

Електронний журнал «Державне управління: удосконалення та розвиток» включено до переліку наукових фахових видань України з державного управління (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 1643 від 28.12.2019).

Спеціальність – 281.

Державне управління: удосконалення та розвиток. 2026. № 1. ISSN 2307-2156

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2156.2026.1.2>

УДК 336.22:35.071.6:796:004.9:364.3

С. Н. Ганущин,

д. держ. упр., доцент, в.о. завідувача кафедри публічного управління та адміністрування, Львівський національний університет ветеринарної

медицини та біотехнологій імені С.З. Гжицького

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-6328-9978>

**ІНСТИТУЦІЙНІ МЕХАНІЗМИ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВЕ
ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОЇ КУЛЬТУРИ ЧЕРЕЗ
СФЕРУ ФІЗИЧНОЇ КУЛЬТУРИ І СПОРТУ В СИСТЕМІ ЦИФРОВОГО
ПУБЛІЧНОГО УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНИМ ЗАХИСТОМ
УЧАСНИКІВ БОЙОВИХ ДІЙ**

S. Hanushchyn,

Doctor of Sciences in Public Administration,

Associate Professor, Acting Head of the Department of Public Administration and Administration, Stepan Gzhytskyi National University of Veterinary Medicine and

Biotechnologies, Lviv

**INSTITUTIONAL MECHANISMS AND ORGANIZATIONAL AND
LEGAL SUPPORT FOR FORMING TAX CULTURE THROUGH THE
SPHERE OF PHYSICAL CULTURE AND SPORTS IN THE SYSTEM OF
DIGITAL PUBLIC GOVERNANCE OF SOCIAL PROTECTION FOR
COMBAT VETERANS**

У статті досліджено інституційні механізми формування податкової культури через сферу фізичної культури і спорту в системі цифрового публічного управління соціальним захистом учасників бойових дій. Показано, що податкова культура є важливим чинником інституційної стійкості держави, ефективності соціальної політики та підтримки громадянської відповідальності, особливо в умовах зростання потреб у соціальному захисті ветеранів війни та учасників бойових дій. Обґрунтовано значущість інтеграції цифрових технологій у процеси публічного управління для підвищення прозорості, підзвітності та довіри до державних інститутів, що безпосередньо впливає на добровільність податкової поведінки різних категорій платників податків, зокрема учасників бойових дій. Виділено ключові напрями впливу сфери фізичної культури і спорту на формування податкової культури, зокрема через розвиток спортивно-реінтеграційних програм, соціальну інклюзію, підвищення громадянської активності та зміцнення зв'язку між громадянами та органами влади. Методологічну основу дослідження становлять інституційний, структурно-функціональний та порівняльний підходи, а також аналіз офіційних відкритих даних України щодо соціальних, спортивних і податкових показників. Проведено емпіричне дослідження динаміки соціальних і спортивно-реінтеграційних програм для учасників бойових дій, рівня їх цифрового адміністрування та взаємозв'язку з показниками податкової дисципліни, податкової довіри та добровільної сплати податків. Результати дослідження свідчать, що розвиток сфери фізичної культури і спорту, інтегрований у цифрову систему соціального захисту, сприяє підвищенню соціальної включеності учасників бойових дій, формуванню позитивного досвіду взаємодії з державними органами, зміцненню почуття соціальної відповідальності та зростанню рівня податкової культури. Запропоновано інституційну модель взаємозв'язку між сферою фізичної культури і спорту та формуванням податкової культури, яка передбачає комплексне поєднання цифрових реєстрів, електронних сервісів соціального захисту, публічної звітності, а також спортивних і

соціальних реінтеграційних програм. Практичне значення отриманих результатів полягає у можливості їх використання для вдосконалення державної політики соціального захисту ветеранів, підвищення ефективності цифрових інструментів публічного управління та створення умов для системного розвитку податкової культури в умовах цифрової трансформації держави.

The article examines the institutional mechanisms for shaping tax culture through the field of physical culture and sports within the framework of digital public administration of social protection for combatants. It demonstrates that tax culture is a crucial factor in ensuring the institutional stability of the state, the effectiveness of social policy, and the promotion of civic responsibility, particularly amid increasing demands for social support for war veterans and combatants. The study substantiates the importance of integrating digital technologies into public administration processes to enhance transparency, accountability, and trust in state institutions, which directly affects the voluntary tax behavior of various categories of taxpayers, including combatants. The research highlights key directions through which the sphere of physical culture and sports influences the formation of tax culture, notably through the development of sports-based reintegration programs, social inclusion, increased civic engagement, and the strengthening of interactions between citizens and government bodies. The methodological framework of the study is based on institutional, structural-functional, and comparative approaches, complemented by the analysis of official open data from Ukraine regarding social, sports, and tax indicators. An empirical investigation was conducted on the dynamics of social and sports reintegration programs for combatants, the level of their digital administration, and their relationship with tax compliance, tax trust, and voluntary tax payment. The results indicate that the development of physical culture and sports, integrated into the digital social protection system, contributes to greater social inclusion of combatants, the formation of positive experiences in interactions with public authorities, reinforcement of social responsibility, and an

increase in the level of tax culture. An institutional model of the relationship between the field of physical culture and sports and the formation of tax culture is proposed, which envisages a comprehensive combination of digital registries, e-services for social protection, public reporting, and sports and social reintegration programs. The practical significance of these findings lies in their potential application for improving state policies on veteran social protection, enhancing the effectiveness of digital public administration tools, and creating conditions for the systematic development of tax culture in the context of the country's digital transformation.

Ключові слова: *публічне управління, цифровізація, сфера фізичної культури і спорту, податкова культура, механізм, система соціального захисту, учасники бойових дій.*

Keywords: *public governance, digitalization, physical culture and sports sector, tax culture, mechanism, social protection system, combat veterans.*

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. В умовах цифрової трансформації публічного управління та посилення сучасних соціальних викликів, які обумовлені стратегічною невизначеністю та соціально-економічною нестабільністю, що поглиблюються внаслідок повномасштабного військового вторгнення російської федерації на територію України, значної вагомості набуває проблема формування податкової культури як інституційної основи забезпечення фінансової стійкості держави та ефективного соціального захисту учасників бойових дій. Вагомість податкової культури доводиться не лише окресленими тенденціями, а й обґрунтовується її сприйняттям як індикатора рівня довіри між державою та суспільством, а також як важливого чинника забезпечення соціально-економічної безпеки держави, сталості бюджетної системи та спроможності держави реалізовувати соціальні гарантії незахищеним верствам й уразливим категоріям населення, серед яких окремо виділяються ветерани війни та особи, що брали участь у бойових діях.

Під впливом сучасних викликів наукові підходи до формування податкової культури істотно видозмінилися та виходять за межі традиційних фіскальних інструментів, а їх основні вектори зміщуються у сторону активізації інституційних механізмів соціалізації, мотивації та ціннісного усвідомлення податкових зобов'язань. Саме в цьому контексті актуалізується сфера фізичної культури і спорту та набуває особливого значення як соціально інтегруюче середовище, здатне поєднувати функції реабілітації, соціальної адаптації та громадянського виховання учасників бойових дій. Стає очевидним, що залучення ветеранів до спортивних програм, зокрема через реалізацію державних і муніципальних програм, формує сприятливі умови для утвердження відповідального ставлення до публічних фінансів, усвідомлення ролі податків у фінансуванні соціального захисту, охорони здоров'я та реінтеграційних заходів.

З іншої сторони, цифрове публічне управління змінює архітектуру інституційних механізмів формування податкової культури, оскільки забезпечує прозорість, підзвітність та адресність соціальних програм, а використання цифрових платформ, реєстрів отримувачів соціальних послуг та електронних сервісів оподаткування на фоні постійного моніторингу бюджетних видатків у сфері фізичної культури і спорту підвищує довіру до державних інституцій та формує стійкі моделі податкової поведінки. Варто визнати, що в умовах сьогодення цифрові інструменти публічного управління для учасників бойових дій стають не лише засобом доступу до соціальних гарантій, а й механізмом зворотнього зв'язку, що, своєю чергою, посилює відчуття справедливості розподілу публічних ресурсів.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. В науковому дискурсі існує значна кількість наукових досліджень, які різносторонньо розкривають сутність податкової культури, напрямів її формування та впливу на суспільство і державу. Зокрема, в даному контексті варто відзначити напрацювання Л. Мельник [1], А. Аллам, Т. Мусса, М. Абдельхаді та А. Ямен [2]. З точки зору виявлення впливу податкової культури на інші суспільні

явища та на формування податкових відносин у суспільстві підійшли до вивчення проблематики дослідження Ф. Фонсека Корона [3], М. Бліхар, Н. Ортинська, О. Дуфенюк, М. Вінічук та О. Матвієнко [4], які виокремлюють серед вагомих проблем ухилення від оподаткування як основний прояв низького рівня податкової культури в державі і суспільстві.

Вагомий внесок у визначення ролі цифровізації публічного управління при формуванні податкової культури зробили С. Ю та Ю. Лі [5], а також Ц. Вільямс [6], а у працях О. Чокля та А. Фальковський [7], О. Вареник, Л. Калита та М. Приймак [8] розкриваються проблемні питання формування податкової культури, цифровізації публічного управління та соціального захисту ветеранів, проте, питання інституційної ролі фізичної культури і спорту у формуванні податкової культури учасників бойових дій залишається малодослідженим та недостатньо розкритим. З огляду на зазначене, дослідження інституційних механізмів формування податкової культури через сферу фізичної культури і спорту в системі цифрового публічного управління соціальним захистом учасників бойових дій набуває особливої значущості та потребує поглибленого вивчення.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою статті є обґрунтування теоретичних основ та практичних аспектів інституційних механізмів формування податкової культури через сферу фізичної культури і спорту в системі цифрового публічного управління соціальним захистом учасників бойових дій, а також розроблення рекомендацій щодо підвищення ефективності державної політики у цій сфері з урахуванням принципів прозорості, підзвітності, соціальної справедливості та інституційної стійкості.

Методологічну базу дослідження становлять загальнонаукові методи та спеціальні прийоми наукового пізнання та економічного аналізу. Зокрема, при написанні статті використано метод системного аналізу, порівняння, діалектичний метод, спостереження, аналітичний метод, системно-логічний підхід, а також узагальнення та систематизація.

Інформаційну основу дослідження становлять праці вітчизняних та зарубіжних вчених, а також статистичні, аналітичні та звітні дані Державної податкової служби України, Міністерства у справах ветеранів України, Міністерства молоді та спорту України, Державної казначейської служби України та Державного порталу цифрових послуг «Дія».

Виклад основного матеріалу дослідження. Теоретико-прикладні аспекти дослідження інституційних механізмів формування податкової культури через сферу фізичної культури і спорту в системі цифрового публічного управління соціальним захистом учасників бойових дій знаходять своє відображення в науковому доробку багатьох науковців, які займаються вивченням окресленої проблематики. Зокрема, у сфері дослідження податкової культури варто відзначити напрацювання Л. Мельник [1], яка акцентує значну увагу на значенні податкової культури та визначає стратегічні напрями її підвищення в Україні, серед яких підвищення рівня суспільної довіри до податкової систем та удосконалення системи інформування населення про законодавчі зміни у сфері оподаткування. А. Аллам, Т. Мусса, М. Абдельхаді та А. Ямен [2] також проводять паралель між якістю інституційного середовища та поведінкою платників податків та зазначають, що формування податкової культури істотно залежить від інституційної спроможності державних інституцій. Науковці доводять, що низький рівень довіри до органів державної влади спричинює зростання кількості злочинів, пов'язаних із ухиленням від оподаткування. При цьому, одним із проявів низького рівня податкової культури в країні, на думку Ф. Фонсека Корона [3], є певні інституційні характеристики суспільства, які обумовлюють виникнення та розвиток ухилення від оподаткування. В даному контексті, М. Бліхар, Н. Ортинська, О. Дуфенюк, М. Вінічук та О. Матвієнко [4] зазначають, що ухилення від оподаткування в Україні виявляється не лише проявом низького рівня податкової культури, а й як інструмент відмивання злочинно одержаних коштів та як один із небезпечних видів злочинної діяльності, що призводить до вагомих структурних деформацій у фінансово-економічній

системі держави та в суспільстві, що обумовлює посилення недовіри населення до органів державної влади. Тому, використання інструментів цифровізації при формуванні податкової культури є визначальним чинником підвищення прозорості діяльності державних інституцій. Стає очевидним, що в контексті цифровізації публічного управління формування податкової культури потрібно розглядати крізь призму інституційних реформ, що дозволяють забезпечити прозорість механізмів адміністрування податків та створення зручних сервісів для платників податків. Дослідження цифровізації збору податків та її впливу на соціальну відповідальність підприємств підтверджує позитивну роль цифрових платформ у підвищенні ефективності соціального забезпечення [5; 6].

Зазначена проблема є особливо ваговою в період запровадження в Україні спеціального правового режиму воєнного стану, який обумовлює постійне зростання кількості учасників бойових дій. Виокремлення такого населення в окрему соціальну групу потребує інноваційних підходів до взаємодії із ними, в тому числі, й у сфері формування податкової культури і соціального захисту. Проте, в умовах сьогодення актуалізується потреба виокремлення питань, що пов'язують податкову культуру із сферою фізичної культури і спорту. В даному аспекті наукові дослідження є вкрай обмеженими, тому важливим виявляється аналіз інституційних положень управління фізичною культурою і спортом як частини соціальної політики. Безумовно важливим є те, що управління фізичною культурою і спортом як складової реалізації соціальної політики потребує розглядів механізмів державного управління та структурних елементів цієї сфери. О. Чокля та А. Фальковський [7, с. 144] зазначають, що сфера фізичної культури і спорту має свою специфіку, тому, організаційно-правове регулювання відносин повинне враховувати специфічні механізми підтримки соціально вразливих груп населення. Натомість, О. Вареник, Л. Калита та М. Приймак [8] стверджують, що сучасні тенденції цифровізації публічного управління у сфері фізичної культури і спорту мають опосередковані наслідки для соціальної інтеграції й

активності ветеранів та учасників бойових дій, тому, ефективне управління даною сферою з урахуванням сучасних стандартів дозволить сформувати модель соціальних відносин у відкритому суспільстві. Такий підхід є особливо важливим з огляду на необхідність забезпечення соціального захисту учасників бойових дій, адже, соціальні програми, включно із програмами в сфері фізичної культури і спорту, спроможні підвищити довіру до держави та формувати податкову культуру через позитивний досвід взаємодії із інститутами державної влади.

З огляду на досліджені наукові праці можна стверджувати, що податкова культура розглядається як складне соціально-економічне явище, що охоплює комплекс навичок, цінностей та норм, які визначають поведінку платників податків, а також їх мотивацію до добровільного виконання податкових зобов'язань. При цьому, цифрове управління не лише автоматизує процеси, а й сприяє підвищенню рівня взаємодії між державою та населенням, що є одним із основних чинників формування податкової культури особливо серед соціально вразливих груп населення. Тому, податкову культуру необхідно розглядати не лише через фіскальні механізми, а й через інституційне середовище, що формується цифровими сервісами публічного управління.

Емпіричні оцінювання за тематикою проведеного дослідження доводять обґрунтованість оцінювання впливу сфери фізичної культури і спорту на формування податкової культури учасників бойових дій в системі цифрового публічного управління, що проводилися на основі аналізу таких груп показників як: інституційні, соціально-реінтеграційні, цифрові, поведінкові (податкова дисципліна та добровільність). Поглиблений аналіз показників доводить, що в умовах війни фіксується значний зростаючий тренд щодо збільшення кількості учасників бойових дій (рис. 1) із 460 тис. осіб у 2020 р. до 920 тис. осіб у 2024 р.

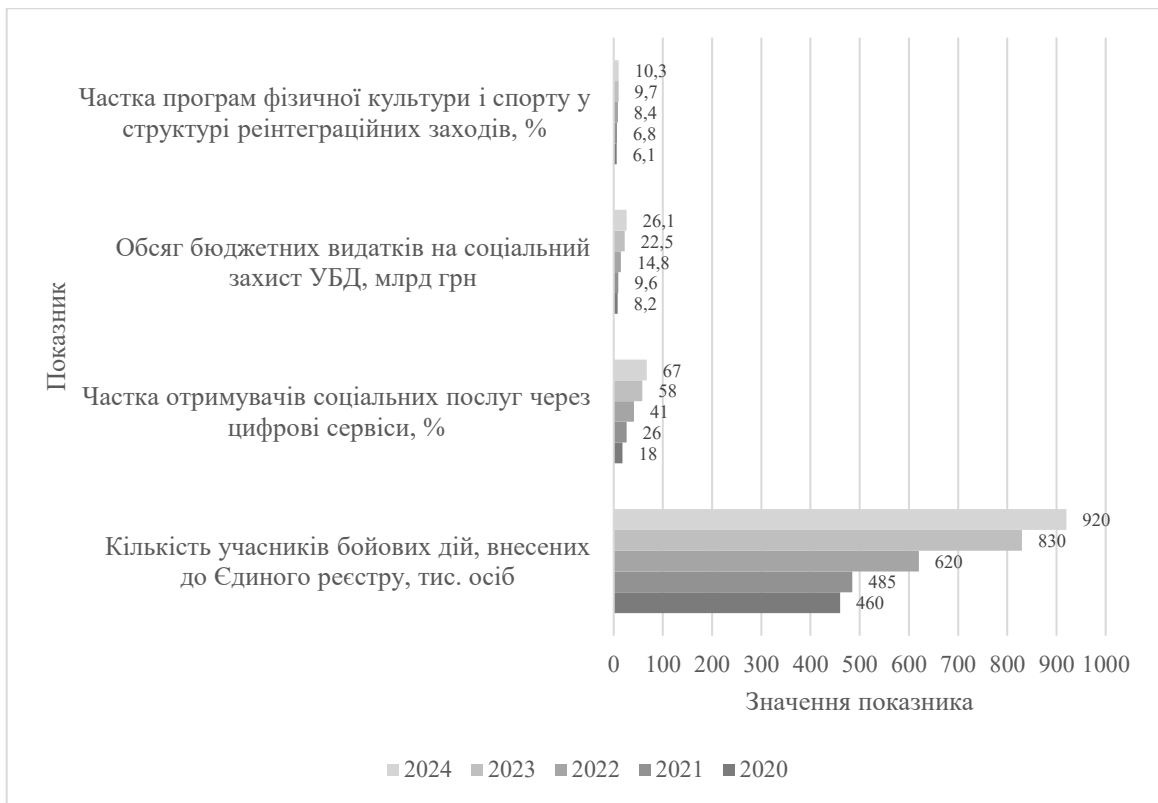


Рис. 1. Стан та динаміка зміни основних інституційних показників соціального захисту учасників бойових дій в Україні у 2020–2024 рр.

Джерело: узагальнено за даними [9]

При цьому, спостерігається зростання частки отримувачів соціальних послуг через цифрові сервіси із 18 % у 2020 р. до 67 % у 2024 р. та збільшуються обсяги бюджетних видатків на соціальний захист учасників бойових дій із 8,2 млрд. грн. у 2020 р. до 26,1 млрд. грн. у 2024 р. Що стосується програм фізичної культури і спорту, то у структурі реінтеграційних заходів їх частка зросла із 6,1 % у 2020 р. до 10,3 % у 2024 р. На підставі зазначеного можна констатувати, що зростання кількості учасників бойових дій супроводжується активною цифровізацією соціальних послуг, що формує надійне підґрунтя для підвищення довіри до держави й усвідомлення ролі податкових надходжень у фінансуванні соціального захисту.

Водночас, суттєво зростає роль сфери фізичної культури і спорту у реінтеграції учасників бойових дій. Якщо проаналізувати основні показники, що її характеризують за аналогічний період 2020–2024 рр. (рис. 2), то можна помітити значні зростаючі тренди за усіма аналізованими показниками.

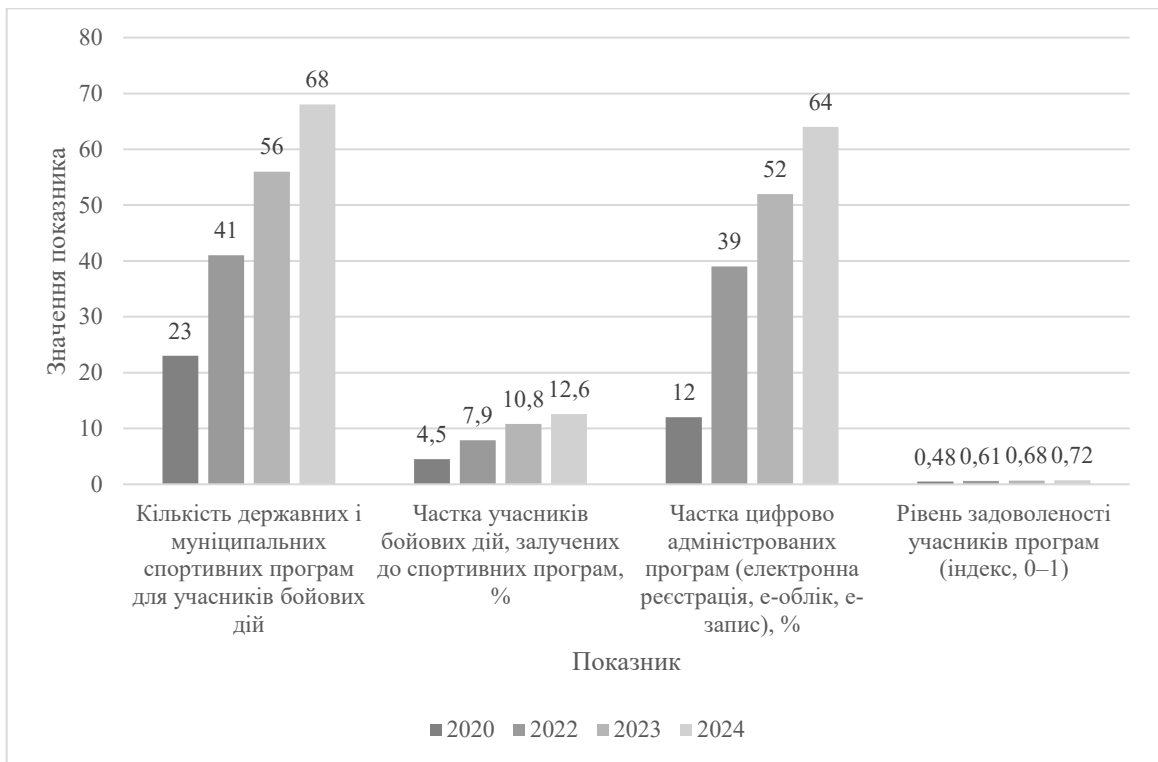


Рис. 2. Роль сфери фізичної культури і спорту у реінтеграції учасників бойових дій в Україні у 2020–2024 рр.

Джерело: узагальнено за даними [10; 11]

Стає очевидним, що сфера фізичної культури і спорту поступово трансформується з допоміжного напрямку соціальної політики у інституційний механізм соціалізації, що також істотно посилює податкову культуру та довіру до публічних фінансів, адже учасники бойових дій отримують можливість участі у спеціалізованих спортивних програмах, кількість яких зростає із 23 у 2020 р. до 68 у 2024 р., що підвищує їх соціалізаційну та реабілітаційну ефективність. Своєю чергою, зростання частки цифрового адміністрування програм призвело до покращення значення рівня задоволеності учасників бойових дій від отриманих послуг.

Крім того, в контексті проведеного дослідження варто проаналізувати показники, які характеризують зв'язок цифровізації соціального захисту та показники податкової культури учасників бойових дій. Отримані результати систематизуємо на рис. 3.

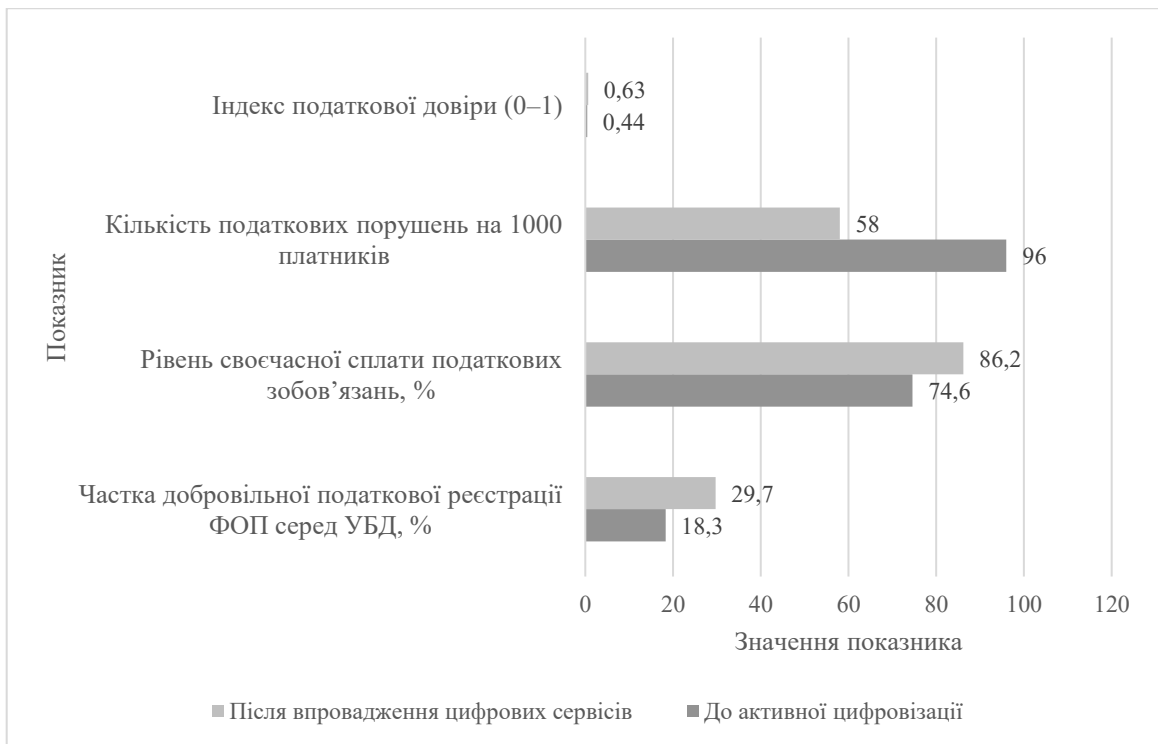


Рис. 3. Зв'язок між цифровізацією соціального захисту та показниками податкової культури учасників бойових дій в Україні у 2020–2024 рр.

Джерело: узагальнено за даними [12; 13]

Як показують проаналізовані дані, цифрові інституційні механізми у поєднанні із соціальними програмами у сфері фізичної культури і спорту, мають позитивний вплив на добровільність податкової поведінки учасників бойових дій, що доводить зростання частки добровільної податкової реєстрації ФОП серед учасників бойових дій із 18,3 % до 29,7 % та зменшення кількості податкових порушень на 1000 платників із 96 до 58 випадків.

Таким чином, виникає необхідність узагальнити інституційну модель впливу сфери фізичної культури і спорту на формування податкової культури, що вважаємо за доцільне здійснити у табл. 1.

Таблиця 1. Інституційна модель впливу сфери фізичної культури і спорту на формування податкової культури в Україні

№ за/п	Інституційний елемент	Механізм впливу	Очікуваний результат
1.	Цифрові реєстри учасників бойових дій	Прозорість та адресність	Зростання довіри
2.	Спортивні реінтеграційні програми	Соціальна адаптація	Підвищення податкової дисципліни
3.	Е-сервіси соціального захисту	Спрощення доступу	Зменшення тіньової поведінки
4.	Публічна звітність	Підзвітність	Формування податкової культури

Джерело: власна авторська розробка

Модель демонструє, що інтеграція цифрових реєстрів учасників бойових дій, спортивних реінтеграційних програм, е-сервісів соціального захисту та публічної звітності створює умови для підвищення прозорості, довіри та соціальної адаптації учасників бойових дій, а також сприяє формуванню відповідальної податкової поведінки та зміцненню податкової культури.

Результати проведеного дослідження доводять, що інституційні механізми формування податкової культури в Україні є ефективними за умови їх інтеграції у цифрову систему публічного управління соціальним захистом. Натомість, сфера фізичної культури і спорту виступає соціальним каталізатором формування відповідальної податкової поведінки учасників бойових дій через підвищення довіри та усвідомлення соціальної значущості податків.

Висновки та перспективи подальших розвідок у даному напрямі.

Таким чином, результати проведених досліджень дозволяють стверджувати, що формування податкової культури в сучасних умовах цифрової трансформації публічного управління виходить за межі традиційних фіскальних інструментів і потребує комплексного інституційного підходу. Встановлено, що податкова культура є результатом взаємодії державних інститутів, цифрових механізмів управління та соціальних практик, що формують довіру громадян до системи публічних фінансів й мотивують до добровільного виконання податкових зобов'язань. Під час дослідження

встановлено вагомую роль сфери фізичної культури і спорту у процесах соціальної реінтеграції учасників бойових дій, адже вона поєднує реабілітаційну, соціалізаційну та ціннісно-виховну функцію.

Результати прикладних досліджень підтверджують наявність стійкого взаємозв'язку між рівнем цифровізації соціального захисту учасників бойових дій, розвитком інституційних механізмів у сфері фізичної культури і спорту та показниками податкової культури. На підставі отриманих результатів дослідження сформовано пропозиції щодо формування інституційної моделі впливу сфери фізичної культури і спорту на формування податкової культури в Україні, яка засвідчує, що основним чинником її ефективності є прозорість цифрових реєстрів, адресність соціальних послуг, публічна звітність використання бюджетних коштів та інтеграція електронних сервісів у систему публічного управління. Окреслена модель забезпечує синергію між соціальною політикою та фіскальними інтересами держави, внаслідок чого посилюється інституційна стійкість системи соціального захисту.

Перспективами подальших наукових досліджень є формування інструментарію для кількісного оцінювання впливу окремих інституційних факторів на рівень податкової культури.

Література

1. Мельник Л. Напрями формування податкової культури. *Економіка та суспільство*. 2021. № 26. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-26-37>.
2. Allam A., Moussa T., Abdelhady M., Yamen A. National culture and tax evasion: The role of the institutional environment quality. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*. 2023. Vol. 52. URL: <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2023.100559>.
3. Fonseca Corona, F.J. Tax morale: a global scoping review from the cultural approach to economics. *International Review of Economics*. 2024. Vol. 71. P. 343–365. URL: <https://doi.org/10.1007/s12232-024-00446-x>.

4. Blikhar M.M., Ortynska N.V., Dufeniuk O.M., Vinichuk M.V., Matviienko O.I. Economic and legal mechanism for combating legalization (laundering) of income resulting from tax evasion in the context of deoffshorization of Ukraine's economy. *Financial and Credit Activities: Problems of Theory and Practice*. 2021. Vol. 5 (40). P. 497–505. URL: DOI: 10.18371/fcaptp.v5i40.245204.
5. Yu, C., Li, Y. Digitalization of tax collection and enterprises' social security compliance. *International Tax and Public Finance*. 2025. Vol. 32. P. 1213–1252. URL: <https://doi.org/10.1007/s10797-024-09867-4>.
6. Williams C. Evaluating Public Administration Approaches towards Tax Non-Compliance in Europe. *Administrative Sciences*. 2020. № 10(3)43. URL: <https://doi.org/10.3390/admsci10030043>.
7. Чокля О.І., Фальковський А.О. Особливості відносин у сфері фізичної культури і спорту в Україні: їх зміст, суб'єктний, об'єктний склад. *Публічне управління і адміністрування в Україні*. 2023. Вип. 38. С. 144–149. URL: DOI <https://doi.org/10.32782/pma2663-5240-2023.38.26>.
8. Вареник О., Калита Л., Приймак М. Стратегічний менеджмент та інноваційні аспекти у публічному управлінні сферою фізичної культури і спорту. *Економіка та суспільство*. 2024. № 59. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-59-49>.
9. Державна казначейська служба України. Офіційний вебсай: звітність про виконання державного та місцевого бюджетів. 2025. URL: <https://www.treasury.gov.ua>.
10. Міністерство у справах ветеранів України. Офіційний вебсай: реєстри, звіти, аналітичні матеріали. 2025. URL: <https://mva.gov.ua>.
11. Міністерство молоді та спорту України. Офіційний вебсай: державні програми у сфері фізичної культури і спорту. 2025. URL: <https://mms.gov.ua>.
12. Державна податкова служба України. Офіційний вебсай: статистичні та аналітичні дані за 2020–2024 рр. 2025. URL: <https://tax.gov.ua>.

13. Державний портал цифрових послуг «Дія». Офіційний вебресурс. 2025. URL: <https://diia.gov.ua>.

References

1. Melnyk, L. (2021), “Directions of tax culture formation”, *Economy and Society*, vol. (26). DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-26-37>.

2. Allam, A., Moussa, T., Abdelhady, M., & Yamen, A. (2023), “National culture and tax evasion: The role of the quality of the institutional environment”, *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, vol. 52. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2023.100559>.

3. Fonseca Corona, F. J. (2024), “Tax morale: A global scoping review from the cultural approach to economics”, *International Review of Economics*, vol. 71, pp. 343–365. DOI: <https://doi.org/10.1007/s12232-024-00446-x>.

4. Blikhar, M. M., Ortynska, N. V., Dufeniuk, O. M., Vinichuk, M. V., & Matviienko, O. I. (2021), “Economic and legal mechanism for combating legalization (laundering) of income resulting from tax evasion in the context of deoffshorization of Ukraine’s economy”, *Financial and Credit Activities: Problems of Theory and Practice*, vol. 5(40), 497–505. DOI: <https://doi.org/10.18371/fcaptp.v5i40.245204>.

5. Yu, C., & Li, Y. (2025), “Digitalization of tax collection and enterprises’ social security compliance”, *International Tax and Public Finance*, vol. 32, pp. 1213–1252. DOI: <https://doi.org/10.1007/s10797-024-09867-4>.

6. Williams, C. C. (2020), “Evaluating public administration approaches towards tax non-compliance in Europe”, *Administrative Sciences*, vol. 10(3), Article 43. DOI: <https://doi.org/10.3390/admsci10030043>.

7. Choklia, O. I., & Falkovskyi, A. O. (2023), “Features of relations in the field of physical culture and sports in Ukraine: Content, subject and object composition” *Public Administration and Administration in Ukraine*, vol. (38), pp. 144–149. DOI: <https://doi.org/10.32782/pma2663-5240-2023.38.26>.

8. Varenyk, O., Kalyta, L., & Pryimak, M. (2024), “Strategic management and innovative aspects of public administration in the field of physical culture and sports”, *Economy and Society*, vol. (59). DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-59-49>.

9. State Treasury Service of Ukraine (2025), “Official website: Reports on the execution of the state and local budgets”, available at: <https://www.treasury.gov.ua> (Accessed 20 December 2025).

10. Ministry of Veterans Affairs of Ukraine (2025), “Official website: Registers, reports, and analytical materials”, available at: <https://mva.gov.ua> (Accessed 20 December 2025).

11. Ministry of Youth and Sports of Ukraine (2025), “Official website: State programs in the field of physical culture and sports”, available at: <https://mms.gov.ua> (Accessed 20 December 2025).

12. State Tax Service of Ukraine (2025), “Official website: Statistical and analytical data for 2020–2024”, available at: <https://tax.gov.ua> (Accessed 20 December 2025).

13. Diia State Digital Services Portal (2025), “Official website”, available at: <https://diia.gov.ua> (Accessed 20 December 2025).

Стаття надійшла до редакції 27.12.2025 р.