

Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 975 від 11.07.2019). Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292.
Ефективна економіка. 2026. № 3.
ISSN 2307-2105



Copyright © The Author(s). This is an open access article distributed under the terms of the Creative Commons Attribution License 4.0 (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2026.3.174>

УДК 336.225.673

I. С. Жаган,

аспірант 3 року навчання кафедри обліку і аудиту факультету економічних наук за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування», Чорноморський національний університет імені Петра Могили, м. Миколаїв, Україна

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-6233-7237>

АНАЛІТИЧНА ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ СИСТЕМИ ЕЛЕКТРОННОГО АДМІНІСТРУВАННЯ ПДВ

I. Zhahan,

*PhD student, third year of study, Department of Accounting and Auditing, Faculty of Economic Sciences, specialty 071 “Accounting and Taxation”,
Petro Mohyla Black Sea National University, Mykolaiv, Ukraine*

ANALYTICAL ASSESSMENT OF THE EFFECTIVENESS OF THE ELECTRONIC VAT ADMINISTRATION SYSTEM

У статті досліджено теоретичні та прикладні аспекти функціонування системи електронного адміністрування податку на додану вартість в Україні. Обґрунтовано, що в умовах цифрової трансформації податкової сфери СЕА ПДВ набула значення не лише технічного

інструменту обліку й контролю, а й важливого елемента сучасної податкової інфраструктури, від ефективності якого залежать прозорість податкових процедур, рівень контрольованості операцій з ПДВ, стабільність бюджетних надходжень і якість взаємодії між державою та платниками податків. Визначено, що оцінювання результативності СЕА ПДВ потребує комплексного підходу, оскільки її функціонування має розглядатися у фіскальному, адміністративному, економічному та інституційному вимірах.

У роботі узагальнено наукові підходи до трактування ефективності податкового адміністрування та уточнено зміст поняття ефективності системи електронного адміністрування ПДВ. Показано, що позитивний потенціал цієї системи проявляється в автоматизації обліку податкових показників, посиленні контролю за реєстрацією податкових накладних, розширенні доступу до електронних сервісів і підвищенні прозорості адміністрування. Водночас виявлено, що функціонування СЕА ПДВ супроводжується низкою проблем, пов'язаних з адміністративним навантаженням на платників податків, залежністю податкових процедур від реєстраційного ліміту, впливом електронного рахунку на фінансову гнучкість підприємств, а також необхідністю подальшого вдосконалення організаційного та нормативного забезпечення.

Запропоновано систему критеріїв аналітичної оцінки ефективності СЕА ПДВ, яка охоплює фіскальну результативність, адміністративну ефективність, економічну нейтральність та інституційну збалансованість. Доведено, що реальна ефективність досліджуваної системи визначається не лише здатністю держави посилювати податковий контроль, а й можливістю забезпечити прийнятні умови виконання податкових обов'язків для сумлінних платників. Наукова новизна одержаних результатів полягає в розвитку підходів до комплексного оцінювання ефективності СЕА ПДВ та в обґрунтуванні необхідності збалансування фіскальних інтересів держави з потребами бізнесу. Практичне значення дослідження полягає у можливості

використання запропонованих підходів для вдосконалення механізмів податкового адміністрування та підвищення якості цифрової податкової взаємодії.

The article examines the theoretical and applied aspects of the functioning of the electronic value added tax administration system in Ukraine. It is substantiated that under the conditions of digital transformation of the tax sphere, the electronic VAT administration system has gone beyond the role of a purely technical accounting and control tool and has become an important element of modern tax infrastructure. Its effectiveness directly affects the transparency of tax procedures, the controllability of VAT-related transactions, the stability of budget revenues, and the quality of interaction between the state and taxpayers. In this regard, the study argues that the assessment of the effectiveness of the electronic VAT administration system should not be limited to its formal functioning or the mere existence of digital procedures. Instead, it should be based on a comprehensive analytical approach that takes into account fiscal, administrative, economic, and institutional dimensions.

The paper generalizes scientific approaches to the interpretation of tax administration efficiency and clarifies the content of the concept of the effectiveness of the electronic VAT administration system. It is shown that the positive potential of this system is manifested in the automation of tax accounting indicators, strengthening control over tax invoice registration, expanding access to electronic services, and increasing the transparency of VAT administration. At the same time, the study reveals that the practical functioning of the system is accompanied by a number of problematic aspects. These include the additional administrative burden imposed on taxpayers, the dependence of tax procedures on the registration limit, the influence of the electronic VAT account mechanism on the financial flexibility of enterprises, and the ongoing need to improve the organizational and regulatory framework governing the system.

Particular attention is paid to the fact that the effectiveness of the electronic VAT administration system should be understood as a multidimensional

characteristic. In the fiscal dimension, the system contributes to reducing the risks of unlawful tax credit formation and improves the controllability of VAT flows. In the administrative dimension, it standardizes and formalizes procedures, while also creating new compliance challenges for taxpayers. In the economic dimension, the system may affect liquidity and working capital due to the specifics of maintaining electronic VAT accounts. In the institutional dimension, its effectiveness depends on the transparency, predictability, and stability of digital tax procedures, as well as on the level of trust in electronic interaction between taxpayers and tax authorities.

As a result of the study, a system of criteria for the analytical assessment of the effectiveness of the electronic VAT administration system is proposed. It includes fiscal performance, administrative efficiency, economic neutrality, and institutional balance. It is argued that the real effectiveness of this system should be determined not only by the degree to which the state strengthens tax control, but also by its ability to ensure acceptable conditions for the fulfillment of tax obligations by bona fide taxpayers. The scientific novelty of the obtained results lies in the development of a comprehensive approach to assessing the effectiveness of the electronic VAT administration system and in substantiating the need to balance the fiscal interests of the state with the practical needs of business. The practical significance of the study lies in the possibility of using the proposed analytical approach to improve VAT administration mechanisms, optimize tax procedures, and enhance the quality of digital tax interaction in Ukraine.

Ключові слова: *податок на додану вартість, СЕА ПДВ, електронне адміністрування, податкове адміністрування, ефективність, цифровізація, податковий контроль.*

Keywords: *value added tax, electronic VAT administration system, tax administration, efficiency, digitalization, tax control, fiscal regulation.*

Постановка проблеми. Податок на додану вартість посідає особливе місце в податковій системі України, оскільки поєднує високу фіскальну значущість із підвищеною складністю адміністрування. Від якості організації справляння ПДВ залежить не лише стабільність бюджетних надходжень, а й передбачуваність податкового середовища, рівень податкової дисципліни та умови функціонування бізнесу. За таких обставин питання ефективності адміністрування цього податку набуває не вузькофіскального, а системного значення [1; 2].

Запровадження системи електронного адміністрування ПДВ стало одним із найбільш відчутних кроків у напрямі модернізації податкової сфери. Її поява була зумовлена потребою зменшити масштаби неправомірного формування податкового кредиту, посилити контроль за обігом податкових накладних, підвищити прозорість податкових процедур та адаптувати адміністрування до умов цифрової трансформації державного управління [5, с. 376–378]. Ідеться не лише про технічне оновлення окремих операцій, а про зміну самої архітектури податкової взаємодії між державою і платником.

Разом із тим функціонування СЕА ПДВ виявило як переваги, так і суперечності. З одного боку, система посилила контрольованість податкових операцій, забезпечила автоматизований облік окремих показників, розширила можливості електронної взаємодії з контролюючими органами [3; 4]. З іншого — її практичне застосування супроводжується додатковими адміністративними витратами для платників, залежністю реєстрації податкових накладних від реєстраційного ліміту, впливом електронного рахунку на рух обігових коштів та необхідністю постійного нормативного й процедурного коригування [7, с. 271–274; 8, с. 244–247].

Саме тому сьогодні актуальним є не просто опис механізму роботи СЕА ПДВ, а її ґрунтовна аналітична оцінка. Потребує з'ясування, наскільки цей інструмент справді забезпечує досягнення цілей, заради яких його було запроваджено, чи формує він збалансоване середовище податкових відносин і якою мірою поєднує інтереси держави з потребами сумлінних платників

податків [6, с. 182–184; 9]. Така постановка проблеми безпосередньо пов'язана з важливими науковими й практичними завданнями вдосконалення цифрового податкового адміністрування в Україні.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблематика електронного адміністрування податків упродовж останніх років стала одним із помітних напрямів вітчизняних фінансово-економічних досліджень. Це пов'язано з тим, що цифровізація податкової сфери змінює не лише технічний формат виконання податкових процедур, а й принципи організації контролю, обліку та комунікації між державою і платником. У науковій літературі сформувався кілька напрямів осмислення цієї проблеми: дослідження електронного оподаткування як складової модернізації податкової системи, аналіз фіскальної результативності цифрових інструментів, оцінювання ефективності податкового адміністрування та вивчення впливу електронних сервісів на платників податків [8, с. 244–246; 10, с. 363–365].

Серед праць, що заклали методологічну основу для аналізу цієї тематики, доцільно виокремити дослідження М. Ф. Огійчука, І. В. Горковенка та І. В. Сколотія, у якому електронне оподаткування розглядається як важливий етап розвитку системи обліку ПДВ. Автори наголошують на зростанні ролі автоматизації в забезпеченні прозорості податкових процедур та посиленні інформаційного забезпечення податкового контролю [5, с. 376–381]. Попри те, що ця праця відображає переважно початковий етап становлення цифрових механізмів у сфері ПДВ, вона залишається значущою для розуміння вихідних передумов упровадження СЕА ПДВ.

Вагомий внесок у розроблення підходів до оцінювання податкового адміністрування зробили Л. В. Козарезенко та І. В. Точиліна. Їхнє дослідження має особливе значення для цієї теми, оскільки в ньому запропоновано інструменти оцінювання ефективності податкового адміністрування в Україні та підкреслено необхідність комплексного підходу до його аналізу [6, с. 182–188]. Саме такий підхід створює підґрунтя для

ширшого розуміння ефективності СЕА ПДВ — не як окремого технічного рішення, а як елемента складної податкової системи.

Окрему групу становлять дослідження, безпосередньо пов'язані з електронним адмініструванням ПДВ і ширшими процесами цифровізації оподаткування. Н. Г. Синютка, аналізуючи фіскальну ефективність е-ПДВ, звертає увагу на те, що цифрові механізми дійсно розширюють контрольні можливості держави, однак не усувають потреби в оцінці їх впливу на господарську діяльність платників [7, с. 271–279]. О. Т. Замасло та А. В. Зарівна розглядають систему електронного адміністрування податків у контексті глобальної цифровізації, що дозволяє осмислити СЕА ПДВ як частину більш широкої трансформації фіскального управління [8, с. 244–252]. І. В. Ковбас підкреслює інституційний вимір електронного адміністрування податків, розглядаючи його як чинник модернізації фіскальної системи [9]. Я. О. Ізмайлов, І. Г. Єгорова та Р. О. Барицький наголошують на стратегічному значенні цифровізації податкового адміністрування для інноваційного розвитку держави [10, с. 363–370].

Разом із тим аналіз наукових публікацій показує, що питання аналітичної оцінки ефективності саме системи електронного адміністрування ПДВ все ще не отримало вичерпного висвітлення. Частина досліджень концентрується на нормативно-правових або технічних аспектах функціонування системи, інші праці зосереджені на загальних питаннях цифровізації податкової сфери. Натомість менш опрацьованим залишається підхід, за якого СЕА ПДВ оцінюється як багатовимірний механізм, результативність якого має визначатися одночасно за фіскальними, адміністративними, економічними та інституційними критеріями [6, с. 182–184; 8, с. 248–250].

Недостатньо розкритими залишаються й питання співвідношення між фіскальною ефективністю системи та рівнем навантаження, яке вона створює для сумлінних платників податків. Саме ця суперечність — між посиленням контролю і збереженням прийнятних умов ведення господарської діяльності

— становить одну з ключових проблем сучасного податкового адміністрування. На її розв’язання і спрямоване дане дослідження.

Мета статті. Метою статті є комплексна аналітична оцінка ефективності системи електронного адміністрування податку на додану вартість в Україні, виявлення її сильних сторін і проблемних аспектів, а також обґрунтування напрямів удосконалення цього механізму в умовах подальшої цифровізації податкового адміністрування.

Для досягнення поставленої мети визначено такі завдання: з’ясувати функціональне призначення СЕА ПДВ у структурі податкового адміністрування; узагальнити наукові підходи до оцінювання його ефективності; виокремити критерії аналітичної оцінки СЕА ПДВ; охарактеризувати основні переваги та обмеження функціонування системи; окреслити напрями підвищення її результативності.

Виклад основного матеріалу дослідження. Система електронного адміністрування ПДВ в Україні функціонує як нормативно закріплений механізм автоматизованого обліку податкових показників, тісно пов’язаний із реєстрацією податкових накладних, рухом коштів на електронних рахунках та контролем за відповідністю податкових зобов’язань і податкового кредиту [1; 2]. У практичному вимірі вона стала одним із найпомітніших інструментів цифрової трансформації податкового адміністрування, оскільки змінила порядок інформаційного супроводу операцій з ПДВ і суттєво посилила формалізацію відповідних процедур.

Функціонально СЕА ПДВ виконує кілька взаємопов’язаних завдань. Вона забезпечує автоматизований облік показників, що мають значення для адміністрування податку; створює умови для оперативного контролю за реєстрацією податкових накладних; формує цифровий канал комунікації між платником і контролюючим органом через електронні сервіси [3; 4]. Саме ця сукупність функцій дозволяє розглядати систему не як допоміжний технічний інструмент, а як окремий інституційний елемент сучасної податкової інфраструктури.

Оцінка її ефективності потребує відмови від спрощеного підходу, за якого результативність ототожнюється лише з підвищенням рівня контролю або збільшенням фіскальної віддачі. Більш обґрунтованим видається підхід, що охоплює чотири виміри: фіскальний, адміністративний, економічний та інституційний [6, с. 182–186; 8, с. 248–250]. Така логіка дозволяє оцінити не лише те, наскільки система сприяє наповненню бюджету, а й те, як вона впливає на якість адміністрування, фінансовий стан платника та передбачуваність податкових процедур.

У фіскальному вимірі СЕА ПДВ має очевидний позитивний потенціал. Автоматизований облік і прив'язка реєстрації податкових накладних до реєстраційного ліміту ускладнюють використання схем неправомірного формування податкового кредиту, підвищують прозорість обігу податкової інформації та створюють кращі умови для аналітичного супроводу податкового контролю [5, с. 378–381; 7, с. 271–273]. Проте фіскальна ефективність сама по собі не може вважатися вичерпним критерієм. Якщо зростання контрольованості досягається через суттєве ускладнення діяльності добросовісних платників, це свідчить про наявність внутрішнього дисбалансу в системі.

Адміністративний аспект функціонування СЕА ПДВ є більш суперечливим. З одного боку, система уніфікує процедури, зменшує залежність окремих рішень від суб'єктивного чинника та розширює доступ платників до інформації через цифрові сервіси [3; 4]. З іншого боку, на практиці її використання часто потребує постійного контролю за станом електронного рахунку, своєчасного поповнення коштів, відстеження реєстраційного ліміту та врахування змін у процедурному регулюванні [7, с. 275–277; 9]. Отже, адміністративна ефективність СЕА ПДВ визначається не лише наявністю електронної платформи, а передусім рівнем її зручності, стабільності та прогнозованості для користувача.

Економічний вимір цієї системи пов'язаний з її впливом на фінансову діяльність підприємств. Для багатьох платників особливості функціонування

електронного рахунку означають необхідність постійно підтримувати достатній обсяг коштів для своєчасної реєстрації податкових накладних. У разі нерівномірності грошових потоків це може створювати додатковий тиск на обігові кошти та збільшувати витрати, пов'язані з виконанням податкових обов'язків [7, с. 276–278]. Тому економічну ефективність системи слід оцінювати не тільки через бюджетний ефект, а й через її вплив на ліквідність, фінансову гнучкість і податковий комплаєнс платників.

Не менш важливим є інституційний аспект. Його значення полягає в тому, що будь-який цифровий механізм податкового адміністрування має бути не лише функціональним, а й зрозумілим, стабільним і таким, що викликає довіру. Для платників податків принципово важливими є прозорість алгоритмів, доступність інформації, передбачуваність наслідків податкових дій та якість електронної взаємодії з контролюючими органами [3; 4; 8, с. 248–252]. Якщо система не забезпечує цих умов, навіть технічно ефективний інструмент може сприйматися як джерело додаткових ризиків.

З урахуванням викладеного аналітичну оцінку ефективності СЕА ПДВ доцільно здійснювати за сукупністю критеріїв.

Таблиця 1. Критерії аналітичної оцінки ефективності системи електронного адміністрування ПДВ

Критерій	Зміст критерію	Практичний прояв
Фіскальна результативність	Ступінь забезпечення надходжень ПДВ і скорочення податкових втрат	зниження можливостей схемного податкового кредиту, підвищення контрольованості операцій
Адміністративна ефективність	Рівень зручності, швидкості та передбачуваності процедур	своєчасна реєстрація податкових накладних, доступність електронних сервісів
Економічна нейтральність	Ступінь впливу системи на фінансовий стан платника	мінімізація тиску на обігові кошти, скорочення витрат на податковий комплаєнс
Інституційна збалансованість	Рівень прозорості, стабільності та довіри до правил адміністрування	зменшення конфліктності, покращення цифрової взаємодії між державою і бізнесом

Примітка: складено автором на основі [6, с. 182–188; 7, с. 271–279; 8, с. 244–252].

Отже, СЕА ПДВ доцільно розглядати не лише як інструмент фіскального контролю, а як багатокомпонентний механізм, результативність

якого залежить від здатності поєднувати контрольну функцію з якісним адмініструванням, економічною прийнятністю для платника та інституційною передбачуваністю. Саме в такому поєднанні виявляється реальна, а не формальна ефективність системи.

Наукова новизна одержаних результатів. Наукова новизна одержаних результатів полягає в розвитку підходів до оцінювання ефективності системи електронного адміністрування податку на додану вартість в Україні.

У дослідженні:

- удосконалено підхід до аналітичної оцінки СЕА ПДВ шляхом поєднання фіскального, адміністративного, економічного та інституційного вимірів;

- поглиблено трактування ефективності СЕА ПДВ як комплексної характеристики, що відображає не лише фіскальний результат, а й якість адміністрування та його вплив на платників податків;

- запропоновано систему критеріїв оцінювання ефективності СЕА ПДВ, придатну для подальшого прикладного використання;

- обґрунтовано, що підвищення результативності СЕА ПДВ пов'язане із досягненням балансу між інтересами податкового контролю та мінімізацією адміністративного навантаження на сумлінних платників.

Висновки і перспективи подальших досліджень. Проведене дослідження дало підстави стверджувати, що система електронного адміністрування ПДВ є важливою складовою сучасного податкового адміністрування в Україні, яка поєднує функції автоматизованого обліку, цифрового контролю та інформаційного супроводу податкових процедур [1; 2]. Її запровадження стало значущим етапом модернізації фіскальної системи, оскільки сприяло підвищенню прозорості обігу податкової інформації та розширило аналітичні можливості контролюючих органів.

Разом із тим встановлено, що ефективність СЕА ПДВ не може оцінюватися виключно за фіскальними результатами. Її необхідно розглядати

ширше — як механізм, результативність якого визначається також якістю адміністрування, рівнем економічного навантаження на платника та ступенем інституційної збалансованості цифрових процедур [6, с. 182–186; 8, с. 248–250].

У межах дослідження з'ясовано, що позитивний потенціал системи проявляється в автоматизації податкового обліку, розширенні можливостей контролю, доступності електронних сервісів і більшій прозорості процедур [3; 4]. Водночас її функціонування супроводжується низкою обмежень, серед яких слід назвати додаткове адміністративне навантаження на бізнес, вплив електронного рахунку на обігові кошти підприємств, залежність окремих процедур від реєстраційного ліміту та потребу в подальшому вдосконаленні нормативного й організаційного забезпечення [7, с. 274–279; 9].

Практичне значення отриманих результатів полягає в тому, що запропонований підхід до оцінювання ефективності СЕА ПДВ може бути використаний для вдосконалення механізмів податкового адміністрування, підвищення якості цифрової взаємодії між платниками податків і контролюючими органами та формування більш збалансованих рішень у сфері податкової політики.

Перспективними напрямками подальших досліджень є розроблення системи кількісних індикаторів оцінювання ефективності СЕА ПДВ, аналіз її впливу на підприємства різних видів економічної діяльності, а також вивчення взаємозв'язку між цифровізацією податкового адміністрування, фіскальною результативністю та рівнем податкових ризиків.

Література

1. Податковий кодекс України : Кодекс України; Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. База даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17> (дата звернення: 11.03.2026).
2. Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість : Постанова Кабінету Міністрів України від 16.10.2014 № 569. База

даних «Законодавство України» / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/569-2014-%D0%BF> (дата звернення: 11.03.2026).

3. Система електронного адміністрування ПДВ. Електронний кабінет платника / Державна податкова служба України. URL: <https://cabinet.tax.gov.ua/help/seavat.html> (дата звернення: 11.03.2026).

4. Електронні сервіси СЕА ПДВ та СЕАРП СЕ / Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/elektronna-zvitnist/elektronni-servisi> (дата звернення: 11.03.2026).

5. Огійчук М. Ф., Горковенко І. В., Сколотій І. В. Електронне оподаткування в системі обліку податку на додану вартість. Проблеми економіки. 2014. № 4. С. 376–381.

6. Козарезенко Л. В., Точиліна І. В. Інструменти оцінювання ефективності податкового адміністрування в Україні. Бізнес Інформ. 2018. № 9. С. 182–188.

7. Синютка Н. Г. Фіскальна ефективність е-ПДВ на внутрішньому ринку України. Бізнес Інформ. 2023. № 11. С. 271–279.

8. Замасло О. Т., Зарівна А. В. Система електронного адміністрування податків в Україні в умовах глобальної цифровізації. Бізнес Інформ. 2024. № 4. С. 244–252.

9. Ковбас І. В. Електронне адміністрування податків як інструмент запобігання корупції при здійсненні фінансового контролю. Правова позиція. 2024. № 4 (45). С. 65–68.

10. Измайлов Я. О., Єгорова І. Г., Барицький Р. О. Цифровізація та глобалізація системи адміністрування податків як драйвер інноваційного розвитку. Бізнес Інформ. 2024. № 7. С. 363–370.

References

1. Verkhovna Rada of Ukraine (2010), "Tax Code of Ukraine", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17> (Accessed 11 March 2026).

2. Cabinet of Ministers of Ukraine (2014), Resolution “Some Issues of Electronic Administration of Value Added Tax”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/go/569-2014-%D0%BF> (Accessed 11 March 2026).
3. State Tax Service of Ukraine (2026), "System of Electronic VAT Administration", available at: <https://cabinet.tax.gov.ua/help/seavat.html> (Accessed 11 March 2026).
4. State Tax Service of Ukraine (2026), "Electronic Services of SEA VAT and SEARP SE", available at: <https://tax.gov.ua/elektronna-zvitnist/elektronni-servisi> (Accessed 11 March 2026).
5. Ohiichuk, M.F., Horkovenko, I.V. and Skolotii, I.V. (2014), "Electronic Taxation in the Accounting System of Value Added Tax", Problems of Economy, vol. 4, pp. 376-381.
6. Kozarezenko, L.V. and Tochylyna, I.V. (2018), "Tools for Evaluating the Effectiveness of Tax Administration in Ukraine", Business Inform, vol. 9, pp. 182-188.
7. Syniutka, N.H. (2023), "Fiscal Efficiency of E-VAT in the Domestic Market of Ukraine", Business Inform, vol. 11, pp. 271-279.
8. Zamaslo, O.T. and Zarivna, A.V. (2024), “The System of Electronic Tax Administration in Ukraine in the Context of Global Digitalization”, Business Inform, vol. 4, pp. 244–252.
9. Kovbas, I.V. (2024), “Electronic Tax Administration as a Tool for Preventing Corruption in the Implementation of Financial Control”, Legal Position, vol. 4 (45), pp. 65–68.
10. Izmailov, Ya.O., Yehorova, I.H. and Barytskyi, R.O. (2024), "Digitalization and Globalization of the Tax Administration System as a Driver of Innovative Development", Business Inform, vol. 7, pp. 363-370.

Отримано редакцією журналу / Received: 13.03.26

Прорецензовано / Revised: 17.03.26

Схвалено до друку / Accepted: 20.03.26