

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. 2025. № 10.

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.10.97>

УДК 336.225(477)

А. В. Жаворонок,

к. е. н, доцент, доцент кафедри фінансів і кредиту,

Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-9274-8240>

Н. В. Кудлаєва,

к. е. н, доцент, асистент кафедри обліку, аналізу і аудиту,

Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-8369-886X>

І. В. Немилостивий,

викладач циклової комісії з менеджменту та права,

ЗВО «Університет трансформації майбутнього»

ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0003-0142-8068>

О. С. Валаш,

аспірант,

Національний університет «Чернігівська політехніка»

ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0001-0016-1205>

**БІБЛІОМЕТРИЧНИЙ АНАЛІЗ НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ З
ПИТАНЬ ДІДЖИТАЛІЗАЦІЇ АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ**

A. Zhavoronok,

PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Finance and Credit, Yuri Fedkovich Chernivtsi National University

N. Kudlaieva,

PhD in Economics, Associate Professor, Assistant Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit, Yuri Fedkovich Chernivtsi National University

I. Nemylostyvyu,

*Lecturer of the Management and Law Cycle Commission,
Higher Educational Institution "University of Future Transformation"*

O. Valash,

PhD Student,

Chernihiv Polytechnic National University

BIBLIOMETRIC ANALYSIS OF SCIENTIFIC STUDIES ON DIGITALIZATION OF TAX ADMINISTRATION

Процеси цифровізації сьогодні охопили всі сфери суспільства. Не оминула цифровізація і адміністрування податків. Мета дослідження – мапувати науковий ландшафт із питань діджиталізації адміністрування податків. Протягом дослідження використані бібліометричний аналіз, вбудований інструмент Scopus і VOSviewer. Отримані результати показали, завдяки цифровізації податкового адміністрування досягаються прийнятні результати – здійснюється боротьба з ухиленням від оподаткування, підвищується стійкість державних фінансів, спрощуються та стають коротшими у часі процедури виконання податкового обов’язку платників податків, знижуються витрати адміністрування, та стали потужним імпульсом для посилення уваги вчених до зазначеної теми. Візуалізаційні мапи ключових слів і наукових публікацій показали наявний міждисциплінарний характер і основні тематичні напрями досліджень у сфері діджиталізації адміністрування податків. Найбільша кількість

робіт за вказаною тематикою належить ученим із США, Індонезії, Нідерландів, Франції, Італії, Китаю, Австралії, Індії, Іспанії та Німеччини. У дослідженні зроблено висновок, що майбутні публікації в аналізованій сфері набиратимуть все більшої популярності в наукових колах через швидкі технологічні зміни обумовлюють необхідність впровадження інноваційних цифрових технологій.

Digitalization processes have today covered all spheres of society. The purpose of the study is to map the scientific landscape on the issues of digitalization of tax administration. During the study, bibliometric analysis, the built-in Scopus tool and VOSviewer were used. The results obtained showed that thanks to the digitalization of tax administration, acceptable results are achieved - tax evasion is combated, the sustainability of public finances is increased, the procedures for fulfilling taxpayers' tax obligations are simplified and become shorter in time, administration costs are reduced, and have become a powerful impetus for increasing the attention of scientists to the specified topic. Visualization maps of keywords and scientific publications showed the existing interdisciplinary nature and main thematic areas of research in the field of digitalization of tax administration. The largest number of works on the specified topic belong to scientists from the USA, Indonesia, the Netherlands, France, Italy, China, Australia, India, Spain and Germany. The study concludes that future publications in the analyzed field will gain increasing popularity in academic circles because rapid technological changes necessitate the introduction of innovative digital technologies. On this basis, the study concludes that in the next five years the topic of digitalization of tax administration will gain increasing popularity in academic circles. This thesis is justified by the following considerations. First, rapid technological changes necessitate the introduction of innovative digital technologies. Moreover, modern digital solutions are able to accelerate the pace of achieving the Sustainable Development Goals, their popularization and informing a wider target audience.

Ключові слова: цифровізація, сфера оподаткування, податки, адміністрування податків, податковий менеджмент, цифрова економіка, бібліометричний аналіз, Scopus, VOSviewer Program

Keywords: digitalization, taxation, taxes, tax administration, tax management, digital economy, bibliometric analysis, Scopus, VOSviewer Program

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Розвиток інформаційного суспільства у ХХІ ст. відбувається у напрямі тотальної діджиталізації соціально-економічних процесів. Країнами Європейського Союзу своєчасно визнано визначальний трансформаційний вплив інформаційно-комунікаційних технологій на розвиток усіх сфер економічної діяльності. Сучасні інформаційні технології трансформують життя суспільства, побут людей, їх професійну діяльність, міжособистісні комунікації, а також підходи до організації і ведення бізнесу. Спроможність економічних суб'єктів і національних економік оперативного імплементувати інноваційні інформаційні технології значною мірою впливає на рівень їх конкурентоспроможності.

Фактично впровадження нових інформаційних технологій у господарські відносини на сьогодні є нормою та об'єктивно необхідним для забезпечення конкурентоспроможності національних економік. Важливу роль окреслені технології на сьогодні відіграють і у реформуванні податкових систем, що і обумовлює актуальність цієї сфери дослідження, враховуючи потенціал цифровізації та її застосування у даній сфері.

Податкова сфера в умовах активної розробки та впровадження цифрових технологій також зазнає суттєвих змін, які, відповідно, впливають на взаємовідносини між державою та іншими економічними агентами, залученими до процесу сплати податків, зборів та інших платежів. Сучасні технології сприяють формуванню нових моделей роботи податкових органів, дозволяють змінювати концептуально сам процес збору, аналізу податкової інформації, якісніше оцінювати податкові ризики та створювати для платників зручні способи подачі звітності, оплати податків та взаємодії з

органами державної влади. Застосування “цифрових” технологій у процесах оподаткування, як доводить світовий досвід, є основою ефективності роботи, прозорості та спрощення рутинних процесів.

Особливе значення цифрові технології у податковій сфері відіграють у процесі формування довірчих відносин між платниками податків та державними інститутами, що залучені до їх збору. Саме максимальна автоматизація всіх процесів у роботі таких інститутів дозволяє зменшити кількість помилок, унеможливити суб’єктивне відношення працівників податкових органів до платників податків, підвищити прозорість роботи таких державних інститутів. Нові технології дозволяють трансформувати роботу податкових органів і перетворити їх на допоміжні та дружні до платників податків державні установи. Відповідно зміна довірчих відносин в системі оподаткування, консьюмеризація роботи окреслених органів є базовими трансформаціями у податкових системах всіх розвинутих країн. Окреслене лише підтверджує важливість впровадження цифрових технологій у функціонування всієї податкової системи будь-якої країни.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. За останні роки тема діджиталізації податкових сервісів швидко зростає – дослідження охоплюють як технічні рішення (е-файли, е-інвойсинг, префілінг, Big Data/AI, блокчейн) (Долозіна І. [4], Хе Ю. [5]), так і адміністрування (аудит, управління ризиками, взаємодія з платниками) (Абрамова А. [2], Людвенко Д. [16], Щур Р. [17]). Існує поєднання кількісних (економетрія, квазіексперименти) і якісних (кейси, інтерв’ю) підходів (Худолей В. [7], Лаговська О. [9]), а також зростає кількість бібліометричних і систематичних оглядів цієї теми (Лагодієнко Н. [8], Пожидаєва М. [12], Маррон Ф. [10], Наварро М. [11], Раїда Б. [13]). Теоретичні та практичні аспекти податкового адміністрування досліджувалися як зарубіжними, так і вітчизняними вченими. Принципи оподаткування висвітлені в працях відомих вітчизняних та зарубіжних економістів: Абдул Рашид С. [1], Сафонов Ю. [14], Латковський П. [15].

Особливості податкового адміністрування досліджували вчені Абрамова А. [2], Ходзін С. [6], Людвенко Д. [16], Щур Р. [17].

Розвиток цифрових технологій спричинить радикальні зміни в системі податкового адміністрування (Лагодієнко Н. [8]). Це означає, що спеціалісти в цій галузі повинні будуть вміти застосовувати процедури аналізу великих масивів даних, антикризового управління, управління проектами та трансформації стратегій (Пожидаєва М. [12]).

Провідні країни все частіше використовують сучасні комп'ютерні технології в процесі податкового адміністрування протягом усього функціонального циклу управління: починаючи від етапу реєстрації платника податків і закінчуючи нарахуванням та сплатою податків (Дале С. [3], Лаговська О. [9], Щур Р. [17]).

Навіть в Україні, яка, на жаль, наразі перебуває на периферії інноваційних процесів, поступово впроваджуються нові технології податкового адміністрування. Ці аргументи визначили вибір теми наукового дослідження, визначення його мети, завдань та структури.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Мета статті – мапувати науковий ландшафт із питань діджиталізації адміністрування податків для виявлення основних наукових трендів, провідних країн-дослідників, динаміки публікаційної активності, ключових напрямів тематизації.

Виклад основного матеріалу дослідження. Ключовими бібліометричними інструментами, використаними в ході дослідження, є inbuilt Scopus (SciVal) instruments, and VOSviewer. Аналітичні інструменти of SciVal було задіяно для здійснення аналізу статей з тематики вищої освіти, сталого розвитку, діджиталізації, зокрема за їх контентом, періодом опублікування, авторами, країнами їх походження. До аналізу було взято статті, проіндексовані у базі даних Scopus. Вибірка охоплювала релевантні статті, опубліковані протягом останніх понад 50 років. Фільтрування усього масиву проіндексованих у згаданих базах публікацій здійснювалось за параметрами типу публікацій, періоду, and subject areas. Отримані результати надалі було імпортовано до VOSviewer – інструменту візуалізації бібліографічних даних.

VOSviewer було обрано в якості основного інструменту аналізу в рамках дослідження з огляду на його зручність та інтуїтивно зрозумілий для користувача інтерфейс. На основі даних низки баз даних VOSviewer дозволяє побудувати карти співавторства, карти термінів, карти цитувань, інші бібліографічні карти. У межах наукового дослідження VOSviewer було використано для кластеризації на основі бібліометричних карт.

На першому етапі дослідження проведено бібліометричного аналізу сукупності публікацій, проіндексованих наукометричною базою даних Scopus, в яких досліджуються питання діджиталізації. На рис. 1 показано динаміку таких публікацій у період з 1950 по 2023 рр.

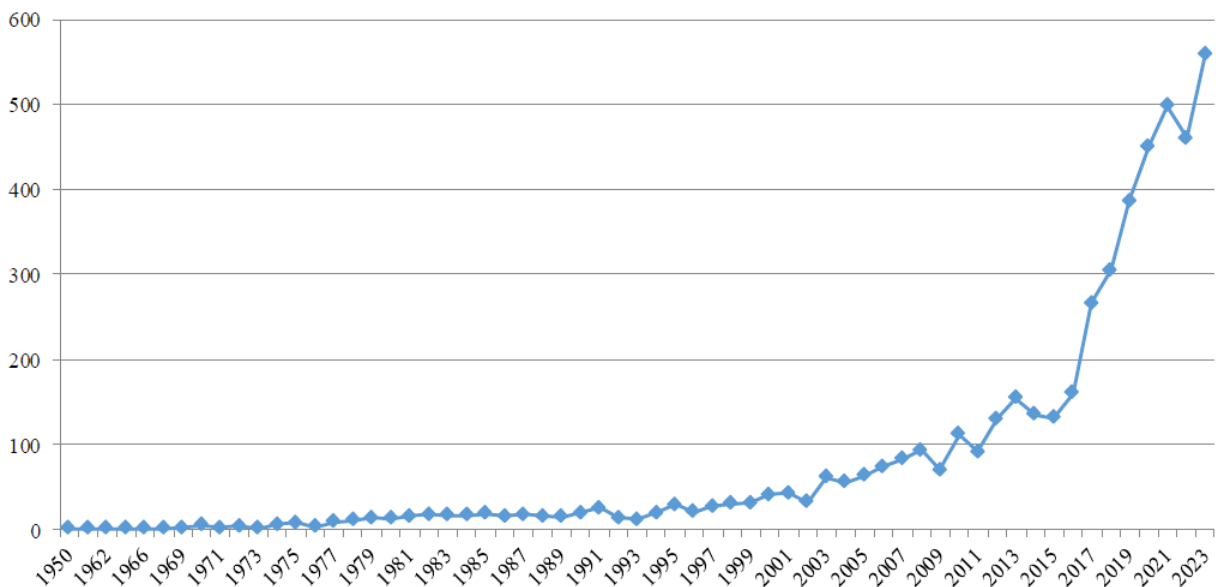


Рис. 1. Динаміка кількості наукових публікацій, у назві яких зустрічається слово «діджиталізація»

Джерело: складено на основі інформації бази даних Scopus

Питання діджиталізації піднімаються у науковій літературі з часу появи перших спроб імплементувати інформаційні технології в діяльність підприємств, установ чи організацій. Проте лише з останньої декади ХХ ст. спостерігається поступове збільшення чисельності зазначених публікацій. Протягом останніх двадцяти років кількість наукових робіт, у яких розкривається тематика діджиталізації, збільшилася з 31 до 558 од., тобто більше ніж у 15 разів – темп приросту кількості статей у даній сфері є колосальним. Із 2017 р. по 2021 р. фіксувалася найбільша кількість статей із діджиталізації у базі даних Scopus.

Окреслені тренди є наслідком стрімкого розвитку інноваційних цифрових технологій (BigData, cloud computing, blockchain, Artificial Intelligence, Internet of Things, etc.), активним впровадженням таких технологій в діяльність господарюючих суб'єктів. Соціальне дистанціювання, віддалений режим навчання на низці підприємств, дистанційне навчання в освітніх закладах та інші обмеження, челенджі та зміни, викликані пандемією коронавірусної інфекції COVID-19, активізували суспільний і науковий інтерес до процесів діджиталізації, застосування інформаційних технологій.

Особливу увагу вивчення податкових систем загалом та адміністрування податків зокрема, отримали серед науковців у XX-XXI столітті. На рис. 3 представлено інформацію про кількість наукових робіт, що існують у базі Scopus, та у темі яких зустрічається поняття «адміністрування податків».

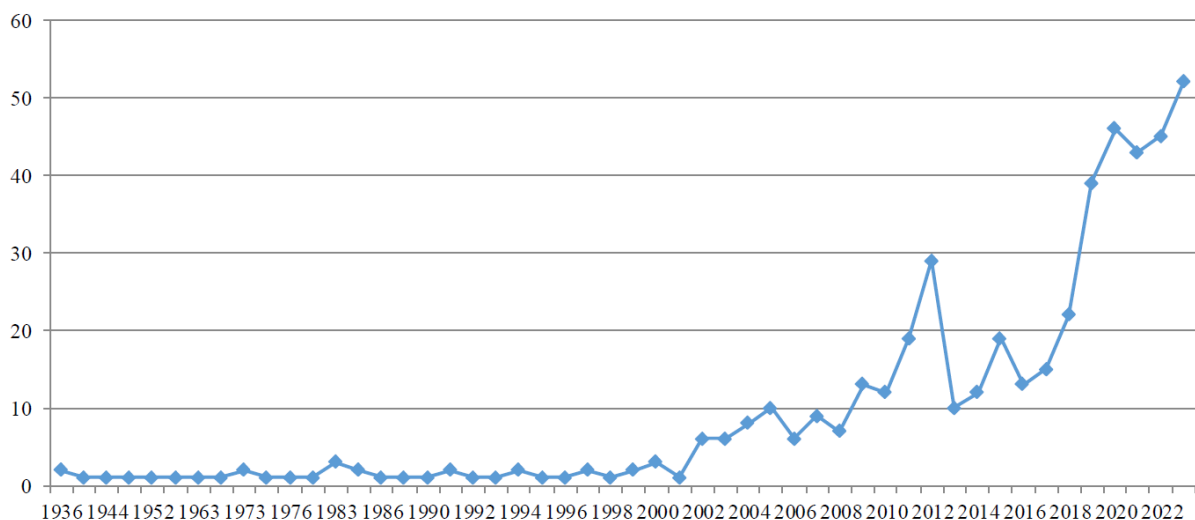


Рис. 3. Динаміка кількості наукових публікацій, у назві яких зустрічається поняття «адміністрування податків»

Джерело: складено на основі інформації бази даних Scopus

Дані рис. 3 свідчать, що, починаючи з початку 2000-х років, кількість наукових публікацій у сфері адміністрування податків постійно зростає. Темпи збільшення таких публікацій в окресленій сфері також є досить високими. Якщо на кінець 1936 р. у базі даних Scopus було 2 зазначених публікацій, вже у 2010 р. – 10 робіт, а вже у 2023 р. – 52 зазначені роботи.

На сьогодні, як вже зазначалося, податкові системи всіх країн проходять новий етап власної системної трансформації, що обумовлюється впровадженням цифрових технологій у всі сфери господарства, в т.ч. і у сферу адміністрування податків. Така трансформація є відповіддю на нові базисні зміни, що відбуваються в суспільствах в наслідок тотального впровадження інформаційних технологій, зміни концептуальної моделі взаємодії між економічними агентами. Відповідно і питання цифровізації стали також активно досліджуватися науковцями у всьому світі з метою пізнання потенціалу цифрових інновацій, їх спроможності змінювати окремі сфери суспільства. Активно використання таких технологій, насамперед, досліджується економістами, які розглядають такі технології як один із способів економії витрат на виробництві, продажу товарів та послуг і як новий напрям створення додаткових видів бізнесу, які можуть приносити колосальні доходи їх власникам.

Проаналізуємо стан наукових досліджень у сфері діджиталізації адміністрування податків. Зауважимо, що цей напрям на сьогодні є новим для дослідження і тому чисельність окреслених робіт, як засвідчили аналітичні дані бази Scopus, не є дуже незначною.

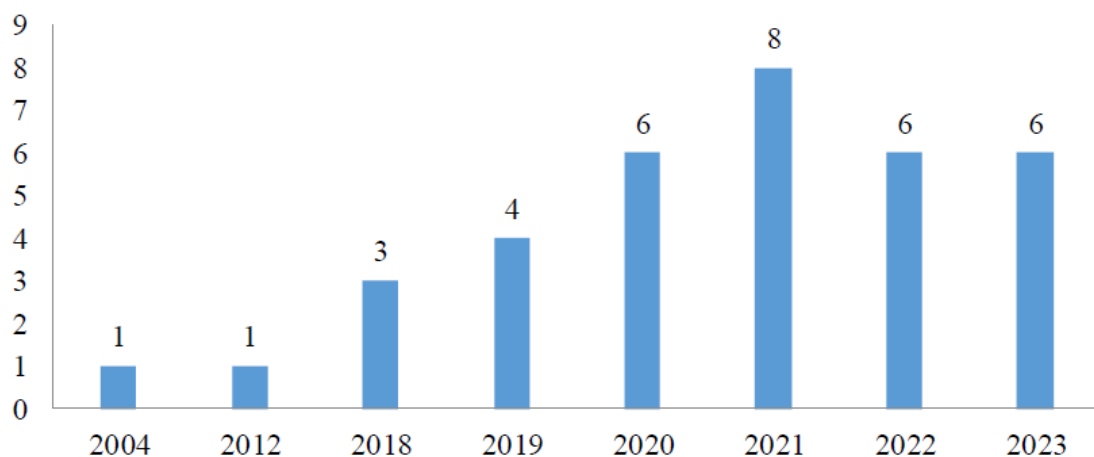


Рис. 5. Динаміка кількості наукових статей, де в назвах, анотаціях та ключових словах наукових публікацій одночасно зустрічаються поняття «адміністрування податків» та «діджиталізація»

Джерело: складено на основі інформації бази даних Scopus

Беручи до уваги наявність незначної кількості статей у базі даних Scopus, що присвячені тематиці діджиталізації адміністрування податків. Це дозволило поглибити та зробити результати нашого дослідження більш репрезентативними і якісними. Зокрема, до вибірки включено статті з бази даних Scopus, серед назвах, анотаціях та ключових словах наукових яких згадувались зазначені вище терміни – рис. 5. Завдяки цьому вдалось суттєво розширити вибірку для аналізу – усього 34 статті.

На рис. 6 представлено карту візуалізації взаємозв'язку між поняттями «адміністрування податків» та «діджиталізація», які разом зустрічаються у назвах, анотаціях та ключових словах наукових публікацій (побудовано за допомогою інформаційного інструментарію VOSviewer).

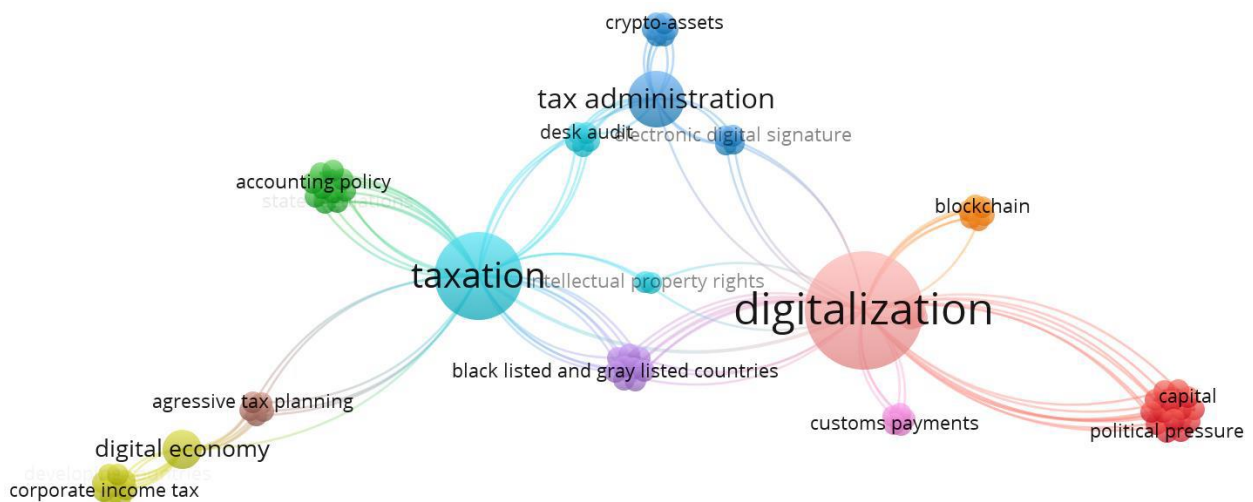


Рис. 6. Карта візуалізації взаємозв'язку між поняттями «адміністрування податків» та «діджиталізація», які разом зустрічаються у назвах, анотаціях та ключових словах наукових публікацій

Джерело: складено на основі інформації бази даних Scopus

Отже, аналізуючи дані рис. 6, можна констатувати, що у більшості наукових робіт, які присвячені пізнанню особливостей впровадження цифрових технологій у функціонування податкових систем, розглядаються питання, насамперед, адміністрування податків, особливостей розвитку податкової системи в умовах цифрової економіки. Також у значній кількості

робіт досліджуються сучасні технології, які можуть бути використані у сфері оподаткування для покращення її роботи (наприклад, блокчейн) та особливості зміни податкової політики з урахуванням нових умов, в яких функціонує та розвивається бізнес в період цифровізації.

На рис. 7 продемонстровано, як змінювалась просторова складова масиву публікацій із тематики діджиталізації адміністрування податків.

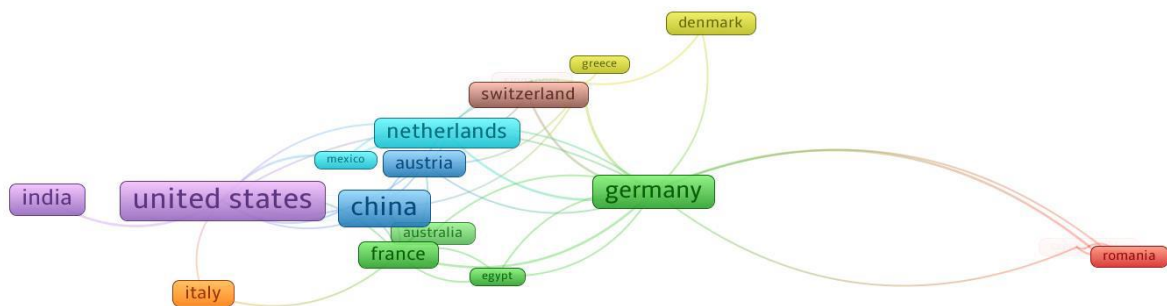


Рис. 7. Просторова складова бібліометричного аналізу досліджень з тематики діджиталізації адміністрування податків

Джерело: складено на основі інформації бази даних Scopus

Результати проведеного бібліометричного аналізу просторового виміру дають можливість стверджувати про активізацію досліджень з тематики діджиталізації адміністрування податків в усіх країнах світу протягом 2018-2023 років у відповідних часових діапазонах, кожен з яких має власні світові географічні центри концентрації наукових досліджень з даної проблематики: Китай, Німеччина, США, Великобританія, Румунія. Щодо України, то аналіз показав, що публікаційна активність з даної проблематики почалась у 2020 році. У той же час, особливий науковий інтерес до даної проблематики виявився у вітчизняної наукової спільноти протягом 2023 року.

За результатами проведеної просторової кластеризації країн за допомогою інструментарію VOSviewer (рис. 8), було визначено п'ять груп

країн, дослідники з яких мають найбільше публікації з тематики діджиталізації адміністрування податків, а саме: Румунія, Китай та Таїланд; Чеська Республіка, Словаччина, Греція та Польща; Португалія, Австралія, Болгарія та Іспанія; Німеччина, Велика Британія та Швейцарія; США; Австрія та Україна. Також слід зазначити, що від загального обсягу наукових публікацій, проіндексованих базою даних Scopus, найбільша кількість робіт за проаналізований період припадає науковцям з Китаю, Іспанії, Чеської Республіки, Німеччини та України.

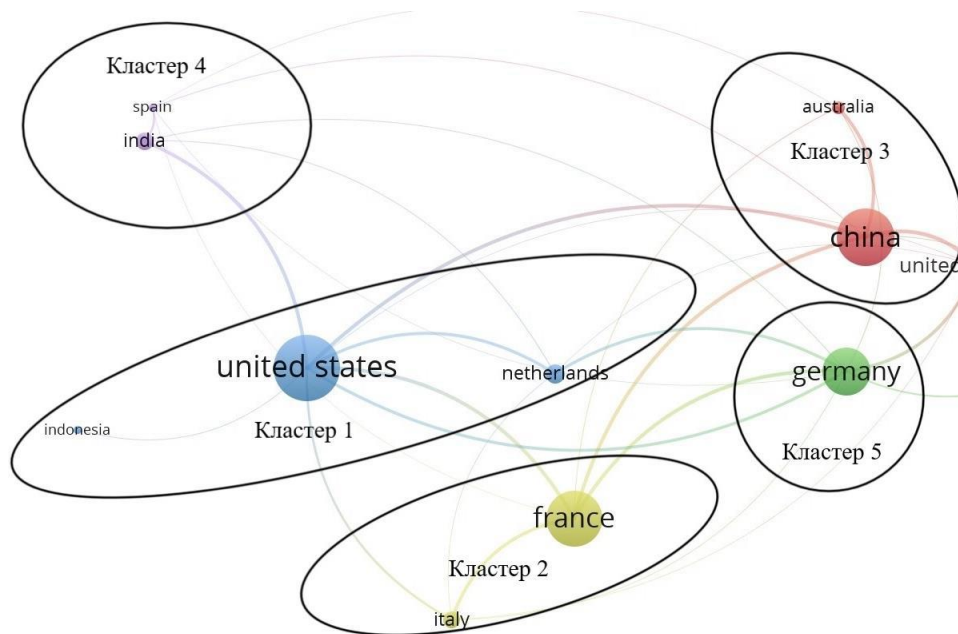


Рис. 8. Карта візуалізації співавторів

Джерело: складено на основі інформації бази даних Scopus

За результатами проведеної просторової кластеризації країн за допомогою інструментарію VOSviewer (рис. 8), було визначено п'ять груп країн, дослідники з яких мають найбільше публікації з дослідження діджиталізації адміністрування податків, а саме: США, Індонезія, Нідерланди; Франція, Італія; Китай, Австралія; Індія, Іспанія; Німеччина. Також слід зазначити, що від загального обсягу наукових публікацій, проіндексованих базою даних Scopus, найбільша кількість робіт за проаналізований період припадає науковцям з Китаю, Німеччини та США.

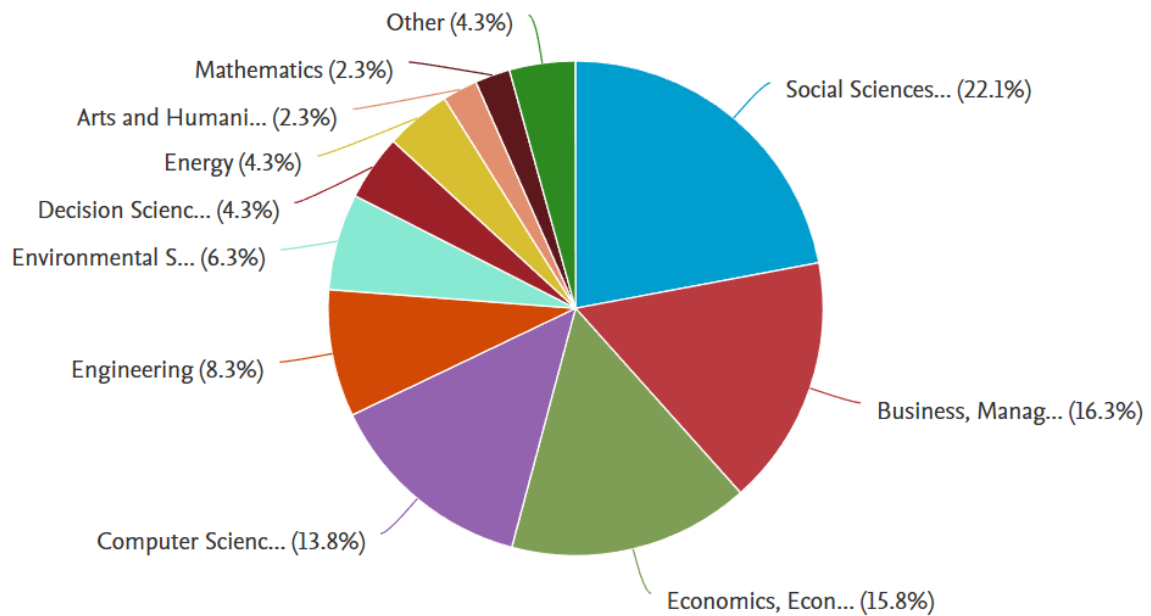


Рис. 9. Структурний аналіз досліджень діджиталізації адміністрування податків

Джерело: складено на основі інформації бази даних Scopus

На рис. 9 продемонстровано переважання Social Sciences, Business, Management and Accounting та Economics, Econometrics and Finance, що підтверджує міждисциплінарний характер досліджень діджиталізації адміністрування податків. При цьому галузева приналежність аналізованих наукових праць є досить різноманітною та широкою.

Висновки та перспективи подальших розвідок у даному напрямі. На сьогоднішній день процеси цифровізації охопили всі сфери суспільства. Не оминула цифровізація і адміністрування податків. Дослідження діджиталізації адміністрування податків за даними Scopus вперше було опубліковано в 1 статті у 2004 році. Завдяки цифровізації податкового адміністрування досягаються прийнятні результати – здійснюється боротьба з ухиленням від оподаткування, підвищується стійкість державних фінансів, спрощуються та стають коротшими у часі процедури виконання податкового обов'язку платників податків, знижуються витрати адміністрування. На цій основі, проведене дослідження доводить до думки, що в найближчі п'ять

років тематика діджиталізації адміністрування податків набиратиме все більшої популярності в наукових колах. Ця теза обґрунтовується наступними міркуваннями. По-перше, швидкі технологічні зміни обумовлюють необхідність впровадження інноваційних цифрових технологій. Більше того, сучасні цифрові рішення спроможні пришвидшити темп досягнення Цілей сталого розвитку, їх популяризацію та інформування ширшої цільової аудиторії.

Література

1. Abdul Rashid S.F., Ramli R. Income Sustainability Through Tax Governance in the Digital Age. *Corporate Governance and Sustainability*. Springer, Singapore. 2024. https://doi.org/10.1007/978-981-97-7808-9_9
2. Abramova A., Chub A., Kotelevets D., Lozychenko O., Zaichenko K., Popov O. Regulatory policy of tax revenues efficiency assurance as the dominant of state economic security. *International Journal of Sustainable Development and Planning*. 2022. Vol. 17. No. 6. P. 1727-1736. <https://doi.org/10.18280/ijstdp.170606>
3. Dale S. The digitalisation of the global economy-some thoughts on the consequences for tax systems and their administration. *ERA Forum*. 2018. Vol. 19(2). P. 237-256.
4. Dolozina I., Shkarlet S., Dubyna M. Budgetary revenue breakdown at the local level of public administration in federal countries. *Baltic Journal of Economic Studies*. 2019. Vol. 5(3). P. 218-224. <https://doi.org/10.30525/2256-0742/2019-5-3-218-224>
5. He Y., Yi Y. Digitalization of tax administration and corporate performance: Evidence from China. *International Review of Financial Analysis*. 2023. Vol. 90. 102859. <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2023.102859>
6. Hodžić S. Tax administrative challenges of the digital economy: the Croatian experience. *Ejournal of Tax Research*. 2019. Vol. 16(3). P. 762-779.

7. Khudolei V., Bepalov M., Tulchynska S., Tulchinsky R., Kholiavko N. Fiscal stimulation of spatial development: the EU Countries' cases. *Financial and credit activity: problems of theory and practice*. 2021. Vol. 1(36). P. 124-132. <https://doi.org/10.18371/fcaptp.v1i36.227676>
8. Lagodiienko N., Yakushko I. Development of the Taxation System in the Conditions of Digital Transformation of the National Economy. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*. 2021. Vol. 5(40). P. 378-388. <https://doi.org/10.18371/fcaptp.v5i40.245164>
9. Lagovska O., Ilin V., Kotsupatriy M., Ishchenko M., Verbivska L. Priority directions of tax policy change in the information sphere. *Naukovyi Visnyk Natsionalnoho Hirnychoho Universytetu*. 2020. Vol. 3. P. 183-190. <https://doi.org/10.33271/nvngu/2020-3/183>
10. Marron F.J.T., Mamani J.A.C., Gil C.A.R., Rosario A.R. Analysis of taxation principles: A systematic review. *Multidisciplinary Reviews*. 2025. 8(10). 2025320. <https://doi.org/10.31893/multirev.2025320>
11. Navarro M. The Digitalization of Relations Between Citizens and Tax Administrations. *Biosystems & Biorobotics*. 2022. Vol. 30. https://doi.org/10.1007/978-3-031-04305-5_20
12. Pozhydaieva M., Lagodiienko N., Krylov D. Digitalization of Tax Administration in Ukraine: Risks and Opportunities. *Management Theory and Studies for Rural Business and Infrastructure Development*. 2022. Vol. 44(4). P. 443-450. <https://doi.org/10.15544/mts.2022.44>
13. Rida B., El Houssain A. Interaction Between Tax Authorities and Taxpayers: A Systematic and Bibliometric Analysis of Tax Compliance Over 20 Years. *EBES 2023. Eurasian Studies in Business and Economics*. 2025. Vol. 32. https://doi.org/10.1007/978-3-031-80256-0_18
14. Safonov Y., Abramova A., Kotelevets D., Lozychenko O., Popov O., Almazrouei S.Z.H.K. Analysis of regulatory policy in the context of sustainable development of eastern european countries. *International Journal of Sustainable*

Development and Planning. 2022. Vol. 17, No. 7, P. 2189-2197.
<https://doi.org/10.18280/ijstdp.170719>

15. Латковський П.П. Цифровізація податкового адміністрування в Україні: основні надбання та проблеми. *Економічна теорія та право*. 2024. №4 (59). С. 8-78. <https://doi.org/10.31359/2411-5584-2024-59-4-58>

16. Людвенко Д.В., Томілова-Яремчук Н.О., Крупа Н.М., Непочатенко А.В., & Камінецька О.В. Шляхи інтеграції діджиталізації в управління податками: досвід вітчизняної і світової стратегії. *Здобутки економіки: перспективи та інновації*. 2025. Вип. 14. <https://doi.org/10.5281/zenodo.14648946>

17. Щур Р.І., Жаворонок А.В. Основні підходи та сучасні виклики цифрової трансформації податкового адміністрування. *Наукові інновації та передові технології*. 2025. 8 (48). С. 894-905. [https://doi.org/10.52058/2786-5274-2025-8\(48\)-894-905](https://doi.org/10.52058/2786-5274-2025-8(48)-894-905)

References

1. Abdul Rashid, S.F. and Ramli, R. (2024), “Income Sustainability Through Tax Governance in the Digital Age”, *Corporate Governance and Sustainability*. Springer, Singapore. https://doi.org/10.1007/978-981-97-7808-9_9

2. Abramova, A. Chub, A. Kotelevets, D. Lozychenko, O. Zaichenko, K. and Popov, O. (2022), “Regulatory policy of tax revenues efficiency assurance as the dominant of state economic security”, *International Journal of Sustainable Development and Planning*, vol. 17(6), pp. 1727-1736. <https://doi.org/10.18280/ijstdp.170606>

3. Dale, S. (2018), “The digitalisation of the global economy-some thoughts on the consequences for tax systems and their administration”, *ERA Forum*, vol. 19(2), pp. 237-256.

4. Dolozina, I. Shkarlet, S. and Dubyna, M. (2019), “Budgetary revenue breakdown at the local level of public administration in federal countries”, *Baltic*

Journal of Economic Studies, vol. 5(3), pp. 218-224.
<https://doi.org/10.30525/2256-0742/2019-5-3-218-224>

5. He, Y. and Yi, Y. (2023), “Digitalization of tax administration and corporate performance: Evidence from China”, *International Review of Financial Analysis*, vol. 90, 102859. <https://doi.org/10.1016/j.irfa.2023.102859>

6. Hodžić, S. (2019), “Tax administrative challenges of the digital economy: the Croatian experience”, *Ejournal of Tax Research*, vol. 16(3), pp. 762-779.

7. Khudolei, V. Bepalov, M. Tulchynska, S. Tulchinsky, R. and Kholiavko, N. (2021), “Fiscal stimulation of spatial development: the EU Countries’ cases”, *Financial and credit activity: problems of theory and practice*, vol. 1(36), pp. 124-132. <https://doi.org/10.18371/fcaptp.v1i36.227676>

8. Lagodiienko, N. and Yakushko I. (2021), “Development of the Taxation System in the Conditions of Digital Transformation of the National Economy”, *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, vol. 5(40), pp. 378-388. <https://doi.org/10.18371/fcaptp.v5i40.245164>

9. Lagovska, O. Ilin, V. Kotsupatriy, M. Ishchenko, M. and Verbivska, L. (2020), “Priority directions of tax policy change in the information sphere”, *Naukovyi Visnyk Natsionalnoho Hirnychoho Universytetu*, vol. 3, pp. 183-190. <https://doi.org/10.33271/nvngu/2020-3/183>

10. Marron, F.J.T. Mamani, J.A.C. Gil, C.A.R. and Rosario, A.R. (2025), “Analysis of taxation principles: A systematic review”, *Multidisciplinary Reviews*, vol. 8(10), 2025320. <https://doi.org/10.31893/multirev.2025320>

11. Navarro, M. (2022), “The Digitalization of Relations Between Citizens and Tax Administrations”, *Biosystems & Biorobotics*, vol. 30. https://doi.org/10.1007/978-3-031-04305-5_20

12. Pozhydaieva M. Lagodiienko, N. and Krylov, D. (2022), “Digitalization of Tax Administration in Ukraine: Risks and Opportunities”, *Management Theory and Studies for Rural Business and Infrastructure Development*, vol. 44(4), pp. 443-450. <https://doi.org/10.15544/mts.2022.44>

13. Rida, B. and El Houssain, A. (2025), "Interaction Between Tax Authorities and Taxpayers: A Systematic and Bibliometric Analysis of Tax Compliance Over 20 Years", *EBES 2023. Eurasian Studies in Business and Economics*, vol. 32. https://doi.org/10.1007/978-3-031-80256-0_18
14. Safonov, Y. Abramova, A. Kotelevets, D. Lozychenko, O. Popov, O. and Almazrouei, S.Z.H.K. (2022), "Analysis of regulatory policy in the context of sustainable development of eastern european countries", *International Journal of Sustainable Development and Planning*, vol. 17(7), pp. 2189-2197. <https://doi.org/10.18280/ijstdp.170719>
15. Latkovskyi, P.P. (2024), "Digitalization of tax administration in Ukraine: main achievements and challenges", *Ekonomichna teoriia ta pravo*, no. 4(59), pp. 8-78. <https://doi.org/10.31359/2411-5584-2024-59-4-58>
16. Lyudvenko, D.V. Tomilova-Yaremchuk, N.O. Krupa, N.M. Nepochatenko, A.V. and Kaminetska, O.V. (2025), "Ways of integrating digitalization into tax administration: experience of domestic and global strategy", *Zdobutky ekonomiky: perspektyvy ta innovatsii*, vol. 14. <https://doi.org/10.5281/zenodo.14648946>
17. Shchur, R.I. and Zhavoronok, A.V. (2025), "Main approaches and current challenges of digital transformation of tax administration", *Naukovi innovatsii ta peredovi tekhnolohii*, vol. 8(48), pp. 894-905. [https://doi.org/10.52058/2786-5274-2025-8\(48\)-894-905](https://doi.org/10.52058/2786-5274-2025-8(48)-894-905)

Стаття надійшла до редакції 01.10.2025 р.