

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. № 12.

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.12.99>

УДК 336.22

*М. М. Садовенко,
к. е. н., доцент кафедри фінансів і бухгалтерського обліку,
Державний університет економіки і технологій
ORCID ID: <http://orcid.org/0000-0002-3599-8339>*

ЦИФРОВА ТРАНСФОРМАЦІЯ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ: СТАН, ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

*М. Sadovenko,
PhD in Economics, Associate Professor Head of the Department of Finance,
banking and insurance State University of Economics and Technology,
Kryvyi Rih, UA*

DIGITAL TRANSFORMATION OF UKRAINE'S TAX SYSTEM: CURRENT STATE, PROBLEMS, AND PROSPECTS OF DEVELOPMENT

Актуальність дослідження цифрової трансформації податкової системи в Україні зумовлена її вирішальною роллю у забезпеченні фінансової безпеки держави та необхідністю системної адаптації до викликів воєнного часу.

У статті досліджено сучасний стан цифрової трансформації податкової системи України, проаналізовано динаміку впровадження ключових електронних сервісів Державної податкової служби, зокрема

Електронного кабінету платника, програмних реєстраторів розрахункових операцій (ПРРО) та сервісів «є-Підприємець». Вивчено статистику використання цифрових платформ у 2019-2025 рр., оцінено вплив масової фіскалізації на детінізацію економіки та формування великих масивів даних. Проведено порівняльний аналіз результатів цифровізації та рівня задоволеності бізнесу податковим адмініструванням. Виявлено інституційний парадокс: технологічна модернізація супроводжується збереженням високого рівня фіскального тиску та низької довіри до податкових органів. Сформульовано ключові напрями подальшої реформи, включно з консолідацією ІТ-архітектури, усуненням фрагментарності сервісів та підвищенням якості законодавства.

The relevance of studying the digital transformation of the tax system in Ukraine stems from its decisive role in ensuring the state's financial security and the need for systematic adaptation to the challenges of wartime. Amid rising budgetary pressures and the need for economic de-shadowing, modernizing the tax system becomes a critical condition for ensuring stable revenues to the state budget. The implementation of modern electronic services by the State Tax Service acts as the foundation of this transformation, enabling increased transparency and optimized interaction with taxpayers.

The purpose of the study is a comprehensive analysis of the processes of digital transformation of Ukraine's tax system and an assessment of the effectiveness of the main electronic tools of the State Tax Service, namely the Taxpayer's Electronic Cabinet, software cash registers, and the "e-Pidpnyemets" services.

To achieve this goal, a number of tasks were set: to analyze the current state of digitalization and the dynamics of implementing key electronic services, determine their functionality and effectiveness, assess the impact of digitalization on economic de-shadowing and the formation of large data arrays, study the perception of digital tax services by the business environment and identify

institutional barriers, as well as formulate recommendations for improving the effectiveness of tax administration and refining tax legislation.

The obtained results confirm significant progress in the digitalization of tax processes: a substantial expansion of the user base of the Electronic Cabinet, active implementation of cash registers software and their dominance in the market, growth in fiscalized turnover and the number of receipts, which confirms the processes of economic de-shadowing. At the same time, a comparative analysis of State Tax Service data and business community assessments reveals a sharp discrepancy between technical successes and the perception of tax administration. An "institutional paradox" has been identified: technological modernization occurs in parallel with the preservation of high procedural complexity, business overload, and low trust in tax authorities.

The conclusions substantiate that the effectiveness of the digital transformation of the tax system depends not only on technological solutions but also on the quality of the regulatory environment and the level of organizational culture of tax institutions. Directions for further reform are proposed: consolidation of the State Tax Service's IT architecture, elimination of service fragmentation, simplification of administration for small businesses, enhancement of digital infrastructure stability, and improvement of tax legislation quality. The implementation of these steps will contribute to increasing taxpayer trust, reducing shadow schemes, and forming a modern service model of tax administration.

Ключові слова: *цифровізація, Електронний кабінет, ПРРО, податкове адміністрування, детінізація, цифрова трансформація.*

Key words: *digitalization, Electronic Cabinet, software cash registers, tax administration, de-shadowing, digital transformation.*

Постановка проблеми. *В умовах глобальної цифровізації економіки та державного управління трансформація податкової системи стає ключовим елементом забезпечення фінансової стабільності держави. Для України цей*

процес набув особливого значення на тлі безпрецедентних викликів останніх років - пандемії COVID-19 та повномасштабної війни. Необхідність забезпечення безперервності наповнення бюджету, мінімізації фізичних контактів та скорочення адміністративних витрат зумовила форсований перехід Державної податкової служби (ДПС) до моделі електронного адміністрування. Впровадження таких інструментів, як Електронний кабінет, програмні РРО (ПРРО) та системи електронного адміністрування ПДВ, кардинально змінило ландшафт взаємодії між державою та платниками податків. Однак, попри технологічний прогрес, залишається відкритим питання реальної ефективності цих змін та їх сприйняття бізнес-середовищем.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Традиційні моделі адміністрування податків дедалі менше відповідають вимогам сучасного економічного середовища, де швидкість обміну інформацією, точність облікових даних та можливість автоматичного контролю мають вирішальне значення. Такі дослідники з питань цифрової трансформації податкової сфери як С. Ганзюк та Є. Буднік [1], С. Криниця [2], В. Сідляр [3], В. Омелян [4] акцентують увагу на необхідності адаптації податкових систем до цифрових реалій, впровадження інноваційних технологій та удосконалення механізмів забезпечення ефективності та прозорості фіскальної політики.

З огляду на зазначене, можна зробити висновок, що у сучасних умовах цифровізація податкової системи є не лише інструментом підвищення ефективності адміністрування, а й стратегічною необхідністю для забезпечення фінансової стабільності держави, в умовах війни та її післявоєнного відновлення.

У сучасній фаховій періодиці та аналітичних звітах значна увага приділяється цифровізації податкового адміністрування та її впливу на детінізацію економіки України. Офіційні звіти Державної податкової служби та Міністерства фінансів України (2024-2025) узагальнюють результати впровадження електронних сервісів, фіксуючи стійку тенденцію до зростання

кількості користувачів Електронного кабінету та мобільного застосунку «Моя податкова». Емпіричні дані підтверджують підвищення ефективності взаємодії держави з платниками, зокрема через розширення функціоналу електронних сервісів для бізнесу (Speka, ДПС). Важливим вектором досліджень є оцінка результативності фіскальної політики та використання РРО/ПРРО. Аналітичні дані (Landlord) демонструють кореляцію між законодавчими змінами та зростанням легального виторгу через касові апарати (на 35% у 2024 році), що розглядається як індикатор відновлення та детінізації економіки.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою даного дослідження є комплексний аналіз цифрової трансформації податкового адміністрування в Україні, визначення сутності та ключових характеристик сучасних цифрових інструментів Державної податкової служби, оцінка їх ефективності та впливу на взаємодію між державою й платниками податків, а також формулювання практичних рекомендацій щодо підвищення результативності податкових сервісів та усунення інституційних дисфункцій.

Для досягнення мети дослідження було використано системний підхід, логічний та структурно-функціональний аналіз для визначення сутності цифрових податкових інструментів; аналітичні методи - для оцінки статистичних показників динаміки використання електронних сервісів та результатів опитувань; а також методи узагальнення, що дозволили визначити ключові проблеми та сформулювати рекомендації щодо підвищення ефективності податкового адміністрування.

Виклад основного матеріалу дослідження. У процесі цифрової трансформації податкової системи України протягом останніх років було впроваджено низку електронних сервісів, спрямованих на спрощення взаємодії платників податків із державою, підвищення прозорості та автоматизацію контролю. Ці інструменти охоплюють як подання звітності та адміністрування ПДВ, так і ведення розрахункових операцій та реєстрацію підприємницької діяльності. Нижче наведено порівняльну характеристику ключових цифрових

рішень, їхні переваги та основні проблеми, що впливають на ефективність їх використання бізнесом та громадянами (Табл. 1).

Таблиця 1. Характеристика ключових цифрових інструментів податкового адміністрування в Україні

Інструмент / Система	Основний функціонал	Переваги	Проблеми / Недоліки
Електронний кабінет платника податків та мобільний застосунок «Моя податкова»	- Подання звітності (автопередзаповнення) - Реєстрація ПН/РК у ЄРПН - Моніторинг ПДВ-операцій - Перегляд розрахунків з бюджетом - Е-листування з ДПС-Мобільний застосунок для ФОП і громадян	- Доступність 24/7 - Централізований інтерфейс взаємодії з ДПС - Розширення функціоналу у 2024-2025 рр.	- Фрагментарність цифрових платформ, дублювання сервісів - Часті технічні збої - Неінтуїтивний, складний інтерфейс - Відсутність аналітичних і предиктивних інструментів
Система електронного адміністрування ПДВ (СЕА ПДВ)	- Контроль за формуванням ПДВ у режимі реального часу - Спеціальні ПДВ-рахунки - Формування реєстраційного ліміту для ПН	- Зменшення «скруток» і схем з фіктивним кредитом-Прозорість операцій	- Відволікання обігових коштів бізнесу («кредитування бюджету») - Проблематично для підприємств з низькою ліквідністю, особливо у воєнний час
Програмні РРО (ПРРО)	- Цифровий облік розрахункових операцій - Робота на смартфоні/планшеті - Автоматичне передання даних до ДПС	- Дешевша альтернатива класичним РРО - Зручність і мобільність - Підвищення прозорості розрахунків	- Значний супротив малого бізнесу через додаткове адміннавантаження - Конфлікт між фіскальною функцією та простою ведення діяльності
Сервіс «е-Підприємець» (портал «Дія»)	- Реєстрація ФОП «в один клік» - Реєстрація платником ЄП/ПДВ - Відкриття банківського рахунку	- Спрощення старту бізнесу - Інтеграція в екосистему державних цифрових сервісів	- Обмеження сервісу для більш складних бізнес-моделей - Залежність від стабільності порталу «Дія»

Джерело: сформовано на основі [5, 6, 7].

Узагальнюючи наведений аналіз, можна відзначити, що цифрові податкові сервіси України демонструють значний прогрес у напрямі модернізації та спрощення взаємодії держави з платниками. Вони підвищують прозорість операцій, зменшують ризики зловживань і створюють передумови для більш ефективного адміністрування податків. Водночас наявні технічні та організаційні обмеження - фрагментарність систем, відсутність комплексної аналітики, надмірне адміністрування для

малого бізнесу - свідчать про необхідність подальшого розвитку цифрової інфраструктури. Подальша інтеграція сервісів, їх оптимізація під потреби бізнесу та забезпечення стабільної роботи можуть стати ключовими факторами у формуванні сучасної та зручної податкової екосистеми України.

Розглянувши ключові цифрові інструменти податкової системи та їхні особливості, важливо проаналізувати й загальні тенденції розвитку електронних сервісів ДПС. Особливої уваги потребує динаміка використання «Електронного кабінету» та пов'язаних платформ, адже саме вони формують основу сучасної взаємодії держави та платників податків.

«Електронний кабінет» (ЕК) Державної податкової служби трансформувався з додаткового інструмента в ключову цифрову платформу взаємодії держави з платниками податків. Дані свідчать про стрімке розширення користувацької бази: з 1,8 млн у листопаді 2019 року до понад 5,4 млн у березні 2025 року, тобто утричі за шість років. Зростання було зумовлене насамперед пандемією COVID-19 та повномасштабним вторгненням, які актуалізували потребу в дистанційних послугах і забезпеченні безперервності бізнес-процесів. За результатами опитування ДПС 2024 року, 75,6% респондентів повідомили про зростання потреби в електронних сервісах у період воєнного стану [8, 9, 10].

Таблиця 2. Порівняльна статистика впровадження ПРРО та Класичних РРО (станом на 01.07.2024)

Показник	ПРРО	Класичні РРО	Всього
Кількість зареєстр. одиниць	641.0 тис.	265.0 тис.	906.0 тис.
Частка ринку (за одиницями)	70.8%	29.2%	100%
Кількість суб'єктів господар.	340.6 тис.	-	>340.6 тис.
Частка ринку (за суб'єктами)	72.3%	27.7%	100%

Джерела: сформовано на основі [11].

Масова фіскалізація, запроваджена через Програмні реєстратори розрахункових операцій (ПРРО), зумовила суттєвий та кількісно вимірюваний макроекономічний ефект, ставши ключовим інструментом

державної політики з детінізації економіки. Статистичні показники підтверджують значне «вибілення» роздрібного товарообігу.

Зокрема, відповідно до даних Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики, у 2024 році загальний виторг, проведений через усі типи РРО/ПРРО, збільшився на 35% порівняно з 2023 роком, зростаючи з 3283,2 млрд грн до 4440,6 млрд грн [12].

Кількість фіскалізованих чеків за цей період також демонструвала позитивну динаміку, підвищившись на 24% - з 7,68 млрд до 9,487 млрд одиниць. Таке темпове зростання фіскалізованого виторгу на тлі більш помірних прогнозів реального економічного зростання (реальний ВВП на 2024 рік оцінювався на рівні близько 4%) є прямим статистичним свідченням процесів детінізації, що відображає не стільки розширення економічної активності, скільки збільшення її частки, яка стала видимою для податкової системи [13].

Незважаючи на очевидні технологічні успіхи та макроекономічний ефект від фіскалізації, сприйняття податкової системи з боку бізнесу залишається глибоко негативним. Дані опитувань бізнес-асоціацій кардинально контрастують з показниками впровадження та даними внутрішніх опитувань самої ДПС (Табл. 3).

Таблиця 3. Динаміка Податкового індексу ЕВА та його компонентів (2023-2024)

Компонент	Оцінка 2023 (з 5,0)	Оцінка 2024 (з 5,0)	Динаміка
Інтегральний індекс	2,85	2,64	-0,21
Якість податкового законодавства	2,63	2,46	-0,17
Фіскальний тиск	3,07	2,70	-0,37
Якість податкового обслуговування	3,03	2,79	-0,24
Обтяжливість адміністрування	-	2,62	-

Джерела: сформовано на основі [14].

Опитування «Податковий індекс», проведене Європейською Бізнес Асоціацією (ЕВА) та ЕУ у 2024 році, засвідчило подальше погіршення податкових настроїв серед представників великого бізнесу. Інтегральний показник індексу знизився до 2,64 бали (з 5,0) порівняно з 2,85 бали у 2023 році. Аналіз компонентів індексу демонструє спад за всіма напрямками, включно з якістю податкового обслуговування, незважаючи на відчутний прогрес у функціонуванні Електронного кабінету платника податків. Така динаміка свідчить про наявність системних, а не лише технічних дисфункцій у сфері податкового адміністрування. Найнижчу оцінку серед компонентів отримала «Якість податкового законодавства» (2,46 бали), причому лише 5% опитаних експертів охарактеризували його як якісне, тоді як 43% визначили його як неякісне. Особливо тривожним є зниження оцінки показника «Фіскальний тиск» - з 3,07 до 2,70 бали.

Проведений аналіз виявляє глибинний інституційний парадокс. З одного боку, Україна демонструє значний поступ у міжнародних індикаторах цифрового розвитку, зокрема посідає 30-те місце у рейтингу E-Government Development Index, що свідчить про наявність якісної цифрової інфраструктури, включно з розвитком інтернет-покриття та систем цифрової ідентифікації. З іншого боку, рівень задоволеності платників податків роботою саме податкових електронних сервісів залишається низьким: бізнес систематично повідомляє про неефективність роботи податкових інспекторів, недостатню якість консультацій, регулярні технічні збої в системах та суттєві часові витрати на взаємодію з органами ДПС порівняно з практиками держав-членів ЄС.

Таким чином, виявлений парадокс свідчить, що першопричиною проблем є не технологічні, а інституційні фактори. Хоча технічні рішення та цифрова інфраструктура є наявними, Державна податкова служба значною мірою залишається нереформованою бюрократичною структурою, яка отримала нові цифрові інструменти, не трансформувавши при цьому власні управлінські підходи та організаційну культуру.

На основі проведеного аналізу стану цифровізації податкового адміністрування, ефективності функціонування електронних сервісів та оцінки бізнесом діяльності Державної податкової служби, пропонується комплекс рекомендацій, спрямованих на системне зміцнення інституційної спроможності податкової системи та забезпечення відповідності європейським стандартам.

1. Реальна ІТ-консолідація та впровадження єдиної хмарної архітектури.

Стратегічним завданням є створення централізованої інтегрованої цифрової екосистеми, яка повинна об'єднати всі наявні фрагментовані сервіси - Електронний кабінет, СЕА ПДВ, митні сервіси, ПРРО та інші реєстри - у єдину хмарну платформу. Метою такої трансформації є побудова цілісного, інтуїтивно зрозумілого інтерфейсу користувача за аналогією до естонської моделі е-врядування. Це дозволить усунути дублювання даних, мінімізувати технічні збої, підвищити безпеку інформації та забезпечити єдиний стандарт цифрового сервісу для всіх платників податків.

2. Подолання цифрового розриву та підвищення цифрової компетентності МСП.

Успіх впровадження ПРРО, Е-аудиту та інших інструментів податкового контролю залежить від готовності представників малого та середнього бізнесу працювати у цифровому середовищі. З огляду на це, ДПС у співпраці з Міністерством цифрової трансформації має запустити всеукраїнську програму з підвищення цифрової грамотності МСП, що передбачатиме доступне навчання, створення довідкових матеріалів, проведення вебінарів та надання якісної технічної підтримки. Електронні сервіси повинні виконувати сервісну, а не фіскальну функцію, сприяючи добровільному дотриманню податкових норм.

3. Зміщення фокусу цифрової реформи від технологій до удосконалення податкового законодавства.

Результати «Податкового індексу» засвідчують, що найнижчу оцінку отримала саме якість податкового законодавства. У цих умовах подальша цифровізація не усуне системні проблеми, а лише автоматизує їх та посилить адміністративний тиск. Тому ключовим пріоритетом має стати комплексний аудит Податкового кодексу, суттєве спрощення та стабілізація його норм, усунення положень, що дозволяють неоднозначні трактування. Законодавство повинно стати зрозумілим, передбачуваним і несуперечливим, що знизить кількість суперечностей та покращить інвестиційний клімат.

Висновки. Проведене дослідження засвідчило, що цифрова трансформація податкової системи України демонструє помітний прогрес, однак цей процес має суперечливий характер. Впровадження ключових електронних сервісів - Електронного кабінету, СЕА ПДВ, ПРРО та сервісів «е-Підприємець» - забезпечило суттєве спрощення окремих процедур, підвищило прозорість розрахункових операцій і дало змогу акумулювати значні масиви даних для цілей контролю. Масова фіскалізація реального сектору вже демонструє статистично підтверджуваний ефект детінізації економіки, що особливо помітно в динаміці фіскалізованого виторгу та кількості чеків. Водночас дослідження виявило глибинний інституційний парадокс: технічна модернізація не супроводжується якісною зміною управлінських підходів, результатом чого є збереження високого рівня фіскального тиску, низька якість податкового законодавства та загальне невдоволення бізнесу роботою органів ДПС. Саме інституційні, а не технологічні бар'єри залишаються ключовим стримуючим фактором подальшої цифровізації. Ефективність впроваджених сервісів знижується через їх фрагментарність, невисоку надійність, недостатню інтеграцію між системами, а також відсутність цілісної ІТ-архітектури та єдиного стандарту цифрового обслуговування.

Отримані результати дозволяють сформулювати напрями подальших досліджень, що мають важливе практичне значення.

По-перше, доцільним є поглиблений аналіз інституційної спроможності Державної податкової служби, зокрема оцінка того, як зміни в організаційній структурі, системі підзвітності та корпоративній культурі можуть впливати на ефективність цифрових сервісів.

По-друге, перспективним напрямом є вивчення можливостей впровадження превентивного моделювання та алгоритмів прогнозного контролю, які дозволять перейти від каральної моделі до сервісно-аналітичної.

По-третє, потребують подальшого дослідження питання взаємодії цифрової інфраструктури ДПС з іншими державними системами (митницею, банківським сектором, реєстрами Мін'юсту), адже саме міжвідомча інтеграція визначатиме якість майбутньої цифровізації податкової системи.

Література

1. Ганзюк С. М., Буднік Є. О. Цифрова трансформація податкової системи України. *Економічний вісник Дніпровського державного технічного університету*. 2024. № 2 (9). DOI: [https://doi.org/10.31319/2709-2879.2024iss2\(9\).319078pp104-110](https://doi.org/10.31319/2709-2879.2024iss2(9).319078pp104-110).
2. Криниця С. О. Цифрова трансформація податкової та митної систем: зарубіжний досвід та перспективи для України. *Актуальні питання економічних наук*. 2025. № 9. DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.15165120>.
3. Сідляр В., Герчаківський С., Косс С., Цифровізація податкового адміністрування в контексті підвищення ефективності оподаткування малого та середнього бізнесу. *Світ фінансів*, no. 4(81), Jan. 2025, pp. 75-88. DOI: <http://sf.wunu.edu.ua/index.php/sf/article/view/1747>.
4. Омелян В. П. Регуляторний механізм цифрової трансформації податкового адміністрування. *Таврійський науковий вісник*. 2025. № 3, С. 90-96. DOI: <https://doi.org/10.32782/tnv-pub.2025.3.11>.

5. Криниця, С. О. (2025). Цифрова трансформація податкової та митної систем: зарубіжний досвід та перспективи для України. *Актуальні питання економічних наук*, (9). URL: <https://doi.org/10.5281/zenodo.15165120>.

6. Щеглакова Д. ДПС оновила «Електронний кабінет платника податків»: які сервіси з'явилися для бізнесу у 2024-2025. Speka - онлайн-медіа про підприємництво та технології. SPEKA.ua. URL: <https://speka.ua/news/dps-onovila-elektronnii-kabinet-platnika-podatkov-yaki-servisi-zyavilisya-dlya-biznesu-u-04-05-p10006>.

7. Мобільний застосунок «Моя податкова» – зручний сервіс для платників від ДПС. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://dp.tax.gov.ua/media-ark/local-news/945973.html>.

8. Популярність електронних сервісів зростає. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://www.tax.gov.ua/media-tsentr/novini/493619.html>.

9. З початку року збільшилась кількість користувачів приватної частини Електронного кабінету на 500 тис. - Офіційний сайт Державної податкової служби України, URL: <https://www.tax.gov.ua/media-tsentr/novini/399205.html>.

10. Результати щорічного дослідження з оцінки задоволеності бізнесу рівнем обслуговування податковими органами – 2024. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/pro-sts-ukraini/struktura/aparat/departament-podatkovih-ervisiv/povidomlennya/856982.html>

11. Звіт про періодичне відстеження результативності регуляторного акта - наказу Міністерства фінансів України від 23.06.2020 № 317 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 14 червня 2016 року № 547». URL: https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%97%D0%B2%D1%96%D1%82_317_2024.pdf.

12. Виторг через касові апарати в Україні зріс на 35% у 2024 році. Landlord. URL: <https://landlord.ua/news/finansiv/vytorg-cherez-kasovi-aparaty-v-ukrayini-zris-na-35-u-2024-roczy/>.

13. Відновлення та детінізація економіки, зростання ВВП та реальних зарплат: Данило Гетманцев про головні економічні підсумки 2024 року | Політична партія «Слуга Народу». Політична партія «Слуга Народу». URL: <https://sluga-narodu.com/vidnovlennia-ta-detinizatsiia-ekonomiky-zrostannia-vvp-ta-realnykh-zarplat-danylo-hetmantsev-pro-holovni-ekonomichni-pidsumky-2024-roku/>.

14. Бізнес знизив оцінку системи оподаткування у 2024 році, - опитування ЕБА URL: <https://eba.com.ua/biznes-znyzyv-otsinku-systemy-opodatkovannya-u-2024-rotsi-opytuvannya-eva/>.

References

1. Hanzhuk, S.M. and Budnik, Ye.O. (2024), "Digital transformation of the tax system of Ukraine", *Ekonomichnyj visnyk Dniprovskoho derzhavnoho tekhnichnoho universytetu*, vol. 2(9). DOI: [https://doi.org/10.31319/2709-2879.2024iss2\(9\).319078pp104-110](https://doi.org/10.31319/2709-2879.2024iss2(9).319078pp104-110).

2. Krynytsia, S.O. (2025), "Digital transformation of tax and customs systems: foreign experience and prospects for Ukraine", *Aktual'ni pytannia ekonomichnykh nauk*, vol. 9. DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.15165120>.

3. Sidliar, V. Herchakivs'kyj, S. and Koss, S. (2025), "Digitalization of tax administration in the context of increasing the efficiency of taxation of small and medium-sized businesses", *Svit finansiv*, vol. 4(81), pp. 75-88, available at: <http://sf.wunu.edu.ua/index.php/sf/article/view/1747>. (Accessed 10 Dec 2025).

4. Omelian, V.P. (2025), "Regulatory mechanism of digital transformation of tax administration", *Tavrijs'kyj naukovyj visnyk*, vol. 3, pp. 90-96. DOI: <https://doi.org/10.32782/tnv-pub.2025.3.11>.

5. Krynytsia, S.O. (2025), "Digital transformation of tax and customs systems: foreign experience and prospects for Ukraine", Aktual'ni pytannia ekonomichnykh nauk, (9). <https://doi.org/10.5281/zenodo.15165120>.

6. Schehlakova, D. (2025), "The State Tax Service has updated the "Electronic Taxpayer's Cabinet": what services have appeared for businesses in 2024-2025", available at: <https://speka.ua/news/dps-onovila-elektronnii-kabinet-platnika-podatkov-yaki-servisi-zyavilisya-dlya-biznesu-u-04-05-p10006> (Accessed 10 Dec 2025).

7. State Tax Service of Ukraine (2025), "The mobile application "My Tax" is a convenient service for state tax payers", available at: <https://dp.tax.gov.ua/media-ark/local-news/945973.html> (Accessed 10 Dec 2025).

8. State Tax Service of Ukraine (2025), "The popularity of electronic services is growing", available at: <https://www.tax.gov.ua/media-tsentr/novini/493619.html> (Accessed 10 Dec 2025).

9. State Tax Service of Ukraine (2025), "Since the beginning of the year, the number of users of the private part of the Electronic Cabinet has increased by 500 thousand", available at: <https://www.tax.gov.ua/media-tsentr/novini/399205.html> (Accessed 10 Dec 2025).

10. State Tax Service of Ukraine (2024), "Results of the annual survey on assessing business satisfaction with the level of service provided by tax authorities – 2024", available at: <https://tax.gov.ua/pro-sts-ukraini/struktura/aparat/departament-podatkovih-ervisiv/povidomlennya/856982.html> (Accessed 10 Dec 2025).

11. Ministry of Finance of Ukraine (2020), "Report on periodic monitoring of the effectiveness of the regulatory act - the order of the Ministry of Finance of Ukraine dated 23.06.2020 No. 317 "On amendments to the order of the Ministry of Finance of Ukraine dated June 14, 2016 No. 547", available at: https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%97%D0%B2%D1%96%D1%82_317_2024.pdf (Accessed 10 Dec 2025).

12. Landlord (2025), “Revenue through cash registers in Ukraine increased by 35% in 2024”, available at: <https://landlord.ua/news/finansy/vytorg-cherez-kasovi-aparaty-v-ukrayini-zris-na-35-u-2024-roczni/> (Accessed 10 Dec 2025).

13. Sluha Narodu (2024), “Restoration and de-shadowing of the economy, growth in GDP and real wages: Danylo Getmantsev on the main economic results of 2024”, available at: <https://sluga-narodu.com/vidnovlennia-ta-detinizatsiia-ekonomiky-zrostannia-vvp-ta-realnykh-zarplat-danylo-hetmantsev-pro-holovni-ekonomichni-pidsumky-2024-roku/> (Accessed 10 Dec 2025).

14. EBA (2024), “Businesses downgraded their assessment of the tax system in 2024, according to an EBA survey”, available at: <https://eba.com.ua/biznes-znyzyv-otsinku-systemy-opodatkuvannya-u-2024-rotsi-opytuvannya-eva/> (Accessed 10 Dec 2025).

Стаття надійшла до редакції 15.12.2025 р.