

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-82-9>

УДК 336.225:005.334

РИЗИК-ОРІЄНТОВАНА МОДЕЛЬ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ ЯК ІНСТРУМЕНТ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БЮДЖЕТНИХ НАДХОДЖЕНЬ

RISK-ORIENTED MODEL OF TAX CONTROL AS A TOOL FOR SECURING BUDGET REVENUES

Гришук Ганна Валеріївнадоктор філософії з обліку та оподаткування,
Державний податковий університет
ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9532-7265>**Пономаренко Андрій Сергійович**здобувач ступеня доктора філософії,
Державний науково-дослідний інститут інформатизації
та моделювання економіки
ORCID: <https://orcid.org/0009-0006-1989-3891>**Почкай Катерина Михайлівна**здобувач другого (магістерського) рівня вищої освіти,
Державний податковий університет
ORCID: <https://orcid.org/0009-0002-4489-4029>**Hryshchuk Hanna, Pochkai Kateryna**

State Tax University

Ponomarenko AndriiState Scientific Research Institute for Informatization
and Economic Modeling

У статті досліджено сутність та особливості застосування ризик-орієнтованого підходу до податкового контролю в Україні в умовах структурних трансформацій економіки та зростання податкових ризиків. Обґрунтовано, що ефективне управління податковими ризиками є ключовим чинником забезпечення стабільності та повноти бюджетних надходжень, фінансової безпеки держави та підвищення рівня податкової дисципліни. Проаналізовано нормативне бачення категорії «податковий ризик», критерії ризиковості платників податків, визначено їх економічну сутність та роль у ризик-орієнтованій моделі податкового контролю. Досліджено організаційні особливості проведення податкових перевірок платників податків з підвищеним рівнем ризику. На основі аналізу динаміки податкових надходжень обґрунтовано доцільність концентрації контрольних заходів на ризикових суб'єктах господарювання. Зроблено висновок, що впровадження системного управління податковими ризиками із акцентом на аналітичні та превентивні заходи сприяє підвищенню ефективності податкового адміністрування та його прозорості.

Ключові слова: податковий контроль, платник податку, система оподаткування, податковий ризик, ризик-орієнтований підхід, управління ризиками, бюджетні надходження.

The article examines a risk-oriented approach to tax control in Ukraine as an effective tool for ensuring stable budget revenues and improving tax discipline. The problem is caused by current structural transformations in the economy and the growth of tax risks, which requires improving the tax risk management system to ensure Ukraine's financial security and fulfill the state's socio-economic functions. An analysis of scientific research has shown that the issues of identifying tax risks, methods of their assessment and management are actively studied by domestic economists, but there is insufficient integration of modern digital technologies and limited analytical tools, which complicates the practical application of a risk-oriented model of tax risk management. The article defines tax risk as the probability of a taxpayer's failure to fulfill their tax obligations and reveals the criteria for taxpayer risk, including tax discipline, financial and economic activities, tax burden, transactions with non-residents, and transfer pricing. The use of these criteria allows regulatory authorities to effectively identify high-risk enterprises, prevent

tax evasion, and increase the transparency of the business environment. Based on an analysis of tax revenue dynamics, the feasibility of focusing control measures on risky business entities is justified. It is emphasized that the implementation of systematic tax risk management contributes to improving the efficiency and transparency of tax administration. The study analyzes the tax risk management system, which includes the stages of identification, analysis, assessment, and response to risks, followed by monitoring the effectiveness of measures. The emphasis is on preventive and analytical measures, process automation, and increasing the objectivity of control. It is concluded that a risk-oriented model of tax control contributes to improving the efficiency of administration, reducing tax violations, and encouraging voluntary compliance with tax obligations by taxpayers. Further development of the model is possible through the improvement of regulatory and legal support, strengthening interagency cooperation, and active use of digital technologies in the process of tax risk management.

Keywords: tax control, taxpayer, taxation system, tax risk, risk-oriented approach, risk management, budget revenues.

Постановка проблеми. В умовах структурних трансформацій економіки та зростання податкових ризиків стабільність і повнота бюджетних надходжень є ключовою передумовою фінансової безпеки України та виконання нею соціально-економічних функцій. У цьому контексті податковий контроль виступає одним із визначальних інструментів наповненості бюджету держави. Відповідно до Національної стратегії доходів до 2030 року [7] однією із основних цілей податкового адміністрування виокремлено впровадження системи управління податковими ризиками (комплаєнс-ризиками). Аналіз існуючої практики податкового контролю свідчить про запровадження ризик-орієнтованого підходу, основним призначенням якого є підвищення його ефективності шляхом ідентифікації та оцінки ризиків на етапі моніторингу та аналізу даних, а не лише під час перевірок. Традиційні підходи ж до його здійснення, орієнтовані переважно на кількісні показники перевірок, які не завжди забезпечують належну результативність та економічну доцільність контрольних заходів. У межах ризик-орієнтованого підходу робиться акцент саме на якості контрольних заходів, а не на їх кількості. Проте, попри широке впровадження ризик-орієнтованого підходу у діяльності контролюючих органів, у податковому законодавстві досі відсутнє нормативне закріплення методологічних засад управління ризиками, зокрема в частині їх ідентифікації та оцінки під час проведення податкових перевірок.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання ризик-орієнтованого підходу до податкового контролю знайшло відображення у низці наукових праць вчених-економістів України. Зокрема, Тарашенко В. [11] узагальнив теоретико-методичні підходи до тлумачення такої категорії як податкові ризики, що слугуватиме підґрунтям для побудови науково обґрунтованого механізму оподаткування задля забезпечення податкової

безпеки держави. Брехов С., Проскура К., Сушкова О. [1] визначили індикатори ризиків застосування схем агресивного податкового планування та встановлення рівня ймовірності здійснення такої діяльності платниками податків. Наукові здобутки Десятнюка О. [4] присвячені моніторингу податкових ризиків. У свою чергу, Краєвський В., Муравський О. [6] сформували методологічні та практичні положення застосування ризик-орієнтованого підходу в системі податкового контролю за трансфертним ціноутворенням. А Чудак Л. [12] у науковій праці дослідила стан впровадження ризик-орієнтованої системи відбору платників податків для проведення документальних податкових перевірок.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми. Незважаючи на наявність наукових напрацювань у сфері ризик-орієнтованого підходу до податкового контролю, низка теоретичних і прикладних аспектів управління податковими ризиками залишається недостатньо опрацьованою. Зокрема, дана система управління податковими ризиками потребує подальшого теоретико-методологічного дослідження та практичного вдосконалення з огляду на фрагментарність застосовуваних інструментів, обмеженість аналітичних можливостей та недостатню інтеграцію сучасних цифрових технологій у процес ідентифікації, оцінювання та управління податковими ризиками.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Дослідження ризик-орієнтованого підходу до податкового контролю в Україні на основі аналізу критеріїв ризикованості платників податків, вивчення їх організаційних особливостей та результативності при наповненні державного та місцевих бюджетів.

Виклад основного матеріалу дослідження. В умовах впровадження ризик-орієнтованого підходу до податкового контролю зростає значення управління податковими ризиками. Це зумовлює необхідність чіт-

кого наукового визначення поняття податкового ризику як ключової категорії сучасного податкового адміністрування. Відповідно до положень Податкового кодексу України, податковий ризик трактується як ймовірність невиконання платником податків податкового обов'язку щодо взяття на облік, реєстрації окремих видів податків, подання податкової звітності, декларування та сплати податкових зобов'язань, невиконання платником іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи [8]. Згідно з чинним законодавством, зокрема Порядком формування плану-графіка документальних планових перевірок платників податків [9], визначено основні критерії, які свідчать про наявність ризику у підприємства. Дані критерії ризиковості дозволяють податковим органам оперативно виявляти підприємства з ознаками фіктивності, сумнівної діяльності чи інших порушень. Вони охоплюють як обставини реєстрації та поведінки платника, так і характер здійснюваних ним операцій. У табл. 1 представлена характеристика осно-

вних податкових ризиків з визначенням їх сутності, критеріїв ризикованості платника податків та ролі в цілому у ризик-орієнтованій моделі податкового контролю.

Отже, система управління ризиками побудована на принципах вибіркової, ризик-орієнтованості та правової визначеності. Такий підхід дозволяє поєднувати аналітичний і практичний контроль, зосереджуючи увагу на тих платниках, діяльність яких може створювати потенційні загрози для формування бюджетних надходжень та сприяє підвищенню ефективності податкового адміністрування, запобіганню схемам ухилення від оподаткування та зміцненню фінансової дисципліни у регіоні. На рис. 1 наведено порядок реалізації експериментального проєкту щодо функціонування системи управління податковими ризиками.

Аналізуючи дані рис. 1, слід відзначити, що управління податковими ризиками в межах експериментального проєкту спрямоване на формування ефективної системи виявлення, оцінювання та мінімізації податкових пору-

Таблиця 1

Характеристика основних податкових ризиків в Україні

Блок ризиків	Критерії ризикованості платника податків	Економічна сутність ризику	Роль у ризик-орієнтованій моделі контролю
Податкова дисципліна	Податковий борг, прострочення сплати узгоджених зобов'язань	Свідчить про системні порушення платіжної дисципліни	Формує високий ступінь ризику та пріоритет контролю
Фінансово-господарська діяльність	Невідповідність між доходами, витратами та податковими зобов'язаннями	Можливе штучне зменшення фінансового результату	Використовується для аналітичної оцінки ризику
Податкове навантаження	Податкове навантаження нижче середньогалузевого рівня	Ознака агресивного податкового планування	Ключовий індикатор відбору ризикових платників
Ризики з ПДВ	Значні обсяги податкового кредиту, розбіжності у звітності	Можливе формування фіктивного податкового кредиту	Пріоритетний напрям документальних перевірок
Операції з нерезидентами	Операції з пов'язаними особами та низькоподатковими юрисдикціями	Виведення прибутку за кордон	Підвищує ризиковість платника
Трансфертне ціноутворення	Порушення правил трансфертного ціноутворення, відсутність документації	Маніпулювання цінами у контрольованих операціях	Формує високий ступінь ризику
Результати попереднього контролю	Виявлені порушення за результатами попередніх перевірок	Повторюваність недобросовісної поведінки	Впливає на частоту планових перевірок

Джерело: сформовано авторами

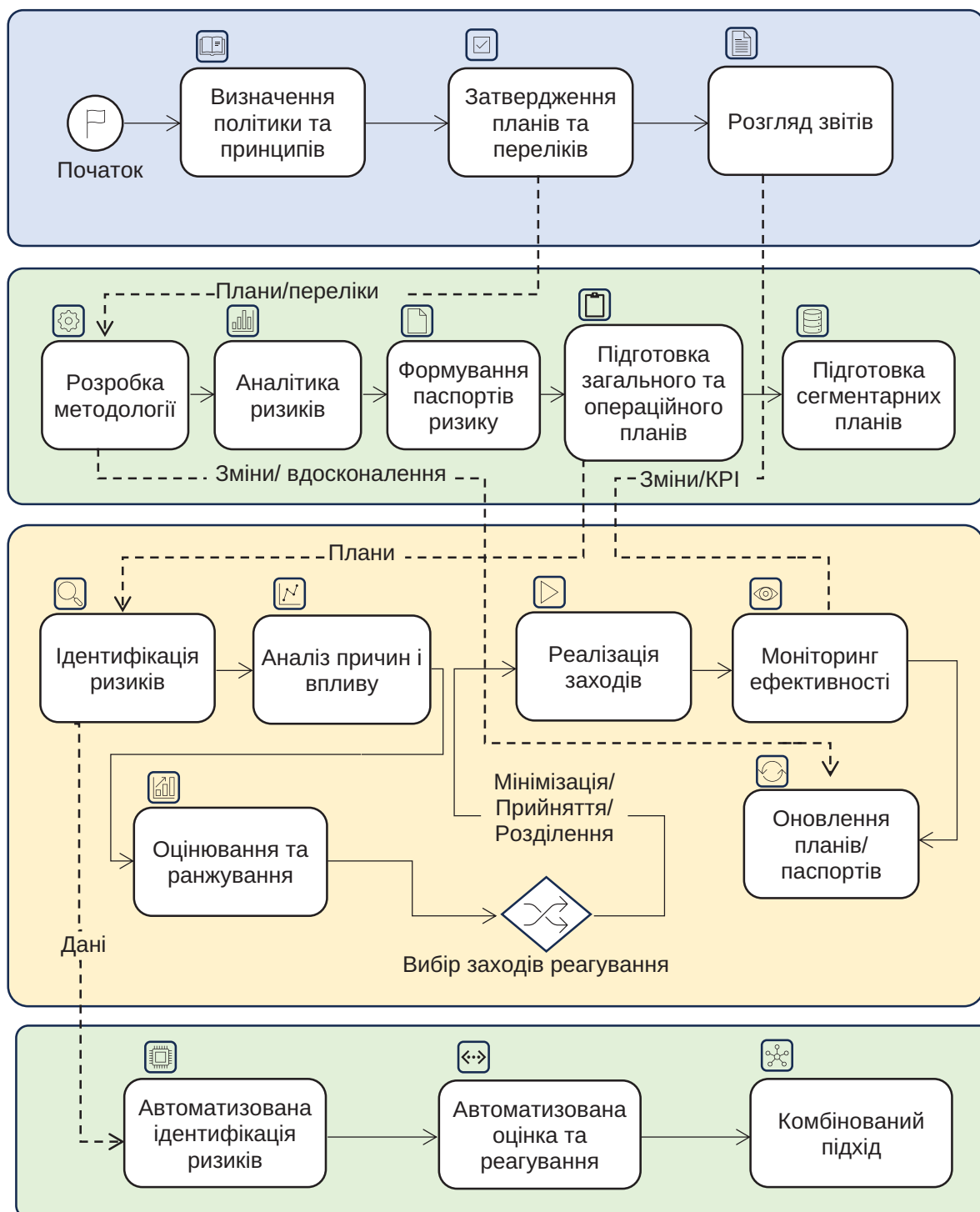


Рис. 1. Характеристика порядку реалізації експериментального проекту щодо впровадження системи управління податковими ризиками

Джерело: сформовано на основі [10]

шень. Основна мета полягає у підвищенні рівня добровільного виконання податкових зобов'язань платниками через застосування ризик-орієнтованого підходу. Процес управління ризиками передбачає послідовне проходження етапів ідентифікації, аналізу, оцінювання та реагування на виявлені ризики,

з подальшим моніторингом ефективності вжитих заходів. У роботі контролюючих органів основний акцент має бути зроблений на застосування проактивних заходів – аналітичної роботи, сервісної взаємодії з платниками, а також на превенцію порушень. Важливою складовою є автоматизація процесів через

систему управління податковими ризиками, що підвищує об'єктивність та зменшує вплив людського фактора. Загалом запровадження системного управління ризиками забезпечує більш цілеспрямований, ефективний та прозорий податковий контроль, сприяючи підвищенню рівня податкової дисципліни та стабільності надходжень до бюджету. На рис. 2 представлено динаміку обсягу податкових платежів в бюджет України за 2020-2024 роки.

Аналіз податкових надходжень свідчить, що у 2022 р. їх обсяг суттєво скоротився порівняно з попереднім роком – на 14,21 %, що передусім було зумовлено повномасштабним вторгненням РФ та окупацією частини територій, на яких розташовувалися великі підприємства – ключові платники податків. Додатковим чинником зниження надходжень стало впровадження урядом низки заходів, спрямованих на підтримку бізнесу та зменшення податкового навантаження. Натомість у 2023-2024 рр. спостерігається суттєве зростання податкових платежів – на 26,72 % у 2023 р. та на 36,86 % у 2024 р. в порівнянні з попередніми періодами. Власне така тенденція пояснюється релокацією підприємств, відновленням їхньої діяльності та поверненням до регулярного виконання податкових зобов'язань. На підставі проведеного аналізу можна зробити висновок про те, що податковий контроль є одним із найефективніших інструментів їх збору, що передусім стосується підприємств з високим рівнем ризиковості.

Одним із ключових напрямів роботи податкових органів залишається моніторинг фінан-

сово-господарських операцій підприємств, що здійснюється з метою визначення ризиків невиконання бюджетних показників та контролю за сплатою податків і платежів (табл. 2). Організаційні особливості проведення податкових перевірок підприємств із ознаками ризиковості свідчать про чітко структуровану систему контролю, що базується на поєднанні різних видів перевірок залежно від характеру діяльності платника, ступеня ризику та підстав для їх проведення.

Камеральні перевірки здійснюються без виїзду до платника податків – у приміщеннях податкових органів, що дозволяє оперативно оцінювати достовірність податкової звітності та своєчасно виявляти порушення у податковому обліку без залучення значних ресурсів. Вони є найбільш частими, адже проводяться після кожного подання звітності, і виконують функцію первинного фільтра у системі податкового моніторингу. Виїзні документальні перевірки проводяться за місцем знаходження платника або об'єкта власності й мають більш глибокий характер, оскільки передбачають безпосередній аналіз первинних документів, господарських операцій та фінансових показників. Планові ж перевірки призначаються на основі затвердженого графіка з урахуванням рівня податкового ризику. Зокрема, підприємства з низьким ступенем ризику перевіряються не частіше ніж раз на три роки, із середнім – раз на два роки, а з високим – щорічно, що дозволяє раціонально розподіляти ресурси податкових органів і зосереджуватись на найбільш проблемних категоріях платників. Позапланові перевірки здійснюються за наявності підстав, визначе-

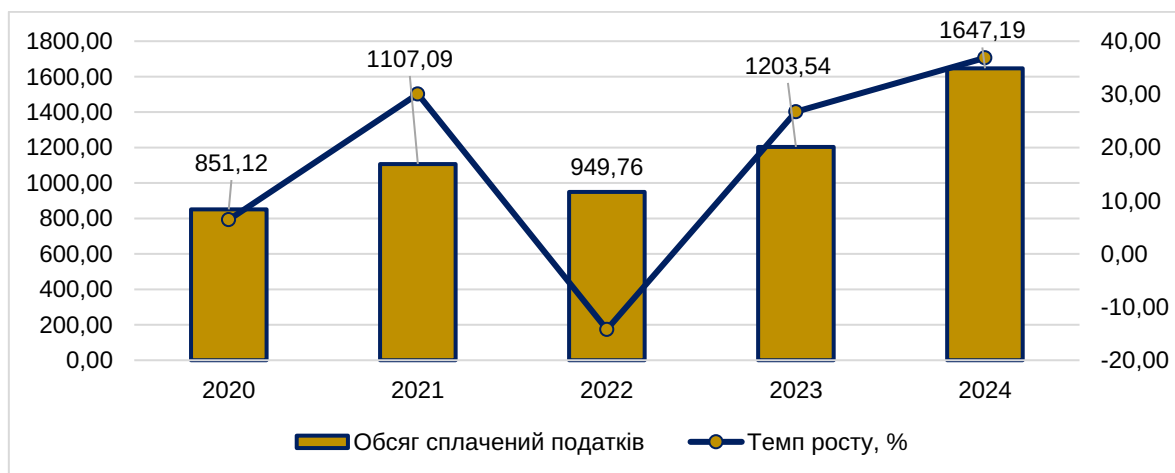


Рис. 2. Динаміка обсягу податкових платежів в бюджет України за 2020-2024 роки, млрд. грн
Джерело: сформовано на основі [5]

Таблиця 2

Характеристика податкових перевірок підприємств з ознаками ризиковості

Код	Тип перевірки	Категорія платників	Характеристика
1101	Документальні планові перевірки платників податків - юридичних осіб	Основні підприємства кластерів	Перевірка реальності господарських операцій, достовірності податкового кредиту та можливих схем формування фіктивного ПДВ.
1102		Контрагенти кластерних підприємств	Виявлення взаємопов'язаних ризикових операцій, що можуть свідчити про ухилення від оподаткування або штучне завищення витрат.
1201		Основні підприємства	Аналіз відповідності обсягів постачання придбання, перевірка правомірності податкових зобов'язань і сплати ПДВ.
1202		Контрагенти основних підприємств	Оцінка ризикових фінансових зв'язків між суб'єктами, контроль можливих транзитних чи безтоварних операцій.
2100	Документальні планові перевірки фінансових установ та постійних представництв нерезидентів	Банки та відокремлені підрозділи	Виявлення ризикових фінансових транзакцій, що можуть використовуватись для прикриття схем мінімізації оподаткування.
2200		Страхові компанії	Перевірка достовірності звітності та можливих ризикових схем із завищенням страхових витрат.
2300		Торговці цінними паперами	Аналіз операцій з цінними паперами з метою виявлення фіктивних інвестиційних потоків.
2400		Інші небанківські установи	Контроль операцій фінансових посередників, що можуть бути задіяні у схемах переведення коштів у готівку.
2500		Постійні представництва та представництва нерезидентів	Перевірка правильності визначення статусу постійного представництва, повноту відображення доходів, обґрунтованість віднесення витрат, дотримання правил трансфертного ціноутворення, коректність застосування міжнародних договорів про уникнення подвійного оподаткування.
3100	Документальні планові перевірки платників податків - фізичних осіб	Доходи до 20 млн грн	Виявлення невідповідностей між задекларованими доходами та фактичними витратами; контроль діяльності фізосіб-посередників.
3200		Доходи 20–100 млн грн	Аналіз операцій із контрагентами, що мають ознаки ризиковості; перевірка правильності сплати ПДФО.
3300		Доходи понад 100 млн грн	Оцінка джерел походження доходів, пов'язаних із підприємницькою діяльністю; виявлення схем уникнення оподаткування.
4100	Документальні планові перевірки платників податків - юридичних осіб з питань ПДФО, військового збору та ЄСВ	Великі підприємства (понад 250 працівників)	Перевірка правильності нарахування та сплати податків із доходів працівників; виявлення прихованої зайнятості.
4200		Середні підприємства (50–250 працівників)	Аналіз дотримання трудового законодавства та своєчасності сплати податків і зборів.
4300		Малі підприємства (до 50 працівників)	Виявлення схем мінімізації ЄСВ та невідображення фактичної чисельності найманих працівників.

Джерело: сформовано на основі [9]

них Податковим кодексом України, зокрема при виявленні ознак порушень, отриманні скарг чи інформації від інших контролюючих органів. Вони мають гнучкий характер і проводяться у будь-який час, що забезпечує можливість оперативного реагування на ризикові операції та потенційні схеми ухилення від оподаткування. Фактичні перевірки, на відміну від документальних, передбачають безпосереднє відвідування об'єктів, де здійснюється діяльність, і спрямовані на перевірку реального стану господарських процесів. Такий тип контролю має найвищий рівень доказовості, адже підтверджує фактичні обставини діяльності підприємства. Умови початку перевірок чітко регламентовані, адже якщо камеральна перевірка не потребує попередження, то для виїзних та фактичних обов'язковим є вручення наказу, направлення на перевірку та пред'явлення службових посвідчень інспекторів, що забезпечує прозорість контрольних дій і захист прав платників податків.

Висновки. Ризик-орієнтована модель податкового контролю є ефективним інструментом підвищення результативності податкового адміністрування та забезпечення стабільних бюджетних надходжень. Вона дозволяє зосередити контроль на платниках податків з підвищеним рівнем ризику. Ефективність моделі залежить від якості інформаційно-аналітичного забезпечення, застосування автоматизованих систем оцінювання ризиків та використання релевантних критеріїв ризиковості. Поєднання аналітичних інструментів, превентивних заходів і контрольних процедур сприяє зниженню податкових правопорушень, підвищенню податкової дисципліни та добровільної сплати податків. Для подальшого розвитку ризик-орієнтованої моделі податкового контролю необхідне вдосконалення нормативно-правового регулювання, посилення міжвідомчої взаємодії та активне впровадження цифрових технологій у моніторинг податкових ризиків.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Брехов С. С., Проскура К. П., Сушкова О. Є. Система індикаторів ризиків агресивного податкового планування. *Економічний аналіз*. 2017. Том 27. № 1. С. 107–119. URL: <https://www.econa.org.ua/index.php/econa/article/view/1262/1021> (дата звернення: 14.12.2025).
2. Гришук Г., Почкай К. Трансформація податкового контролю через впровадження ризик-орієнтованих моделей управління. *Вісник Національного технічного університету «Харківський політехнічний інститут» (економічні науки)*. 2025. Вип. 6. С. 62–67. URL: <http://es.khpi.edu.ua/article/view/347653> (дата звернення: 11.12.2025).
3. Гришук Г., Чепіль С. Податковий контроль як інструмент протидії тіньовій економіці в Україні. *Наукові праці Міжрегіональної академії управління персоналом. Економічні науки*. 2024. Випуск 2 (74). С. 100–107. DOI: <https://doi.org/10.32689/2523-4536/74-13> (дата звернення: 11.12.2025).
4. Десятнюк О. М. Моніторинг податкових ризиків: теорія та практика : монографія. Тернопіль : ТНЕУ, 2009. 312 с.
5. Доходи державного бюджету України. URL: <https://index.minfin.com.ua/ua/finance/budget/gov/income/> (дата звернення: 20.12.2025).
6. Краєвський В., Муравський О. Ризикоорієнтований підхід в системі податкового контролю за трансфертним ціноутворенням. *Український економічний часопис*. 2023. Випуск 1. С. 23–28. URL: https://journals.dpu.kyiv.ua/index.php/economy/article/view/244?utm_source=chatgpt.com (дата звернення: 14.12.2025).
7. Національна стратегія доходів до 2030 року. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/National%20Revenue%20Strategy_2030_.pdf (дата звернення: 20.12.2025).
8. Податковий кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 21.12.2025).
9. Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків : наказ Міністерства фінансів України від 02.06.2015 р. № 524. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-15#Text> (дата звернення: 22.12.2025).
10. Про реалізацію експериментального проекту щодо функціонування системи управління податковими ризиками (комплаєнс-ризиками) в Державній податковій службі : постанова Кабінету Міністрів України від 25.07.2024 № 854. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/854-2024-%D0%BF#Text> (дата звернення: 22.12.2025).
11. Тарашенко В. Теоретико-методичні підходи до сутності податкових ризиків та їх класифікації. *Український економічний часопис*. 2024. Вип. 5. С. 125–128. URL: https://journals.dpu.kyiv.ua/index.php/economy/article/view/443?utm_source=chatgpt.com (дата звернення: 14.12.2025).

12. Чудак Л. А. Ризикоорієнтована система податкового контролю. *Економіка, фінанси і менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2019. Вип. 8. С. 196–208. URL: <https://repository.vsau.org/getfile.php/23446.pdf> (дата звернення: 14.12.2025).

REFERENCES:

1. Brekhov S.S., Proskura K.P., Sushkova O.Ye. (2017) Systema indyikatoriv ryzykiv ahresyvnogo podatkovoho planuvannya [The system of indicators of aggressive tax planning risks]. *Ekonomichnyi analiz*, vol. 27, no. 1, pp. 107–119. Available at: <https://www.econa.org.ua/index.php/econa/article/view/1262/1021> (accessed December 14, 2025).
2. Hryshchuk H., Pochkai K. (2025) Transformatsiya podatkovoho kontroliu cherez vprovadzhennya ryzyk-oriyentovanykh modelei upravlinnya [Transformation of tax control through implementation of risk-oriented management models]. *Visnyk Natsionalnogo tekhnichnogo universytetu «Kharkivskiy politekhnichnyi instytut» (ekonomichni nauky)*, no. 6, pp. 62–67. Available at: <http://es.khpi.edu.ua/article/view/347653> (accessed December 11, 2025).
3. Hryshchuk H., Chepil S. (2024) Podatkovyi kontrol yak instrument protydyi tinoviy ekonomitsi v Ukraini [Tax control as a tool to counter shadow economy in Ukraine]. *Naukovi pratsi Mizhrehionalnoi akademii upravlinnya personalom. Ekonomichni nauky*, no. 2 (74), pp. 100–107. DOI: <https://doi.org/10.32689/2523-4536/74-13> (accessed December 11, 2025).
4. Desyatniuk O.M. (2009) Monitorynh podatkovykh ryzykiv: teoriia ta praktyka [Monitoring of tax risks: theory and practice]. Monohrafiya [a monograph]. Ternopil: TNEU. 312 p. (in Ukrainian).
5. Dokhody derzhavnoho biudzhetu Ukrainy [State budget revenues of Ukraine]. Available at: <https://index.minfin.com.ua/ua/finance/budget/gov/income/> (accessed December 20, 2025).
6. Kraievskiy V., Muravskiy O. (2023) Ryzyko-oriyentovanyi pidkhid v systemi podatkovoho kontroliu za transferym tsinoutvorennyam [Risk-oriented approach in the system of tax control over transfer pricing]. *Ukrainskyi ekonomichnyi chasopys*, no. 1, pp. 23–28. Available at: https://journals.dpu.kyiv.ua/index.php/economy/article/view/244?utm_source=chatgpt.com (accessed December 14, 2025).
7. Natsionalna stratehiia dokhodiv do 2030 roku [National Revenue Strategy until 2030]. Available at: https://mof.gov.ua/storage/files/National%20Revenue%20Strategy_2030_.pdf (accessed December 20, 2025).
8. Podatkovyi kodeks Ukrainy [Tax Code of Ukraine]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (accessed December 21, 2025).
9. Pro zatverdzhennia Poriadku formuvannya planu-hryfka provedennia dokumentalnykh planovykh perevirok platnykiv podatkiv: nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 02.06.2015 r. № 524 [On approval of the Procedure for forming the schedule of documentary planned inspections of taxpayers: Order of the Ministry of Finance of Ukraine]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-15#Text> (accessed December 22, 2025).
10. Pro realizatsiiu eksperymentalnoho proektu shchodo funktsionuvannya systemy upravlinnia podatkovymy ryzykamy (komplaens-ryzykamy) v Derzhavnii podatkovii sluzhbi: postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 25.07.2024 № 854 [On implementation of the experimental project on functioning of tax risk (compliance risk) management system in the State Tax Service: Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/854-2024-%D0%BF#Text> (accessed December 22, 2025).
11. Tarashchenko V. (2024) Teoretyko-metodychni pidkhody do sutnosti podatkovykh ryzykiv ta yikh klasyfikatsii [Theoretical and methodological approaches to the essence of tax risks and their classification]. *Ukrainskyi ekonomichnyi chasopys*, no. 5, pp. 125–128. Available at: https://journals.dpu.kyiv.ua/index.php/economy/article/view/443?utm_source=chatgpt.com (accessed December 14, 2025).
12. Chudak L.A. (2019) Ryzyko-oriyentovana systema podatkovoho kontroliu [Risk-oriented tax control system]. *Ekonomika, finansy i menedzhment: aktualni pytannya nauky i praktyky*, no. 8, pp. 196–208. Available at: <https://repository.vsau.org/getfile.php/23446.pdf> (accessed December 14, 2025).

Дата надходження статті: 08.12.2025

Дата прийняття статті: 21.12.2025

Дата публікації статті: 29.12.2025