів України та центральних органів виконавчої влади, рішення органів місцевих державних адміністрацій і органів місцевого самоврядування.

Значення податкового Дью Ділідженс для системи бюджетно-податкового регулювання полягає в наступному:

1. Допомогає виявляти та оцінювати податкові ризики, пов'язані з діяльністю підприємств. Це дозволяє підприємствам заздалегідь підготуватися до можливих перевірок та уникнути штрафних санкцій.

2. Спонукає підприємства до більш відповідального ставлення до виконання своїх податкових зобов'язань, що сприяє підвищенню загального рівня податкової дисципліни в країні.

3. Вимагає ретельного аналізу та перевірки фінансової звітності, що сприяє підвищенню її якості та достовірності. Це, у свою чергу, покращує інформованість податкових органів і сприяє прийняттю більш обґрунтованих рішень.

4. Допомогає запобігати ухиленню від сплати податків та іншим податковим правопорушенням, що забезпечує стабільні надходження до державного бюджету. Це важливо для фінансування державних програм і забезпечення соціально-економічної стабільності.

5. Підвищує довіру інвесторів до національної економіки. Прозорість та передбачуваність у податковій сфері створюють сприятливі умови для залучення іноземних і внутрішніх інвестицій.

6. Сприяє відкритій та конструктивній взаємодії між бізнесом і податковими органами, що знижує рівень конфліктів й сприяє більш ефективному вирішенню спірних питань.

**Висновки.** В умовах повоєнного відновлення, яке проходить на тлі цифровізації національної і глобальної економіки, підвищення конкурентоспроможності українського бізнесу є критично важливим. В іншому

випадку, українські підприємства можуть опинитися на межі закриття або зосередитися на випуску неконкурентоспроможної продукції, що становитиме загрозу національній безпеці. Податковий Дью Ділідженс є важливим елементом в системі бюджетно-податкового регулювання, оскільки він забезпечує всебічний аналіз та оцінку податкових ризиків, пов'язаних з діяльністю підприємств. Проведення податкового Дью Ділідженс дозволяє забезпечити прозорість фінансових операцій та підвищити ефективність податкового адмі-

ністрування. Значення податкового Дью Ділідженс для системи бюджетно-податкового регулювання полягає в зниженні податкових ризиків, підвищенні рівня податкової дисципліни, поліпшенні якості фінансової звітності, підтримці стабільності бюджетних надходжень, підвищенні інвестиційної привабливості, поліпшенні взаємодії між платниками податків і податковими органами. Перспективами подальших досліджень є вивчення міжнародного досвіду податкового Дью Ділідженс в країнах ЄС.

#### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. YouControl. Належна податкова обачність в Експрес-аналізі YouControl. URL: <https://youcontrol.com.ua/articles/nalezchna-podatкова-obachnist/>
2. Безус А. М., Шафранова К. В., Шевчун М. Б. Застосування процедури дью ділідженс як важеля зменшення інформаційних ризиків при здійсненні емісії цінних паперів. *Інвестиції: практика та досвід*. 2018. № 9. С. 50–53.
3. Гасанова К., Бойко Л. О. Податковий due diligence як ефективний спосіб усунення або зменшення податкових донарахувань та спорів з податковою службою. *Ефективна економіка*. 2021. № 11. DOI: <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2021.11.201>
4. Глоба Д. Податкові аспекти належної обачності у відносинах із контрагентом. *Право*. 2021. URL: <https://pravo.ua/podatkovii-aspekti-nalezchnoi-obachnosti-u-vidnosinah-z-kontragentom/>
5. Даценко Г. В. Операційний дью ділідженс, як невід'ємна складова загальної процедури дью ділідженс. *Облік, контроль і аналіз в управлінні підприємницькою діяльністю : зб. наук. пр. XI всеукр. наук.-практ. Інтернет-конф., м. Вінниця, 23 берез. 2023 р. Ч. 1*. Вінниця : Редакційно-видавничий відділ ВТЕІ ДТЕУ, 2023. С. 7–9.
6. Жаріков А. Ю. Інституційні засади формування системи бюджетно-податкового регулювання. *Агросвіт*. 2020. № 24. С. 79–85. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306-6792.2020.24.79>
7. Завгородня О. О. Фіскальне регулювання: зміст, основні форми та напрямки впливу на соціальноекономічні процеси. *Проблеми перехідної економіки України, присвяченої 100-річчю Державної металургійної академії України : матер. наук.-практ. конф., (Дніпропетровськ, 1998 р.)*. Дніпропетровськ : Січ, 1998. С. 136–139.
8. Кармазіна Н. В. Адаптивний механізм процедури дью ділідженс для виявлення ризиків під час придбання бізнесу у регіонах України. *Економіка та держава*. 2020. № 5. С. 37–41. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306-6806.2020.5.37>
9. Мальцева М. Знову змінився план-графік перевірок – кого ще відвідають податківці у 2024 році. *Бухгалтер.UA*. URL: [https://buh.ligazakon.net/news/228780\\_znovu-zmnivsyia-plan-grafk-perevrok--kogo-shchedvdayut-podatkvts-u-2024-rots](https://buh.ligazakon.net/news/228780_znovu-zmnivsyia-plan-grafk-perevrok--kogo-shchedvdayut-podatkvts-u-2024-rots)
10. Мельник М. І., Лещух І. В. Податковий контроль в Україні: проблеми та пріоритети підвищення ефективності: монографія. Львів : ДУ «Інститут регіональних досліджень ім. М. І. Долішнього НАН України», 2015. 330 с.
11. Міністерство фінансів України. CRS (Загальний стандарт звітності). URL: <https://mof.gov.ua/uk/crs-578>
12. Назаренко І. М. Сутність, призначення та пріоритетні напрями податкового дью ділідженса як аудиторської послуги. *Облік, оподаткування і контроль : теорія та методологія : зб. матеріалів міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. [м. Тернопіль, 12 черв. 2020 р.]*. Тернопіль : ТНЕУ, 2020. С. 50–53.
13. Назаренко І. М. Дью Ділідженс: сутність, призначення та послідовність проведення. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. 2015. Вип. 20. С. 360–366.
14. Паєнко Т. В. Інструменти фіскального регулювання фінансових потоків. *Ефективна економіка*. 2011. № 8. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua>
15. Пацула О. І. Сучасні механізми забезпечення надійності угод зі злиття та поглинання компаній. *Фінансова безпека: макро- та мікроекономічні аспекти управління: тези доповідей та повідомлень учасників науково-практичного семінару (29 жовтня 2020 р.)*. Львів : ЛьвДУВС, 2020. С. 127–132.
16. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

17. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві: Закон України від 16.01.2020 № 466-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#Text>
18. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо скасування мораторію на проведення податкових перевірок: Закон України від від 09.11.2023 № 3453-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3453-20#Text>
19. Старостенко Г. Г., Онишко С. В., Поснова Т. В. Національна економіка : навч. посібник. Київ : ЛіраК, 2016. 432 с.
20. Тарангул В. І. Бюджетно-податковий механізм у системі фінансового стимулювання розвитку регіонів. *Науковий вісник Національного університету державної податкової служби України (економіка, право)*. 2012. № 4. С. 74–81. URL: [http://www.nbu.gov.ua/j-pdf/Nvnuodpsu\\_2012\\_4\\_11.pdf](http://www.nbu.gov.ua/j-pdf/Nvnuodpsu_2012_4_11.pdf)
21. Черничко Т. В., Черничко С. Ф. Застосування інструментів бюджетно-податкового та грошово-кредитного регулювання в умовах перехідного періоду. *Вісник Технологічного університету*. № 4. Частина 2. Економічні науки. Хмельницький, 2002. С. 275–280.

## REFERENCES:

1. YouControl. Nalezna podatкова obachnist v Ekspres-analizi YouControl [Tax due diligence in YouControl Express analysis]. Available at: <https://youcontrol.com.ua/articles/nalezna-podatкова-obachnist/>
2. Bezus A. M., Shafranov K. V., Shevchun M. B. (2018) Zastosuvannia protsedury diu dilidzhens yak vazhe-lia zmeshennia informatsiinykh ryzykiv pry zdiisnenni emisii tsinnykh paperiv [Application of the due diligence procedure as a lever for reducing information risks when issuing securities]. *Investytsii: praktyka ta dosvid*, vol. 9, pp. 50–53. (in Ukrainian)
3. Hasanova K., Boiko L. O. (2021) Podatkovi due diligence yak efektyvnyi sposib usunennia abo zmeshennia podatkovykh donarakhuvan ta sporiv z podatkovoiu sluzhboiu [Tax due diligence as an effective method for eliminating or reducing extra tax charges and disputes with tax authorities]. *Efektivna ekonomika*, vol. 11. DOI: <https://doi.org/10.32702/2307-2105-2021.11.201>
4. Hloba D. (2021) Podatkovi aspekty nalezhnoi obachnosti u vidnosynakh iz kontrahentom [Tax aspects of due diligence in relations with a counterparty]. *Pravo*. Available at: <https://pravo.ua/podatkovi-aspekty-naleznoi-obachnosti-u-vidnosinah-z-kontrahentom/>
5. Datsenko H. V. (2023) Operatsiinyi diu dylidzhens, yak nevidiemna skladova zahalnoi protsedury diu dylidzhens [Operational due diligence as an integral part of the general due diligence procedure]. *Oblik, kontrol i analiz v upravlinni pidpriemnytskoiu diialnistiu* : zb. nauk. pr. Khl vseukr. nauk.-prakt. Internet-konf., m. Vinnytsia, 23 berez. 2023 r. Ch. 1. Vinnytsia : Redaktsiino-vydavnychiy viddil VTEI DTEU, pp. 7–9. (in Ukrainian)
6. Zharikov A. Yu. (2020) Instytutsiini zasady formuvannia systemy biudzhethno-podatkovoho rehuliuвання [Institutional principles of forming the system of budget and tax regulation]. *Ahrosvit*, vol. 24, pp. 79–85. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306-6792.2020.24.79> (in Ukrainian)
7. Zavorodnia O. O. (1998) Fiskalne rehuliuвання: zmist, osnovni formy ta napriamky vplyvu na sotsialnoekonomichni protsesy [Fiscal regulation: content, main forms and directions of influence on socio-economic processes]. *Problemy perekhidnoi ekonomiky Ukrainy, prysviachenoї 100-richchiu Derzhavnoi metalurhiinoї akademii Ukrainy*: mater. nauk.-prakt. konf., (Dnipropetrovsk, 1998.). Dnipropetrovsk : Sich, pp. 136–139. (in Ukrainian)
8. Karmazina N. V. (2020) Adaptivnyi mekhanizm protsedury diu dilidzhens dlia vyavlennia ryzykiv pid chas prydbannia biznesu u rehionakh Ukrainy [Adaptive mechanism of the due diligence procedure for finding risks in acquisition of business in the regions of Ukraine]. *Ekonomika ta derzhava*, vol. 5, pp. 37–41. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306-6806.2020.5.37> (in Ukrainian)
9. Maltseva M. (2024) Znovu zminyvsia plan-hrafik perevirok – koho shche vidvidaiut podatktivtsi u 2024 rotsi [The plan-schedule of inspections has changed again – who else will be visited by tax officials in 2024]. Bukhhalter. UA. Available at: [https://buh.ligazon.net/news/228780\\_znovu-zmnivysya-plan-grafik-perevrok--kogo-shche-vdv-dayut-podatktivtsi-u-2024-rotsi](https://buh.ligazon.net/news/228780_znovu-zmnivysya-plan-grafik-perevrok--kogo-shche-vdv-dayut-podatktivtsi-u-2024-rotsi)
10. Melnyk M. I., Leshchuk I. V. (2015) Podatkovi kontrol v Ukraini: problemy ta priorytety pidvyshchennia efektyvnosti: monohrafiia [Tax control in Ukraine: problems and priorities of efficiency improvement: monograph]. Lviv: DU «Instytut rehionalnykh doslidzhen im. M.I. Dolishnoho NAN Ukrainy», 330 p. (in Ukrainian)
11. Ministerstvo finansiv Ukrainy. CRS [Common Reporting Standard]. Available at: <https://mof.gov.ua/uk/crs-578>
12. Nazarenko I.M. (2020) Sutnist, pryznachennia ta priorytetni napriamy podatkovoho diu dilidzhensa yak audytorskoї posluhy [The essence, purpose and priority areas of tax due diligence as an audit service]. *Oblik*,



*opodatkovannia i kontrol : teoriia ta metodolohiia* : zb. materialiv mizhnar. nauk.-prakt. internet-konf. [m. Ternopil, 12 cherv. 2020 r.]. Ternopil : TNEU, pp. 50–53. (in Ukrainian)

13. Nazarenko I. M. (2015) Diu Dilidzhens: sutnist, pryznachennia ta poslidovnist provedennia [Due Diligence: essence, purpose and sequence of conduct]. *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky*, vol. 20, pp. 360–366. (in Ukrainian)

14. Paientko T. V. (2011) Instrumenty fiskalnoho rehuliuвання finansovykh potokiv [Instruments of fiscal regulation of financial flows]. *Efektivna ekonomika*, vol. 8. Available at: <http://www.economy.nayka.com.ua>

15. Patsula O. I. (2020) Suchasni mekhanizmy zabezpechennia nadiinosti uhod zi zlyttia ta pohlynannia kompanii [Modern mechanisms for ensuring the reliability of agreements on mergers and acquisitions of companies]. *Finansova bezpeka: makro- ta mikroekonomichni aspekty upravlinnia: tezy dopovidei ta povidomlen uchasnykiv naukovo-praktychnoho seminaru (29 zhovtnia 2020 r.)*. Lviv: LvDUVS, pp. 127–132. (in Ukrainian)

16. Podatkovyi kodeks Ukrainy [Tax Code of Ukraine]. Law of Ukraine № 2755-VI (2010, December 02). Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>

17. Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy shchodo vdoskonalennia administruvannia podatkiv, usunennia tekhnichnykh ta lohichnykh neuzghodzenosti u podatkovomu zakonodavstvi [On amendments to the Tax Code of Ukraine regarding improvement of tax administration, elimination of technical and logical inconsistencies in tax legislation]. Law of Ukraine № 466-IX (2020, January 16). Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#Text>

18. Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy ta inshykh zakoniv Ukrainy shchodo skasuvannia moratorii na provedennia podatkovykh perevirok [On amendments to the Tax Code of Ukraine and other laws of Ukraine regarding the cancellation of the moratorium on tax audits]. Law of Ukraine № 3453-IX (2023, November 09). Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3453-20#Text>

19. Starostenko H. H., Onyshko S. V., Posnova T. V. (2016) Natsionalna ekonomika: navch. posibnyk [National economy: study guide]. Kyiv : LiraK, 432 p. (in Ukrainian)

20. Taranhul V. I. (2012) Biudzhethno-podatkovyi mekhanizm u systemi finansovoho stymuliuвання rozvytku rehioniv [The budget and tax mechanism in the system of financial stimulation of the development of regions]. *Naukovyi visnyk Natsionalnoho universytetu derzhavnoi podatkovoi sluzhby Ukrainy (ekonomika, pravo)*, vol. 4, pp. 74–81. Available at: [http://www.nbu.gov.ua/j-pdf/Nvnudpsu\\_2012\\_4\\_11.pdf](http://www.nbu.gov.ua/j-pdf/Nvnudpsu_2012_4_11.pdf)

21. Chernychko T. V., Chernychko S. F. (2002) Zastosuvannia instrumentiv biudzhethno-podatkovoho ta hroshovo-kredytnoho rehuliuвання v umovakh perekhidnoho period [Application of budget, tax and monetary regulation tools in the conditions of the transition period]. *Visnyk Tekhnolohichnoho universytetu, Chastyna 2. Ekonomichni nauky*, vol. 4, pp. 275–280. (in Ukrainian)