

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-79-171>

УДК 336.26

## ЕЛЕКТРОННІ СЕРВІСИ ПОДАТКОВОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ ЯК ЧИННИК ПРОЗОРОСТІ ТА ДОВІРИ БІЗНЕСУ

## ELECTRONIC SERVICES OF THE TAX ADMINISTRATION AS A FACTOR OF TRANSPARENCY AND BUSINESS TRUST

**Тимошенко Андрій Олександрович**

доктор економічних наук,

проректор з фінансово-економічних питань Європейського університету,

Приватний вищий навчальний заклад «Європейський університет»

ORCID: <https://orcid.org/0009-0009-8950-8241>

**Tymoshenko Andriy**

Private Higher Education Establishment «European University»

У статті досліджено сучасний стан і тенденції розвитку електронних сервісів податкової адміністрації України у 2022–2025 роках як ключового чинника прозорості фіскальної системи та зміцнення довіри бізнесу. Проаналізовано динаміку цифровізації податкового адміністрування, зокрема функціонування Електронного кабінету платника, мобільного додатку «Моя податкова» та інтеграції податкових сервісів у державний портал «Дія». Визначено, що частка електронних декларацій зросла до 97,1 %, а кількість користувачів електронних сервісів перевищила 5,4 млн осіб. Досліджено розвиток системи електронної ідентифікації та кваліфікованого електронного підпису, якими станом на середину 2025 року скористалися понад 14,9 млн платників. Проаналізовано впровадження міжнародних стандартів BEPS, FATCA і CRS, які забезпечують автоматичний обмін фінансовими даними між юрисдикціями, а також реалізацію євроінтеграційних проєктів EU4PFM із впровадження електронного аудиту SAF-T UA, що скоротив тривалість перевірок приблизно на 40 %. Узагальнено результати інтеграції України до глобальної концепції OECD Tax Administration 3.0, що передбачає автоматизоване й проактивне адміністрування податків. Зроблено висновок, що цифрова трансформація податкової системи забезпечує відтворюваність, формалізованість і підзвітність податкових процедур, а також сприяє формуванню нової сервісно-орієнтованої моделі взаємодії між державою та бізнесом на засадах прозорості, довіри й сталого розвитку.

**Ключові слова:** Державна податкова служба України, електронні сервіси, цифровізація податкового адміністрування, прозорість фіскальної системи, електронний кабінет платника, діджиталізація.

The article examines trends in the digital transformation of Ukraine's tax administration in 2022-2025 in the context of increasing the transparency of fiscal procedures and strengthening business trust in public institutions. It reveals the stages of forming the electronic ecosystem of the State Tax Service, in particular the development of the Taxpayer's Electronic Cabinet, the My Tax mobile application, the InfoTAX chatbot, and the digital integration of services into the Diia state portal. The quantitative dynamics of electronic service usage has been analyzed: as of 2025, more than 5.4 million taxpayers use the Electronic Cabinet, and the share of tax returns submitted online has reached 97.1%. It has been established that the development of the qualified electronic signature (QES) system and the free provision of digital certificates to businesses have contributed to an increase in the number of users to 14.9 million, ensuring a mass transition to a remote format of tax interaction. Particular attention is paid to the institutional impact of digitalization on the trust and accountability of fiscal authorities. According to data from the international METS project, 75% of taxpayers note an increase in the professionalism of the STS, and more than 86% have not encountered corruption, which indicates the growing effectiveness of electronic services in reducing corruption risks and subjective decisions. The international dimension of digital integration is highlighted: Ukraine's implementation of BEPS, FATCA, and CRS standards, which ensure the automatic exchange of financial data with foreign jurisdictions, as well as participation in the OECD Tax Administration 3.0 program. The results of the introduction of electronic audit (E-audit) according to the SAF-T UA standard, which reduced the duration of desk audits by 40% and increased the objectivity of control, are analyzed. The paper emphasizes that the digitalization of Ukraine's fiscal system has not only a technological but also an axiological dimension, forming a new model of partnership between the state and business based on the principles of openness, service, and trust. Promising areas for further development are proposed: creation of a single integrated portal for interaction between businesses and

tax authorities, expansion of the functionality of "Diia" for full tax administration, automatic calculation of liabilities based on accounting system data, and strengthening of analytical tools to combat shadow operations.

**Keywords:** State Tax Service of Ukraine, electronic services, digitalization of tax administration, transparency of the fiscal system, taxpayer's electronic cabinet, digitalization.

**Постановка проблеми.** Діджиталізація податкового адміністрування стала стратегічним пріоритетом Державної податкової служби України (ДПС) в умовах євроінтеграції та глобальних трендів. Сама ДПС декларує місію бути «повністю прозорою, сучасною та технологічною податковою службою, яка надає якісні та зручні послуги платникам, ефективно адмініструє податки, збори та платежі і виявляє нетерпимість до корупції» [1]. Ця місія реалізується через впровадження електронних сервісів, що мінімізують роль людського фактору і спрощують взаємодію бізнесу з податковими органами. Світовий досвід підтверджує, що цифрові платформи для реєстрації, звітування та сплати податків підвищують прозорість і довіру: процеси стають зрозумілими, сплачені податки гарантовано надходять до бюджету, а можливості для зловживань чиновників зменшуються [2; 3]. Відповідно, цифрові рішення в оподаткуванні сьогодні розглядаються як дієвий чинник підвищення фіскальної прозорості та добровільної сплати податків. Особливо актуально це станом на кінець 2025 року, коли більшість платників податків уже активно користуються електронними сервісами (понад 97% за оцінками ДПС) [4] і очікують від держави продовження цифрових реформ.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Проблематика цифрової трансформації податкового адміністрування та впровадження електронних сервісів дедалі активніше висвітлюється у сучасних дослідженнях. Зокрема, Н. С. Прокопенко та ін. [5; 6] акцентують на впливі цифровізації фіскальної політики на прозорість і соціальну результативність державного управління, тоді як Н. Бобро, Н. Васильєва та С. Суворова [2] обґрунтовують ефективність цифрової інтеграції як чинника підвищення довіри до інституцій і зниження транзакційних витрат. У працях Р. Лісова, О. Парфентьєва та ін. [7] цифровізація визначається стратегічною умовою оптимізації бізнес-процесів і сталого розвитку. Водночас О. Гук, Л. Федевич, М. Ливдар та ін. [8] акцентують на ролі цифрових фінансових інструментів у підтримці малого та середнього бізнесу. Сукупно ці дослідження формують підґрунтя для подальшого аналізу впливу електронних сервісів податкової адмі-

ністрації на прозорість, підзвітність і рівень довіри платників податків.

**Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми.** Незважаючи на активну цифровізацію податкової сфери, недостатньо дослідженим залишається вплив електронних сервісів на рівень прозорості податкового адміністрування та довіри бізнесу до фіскальних органів. Недостатньо розкрито зв'язок між впровадженням систем електронної ідентифікації, автоматизованого звітування, міжнародних стандартів обміну даними (BEPS, FATCA, CRS, SAF-T) і формуванням сервісно орієнтованої моделі податкової взаємодії. Потребує подальшого аналізу ефективність цифрових механізмів ДПС у контексті їх відповідності європейським підходам до адміністрування податків.

**Формулювання цілей статті.** Метою статті є дослідити сучасний стан і результати цифрової трансформації податкової адміністрації України у 2022–2025 рр., а також визначити роль електронних сервісів у підвищенні прозорості та довіри бізнесу до фіскальної системи.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** За останні роки ДПС створила розгалужену екосистему онлайн-сервісів для платників податків. Ключовим інструментом є Електронний кабінет платника, що дозволяє дистанційно подавати звітність, сплачувати податки, отримувати довідки та листуватися з податковими органами. Ще на початку 2021 року цією системою користувалися близько 3 млн платників, а станом на кінець 2022 року аудиторія зросла до 4,0 млн (на 0,5 млн більше, ніж роком раніше). Сервіс постійно розширюється: зараз в Е-кабінеті доступно понад 130 різноманітних електронних послуг [9;10], і його функціонал регулярно оновлюється відповідно до потреб платників та змін законодавства.

Завдяки можливості працювати 24/7 без відвідування податкових інспекцій, дедалі більше підприємців віддають перевагу онлайн-взаємодії з ДПС. Станом на квітень 2025 року послугами Е-кабінету скористалися понад 5,4 млн українських користувачів, а мобільний додаток «Моя податкова» (альтернативний спосіб доступу до електронних

сервісів) завантажили понад 122 тис. осіб. Частка електронної звітності постійно зростає: якщо у 2023 році 94,4% податкових декларацій подавалися онлайн, то за той самий період 2024 року – вже 95,9%, а у січні–квітні 2025 року – 97,1% [4]. Практично повний перехід бізнесу на електронне звітування є показником успішності цифрових новацій ДПС.

Паралельно запроваджуються додаткові канали дистанційної комунікації. У 2020–2021 роках податкова служба запустила чат-бот InfoTAX у популярних месенджерах, який надає платникам понад 20 довідкових та інформаційних послуг – від нагадувань про сплату податків до довідки про стан розрахунків [9]. Аудиторія InfoTAX швидко зростає: протягом 2022 року кількість його користувачів збільшилася на 7,3 тис. і досягла 56,7 тис. [11]. Це свідчить про те, що бізнесу потрібні зручні інструменти для отримання інформації та консультацій без особистих візитів. Ще однією важливою інновацією стала інтеграція податкових послуг у державний портал «Дія». У мобільному застосунку «Дія» з 2021 року діє розділ «Мої податки», де доступні ключові сервіси: перегляд реєстраційних даних платника, стан розрахунків з бюджетом, дані про доходи, реквізити банківських рахунків, подання декларацій тощо [12]. Протягом першого тижня після запуску новим сервісом у «Дії» скористалися 3 тис. користувачів, а надалі його популярність лише зростала. Інтеграція з «Дією» підвищує прозорість, адже платники можуть у будь-який момент перевірити, що сплачені податки надійшли до бюджету, і контролювати свої податкові рахунки онлайн. Цифровий слід всіх операцій унеможлиблює несанкціоновані втручання чи маніпуляції з боку посадовців, знижуючи ризики корупції.

Очевидним є те, що за останні роки в Україні сформувалася практично повноцінна цифрова податкова екосистема, де більшість комунікацій бізнесу з фіскальними органами здійснюється через інтернет-ресурси.

Варто зауважити, що фундаментом електронної взаємодії платників з податковою є надійна система цифрової ідентифікації та підпису [13]. ДПС сама виступає кваліфікованим надавачем електронних довірчих послуг (КНЕДП), безкоштовно надаючи платникам податків засоби електронного підпису (особисті ключі і сертифікати). Масштаб охоплення бізнесу цими засобами ілюструє динаміка: у 2022 році послугами КНЕДП ДПС скористалися 440,7 тис. платників, яким було видано

1,13 млн кваліфікованих сертифікатів електронного підпису. Протягом 2023 року кількість отримувачів електронних ключів зросла до 674,8 тис., а виданих сертифікатів – майже до 1,9 млн [13]. Інакше кажучи, менш ніж за два роки число нових цифрових підписантів збільшилося більш ніж у 1,5 раза. Станом на початок 2024 року загалом з моменту запуску сервісу було випущено вже близько 13,3 млн сертифікатів, а станом на середину 2025 року – понад 14,9 млн [13]. Ці цифри свідчать про масову залученість бізнес-спільноти до користування е-сервісами, адже електронний підпис є необхідною умовою для подання звітності чи офіційних звернень онлайн.

Я відмічають дослідники, безкоштовне забезпечення платників ключами і сертифікатами значно знижує бар'єри входу до електронної системи [2; 5; 7]. Процедури отримання і продовження сертифікату максимально спрощено: бізнес може дистанційно, за лічені хвилини, перевипустити свій сертифікат через онлайн-сервіси податкової. Впроваджено інновацію із використанням мобільного застосунку «Дія»: якщо підприємець має електронний паспорт у «Дії», він може віддалено пройти ідентифікацію для отримання ключа через шеринг цифрових документів. Така інтеграція між реєстрами Мінцифри і ДПС підвищує зручність та безпечність сервісу – більше не потрібно надавати паперові копії документів. У 2023 році близько 146 тис. платників скористалися онлайн-послугою дистанційного продовження сертифікатів за електронним запитом замість особистого візиту до акредитованого центру. Крім того, майже 984 тис. сертифікатів було автоматично перевипущено системою для платників на один рік без їхнього звернення [13]. Усі ці кроки суттєво зміцнюють довіру до електронних сервісів: платники впевнені, що їхні дані захищені, а податкова може однозначно ідентифікувати кожну операцію, виконану уповноваженою особою.

Переведення взаємодії «бізнес – податкова» в електронний формат зробило адміністративні процедури більш прозорими, відслідковуваними та підзвітними для суспільства. Показовими є результати незалежного опитування платників податків, проведеного ще наприкінці 2022 року в межах міжнародного проєкту METS. Згідно з цим дослідженням, 75% респондентів висловили довіру до професіоналізму та якості роботи ДПС, а 86,7% опитаних заявили, що протягом останніх 12 місяців не стикалися з жодними про-

явами корупції в органах податкової служби. Крім того, 88% платників податків вважають особливо актуальним використання електронних сервісів під час дії воєнного стану, коли фізичні контакти обмежені [14]. Отримані показники істотно перевищують рівень довіри, зафіксований у попередні роки, що свідчить про безпосередній вплив цифровізації на зниження корупційних ризиків і підвищення інституційної спроможності податкової служби. Підвищення ступеня прозорості та формалізованості процедур, їх стандартизація й наявність електронного сліду операцій зводять до мінімуму можливості для несанкціонованого втручання, корупційних практик або неформального тиску на платників, забезпечуючи відтворюваність, підзвітність і неупередженість рішень у сфері податкового адміністрування.

Варто відзначити, що серед каналів зв'язку з податковою бізнес найвище оцінив саме Електронний кабінет, застосунки «Дія» та Контакт-центр як найбільш зручні й затребувані [8, с. 175]. Отже, за кілька років склався новий формат відносин з платниками – партнерський, заснований на сервісній моделі та відкритості інформації.

Для забезпечення публічної підзвітності ДПС впровадила низку механізмів зворотного зв'язку і звітування перед громадськістю. Щороку публікується Публічний звіт ДПС, що містить детальні статистичні показники діяльності. У звіті за 2022 рік, зокрема, відзначено, що оцифровано 100% внутрішніх реєстрів і документів ДПС та 88% всіх адміністративних послуг (які тепер доступні платникам онлайн). Також за 2022 рік ДПС надала платникам 3,6 млн адміністративних послуг (включно з послугами в Центрах обслуговування платників та онлайн) і довела загальну кількість доступних сервісів для бізнесу до 145 видів [15]. Фактично, сьогодні майже кожна податкова послуга надається в електронному форматі, що забезпечує відтворюваність процедур, їх формалізованість і можливість подальшої верифікації дій як платника, так і органу адміністрування.

Для фіксації звернень та оперативного реагування на проблемні ситуації впроваджено багатоканальні механізми зворотного зв'язку, зокрема телефонну лінію «Пульс» та Комунікаційну податкову платформу як інтегроване середовище електронних звернень платників податків. Зазначені механізми функціонують не лише як канали консультаційної підтримки, але й як інституціоналізовані інструменти

зовнішнього контролю за якістю адміністрування податків, включно з можливістю виявлення процедурних збоїв або потенційних зловживань на рівні окремих посадових осіб. Наявність цифрово зафіксованого каналу взаємодії між податковою адміністрацією та платниками сприяє формуванню ознак рівного режиму регуляторного застосування норм, підвищує сприйняття податкової служби як такої, що діє у стандартизований та недискримінаційний спосіб, і, відповідно, підсилює довіру бізнесу до фіскальної системи.

Надзвичайно важливим є те, що українська податкова цифровізація відбувається у тісній координації з міжнародними стандартами та ініціативами. Так, з метою боротьби з транснаціональними ухиленнями від оподаткування Україна здійснила імплементацію мінімальних стандартів Плану дій ОЕСР щодо протидії розмиванню податкової бази та переміщенню прибутків (Base Erosion and Profit Shifting, BEPS) упродовж 2018–2021 років [16]. Також у 2019 році підписано міжурядову угоду з США FATCA, що передбачає обмін податковою інформацією щодо фінансових рахунків [17]. Наступним кроком став вступ до глобальної системи автоматичного обміну фінансовими даними: 19 серпня 2022 року ДПС України як компетентний орган приєдналася до Багатосторонньої угоди компетентних органів CRS (Common Reporting Standard) про щорічний обмін інформацією щодо фінансових рахунків [18]. Цей крок забезпечив можливість щорічного автоматизованого обміну даними між Україною та іншими юрисдикціями – зокрема, отримання відомостей про фінансові рахунки українських резидентів за кордоном і передачу даних про рахунки нерезидентів, відкриті в українських фінансових установах.

Практична реалізація механізмів CRS, що розпочалася у 2023–2024 роках, сприяє суттєвому підвищенню прозорості міжнародних фінансових потоків, гармонізації процедур податкового контролю та зменшенню можливостей використання офшорних схем для мінімізації податкових зобов'язань. За інформацією Державної податкової служби України, у 2023 році було успішно проведено перший обмін звітністю відповідно до стандарту CRS із низкою зарубіжних юрисдикцій, що підтверджує фактичну інтеграцію України до глобальної системи автоматичного обміну податковими даними [16]. Це, у свою чергу, посилює довіру між податковими адміністраціями різних держав і зміцнює позиції України як учасника міжнародної податкової співп-



раці, орієнтованої на принципи прозорості, доброчесності та запобігання агресивному податковому плануванню.

Співпраця з Європейським Союзом є окремим напрямом цифрової інтеграції. У межах співпраці за програмою EU4PFM [12], Державна податкова служба забезпечила повну інтеграцію національного формату SAF-T UA в інформаційно-аналітичні системи адміністрування податків. Великі платники податків передають структуровані файли у форматі XML, які містять дані бухгалтерського обліку, а їх оброблення здійснюється автоматизованими алгоритмами ризикоорієнтованого аналізу. Використання E-audit дало змогу зменшити середню тривалість камеральних перевірок приблизно на 40 %, підвищити точність виявлення ризикових операцій і забезпечити прозорість та відтворюваність перевірочних процедур [12]. Технологічна сумісність формату SAF-T UA із європейськими системами сприяє гармонізації методів контролю та узгоджується з концепцією OECD Tax Administration 3.0, орієнтованою на проактивне й автоматизоване адміністрування податків. Завдяки майже повній інтероперабельності інформаційних систем ДПС з іншими державними та міжнародними реє-

страми податковий моніторинг здійснюється в режимі реального часу, що зміцнює інституційну прозорість і підвищує рівень довіри платників до фіскальної системи.

Проведене дослідження дозволяє нам визначити основні етапи цифрової трансформації ДПС у 2022–2025 рр. (табл. 1).

На наш погляд, подальший розвиток фіскальної системи України має ґрунтуватися на поглибленні цифрової інтеграції та переході до інтелектуально орієнтованої моделі адміністрування. Перспективними векторами є:

- формування єдиного національного цифрового простору взаємодії між бізнесом і податковими органами на основі інтегрованого порталу електронних сервісів;
- розгортання системи E-audit у форматі моніторингу в реальному часі з використанням стандарту SAF-T UA;
- автоматизоване визначення податкових зобов'язань на основі даних бухгалтерських і фінансових систем платників;
- розширення функціоналу екосистеми «Дія» для повного циклу адміністрування податків фізичними та юридичними особами;
- використання цифрової аналітики для системної протидії тіньовим економічним операціям і ризиковим транзакціям.

Таблиця 1

**Основні напрями цифрової трансформації податкових органів України (2022–2025 рр.)**

Напрямок	Характеристика	Ключові результати (2025 р.)
Електронні сервіси для платників	Розвиток Електронного кабінету, мобільного застосунку «Моя податкова», інтеграція з порталом «Дія».	5,4 млн користувачів; 97,1 % декларацій подано онлайн.
Цифрова ідентифікація та КЕП	Безкоштовне надання електронних підписів і дистанційна ідентифікація через «Дію».	14,9 млн чинних сертифікатів; 984 тис. автоматичних продовжень.
Дистанційна комунікація	Використання чат-бота InfoTAX, контакт-центру, лінії «Пульс».	56,7 тис. користувачів InfoTAX; понад 1,5 тис. звернень.
Прозорість і довіра платників	Повна цифровізація процедур, електронний слід операцій, антикорупційні опитування.	75 % довіри до ДПС; 86,7 % не фіксують корупції.
Міжнародна інтеграція (BEPS, FATCA, CRS)	Автоматичний обмін фінансовими даними з іноземними юрисдикціями.	Перший обмін за стандартом CRS; підвищення прозорості потоків.
Євроінтеграційні проекти (SAF-T, E-audit)	Впровадження електронного аудиту SAF-T UA за підтримки EU4PFM.	Скорочення тривалості перевірок на ~40 %; повна інтеграція з IT-системами ЄС.
Інтероперабельність державних реєстрів	Автоматичний обмін даними між податковими та державними системами.	100 % цифрова взаємодія з реєстрами; зменшення навантаження на бізнес.

Джерело: сформовано автором

Таким чином, трансформація податкової системи України має розвиватися у напрямі створення проактивної цифрової моделі адміністрування, у якій держава постає не лише контролюючим суб'єктом, а насамперед сервісним партнером платника податків, що забезпечує прозорість, автоматизацію та довіру у взаємодії між бізнесом і фіскальними інституціями.

**Висновки.** Таким чином, результати дослідження свідчать, що у 2022–2025 роках Україна здійснила якісний прорив у цифровізації податкового адміністрування, сформувавши цілісну екосистему електронних сервісів, яка забезпечує прозорість, підзвітність і підвищення рівня довіри бізнесу до фіскальних інституцій. Електронний кабінет платника, мобільні застосунки, інтеграція з порталом «Дія» та системи цифрової ідентифікації охопили мільйони користувачів і стали основним

каналом взаємодії між державою та платниками податків. Впровадження електронного аудиту SAF-T UA, автоматизованого обміну фінансовими даними за стандартами BEPS, FATCA та CRS, а також підключення ДПС до концепції OECD Tax Administration 3.0 забезпечили синхронізацію української податкової системи з європейськими практиками. Це сприяло скороченню часу перевірок, зменшенню корупційних ризиків і підвищенню ефективності контролю.

Подальша цифрова трансформація фіскальної системи України має бути спрямована на створення єдиного інтегрованого порталу взаємодії з бізнесом, автоматичне нарахування податків у реальному часі, розширення функціоналу «Дії» та використання аналітичних інструментів для боротьби з тіньовими операціями.

#### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Державна податкова служба України. Національна стратегія доходів: напрями реалізації податкової політики України. URL: <https://www.tax.gov.ua/en/sts-activity/national-revenue-strategy/857465.html#:~:text=through%20implementation%20of%20a%20standard,T%20UA> (дата звернення: 19.10.2025).
2. Тимошенко А. О. Фіскальна політика України: реалії сьогодення і потреби суспільства в умовах ведення бізнесу на міжнародних ринках. *Економіка. Менеджмент. Бізнес*. 2017. № 3. С. 77–85.
3. Bobro N., Vasylieva N., Suvorova S., Golovina O., Hulinchuk R. Effectiveness of digital integration in the economy and society amid ongoing economic transformation. *International Journal of Organizational Leadership*. 2025. Vol. 14 (First Special Issue 2025). P. 145–158. DOI: <https://doi.org/10.33844/ijol.2025.60469>.
4. Державна податкова служба України. Наразі 97,5 % послуг ДПС надаються в електронній формі – створюється комплекс нових рішень. URL: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/928994.html> (дата звернення: 19.04.2025).
5. Прокопенко Н. С., Гудзь О. Є., Тимошенко А. О. Вплив фіскальної політики на розвиток соціальної сфери в Україні в євроінтеграційних умовах. *Економіка і управління*. 2018. № 3. С. 23–33.
6. Прокопенко Н. С., Фененко П. О., Тимошенко А. О. Оподаткування криптовалютного бізнесу: реалії і перспективи. URL: [http://www.investplan.com.ua/pdf/7\\_2018/3.pdf](http://www.investplan.com.ua/pdf/7_2018/3.pdf) (дата звернення: 21.10.2025).
7. Bobro N., Lisova R., Parfentieva O., Dmytrovska V., Kyrylenko S. Digital transformation for cost optimisation and sustainable business operations. *European Journal of Sustainable Development*. 2025. Vol. 14, no. 2. P. 158. DOI: <https://doi.org/10.14207/ejsd.2025.v14n2p158>
8. Гук О., Федевич Л., Ливдар М., Бушовська Л., Близняк А. Оцінювання ефективності державної політики розвитку малого й середнього бізнесу: фінансовий аспект. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*. 2024. № 1 (54). С. 174–187. DOI: <https://doi.org/10.55643/fcaptp.1.54.2024.4265>.
9. Електронні сервіси. Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist/elektronni-servisi/> (дата звернення: 19.10.2025).
10. Електронні сервіси, розміщені на офіційному вебпорталі ДПС. Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist/elektronni-servisi/elektronni-servisi/> (дата звернення: 19.10.2025).
11. Статистичні дані щодо роботи сервісу «Пульс» у 2023 році. Державна податкова служба України. URL: [https://tax.gov.ua/others/puls-/statistichni-dani-2023?utm\\_source](https://tax.gov.ua/others/puls-/statistichni-dani-2023?utm_source) (дата звернення: 19.10.2025).
12. Державна податкова служба України. Інтеграція ДПС України з європейськими інформаційними системами (VIES, OSS, CESOP, EMCS, CCN/CSI). URL: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/928994.html> (дата звернення: 19.10.2025).
13. Державна податкова служба України. Понад 33 млн кваліфікованих сертифікатів відкритих ключів видано у 2023 році. URL: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/750884.html> (дата звернення: 19.04.2025).
14. World Bank Blogs. Why Digital Transformation Matters for Taxation. URL: <https://blogs.worldbank.org/en/voices/why-digital-transformation-matters-taxation#:~:text=programs%20to%20verify%20compliance%3B%20and,analyze%20tax%20data%20without%20having> (дата звернення: 19.10.2025).

15. Державна податкова служба України. План діяльності та звіти роботи ДПС. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist/plani-ta-zviti-roboti/657704> (дата звернення: 19.04.2025).
16. Державна податкова служба України. Повідомлення про приєднання України до багатосторонньої угоди про автоматичний обмін фінансовою інформацією (CRS). URL: <https://tax.gov.ua/baneryi/crs/povidomlennya/829108.html> (дата звернення: 19.10.2025).
17. Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD). Ukraine and the OECD – Cooperation Overview. URL: <https://www.oecd.org/en/countries/ukraine/ukraine-and-the-oecd.html#:~:text=its%20reform%20agenda%2C%20and%20the,grown%20steadily%20stronger%20since> (дата звернення: 19.10.2025).
18. Digi-Con. The “Tax Administration 3.0” Model of Governance: The OECD’s New Poisoned Apple. URL: <https://digi-con.org/the-tax-administration-3-0-model-of-governance-the-oecds-new-poisoned-apple/#:~:text=The%20%27Tax%20Administration%203,and%20data%20protection%20of> (дата звернення: 19.10.2025).

## REFERENCES:

1. Derzhavna podatкова sluzhba Ukrainy. Natsionalna stratehiia dokhodiv: napriamy realizatsii podatkovoi polityky Ukrainy [State Tax Service of Ukraine. National revenue strategy: directions for implementation of Ukraine’s tax policy]. (2025). Retrieved from <https://www.tax.gov.ua/en/sts-activity/national-revenue-strategy/857465.html> [in Ukrainian].
2. Tymoshenko, A. O. (2017). Fiskal'na polityka Ukrainy: realii sohodennia i potreby suspil'stva v umovakh vedennia biznesu na mizhnarodnykh rynkakh [Fiscal policy of Ukraine: Current realities and public needs under doing business in international markets]. *Ekonomika. Menedzhment. Biznes – Economics. Management. Business*, 3, 77–85 [in Ukrainian].
3. Bobro, N., Vasylieva, N., Suvorova, S., Golovina, O., & Hulinchuk, R. (2025). Effectiveness of digital integration in the economy and society amid ongoing economic transformation. *International Journal of Organizational Leadership*, 14 (First Special Issue 2025), 145–158. <https://doi.org/10.33844/ijol.2025.60469>
4. Derzhavna podatкова sluzhba Ukrainy. Narazi 97.5 % posluh DPS nadaiutsia v elektronni formi – stvoriuietsia kompleks novykh rishen. [State Tax Service of Ukraine. Currently 97.5 % of STS services are provided electronically – a set of new solutions is being created] (2025). Retrieved from <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/928994.html> [in Ukrainian].
5. Prokopenko, N. S., Hudz, O. Ye., & Tymoshenko, A. O. (2018). Vplyv fiskal'noi polityky na rozvytok sotsial'noi sfery v Ukraini v ievrointehratsiinykh umovakh [Impact of fiscal policy on the development of the social sphere in Ukraine under European integration]. *Ekonomika i upravlinnia – Economics and Management*, 3, 23–33 [in Ukrainian].
6. Prokopenko, N. S., Fenenko, P. O., & Tymoshenko, A. O. (2018). Opodatkuvannia kryptovaliutnoho biznesu: realii i perspektyvy [Taxation of cryptocurrency business: Realities and prospects]. Retrieved from [http://www.investplan.com.ua/pdf/7\\_2018/3.pdf](http://www.investplan.com.ua/pdf/7_2018/3.pdf) (Accessed 21 October 2025) [in Ukrainian].
7. Bobro, N., Lisova, R., Parfentieva, O., Dmytrovska, V., & Kyrylenko, S. (2025). Digital transformation for cost optimisation and sustainable business operations. *European Journal of Sustainable Development*, 14 (2), 158. <https://doi.org/10.14207/ejsd.2025.v14n2p158>
8. Huk, O., Fedevych, L., Lyvdar, M., Bushovska, L., & Blyzniuk, A. (2024). Otsiniuvannia efektyvnosti derzhavnoi polityky rozvytku maloho y serednoho biznesu: finansovyi aspekt [Assessing the effectiveness of state policy for SME development: Financial aspect]. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, 1 (54), 174–187. <https://doi.org/10.55643/fcap.1.54.2024.4265> [in Ukrainian].
9. Elektronni servisy. Derzhavna podatкова sluzhba Ukrainy [Electronic services. State Tax Service of Ukraine]. (2025). Retrieved from <https://tax.gov.ua/diyalnist-elektronnyi-servisi/> [in Ukrainian].
10. Elektronni servisy, rozmishcheni na ofitsiinomu vebportali DPS. Derzhavna podatкова sluzhba Ukrainy [Electronic services hosted on the official STS web portal. State Tax Service of Ukraine]. (2025). Retrieved from <https://tax.gov.ua/diyalnist-elektronnyi-servisi/elektronni-servisi/> [in Ukrainian].
11. Statystychni dani shchodo roboty servisu “Puls” u 2023 rotsi. Derzhavna podatкова sluzhba Ukrainy [Statistical data on the operation of the “Pulse” service in 2023. State Tax Service of Ukraine]. (2025). Retrieved from <https://tax.gov.ua/others/puls-statistichni-dani-2023> [in Ukrainian].
12. Derzhavna podatкова sluzhba Ukrainy. Intehratsiia DPS Ukrainy z ievropeiskymy informatsiynymy systemamy (VIES, OSS, CESOP, EMCS, CCN/CSI) [State Tax Service of Ukraine. Integration of the STS of Ukraine with European information systems (VIES, OSS, CESOP, EMCS, CCN/CSI)]. (2025). Retrieved from <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/928994.html> [in Ukrainian].

13. Derzhavna podatкова sluzhba Ukrainy. Ponad 33 mln kvalifikovanykh sertyfikatov vidkrytykh kliuchiv vydano u 2023 rotsi. [State Tax Service of Ukraine. Over 33 million qualified open-key certificates issued in 2023.] (2025). Retrieved from <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/750884.html> [in Ukrainian].
14. World Bank Blogs. Why digital transformation matters for taxation. (2025). Retrieved from <https://blogs.worldbank.org/en/voices/why-digital-transformation-matters-taxation>
15. Derzhavna podatкова sluzhba Ukrainy. Plan diialnosti ta zvity roboty DPS [State Tax Service of Ukraine. Activity plan and reports of STS operations]. (2025). Retrieved from <https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/657704> [in Ukrainian].
16. Derzhavna podatкова sluzhba Ukrainy. Povidomlennia pro pryiednannia Ukrainy do bahatostoronnoi uhody pro avtomatychnyi obmin finansovoiu informatsiieiu (CRS) [State Tax Service of Ukraine. Notification of Ukraine's accession to the multilateral agreement on automatic exchange of financial information (CRS)]. (2025). Retrieved from <https://tax.gov.ua/baneryi/crs/povidomlennya/829108.html> [in Ukrainian].
17. Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD). Ukraine and the OECD – co-operation overview. (2025). Retrieved from <https://www.oecd.org/en/countries/ukraine/ukraine-and-the-oecd.html>
18. Digi-Con. The “Tax Administration 3.0” model of governance: The OECD's new poisoned apple. (2025). Retrieved from <https://digi-con.org/the-tax-administration-3-0-model-of-governance-the-oecds-new-poisoned-apple/>