

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-81-164>

УДК 336.22:004

МОНІТОРИНГ ВПЛИВУ ЦИФРОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ НА ЕФЕКТИВНІСТЬ АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКОВИХ ПЛАТЕЖІВ

MONITORING THE IMPACT OF DIGITAL TECHNOLOGIES ON THE EFFICIENCY OF TAX PAYMENT ADMINISTRATION

Ткачик Федір Петровичдоктор економічних наук, професор,
Західноукраїнський національний університет
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4783-6919>**Сіщук Марія Петрівна**кандидат економічних наук,
Західноукраїнський національний університет
ORCID: <https://orcid.org/0009-0009-8354-4268>**Tkachyk Fedir, Sishchuk Mariia**
West Ukrainian National University

У статті досліджено теоретичні та прикладні аспекти впливу цифрових технологій на ефективність адміністрування податкових платежів у контексті трансформації податкової системи України. Узагальнено теоретико-методичні підходи до цифровізації податкового простору та використання сукупності цифрових інструментів і програмних рішень, структурованих за пріоритетними векторами моніторингу впливу на ефективність адміністрування податків та зборів. Доведено, що цифровізація адміністрування податкових платежів сприяє підвищенню стабільності фінансових надходжень як державного, так і місцевих бюджетів, покращенню якості публічних послуг та зміцненню довіри громадян до податкових інституцій. Аргументовано, що в умовах воєнного стану та повоєнної відбудови цифрові інструменти податкового адміністрування набувають стратегічного значення як фактор забезпечення кіберстійкості, прозорості фіскальних процедур та адаптації податкової системи України до євроінтеграційних стандартів.

Ключові слова: цифровізація, податкова система, інформаційні технології оподаткування, адміністрування податків, бюджетний потенціал, фіскальна ефективність, соціальний розвиток, резильєнтність публічних фінансів.

The article examines the theoretical and applied aspects of the impact of digital technologies on the efficiency of tax payment administration in the context of the transformation of Ukraine's tax system. Modern scientific approaches to the digitalization of fiscal administration are generalized, and its role in enhancing fiscal efficiency, strengthening budgetary capacity, and ensuring the resilience of public finances is determined. Particular attention is paid to the transition from traditional control procedures to risk-oriented and compliance-oriented models of tax administration based on the use of information and analytical platforms, big data, and artificial intelligence tools. Within the framework of a monitoring approach, the impact of digital instruments on the administrative, fiscal, and service components of tax administration, as well as on taxpayers' behavioral models, is assessed. Presented a vector-based framework for monitoring the impact of digital tools on tax administration efficiency. It integrates fiscal, administrative, compliance, analytical, service, socio-economic, and institutional dimensions, linking digital technologies with measurable outcomes in fiscal performance, taxpayer behavior, service quality, and institutional resilience. It is substantiated that the increasing use of electronic services, in particular the Taxpayer's E-Cabinet, serves as a proxy indicator of improved tax compliance and institutional capacity of fiscal authorities. The study proves that the digitalization of tax administration contributes to the stability of budget revenues at both the state and local levels, improves the quality of public services, and strengthens citizens' trust in tax institutions. It is argued that under wartime challenges and post-war recovery conditions, digital tax administration tools gain strategic importance by strengthening cybersecurity, enhancing the transparency of fiscal procedures, and supporting the adaptation of Ukraine's tax system to European integration standards. The results indicate that monitoring-based, digitally driven reforms contribute to improved fiscal performance, higher tax compliance, and increased institutional resilience of the tax system.

Keywords: digitalization, tax system, information technologies of taxation, tax administration, budgetary capacity, fiscal efficiency, social development, resilience of public finances.

Постановка проблеми. Одним із ключових векторів трансформації сучасної податкової системи є цифровізація процесів адміністрування податкових платежів, що зумовлена глобальними тенденціями розвитку інформаційних технологій, посиленням вимог до фінансової ефективності та необхідністю забезпечення стійкого соціально-економічного розвитку. В сучасних умовах адміністрування податкових платежів градаційно переходить від традиційних процедур до інтелектуальних цифрових моделей, орієнтованих на автоматизацію, прозорість, транспарентність, ризик-орієнтований контроль, сервісну взаємодію податкових інституцій з платниками податків.

Для України актуальність зазначеної проблематики посилюється євроінтеграційними процесами, воєнними викликами, потребою відновлення економіки та модернізації податкової системи зокрема, що вимагає оптимізації фінансової політики на основі підвищення ефективності адміністрування податкових платежів до бюджетів усіх рівнів. Запровадження цифрових інструментів у податковій сфері розглядається як важливий чинник зміцнення фінансової стійкості, мінімізації адміністративних і транзакційних витрат, підвищення рівня податкової дисципліни та довіри між державою і платниками податків.

Водночас практична реалізація цифровізації податкового адміністрування супроводжується низкою системних викликів, серед яких нерівномірність цифрової інфраструктури, фрагментарність впровадження інформаційних технологій оподаткування, обмеженість інституційної спроможності та ризики кібербезпеки. За таких умов особливої ваги набуває моніторинг впливу цифрових технологій на ефективність адміністрування податкових платежів, який дозволяє оцінити реальні фінансові, економічні та соціальні ефекти цифрової трансформації.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Актуалізація та інтенсифікація наукових досліджень у царині цифрової трансформації податкового простору зумовлена впливом діджитал-технологій на всі сфери економіки та стрімким розвитком інформаційних технологій в оподаткуванні. Зокрема проблематиці використання інформаційних систем і технологій в адмініструванні податкових платежів присвячені праці низки науковців і фахівців, з-поміж яких варто виділити таких як Андросюк Ю. [3], ван дер Деф М. [12], Гаврік Р. [10], Дуравкін П. [5], Зіміна А. [1], Івановська А. [10], Кавун О. [1], Криниця С. [13], Меркс М.

[12], Пантелєєва Н. [9], Пілат О. [5], Цюцяк А. [2], Цюцяк В. [2], Цюцяк І. [2] та багато інших.

Водночас, геополітична турбулентність, посилення вимог кібербезпеки, ризики воєнного періоду, дисбаланси міжбюджетних відносин та диверсифікація підходів податкового адміністрування і контролю в контексті Євроінтеграції вимагають наукових розвідок щодо сучасного моніторингу впливу цифрових технологій на ефективність адміністрування податків і зборів в Україні.

Постановка завдання. Мета статті полягає у дослідженні впливу цифрових технологій на ефективність адміністрування податкових платежів у контексті забезпечення фінансової ефективності, зміцнення бюджетного потенціалу держави та територіальних громад, підвищення резильєнтності податкової системи України.

Виклад основного матеріалу дослідження. Цифровізація на сучасному етапі розвитку суспільства виступає системоутворюючим чинником трансформації фінансово-економічних відносин, зумовлюючи імплементацію нових підходів управління, виробництва та моделей оподаткування. Глобалізаційний вектор цифровізації детермінується через механізми впровадження адекватних інформаційних технологій, а також глибинними змінами інституційної архітектури функціонування економіки та державного управління. Результативність цифровізації прямо залежить від її системності, узгодженості з національними та галузевими стратегіями й здатності забезпечувати соціально-економічні ефекти.

У науковому дискурсі цифровізація розглядається як один із ключових драйверів економічного зростання, що сприяє підвищенню продуктивності, оптимізації витрат і покращенню якості публічної політики [1]. Вона охоплює процеси інтеграції цифрових та кіберфізичних технологій у всі сфери життєдіяльності – від міжособистісної комунікації до складних систем публічного адміністрування, формуючи модерний тренд взаємодії між державою, суб'єктами бізнесу і громадянами. У цьому контексті цифровізація виступає пріоритетним інструментом досягнення фінансової ефективності, соціального розвитку та стійкості публічних фінансів.

Особливого значення цифрові трансформації набувають у податковій системі, яка є ключовим механізмом формування бюджетного потенціалу держави, регіонів, територіальних громад. Цифровізація оподаткування

інтенсифікує перехід від фрагментарних паперових і офлайн-процедур до інтегрованих електронних сервісів, автоматизованих інформаційних систем та аналітичних платформ, що використовують великі масиви даних й алгоритмічні методи для адміністрування податкових платежів [2, с. 50]. Світовий і вітчизняний досвід свідчить, що впровадження таких рішень дозволяє скоротити транзакційні витрати, підвищити прозорість податкових процедур і посилити податкову дисципліну.

Важливо підкреслити, що цифровізація адміністрування податкових платежів формує якісно нову модель фіскального управління, у межах якої технічні рішення безпосередньо впливають на інституційні процеси, структуру контрольних функцій і характер взаємодії з платниками податків [3, с. 169]. При цьому ефект цифровізації проявляється не лише у зростанні оперативності адміністрування та акумулювання податкових платежів, а й у зміні логіки контролю – від суцільного до ризик-орієнтованого, що базується на аналітиці великих даних і елементах штучного інтелекту [4]. Такий контекст дозволяє здійснювати моніторинг поведінки платників у режимі реального часу та формувати комплаєнс-орієнтовані управлінські рішення.

Поряд із позитивними фіскальними ефектами виникають новітні виклики, пов'язані з кібербезпекою, захистом персональних даних, інтероперабельністю інформаційних систем і цифровою нерівністю платників [5, с. 209]. У цьому контексті цифровізація має розглядатися як інструмент підвищення резильєнтності економіки, здатний забезпечити стабільність бюджетних надходжень в умовах кризових шоків, зокрема пандемії та воєнного стану, але лише за умови належного інституційного та нормативного супроводу.

Таким чином, у теоретичному вимірі цифровізація адміністрування податкових платежів постає як складний багаторівневий процес, що поєднує технологічні, інституційні та соціальні доміканти. Це зумовлює необхідність застосування моніторингового підходу до оцінювання її впливу на ефективність адміністрування податкових платежів та формування цілісного інституційного середовища, здатного забезпечити узгоджене функціонування цифрових сервісів, нормативно-правових механізмів, організаційних процедур та управління даними.

В Україні цифрова трансформація адміністрування податкових платежів задекла-

рована стратегічними документами розвитку Державної податкової служби України на 2025-2030 роки (Національна стратегія доходів до 2030 року [6], План цифрового розвитку Державної податкової служби України до 2030 року [7], Наказу ДПС України «Про затвердження місії та Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2025-2030 роки» [8] тощо).

Ключовою інституційною передумовою ефективності цифровізації є управління даними, стандарти якості даних і прозорість алгоритмічних рішень. Застосування Big Data-інфраструктури та інструментів машинного навчання в податковому адмініструванні має супроводжуватися процедурами валідації джерел, контролем якості даних і незалежним аудитом аналітичних моделей з метою виявлення ризиків без непропорційного навантаження на добросовісних платників.

З методичної точки зору оцінювання впливу цифрових технологій на ефективність адміністрування податкових платежів доцільно здійснювати в межах моніторингового підходу, за такими алгоритмічними діями:

- 1) аналіз звітно-статистичних даних ДПС України і адміністративних рішень у відповідному контексті;
- 2) порівняння показників «до/після» впровадження окремих цифрових рішень;
- 3) інституційний аналіз змін функцій податкового органу;
- 4) оцінювання поведінкових ефектів, зокрема податкового комплаєнсу;
- 5) формування аналітичних висновків і рекомендацій щодо коригування цифрових інструментів податкового адміністрування з урахуванням ризиків та стратегічних цілей розвитку податкової політики [9].

У практичному вимірі цифрова екосистема податкових сервісів формує замкнений цикл «дані – аналітика – сервіс», де оперативні дані розрахункових операцій стають основою ризик-аналізу та виявлення ризиків.

Це підсилює фіскальну ефективність через перехід від суцільного контролю до ризик-орієнтованого моніторингу та пріоритизації перевірок, знижуючи адміністративні витрати як органів контролю, так і платників податків. Водночас, цифровізація потребує комплексного нормативного забезпечення щодо кібербезпеки, захисту персональних даних та процедур оскарження автоматизованих рішень.

На нашу думку, інституційно-методичне забезпечення моніторингу впливу цифро-

вих технологій на ефективність адміністрування податкових платежів слід розглядати як передумову зростання податкових надходжень, зміцнення бюджетного потенціалу, соціального розвитку та резильєнтності економіки України в умовах воєнних і повоєнних викликів.

В Україні ядром цифрового адміністрування податків виступають державні онлайн-сервіси органів ДПС України, першочергово мова йде про «Електронний кабінет платника», який забезпечує доступ до ключових функцій взаємодії з податковими органами (інформаційні сервіси, підтримка виконання обов'язків щодо подання звітності тощо) [10, с. 304]. Важливим цифровим компонентом податкового простору є рішення щодо електронних розрахункових документів та програмних РРО, зокрема, E-Receipt позиціонується як технологічна альтернатива традиційним РРО з можливістю реєстрації операцій і передавання звітної інформації до ДПС [11]. Такі інструменти, поєднані з аналітичними модулями, створюють дані для ризик-аналізу та моніторингу комплаєнсу в режимі, наближеному до реального часу.

У цьому ракурсі доцільно констатувати, що світові практики програмного забезпечення та цифрових платформ адміністрування податкових платежів ґрунтуються на використанні інформаційних продуктів «e-invoicing / e-reporting» та обміні даними між суб'єктами податкових відносин в режимі реального часу. На рівні ЄС ініціатива VAT in the Digital Age (ViDA) передбачає запровадження (для транскордонних операцій) цифрової звітності в режимі реального часу на основі технологічних рішень «e-invoicing / e-reporting», що розглядається як інструмент підвищення прозорості та протидії шахрайству в адмініструванні ПДВ [12, с. 175].

Зазначений концепт свідчить про посилення аналітичної спроможності податкових органів, розвиток комплаєнс-орієнтованого адміністрування та підвищення фіскальної ефективності через дані й стандарти. Інституційно-методичний інструментарій моніторингу впливу цифрових технологій на ефективність адміністрування податкових платежів систематизовано в табл. 1.

Запропонований інституційно-методичний інструментарій моніторингу дозволяє перейти від концептуального осмислення цифровізації адміністрування податкових платежів до емпіричної оцінки її практичних результатів. Одним із ключових індикаторів приклад-

ної ефективності цифрових трансформацій є масштаби використання електронних сервісів платниками податків, що безпосередньо відображає рівень цифрової зрілості податкової системи, ступінь прийняття цифрових рішень користувачами та динаміку податкового комплаєнсу.

У цьому контексті знаковим є аналіз динаміки кількості користувачів Електронного кабінету платника податків та частки подання податкових декларацій в «онлайн-форматі» (рис. 1), що дозволяє оцінити реальні аспекти впровадження цифрових інструментів адміністрування податкових платежів в Україні.

Це важливо в сучасних умовах функціонування й розвитку податкової системи України, оскільки рівень залучення платників до цифрових каналів взаємодії з податковими інституціями виступає інтегральним показником ефективності інституційних змін, результативності ризик-орієнтованого та комплаєнс-орієнтованого адміністрування, а також спроможності податкової системи забезпечувати стабільність бюджетних надходжень у динамічному та кризово детермінованому середовищі.

Як свідчать дані, наведені на рис. 1, упродовж 2019–2025 рр. в Україні спостерігається стійка позитивна динаміка як за кількістю користувачів Електронного кабінету платника податків, так і за часткою податкових декларацій, поданих в електронному форматі. Зростання цих показників особливо інтенсифікується після 2020 року, що корелює з активізацією цифрової трансформації податкового адміністрування в умовах пандемічних та воєнних викликів, а також із розширенням функціональних можливостей електронних сервісів ДПС України.

Підвищення частки онлайн-декларування свідчить про зміщення поведінкової моделі платників податків у бік добровільного комплаєнсу, зменшення транзакційних витрат та зростання довіри до цифрових інструментів оподаткування. Водночас розширення користувацької бази Електронного кабінету формує інформаційну основу для розвитку аналітики великих даних, автоматизованого ризик-аналізу та підвищення результативності податкового контролю.

Отримані емпіричні результати щодо динаміки використання електронних сервісів у податковому адмініструванні узгоджуються з положеннями сучасних наукових досліджень, які розглядають цифровізацію як ключовий чинник трансформації фіскальних відносин

Таблиця 1

**Векторизація та пріоритезація моніторингу впливу цифрових інструментів
на ефективність адміністрування податків і зборів**

№	Вектор моніторингу	Ключові індикатори оцінювання	Цифрові інструменти та технології	Очікуваний ефект для податкової системи
1	Фіскальна ефективність	– темпи зростання податкових надходжень; – рівень виконання планових показників доходів бюджетів; – скорочення податкового боргу.	– аналітика Big Data; – автоматизовані системи обліку платежів; – інтеграція з казначейськими системами.	– підвищення акумулювання податкових платежів; – зміцнення бюджетних потенціалів.
2	Адміністративна ефективність	– тривалість процедур адміністрування; – кількість автоматизованих операцій; – адміністративні витрати податкових органів.	– електронний кабінет платника; – інформаційно-аналітичні платформи; – API-інтеграція реєстрів.	– оптимізація ресурсів; – зниження транзакційних витрат.
3	Податковий комплаєнс	– рівень добровільної сплати податків; – рівень коректності податкової звітності; – кількість виправлень даних у деклараціях.	– ризик-орієнтовані алгоритми; – машинне навчання; – аналітичні модулі поведінки платників.	– зростання податкової дисципліни; – зменшення тінізації економіки.
4	Контрольно-аналітичний вектор	– частка ризик-орієнтованих перевірок; – рівень результативності податкового аудиту; – частка помилкових ризик-ідентифікацій.	– інтегровані автоматизовані системи управління податковими ризиками; – інтелектуальні системи відбору платників.	– підвищення точності контролю; – зменшення тиску на добросовісних суб'єктів бізнесу.
5	Сервіс та якість	– рівень користування електронними сервісами; – ступінь задоволеності платників податків; – динаміка онлайн-звернень.	– портали електронних сервісів; – мобільні додатки; інтеграція з платформою «Дія».	– підвищення довіри до податкової системи; – покращення взаємодії «держава – платник».
6	Соціально-економічний	– стабільність бюджетних надходжень; – доступність сервісів у регіонах; – інклюзивність цифрових рішень	– хмарні платформи; – онлайн-доступ; – офлайн-режими сервісів.	– підтримка соціального розвитку; – підвищення резильєнтності економіки.
7	Інституційна стійкість	– рівень кіберзахищеності; – відповідність стандартам захисту даних; – прозорість алгоритмічних рішень.	– системи кібербезпеки; – журнали аудиту (протоколювання дій користувачів); – алгоритмічна підзвітність.	– баланс між фіскальною ефективністю та правами платників; – підвищення стійкості цифрового податкового адміністрування.

Джерело: сформовано на основі [4; 9; 13]

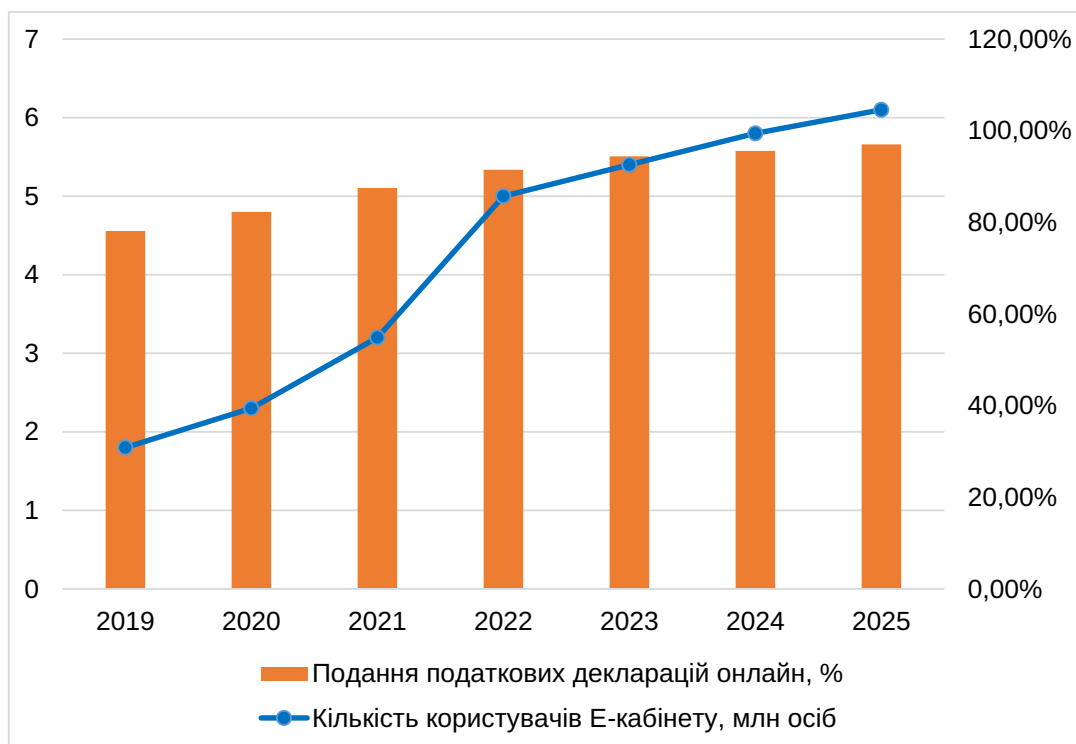


Рис. 1. Динаміка зростання кількості користувачів Електронного кабінету платника податків та частки подання податкових декларацій онлайн в Україні у 2019–2025* рр.

**за станом на 3 кв. 2025р.*

Джерело: сформовано на основі [14]

та еволюції моделей податкового управління. Зокрема, у праці Н. Пантелєєвої обґрунтовується теза про те, що «цифрова трансформація податкового адміністрування не змінює його базової фіскальної природи, проте суттєво підвищує процесуальну ефективність, оптимізує інформаційні потоки та створює умови для формування нової якості взаємодії між податковими органами і платниками податків» [9].

У цьому контексті зростання кількості користувачів Електронного кабінету платника податків та збільшення частки онлайн-декларування слід розглядати не лише як кількісний показник поширення цифрових сервісів, а як індикатор інституційних змін у податковій системі. Активне залучення платників до електронних каналів взаємодії з податковими органами свідчить про поступовий перехід від адміністративно-контрольної моделі до сервісно-орієнтованої парадигми, у межах якої держава фокусується на стимулюванні добровільного виконання податкових зобов'язань, зниженні транзакційних витрат, активізації податкового комплаєнсу, розвитку державно-приватного партнерства тощо.

Особливої актуальності ці процеси набувають в умовах воєнних і повоєнних викликів, коли забезпечення безперервності податкового адміністрування та прогнозованості бюджетних надходжень стає критично важливим для підтримки соціально-економічного розвитку. У цьому сенсі результати моніторингу динаміки на рисунку 1, можна інтерпретувати як емпіричне підтвердження зростання резильєнтності податкової системи України, що досягається завдяки цифровим підходом взаємодії, дистанційним сервісам і зниженню залежності фіскальних процесів від фізичної активності платників та посадових осіб [15].

Таким чином, поєднання теоретичних положень сучасних досліджень із прикладними даними щодо використання електронних сервісів дозволяє стверджувати, що цифровізація адміністрування податкових платежів в Україні поступово набуває системного характеру, впливаючи не лише на технічну організацію процесів, а й на поведінкові моделі платників, рівень податкового комплаєнсу та загальну ефективність фіскального управління. Це підсилює аргументацію щодо доцільності застосування моніторингового підходу для

оцінювання впливу цифрових технологій на адміністрування податкових платежів у середньо- та довгостроковій перспективі.

Висновки. За результатами проведеного дослідження встановлено, що цифровізація адміністрування податкових платежів в Україні є одним із ключових чинників підвищення ефективності фіскальної політики, зміцнення бюджетного потенціалу та формування сервісно-орієнтованої моделі взаємодії між державою і платниками податків. Аналіз теоретичних підходів і прикладних засад засвідчив, що цифрові інструменти трансформують не лише технічні аспекти адміністрування податкових платежів, а й поведінкові моделі платників, сприяючи зростанню добровільної сплати податків і зниженню транзакційних витрат.

Перспективним є формування системного моніторингового підходу до оцінювання впливу цифрових технологій на адміністрування податкових платежів, який поєднує фіскальні, комплаєнс-орієнтовані, інституційні та соціально-економічні індикатори. Такий підхід дозволяє забезпечити обґрунтованість управлінських рішень, підвищити адаптивність податкової системи до кризових (посткризових) умов та посилити її резильєнтність у середньо- та довгостроковій перспективі.

Таким чином, пріоритетними напрямками вдосконалення адміністрування податкових платежів в умовах цифрової трансформації, євроінтеграції та воєнних викликів доцільно вважати такі:

1. Інституційне закріплення цифрової трансформації податкового адміністрування, зокрема шляхом інтеграції цифрових індикаторів ефективності та податкового комплаєнсу до системи стратегічного планування діяльності податкових інституцій відповідно до практик ЄС та рекомендацій ОЕСР.

2. Розвиток сервісно-комунікативної моделі адміністрування, що передбачає подальше впровадження ризик-орієнтованих алгоритмів, аналітики великих даних та елементів штучного інтелекту.

3. Гармонізація цифрових податкових процедур, зокрема через адаптацію підходів ЄС у сфері електронного декларування та обміну податковою інформацією у цифровому середовищі публічного управління.

4. Посилення кіберстійкості податкової інфраструктури в умовах воєнного стану, зокрема шляхом впровадження багаторівневих систем кіберзахисту, резервування даних, регулярного аудиту цифрових платформ та алгоритмічних рішень, а також розвитку інституційної спроможності щодо реагування на кіберзагрози.

5. Використання цифрового податкового адміністрування як інструменту повоєнної відбудови в процесі забезпечення стабільності бюджетних надходжень та підвищення довіри до фіскальних інституцій.

6. Узгодження підходів цифрової трансформації адміністрування податкових платежів з національними та євроінтеграційно-спрямованими стратегічними ініціативами. Такий підхід дозволить уникнути фрагментарності цифрових ініціатив і підвищити узгодженість податкової політики з довгостроковими цілями соціально-економічного розвитку держави в контексті Євроінтеграції.

7. Посилення бюджетних і соціальних ефектів цифровізації податкового адміністрування, зокрема через підвищення прогнозованості та стабільності доходів державного й місцевих бюджетів, розширення фінансової спроможності територіальних громад та покращення якості публічних послуг для громадян.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Зіміна А. І., Кавун О. О. Вплив цифровізації на трансформацію економічних відносин. *Економіка та суспільство*. 2025. Вип. 75. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-75-17>
2. Цюцяк А. Л., Цюцяк І. Л., Цюцяк В. І. Цифровізація податкової системи: сучасний стан, проблеми та перспективи. *Галицький економічний вісник*. 2023. Том 83. № 4. С. 48-55.
3. Андросюк Ю. Трансформація податкової системи України в умовах цифровізації. *Таврійський науковий вісник. Серія: Економіка*. 2025. Вип. 24. С. 167-175.
4. Tax Administration 2023: Digital Transformation and Compliance. Paris: OECD Publishing, 2023. URL: <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/tax-administration-series.htm>
5. Пілат О. В., Дуравкін П. М. Цифровізація податкового адміністрування: ризики та переваги. *Юридичний науковий електронний журнал*. 2025. № 10. С. 207-211.
6. Національна стратегія доходів до 2030 року : Розпорядження Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2023 р. № 1218-р. URL: <https://www.kmu.gov.ua/npas/pro-skhvalennia-natsionalnoi-stratehii-dokhodiv-do-2030-s1218-271223>

7. План цифрового розвитку Державної податкової служби України до 2030 року : Наказ Міністерства фінансів України від 24 грудня 2024 р. № 660. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/MF24106>
8. Про затвердження місії та Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2025-2030 роки : Наказ ДПС України від 21 лютого 2025 р. № 150. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist/-zakonodavstvo-pro-diyalnis/nakazi-pro-diyalnist/79393.html>
9. Пантелєєва Н. Цифрова трансформація податкового адміністрування. *Traektoriâ Nauki*. 2022. Vol. 8, No. 1. P. 3035-3051. URL: <https://pathofscience.org/index.php/ps/article/view/1140>
10. Івановська А. М., Гаврік Р. О. Досвід впровадження електронного кабінету платника податків в контексті цифровізації діяльності органів публічної адміністрації в Україні та державах Європейського Союзу. *Юридичний науковий електронний журнал*. 2025. № 1. С. 303-305.
11. Щодо застосування реєстраторів розрахункових операцій при продажу товарів (наданні послуг) в мережі Інтернет. Пресслужба Державної податкової служби України, 07 квітня 2025. URL: <https://tax.gov.ua/nove-pro-podatki--novini-/886005.html>
12. Merx M., van der Doef B., Gruson J., Verbaan N. VAT in the Digital Age Package: Singling Out the Single VAT Registration. *EC Tax Review*. 2023. Vol. 32, Issue 4. P. 172-182.
13. Криниця С. О. Цифрова трансформація податкової та митної систем: зарубіжний досвід та перспективи для України. *Актуальні питання економічних наук*. 2025. № 9. URL: <https://doi.org/10.5281/zenodo.15165120>
14. Державний веб-портал бюджету для громадян. URL: <https://openbudget.gov.ua/national-budget/incomes>
15. Ткачик Ф.П., Корчак А.В. Інформаційно-аналітичне забезпечення податкового контролю в Україні в умовах цифровізації та євроінтеграції. *Економічний аналіз*. 2025. Том 35. № 2. С. 191-203.

REFERENCES:

1. Zimina, A. I., & Kavun, O. O. (2025). Vplyv tsyfrovizatsii na transformatsiiu ekonomichnykh vidnosyn [The impact of digitalization on the transformation of economic relations]. *Ekonomika ta suspilstvo*, (75). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-75-17> (in Ukrainian).
2. Tsiutsiak, A. L., Tsiutsiak, I. L., & Tsiutsiak, V. I. (2023). Tsyfrovizatsiia podatkovoi systemy: suchasnyi stan, problemy ta perspektyvy [Digitalization of the tax system: Current state, problems and prospects]. *Halytskyi ekonomichnyi visnyk*, 83(4), 48–55 (in Ukrainian).
3. Androsiuk, Yu. (2025). Transformatsiia podatkovoi systemy Ukrainy v umovakh tsyfrovizatsii [Transformation of Ukraine's tax system in the context of digitalization]. *Tavriiskyi naukovyi visnyk. Seriya: Ekonomika*, (24), 167–175 (in Ukrainian).
4. Organisation for Economic Co-operation and Development. (2023). Tax administration 2023: Digital transformation and compliance. OECD Publishing. <https://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/tax-administration-series.htm> (accessed: 22.12.2025).
5. Pilat, O. V., & Duravkin, P. M. (2025). Tsyfrovizatsiia podatkovoho administruvannia: ryzyky ta perevahy [Digitalization of tax administration: Risks and benefits]. *Yurydychnyi naukovyi elektronnyi zhurnal*, (10), 207–211 (in Ukrainian).
6. Cabinet of Ministers of Ukraine. (2023). Natsionalna stratehiia dokhodiv do 2030 roku [National Revenue Strategy until 2030] (Order No. 1218-r, December 27, 2023). <https://www.kmu.gov.ua/npas/pro-skhvalennia-natsionalnoi-stratehii-dokhodiv-do-2030-s1218-271223> (accessed: 22.12.2025).
7. Ministry of Finance of Ukraine. (2024). Plan tsyfrovoho rozvytku Derzhavnoi podatkovoi sluzhby Ukrainy do 2030 roku [Digital development plan of the State Tax Service of Ukraine until 2030] (Order No. 660, December 24, 2024). <https://ips.ligazakon.net/document/MF24106> (accessed: 22.12.2025).
8. State Tax Service of Ukraine. (2025). Pro zatverdzhennia misii ta stratehichnoho planu Derzhavnoi podatkovoi sluzhby Ukrainy na 2025–2030 roky [On approval of the mission and strategic plan of the State Tax Service of Ukraine for 2025–2030] (Order No. 150, February 21, 2025). <https://tax.gov.ua/diyalnist/-zakonodavstvo-pro-diyalnis/nakazi-pro-diyalnist/79393.html> (accessed: 22.12.2025).
9. Pantielieieva, N. (2022). Digital transformation of tax administration. *Traektoriâ Nauki*, 8(1), 3035–3051. <https://pathofscience.org/index.php/ps/article/view/1140> (in Ukrainian).
10. Ivanovska, A. M., & Havrik, R. O. (2025). Dosvid vprovadzhennia elektronnoho kabinetu platnyka podatkiv v konteksti tsyfrovizatsii diialnosti orhaniv publichnoi administratsii v Ukraini ta derzhavakh Yevropeiskoho Soiuzu [Experience of implementing the taxpayer's e-cabinet in the context of digitalization of public administration in Ukraine and EU countries]. *Yurydychnyi naukovyi elektronnyi zhurnal*, (1), 303–305 (in Ukrainian).
11. State Tax Service of Ukraine. (2025, April 7). Shchodo zastosuvannia reiestratoriv rozrakhunkovykh operatsii pry prodazhu tovariv (nadanni poslug) v merezhi Internet [Regarding the use of cash registers when selling goods (providing services) online]. <https://tax.gov.ua/nove-pro-podatki--novini-/886005.html> (accessed: 22.12.2025).

12. Merx, M., van der Doef, B., Gruson, J., & Verbaan, N. (2023). VAT in the Digital Age Package: Singling out the single VAT registration. *EC Tax Review*, 32(4), 172–182.
13. Krynytsia, S. O. (2025). Tsyfrova transformatsiia podatkovoi ta mytnoi system: zarubizhnyi dosvid ta perspektyvy dlia Ukrainy [Digital transformation of tax and customs systems: Foreign experience and prospects for Ukraine]. *Aktualni pytannia ekonomichnykh nauk*, (9). <https://doi.org/10.5281/zenodo.15165120> (in Ukrainian).
14. State Web Portal of the Budget for Citizens. (n.d.). National budget revenues. <https://openbudget.gov.ua/national-budget/incomes> (accessed: 22.12.2025).
15. Tkachyk, F. P., & Korchak, A. V. (2025). Informatsiino-analitychne zabezpechennia podatkovoho kontroliu v Ukraini v umovakh tsyfrovizatsii ta yevrointehratsii [Information and analytical support of tax control in Ukraine under digitalization and European integration]. *Ekonomichnyi analiz*, 35(2), 191–203 (in Ukrainian).

Дата надходження статті: 03.11.2025

Дата прийняття статті: 15.11.2025

Дата публікації статті: 24.11.2025