

*Г.В. ГРИЩУК, К.М. ПОЧКАЙ***ТРАНСФОРМАЦІЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ ЧЕРЕЗ ВПРОВАДЖЕННЯ РИЗИК-ОРІЄНТОВАНИХ МОДЕЛЕЙ УПРАВЛІННЯ**

У статті здійснено комплексне дослідження трансформації податкового контролю в Україні в умовах воєнного стану, посилення економічних ризиків, цифровізації державного управління та зростання масштабів тіньової економіки. Обґрунтовано необхідність переходу від традиційних підходів до податкового контролю, заснованих на суцільних перевірках, до ризик-орієнтованих моделей, що забезпечують вибірковість, цілеспрямованість та підвищення ефективності контрольної-перевірочної діяльності. Розкрито сутність податкового ризику як категорії, що відображає ймовірність порушення платником податкової дисципліни та визначає потребу в аналітичному відборі суб'єктів господарювання для поглибленого контролю. На основі аналізу нормативно-правових актів і сучасних наукових підходів узагальнено напрями вдосконалення ризик-орієнтованого податкового контролю, серед яких – систематизація критеріїв ризику, розвиток інструментів податкового профілювання, запровадження прогнозно-аналітичних технологій, використання цифрових сервісів та інтелектуальних систем. Запропоновано модель комплексної організації податкового контролю суб'єктів господарювання із ознаками ризиковості, що включає етапи виявлення ризикових платників, аналітичної оцінки їх операцій, роботи комісій з ризиковості, моніторингу податкових накладних, опрацювання пояснень та проведення перевірок. Особливу увагу приділено можливостям інтеграції інструментів штучного інтелекту та машинного навчання, зокрема застосуванню чат-бота TaxChecker для автоматизованого аналізу звітності й формування бази ризикових платників податків. Доведено, що модернізація ризик-орієнтованого податкового контролю є ключовою умовою підвищення прозорості бізнес-процесів, мінімізації схем ухилення від оподаткування та формування ефективної моделі державного регулювання у сфері оподаткування.

Ключові слова: податки; платник податків; податковий контроль; ризики; цифровізація; ризик-орієнтована модель управління; штучний інтелект

*Н. HRYSHCHUK, K. POCHKAI***TRANSFORMATION OF TAX CONTROL THROUGH THE INTRODUCTION OF RISK-ORIENTED MANAGEMENT MODELS**

The article provides a comprehensive study of the transformation of tax control in Ukraine in the context of martial law, increased economic risks, digitization of public administration, and the growth of the shadow economy. It justifies the need to move from traditional approaches to tax control based on comprehensive audits to risk-oriented models that ensure selectivity, focus, and increased efficiency of control and verification activities. The essence of tax risk as a category that reflects the probability of a taxpayer violating tax discipline and determines the need for analytical selection of business entities for in-depth control is revealed. Based on the analysis of regulatory acts and modern scientific approaches, directions for improving risk-oriented tax control are summarized, including the systematization of risk criteria, the development of tax profiling tools, the introduction of forecasting and analytical technologies, and the use of digital services and intelligent systems. A model for the comprehensive organization of tax control of business entities with risk characteristics is proposed, which includes the stages of identifying risky taxpayers, analytical assessment of their operations, the work of risk commissions, monitoring of tax invoices, processing of explanations, and conducting audits. Particular attention is paid to the possibilities of integrating artificial intelligence and machine learning tools, in particular the use of the TaxChecker chatbot for automated analysis of reports and the formation of a database of risky taxpayers. It has been proven that the modernization of risk-oriented tax control is a key condition for increasing the transparency of business processes, minimizing tax evasion schemes, and forming an effective model of state regulation in the field of taxation.

Keywords: taxes; taxpayer; tax control; risks; digitalization; risk-oriented management model; artificial intelligence

Постановка проблеми. Трансформація сучасних систем податкового адміністрування в Україні відбувається в умовах зростання масштабів тіньової економіки, активізації схем мінімізації податкових зобов'язань та необхідності забезпечення стабільності бюджетних надходжень в умовах воєнного стану. У цих реаліях особливої актуальності набуває впровадження ризик-орієнтованих моделей податкового контролю, які дозволяють підвищити ефективність контрольної-перевірочної діяльності шляхом зосередження уваги на суб'єктах господарювання з підвищеною ймовірністю ухилення від оподаткування. При цьому одним із найважливіших напрямів діяльності контролюючих органів у сфері протидії ухиленню від сплати податків є розширення обсягу інформаційних ресурсів та формування чітких і обґрунтованих критеріїв для виявлення суб'єктів господарювання з підвищеним рівнем ризику. Поступове впровадження таких моделей є складовою реформування податкової системи, спрямованої на забезпечення прозорості бізнес-процесів, підвищення довіри між державою та платниками податків і оптимізацію використання ресурсів контролюючих органів.

Метою статті є дослідження ризик-орієнтованої системи податкового контролю як інструменту протидії ухиленню від оподаткування та надання рекомендацій щодо напрямів її вдосконалення.

Аналіз сучасних досліджень і публікацій. Дослідженню ризик-орієнтованого підходу до податкового контролю присвячені праці таких науковців як Іванішина О., Касьяненко Л., Китайчук Т., Краєвський В., Мискін Ю., Муравський О., Найдено О., Панасейко І., Прокопенко І., Скорик М., Смирна К. та ін. Аналіз наукових підходів свідчить про багатовимірність трактування сутності податкового контролю. Зокрема, Панасейко І., Панасейко С. та Панасейко М. [7] розглядають його як інструмент реалізації податкової політики, що підтримує фінансову стійкість держави в умовах економічної нестабільності. Гришук Г. і Чепіль С. [1] наголошують на ролі податкового контролю у протидії тіньовій економіці та формуванні прозорого бізнес-середовища. Китайчук Т. [4] пов'язує ефективність контролю з якістю податкових реформ, підкреслюючи його значення для підвищення результативності системи оподаткування. Смирна К. [10] вказує, що контроль має не лише фіскальний, а й

регулятивний характер – сприяє добровільному виконанню податкових обов'язків і зменшенню податкового тиску. Правове забезпечення податкового контролю в умовах воєнного стану у своїй праці розглядає Касьяненко Л. [3]. А Мискіним Ю. та Скорик М. [9] сформовано концептуальне бачення ризикоорієнтованого управління в системі податкового контролю у контексті трансферного ціноутворення. До того ж, у своїх працях Краєвський В. і Муравський О. [5] дослідили нормативно-законодавчу базу на предмет трактування ризикоорієнтованого підходу до контрольно-перевірочної діяльності в цілому та зокрема податкового ризику як об'єкта в процесі застосування ризикоорієнтованого підходу. Таким чином, узагальнення наукових підходів підтверджує, що податковий контроль є комплексною управлінсько-правовою системою, спрямованою на забезпечення дотримання податкового законодавства та запобігання податковим ризикам.

Виклад основного матеріалу дослідження. У Податковому кодексі України податковий ризик (комплаєнс-ризик) розглядається як ймовірність невиконання платником своїх податкових обов'язків, що може проявлятися у несвоєчасній постановці на облік, неналежній реєстрації окремих видів податків, затримці або неповному поданні звітності, заниженні сум податкових зобов'язань чи їхній несвоєчасній сплаті [8]. Таке формулювання підкреслює, що податковий ризик є не лише потенційним порушенням податкових норм, а й в цілому відхиленням від належного виконання платником своїх обов'язків перед державою, що може мати фінансові наслідки для бюджету. У зв'язку з цим ефективність податкового контролю, і як наслідок, обсяг додаткових податкових надходжень до бюджету держави значною мірою залежить від того, наскільки ці критерії будуть змістовними, кількісно вимірюваними та такими, що піддаються порівнянню [2]. На практиці ж Державна податкова служба України ідентифікує ризикових платників податків, аналізуючи широкий спектр показників податкових ризиків. Дані показники можуть мати різний ступінь інформативності щодо ймовірності застосування суб'єктами господарювання схем мінімізації податкових зобов'язань. Аналіз нормативно-правових документів, які регламентують процес ідентифікації ризикових платників податків, свідчить, що головними критеріями при цьому є індивідуальна податкова поведінка та загальна ризиковість господарської діяльності. Саме тому, оцінка індивідуальної податкової поведінки повинна базуватися на комплексному опрацюванні інформації про діяльність платника, а саме: реєстраційних даних, податкової звітності, результатів перевірок, а також зовнішніх джерел інформації [6].

Водночас варто наголосити, що одним із суттєвих недоліків сучасної практики роботи Державної податкової служби України є зосередженість лише на визначенні загального рівня ризику без деталізації конкретних податкових ризиків до рівня визначення можливого виду правопорушення. В даному контексті важливим є проведення глибокого аналізу податкових ризиків шляхом систематизації, якісної обробки та всебічного аналізу податкової й фінансово-

господарської інформації, отриманої від платників податків та накопиченої в базах даних.

Організаційна система податкового контролю має бути побудована на принципах вибірковості, 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. На рис. 1 наведена схема організації проведення податкового контролю платників податків з ознаками ризикованості.

Отже, організація податкового контролю платників податків з ознаками ризиковості здійснюється у декілька послідовних етапів, що утворюють цілісну систему управління податковими ризиками. На першому етапі проводиться виявлення ризикових платників податків, що включає аналіз податкової звітності, фінансових показників, моніторинг податкових накладних у Єдиному реєстрі, а також використання аналітичних інструментів і баз даних Державної податкової служби України. На основі зібраної інформації формується попередній перелік підприємств, діяльність яких має ознаки ризиковості або потенційного ухилення від оподаткування. Другим етапом є аналітична оцінка ризикових операцій, на якому здійснюється поглиблений аналіз господарських зв'язків таких платників податків, перевіряється реальність контрагентів, відстежуються схеми руху грошових коштів, товарів тощо. За результатами аналізу складаються аналітичні довідки, службові записки чи пропозиції, у яких визначається рівень ризику кожного суб'єкта господарювання – низький, середній або високий. Третій етап передбачає розгляд отриманих матеріалів Комісією з питань ризиковості при контролюючому органі. Комісія розглядає зібрані докази, оцінює обґрунтованість виявлених ознак ризику і приймає рішення про включення підприємства до переліку ризикових платників або відмову в такому включенні. На четвертому етапі здійснюється моніторинг податкових накладних і розрахунків коригувань, на якому автоматизована система аналізує подані документи на предмет відповідності критеріям ризиковості. У разі виявлення підозрілих операцій реєстрація накладної зупиняється, а платника інформують про причини такого блокування. П'ятий етап передбачає можливість для підприємства подати пояснення та підтверджуючі документи до контролюючого органу, які перевіряються фахівцями з метою встановлення достовірності зазначених у них даних і фактичного здійснення господарських операцій. На шостому етапі Комісія регіонального рівня розглядає подані пояснення і документи та приймає рішення про виключення підприємства з переліку ризикових або про залишення його у цьому статусі. Сьомий етап полягає у проведенні податкових перевірок та у разі виявлення додаткових підстав або невідповідностей може бути призначена документальна або фактична

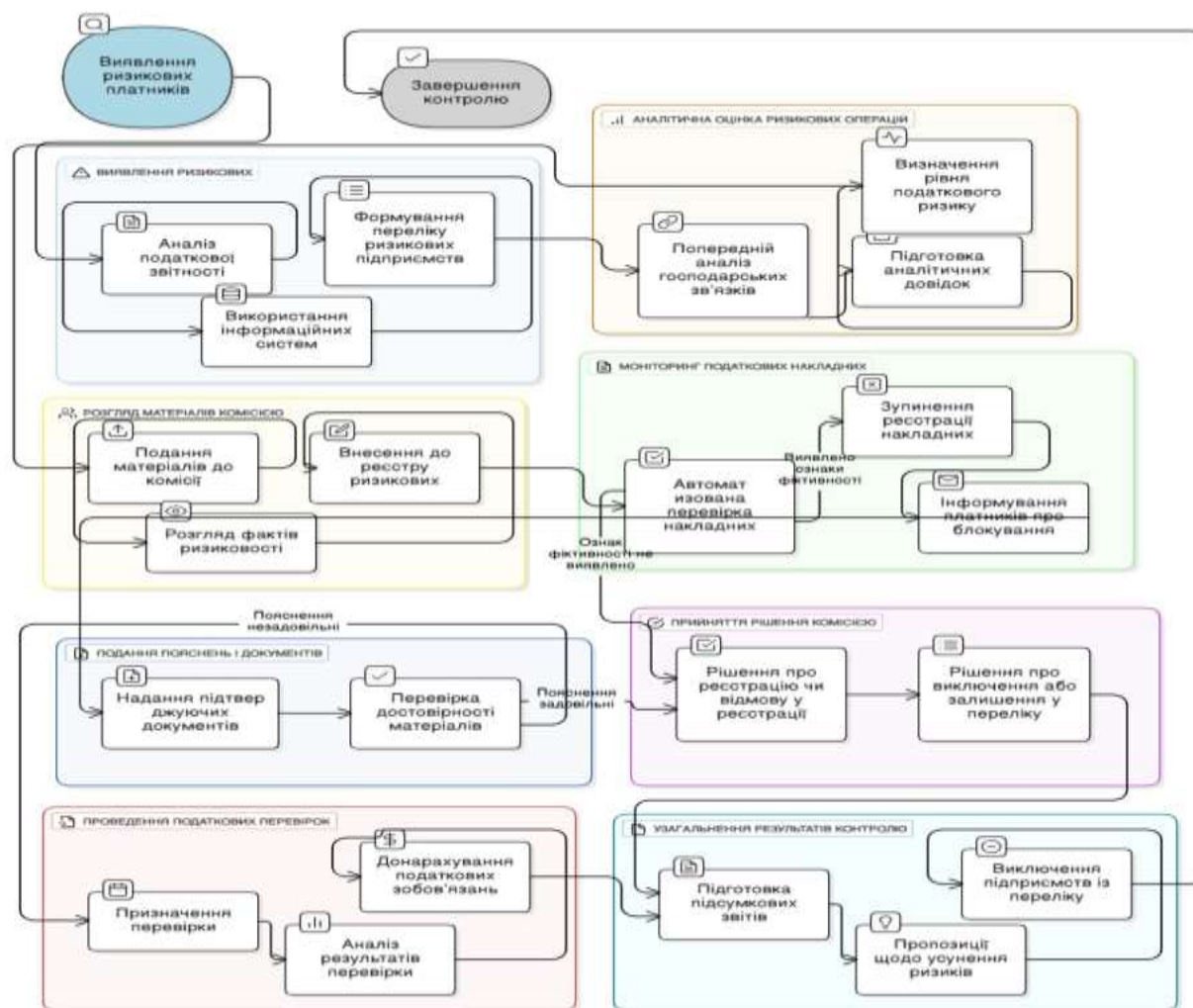


Рис. 1 - Організація проведення податкового контролю платників податків з ознаками ризикованості

Джерело: розроблено авторами.

На рис. 2 сформовано основні етапи податкової перевірки підприємств з ознаками ризиковості. Варто відзначити, що спочатку контролюючим органом здійснюється ідентифікація ризикових платників, тобто визначення підприємств, діяльність яких може свідчити про ймовірне ухилення від оподаткування або участь у схемному формуванні податкового кредиту. Далі проводиться аналітична робота з вивчення податкової звітності, фінансових документів і господарських операцій для оцінки реальності здійснених операцій та виявлення потенційних порушень. На основі отриманих даних здійснюється відбір підприємств для проведення документальних перевірок, який проводиться за встановленими критеріями ризику та затвердженим планом-графіком. Під час самої перевірки проводиться детальне дослідження фінансово-господарської діяльності підприємства, перевіряються податкові накладні, первинні документи, бухгалтерські записи, правильність нарахування та сплати податків.

перевірка. Під час перевірки вивчаються фінансові документи, звітність, договори та інші підтверджувальні матеріали, за результатами яких складається акт із зазначенням порушень і донарахованих сум податків. Завершальним восьмим

етапом є узагальнення результатів податкового контролю. Після завершення перевірок формуються підсумкові звіти, проводиться аналіз ефективності вжитих заходів, готуються пропозиції щодо вдосконалення системи контролю та запобігання повторному виникненню податкових ризиків. У разі усунення порушень підприємство виключається з переліку ризикових.

Таким чином, організація податкового контролю передбачає чітку послідовність дій – від аналітичного виявлення ризикових суб'єктів до комплексного контролю за їх діяльністю та подальшого коригування рішень. Такий підхід забезпечує системність, ефективність і правову обґрунтованість роботи з підприємствами, діяльність яких має ознаки ризику.

Завершальним етапом є оцінювання результатів перевірки, яке передбачає узагальнення отриманих висновків, визначення ефективності проведених контрольних заходів і формування пропозицій щодо подальшого моніторингу платників, які мають підвищений рівень податкового ризику. Такий підхід дозволяє підвищити якість податкового контролю та забезпечити стабільне надходження коштів до державного та місцевих бюджетів України.

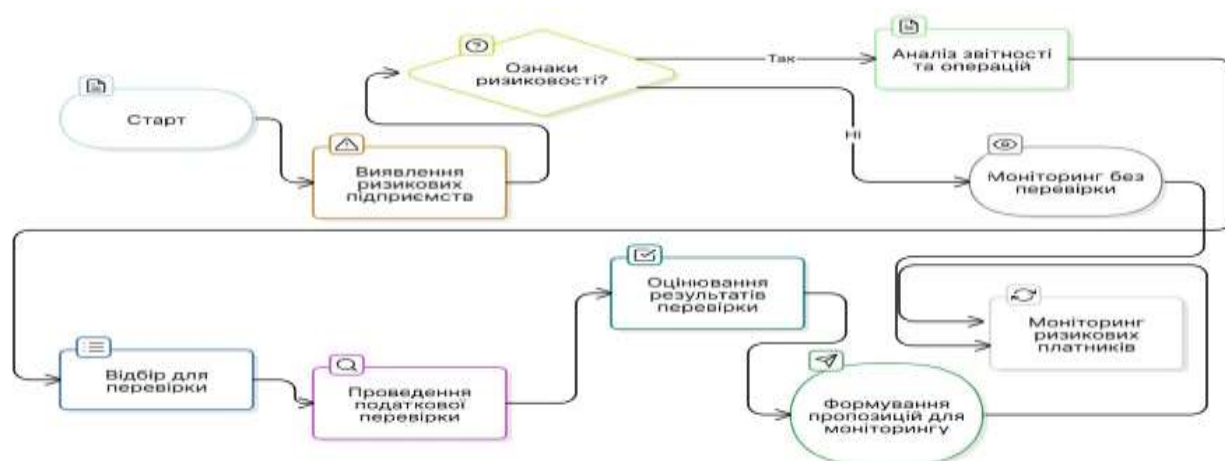


Рис. 2 - Етапи проведення податкової перевірки платників податків з ознаками ризикованості

Джерело: розроблено авторами.

Отже, ефективність методики проведення податкового контролю полягає в його збалансованості, а саме поєднанні превентивних, аналітичних і перевірочних заходів, що мінімізує адміністративний тиск на сумнівних платників і водночас забезпечує дієву протидію ризиковим суб'єктам. Проте, сучасні тенденції цифрової трансформації державного управління, зростання обсягів фінансової інформації та ускладнення схем ухилення від оподаткування зумовлюють необхідність модернізації підходів до податкового контролю (рис. 3).

Комплексна стратегія вдосконалення податкового контролю діяльності підприємств з ознаками ризикованості передбачає впровадження низки взаємопов'язаних інструментів, серед яких ключову

роль відіграють інтеграція інтелектуального чат-бота, створення спеціальної комісії з перевірки ризикових платників та запровадження квартального графіку перевірок. Основою цієї стратегії є автоматизація аналітичних процесів, зменшення рутинного навантаження на працівників податкових органів, підвищення точності виявлення ризиків і забезпечення системності контрольних заходів.

Першим елементом стратегії є впровадження інтелектуального чат-бота TaxChecker, який працюватиме на основі технологій штучного інтелекту та машинного навчання.

Основне призначення даного чат-бота полягає в автоматичному аналізі податкових декларацій і фінансової звітності, що подають підприємства. Основні функції TaxChecker наведено на рис. 4.

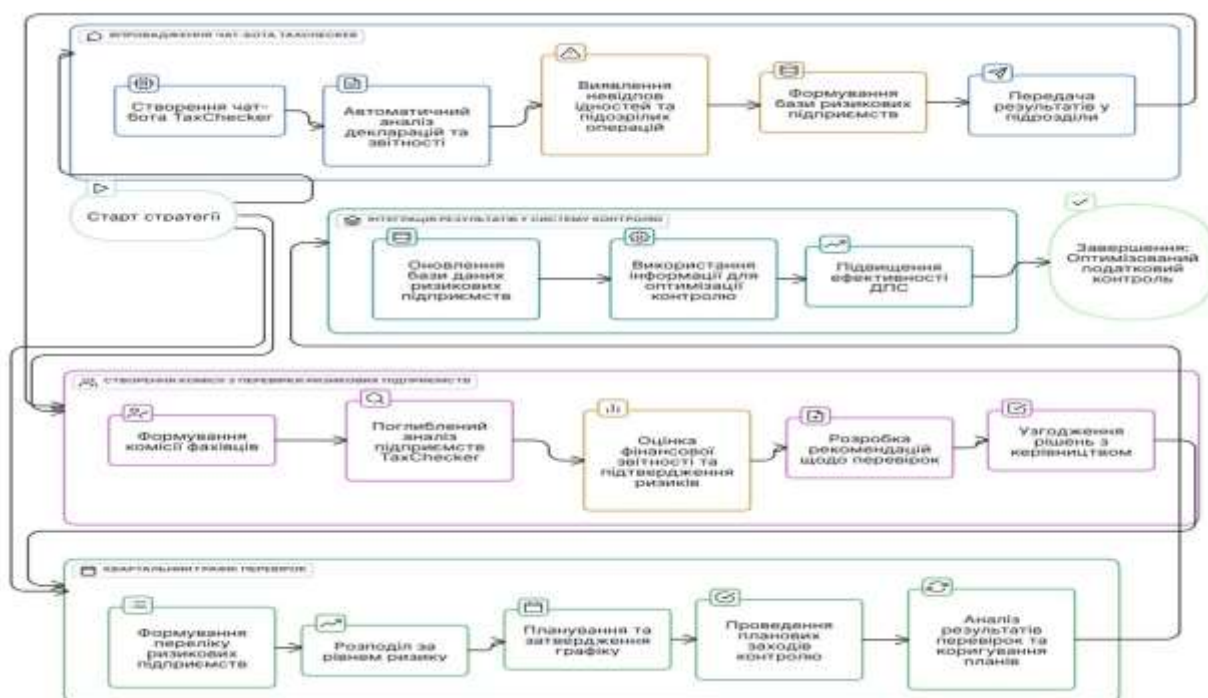


Рис. 3 - Комплексна стратегія вдосконалення податкового контролю платників податків з ознаками ризикованості

Джерело: розроблено авторами.

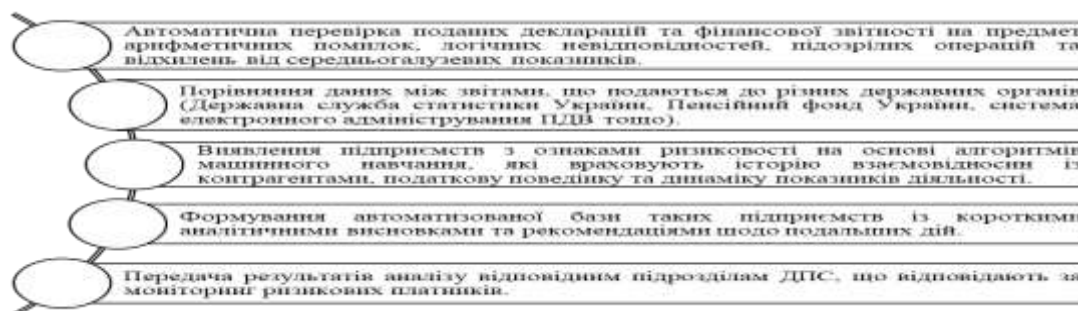


Рис. 4 - Ключові функції TaxChecker в контексті податкового контролю платників податків з ознаками ризикованості

Джерело: розроблено авторами.

Чат-бот буде здатний виявляти логічні невідповідності, арифметичні помилки, неточності у звітності та аномалії у фінансових показниках, які можуть свідчити про ризиковість діяльності. Крім цього, він здійснюватиме порівняння звітних даних між різними державними системами, що дозволить автоматично ідентифікувати розбіжності або потенційні схеми ухилення від оподаткування. На основі проведеного аналізу TaxChecker формуватиме базу платників податків із ознаками ризиковості. Такий підхід надасть можливість значно зменшити рутинне навантаження на інспекторів, що дозволить зосередитися на складних аналітичних та контрольних завданнях; підвищити точність визначення ризикових операцій, оскільки алгоритми штучного інтелекту здатні виявляти аномалії, які важко помітити людині; скоротити час реагування на податкові ризики; сформувати єдину централізовану систему аналізу даних.

Другим напрямом комплексної стратегії є створення спеціальної комісії з аналізу платників податків, виявлених системою TaxChecker. До складу комісії доцільно включити спеціалістів податкового аудиту, експертів з фінансової аналітики, IT-фахівців та представників профільних підрозділів контролюючих органів. Комісія здійснюватиме поглиблену оцінку ризикових підприємств, уточнюватиме виявлені індикатори ризику, досліджуватиме фінансові показники, перевірятиме інформацію про контрагентів і визначатиме ступінь ризиковості кожного суб'єкта господарювання. На основі цієї оцінки комісія готуватиме рекомендації щодо необхідності проведення документальних або фактичних перевірок чи подальшого моніторингу. У табл. наведено основні напрямки роботи комісії в контексті податкового контролю підприємств з ознаками ризиковості.

Аналізуючи дані таблиці, слід відзначити, що спеціальна комісія виконуватиме комплексну та багаторівневу роботу, спрямовану на глибоку оцінку підприємств, визначених системою TaxChecker як потенційно ризикові. Її діяльність поєднуватиме перевірку достовірності даних, аналітичне опрацювання фінансових показників, формування обґрунтованого профілю ризику та підготовку практичних рекомендацій для подальших контрольних дій, що в підсумку забезпечить

підвищення точності і об'єктивності податкового контролю.

Таблиця - Основні напрями роботи комісії з аналізу показників підприємств з ознаками ризиковості, виявлених системою TaxChecker

Напрямок роботи	Характеристика
Первинна верифікація даних	Перевірка коректності інформації, наданої системою TaxChecker, уточнення показників та усунення технічних неточностей.
Поглиблений аналіз фінансової звітності	Детальне дослідження бухгалтерських і податкових даних підприємства, аналіз динаміки витрат, доходів, податкового навантаження та взаємовідносин із контрагентами.
Оцінка ризикових індикаторів	Перевірка наявності ключових ознак ризиковості, а саме участь у штучних ланцюгах постачання, мінімізація податків, різкі коливання показників, сумнівні операції.
Формування профілю підприємства	Узагальнення даних аналізу, визначення рівня ризиковості (низький, середній, високий) та формування висновків щодо потенційних порушень.
Підготовка рекомендацій для контролюючих підрозділів	Визначення доцільності проведення документальної чи фактичної перевірки, або продовження моніторингу, підготовка пропозицій щодо заходів впливу.

Джерело: розроблено авторами.

Третім важливим елементом стратегії є запровадження щоквартального графіку перевірок суб'єктів господарювання, які мають ознаки ризиковості. Перелік підприємств для контролю формуватиметься на основі даних, отриманих від чат-бота та спеціальної комісії, що дозволить підвищити обґрунтованість планування контрольних заходів. Регулярний квартальний моніторинг сприятиме системності контролю, підвищенню прозорості перевіркової діяльності та зміцненню податкової дисципліни серед платників податків.

Висновки. Отже, сучасна система податкового контролю в Україні ґрунтується на принципах ризикоорієнтованого управління, що передбачає акцент на попередженні податкових правопорушень і підвищенні ефективності наглядових заходів. Проведене дослідження показало, що організаційна модель податкового контролю базується на поєднанні аналітичного моніторингу, інформаційних технологій та правових процедур, що дозволяє своєчасно

виявляти суб'єктів із підозрілою діяльністю, мінімізувати ризики бюджетних втрат і сприяти формуванню прозорого бізнес-середовища в Україні. Проте, сучасні процеси цифровізації державного управління вимагають оновлення та вдосконалення існуючих підходів до податкового контролю. У зв'язку з цим запропонована комплексна стратегія вдосконалення податкового контролю платників податків з ознаками ризикованості, що має на меті об'єднати роботу інтелектуального чат-бота, діяльність спеціальної комісії та систематичний графік перевірок, що в підсумку створить комплексну модель податкового контролю, яка поєднує автоматизацію, аналітику та експертний підхід. Реалізація цієї стратегії дозволить прискорити обробку даних, підвищити об'єктивність рішень та забезпечити більш ефективну протидію податковим ризикам.

Список літератури

- Гришук Г. В., Чепіль С. О. 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>
- Євтушенко Н. Податкові ризики та система керування ними. *Вісник Дніпропетровського університету. Серія: Менеджмент інновацій*. 2016. № 6. С. 68–77.
- Касьяненко Л. М. Правове регулювання податкових перевірок під час воєнного стану. *Ірпінський юридичний часопис*. 2023. Випуск 2 (11). С. 56–65. DOI: [https://doi.org/10.33244/2617-4154-2\(11\)-2023-56-65](https://doi.org/10.33244/2617-4154-2(11)-2023-56-65)
- Китайчук Т. Г. Перспективи та недоліки радикальної податкової реформи. *Економіка та суспільство*. 2022. Випуск 42. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-42-26>
- Краєвський В., Муравський О. Ризикоорієнтований підхід в системі податкового контролю за трансфертним ціноутворенням. *Український економічний часопис*. 2023. Випуск 1. С. 23–28. DOI: <https://doi.org/10.32782/2786-8273/2023-1-4>
- Матвійчук Л., Олійник Л. Податкове навантаження вітчизняних підприємств в умовах воєнного стану: методичний аспект. *Вісник Хмельницького національного університету. Серія: Економічні науки*. 2022. Випуск 3. С. 192–198.
- Панасейко І., Панасейко С., Панасейко М. Податковий контроль як інструмент реалізації податкової політики в умовах макроекономічної нестабільності. *Економіка та суспільство*. 2025. Випуск 72. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-72-114>
- Податковий кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
- Скорик М., Мискін Ю. Ризикоорієнтоване управління в системі контролю трансфертного ціноутворення компанії. *Механізм регулювання економіки*. 2024. № 1 (103). С. 46–50. DOI: <https://doi.org/10.32782/mer.2024.103.07>
- Смирна К. В. Основні проблеми системи оподаткування України. *Економіка та суспільство*. 2024. № 59. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-59-132>

References (transliterated)

- Hryshchuk, H. V., & Chepil, S. O. (2024). Podatkovy kontrol yak instrument protydyi tinovii ekonomitsi v Ukraini [Tax control as a tool to counteract the shadow economy in Ukraine]. *Naukovi pratsi Mizhr rehionalnoi akademii upravlinnia personalom. Ekonomichni nauky* [Scientific works of the Interregional Academy of Personnel Management. Economic sciences], 2(74), 100–107. Retrieved from <https://doi.org/10.32689/2523-4536/74-13>
- Yevtushenko, N. (2016). Podatkovi ryzyky ta systema keruvannia nymy [Tax risks and their management system]. *Visnyk Dnipropetrovskoho universytetu. Seriya: Menedzhment innovatsii* [Bulletin of Dnipropetrovsk University. Series: Innovation Management], (6), 68–77.
- Kasianenko, L. M. (2023). Pravove rehuliuвання podatkovykh perevirok pid chas voiennoho stanu [Legal regulation of tax audits under martial law]. *Irpinskyi yurydychnyi chasopys* [Irpın Legal Journal], 2(11), 56–65. Retrieved from [https://doi.org/10.33244/2617-4154-2\(11\)-2023-56-65](https://doi.org/10.33244/2617-4154-2(11)-2023-56-65)
- Kytaichuk, T. H. (2022). Perspektyvy ta nedoliky radykalnoi podatkovoї reformy [Prospects and disadvantages of radical tax reform]. *Ekonomika ta suspilstvo* [Economy and society], 42. Retrieved from <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-42-26>
- Kraievskiy, V., & Muravskiy, O. (2023). Ryzykooorientovanyi pidkhyd v systemi podatkovoho kontroliu za transfertnym tsinoutvorenniam [Risk-oriented approach in the tax control system of transfer pricing]. *Ukrainskyi ekonomichnyi chasopys* [Ukrainian Economic Journal], 1, 23–28. Retrieved from <https://doi.org/10.32782/2786-8273/2023-1-4>
- Matviichuk, L., & Oliinyk, L. (2022). Podatkove navantazhennia vitchyznianskykh pidpriemstv v umovakh voiennoho stanu: metodychnyi aspekt [Tax burden on domestic enterprises under martial law: methodological aspect]. *Visnyk Khmelnytskykh natsionalnoho universytetu. Seriya: Ekonomichni nauky* [Bulletin of Khmelnytsky National University. Series: Economic Sciences], 3, 192–198.
- Panaseiko, I., Panaseiko, S., & Panaseiko, M. (2025). Podatkovy kontrol yak instrument realizatsii podatkovoї polityky v umovakh makroekonomichnoi nestabilnosti [Tax control as a tool for implementing tax policy under macroeconomic instability]. *Ekonomika ta suspilstvo* [Economy and society], 72. Retrieved from <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-72-114>
- Verkhovna Rada Ukrainy. (2010). Podatkovy kodeks Ukrainy [Tax Code of Ukraine]. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
- Skoryk, M., & Myskina, Yu. (2024). Ryzykooorientovane upravlinnia v systemi kontroliu transfertnoho tsinoutvorennia kompanii [Risk-oriented management in the transfer pricing control system of a company]. *Mekhanizm rehuliuвання ekonomiky* [Mechanism of an Economic Regulation], 1(103), 46–50. Retrieved from <https://doi.org/10.32782/mer.2024.103.07>
- Smyrna, K. V. (2024). Osnovni problemy systemy opodatkuvannia Ukrainy [Main problems of the taxation system of Ukraine]. *Ekonomika ta suspilstvo* [Economy and society], (59). Retrieved from <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-59-132>

Надійшла (received) 10.12.2025

Відомості про авторів / About the Authors

Гришук Ганна Валеріївна (Hryshchuk Hanna) – доктор філософії з обліку та оподаткування; доцент кафедри обліку та аудиту Державного податкового університету; м. Ірпінь; Україна; ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9532-7265>; e-mail: h.v.hryshchuk@dpu.edu.ua

Почкай Катерина Михайлівна (Pochkai Kateryna) – здобувач другого (магістерського) рівня вищої освіти Державного податкового університету; м. Ірпінь; Україна; e-mail: katakondrot@gmail.com