



УДК 336.225.61

[https://doi.org/10.52058/3041-1254-2024-1\(1\)-319-327](https://doi.org/10.52058/3041-1254-2024-1(1)-319-327)

**Сарахман Оксана Миколаївна**, кандидат економічних наук, доцент кафедри облікових технологій та оподаткування, Львівський національний університет імені Івана Франка, Україна, 79000, місто Львів, вулиця Університетська, 1, тел.: 0322 603 402, <https://orcid.org/0000-0002-8793-592X>

**Шурпенкова Руслана Казимирівна**, кандидат економічних наук, доцент кафедри облікових технологій та оподаткування, Львівський національний університет імені Івана Франка, Україна, 79000, місто Львів, вулиця Університетська, 1, тел.: 0322 603 402, <https://orcid.org/0000-0002-8825-2389>

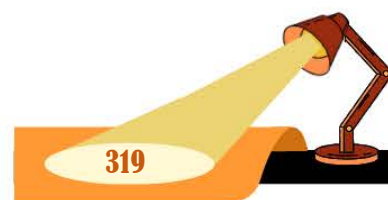
## ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ - ОСНОВНИЙ СПОСІБ ЗДІЙСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧОЇ ФУНКЦІЇ ОРГАНАМИ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ

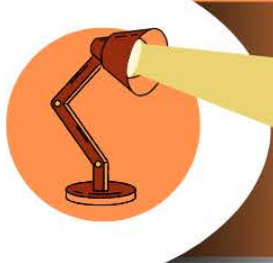
**Анотація.** В статті розкриті особливості проведення податкових перевірок Державною податковою службою (ДПС). Аргументовано, що саме ДПС України контролює більшу частину податкових надходжень до зведеного бюджету країни і є одним із провідних органів державної виконавчої влади, що представляє інтереси держави в правовідносинах між державою і платниками податків.

Проаналізовано хронологію змін, що були внесені впродовж двох років дії воєнного стану до Податкового кодексу України (ПКУ) [1]. На початку війни, аби знизити податкове навантаження на бізнес, держава провела податкову реформу воєнного стану. Так, були скасовані деякі податки, а також заборонені усі перевірки. Така заборона проіснувала недовго, і сьогодні податкова може проводити всі три види перевірок: камеральну, документальну та фактичну.

Основну увагу у статті зосереджено на специфіку проведення контрольно-перевірочної роботи податковими органами під час дії воєнного стану у 2024 році.

Зазначено, що з 01 січня 2023 року запроваджено електронний аудит, що передбачає оптимізацію методики проведення перевірок, автоматизацію основних етапів контрольно-перевірочної роботи з метою оцінки ефективності критеріїв відбору платників податків для перевірки, розробку алгоритмів аналізу даних інформаційних баз даних Державною фіскальною службою (ДФС) та зовнішніх джерел інформації, а також поступове впровадження необхідних автоматизованих систем - інструментів для збору, обробки та аналізу даних.





Стаття спрямована на важливу роль податкових перевірок у системі податкового контролю, оскільки за їх допомогою можна найбільш повно і ґрунтовно перевірити правильність сплати податків і зборів в умовах війни.

Доведено, відновлення податкових перевірок ДПС цілком доречно, про що свідчать такі фактори: у зв'язку з критичними воєнними діями на нашій території, витрати держави збільшуються – на утримання оборонного комплексу, на соціальне забезпечення населення, на забезпечення військових, на відновлення критичної інфраструктури тощо; кількість платників податків зменшується: внаслідок виїзду громадян закордон та зменшення робочих підприємств; підприємства, внаслідок військової агресії знищуються або зупиняються; виникає необхідність забезпечити додаткові джерела надходження коштів до державного бюджету.

**Ключові слова:** контролюючі органи, податкові перевірки, податки, платники податків, електронний аудит, фактори

**Sarakhman Oksana Mykolayivna**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Accounting Technologies and Taxation, Ivan Franko National University of Lviv, Ukraine, 79000, city of Lviv, 1 University Street, phone: 0322 603 402, <https://orcid.org/0000-0002-8793-592X>

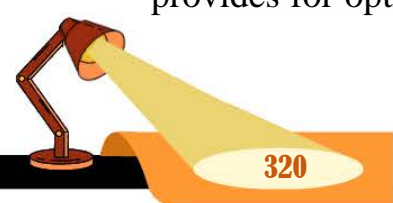
**Shurpenkova Ruslana Kazimirivna**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Accounting Technologies and Taxation, Ivan Franko National University of Lviv, Ukraine, 79000, city of Lviv, 1 University Street, phone: 0322 603 402, <https://orcid.org/0000-0002-8825-2389>

## TAX AUDITS ARE THE MAIN WAY OF EXERCISING THE CONTROLLING FUNCTION BY THE STATE TAX SERVICE

**Abstract.** The article reveals the peculiarities of tax audits by the State Tax Service (STS). It is argued that it is the STS of Ukraine that controls most of the tax revenues to the consolidated budget of the country and is one of the leading bodies of state executive power representing the interests of the state in legal relations between the state and taxpayers.

The article analyzes the chronology of changes made to the Tax Code of Ukraine (TCU) during the two years of martial law [1]. At the beginning of the war, in order to reduce the tax burden on business, the state carried out a martial law tax reform. Thus, some taxes were canceled and all inspections were banned. This ban did not last long, and today the tax authorities can conduct all three types of inspections: in-house, documentary, and actual. The article focuses on the specifics of control and inspection work by tax authorities during martial law in 2024.

It is noted that as of January 1, 2023, electronic audit was introduced, which provides for optimization of the audit methodology, automation of the main stages





of control and verification work in order to assess the effectiveness of the criteria for selecting taxpayers for audit, development of algorithms for analyzing data from information databases of the State Fiscal Service (SFS) and external sources of information, as well as gradual introduction of the necessary automated systems - tools for data collection, processing and analysis.

The article focuses on the important role of tax audits in the tax control system, since they can be used to verify the correctness of payment of taxes and fees in wartime in the most complete and thorough manner.

It is proved that the resumption of tax audits by the State Tax Service is quite appropriate, as evidenced by the following factors: due to critical military operations on our territory, the State's expenditures are increasing - for the maintenance of the defense complex, for social security of the population, for the military, for the restoration of critical infrastructure, etc.; the number of taxpayers is decreasing: due to citizens' departure abroad and the reduction of working enterprises, jobs are being cut; business migration is taking place; enterprises are being destroyed as a result of military aggression,

**Keywords:** controlling authorities, tax audits, taxes, taxpayers, electronic audit, factors

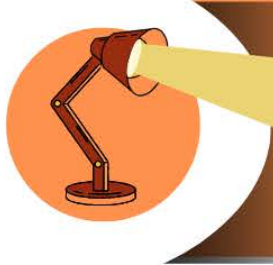
**Постановка проблеми.** Вже два роки Україна живе в умовах воєнного стану і за цей час українське суспільство змушене адаптуватися до нових умов. Ці умови стосуються як роботи контролюючих органів, так і роботи бізнесу, адже потрібно планувати свою діяльність з урахуванням викликів сьогодення.

З початку військової агресії ПКУ зазнав чимало змін та доповнень, в тому числі тих, що стосуються податкових перевірок. Якщо в перші місяці війни була введена заборона на деякі види податкових перевірок, то згодом ці обмеження було знято. На кінець 2022 року податкові органи мали право на проведення камеральних документальних перевірок (планові, позапланові, виїзні, невиїзні, електронні), а на початку 2023 року з'являються нові види податкових перевірок. З 01 грудня 2023 року поновлено перевірки податковими органами.

У 2024 році податківці планують провести планові перевірки. Серед них перевірки платників податків - юридичних осіб та фінансових установ, постійних представництв та представництв-нерезидентів. Також заплановано провести перевірки платників податків - юридичних осіб щодо правильності, повноти та своєчасності нарахування податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

У зв'язку з цим, важливим є дослідження сутності податкових перевірок, оскільки вони займають важливе місце у системі податкового контролю нашої держави і від ефективності норм, що регулюють порядок проведення





перевірок органами податкової служби, здебільшого залежить забезпечення законності у сфері податкового контролю та попередження фінансових правопорушень.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Значний внесок у вивченні питання теоретико-методологічних засад ролі податкових перевірок в Україні внесли такі учені, як П. Буряк, О. Голоядова [6], В. Жмудівський [11], О. Воронкової, С. Кучер, К. Копчинська, Б. Карпінського, А. Крисоватого, М. Мельник, В. Мельника, І. Лещук, Л. Лучишин, І. Литвинчук, О. Найденко, О. Непочатенко, К. Павлуненко [2], Т. Пасько, О. Пугаченко [4], В. Онищенко, М. Стадник, І. Скітецька, Т. Фоміна [4], Л. Тарангул, Л. Тулуш, А. Чередніченко, Л. Чудак, К. Хмільовська, В. Хомутенко, Ф. Ярошенка тощо.

Науковцями велика увага приділяється дослідженням ефективності податковим перевіркам, що свідчить про їх значущість та зумовлює необхідність продовження досліджень у цьому напрямку. Зокрема, залишаються невирішеними питання визначення місця податкових перевірок у сфері податкового контролю та їх впливу на податкову безпеку держави в умовах війни.

**Мета статті** є обґрунтування теоретичних і методичних засад податкових перевірок та особливостей проведення контрольно-перевірочних робіт податковими органами під час дії воєнного стану, що сприятиме підвищенню достовірності інформації про виконання платником обов'язків по обчисленню та сплаті податків та зборів.

**Виклад основного матеріалу.** Основна форма податкового контролю - податкова перевірка. Саме ця форма контролю є найбільш ефективною з точки зору виявлення та стягнення недоїмок, забезпечення податкових надходжень до бюджетів і державних цільових фондів. Податкові перевірки забезпечують безпосередній контроль та повнотою і правильністю обчислення податків і зборів, який може бути реалізований тільки шляхом порівняння податкових розрахунків, що їх подають платники податків, з фактичними даними щодо їх фінансово-господарської діяльності [2].

Податкова перевірка - це дія, що виконується співробітниками ДПС з метою контролю дотримання податкового законодавства країни.

Суть будь-якої податкової перевірки полягає в співставленні даних - тих, які були надані в органи ДПС під час здачі звітності та тих, що фактично мають місце. Об'єктом дослідження, у даному випадку, для податківців стають різні грошові і товарні документи, декларації, накладні, товарно-касові накладні, дані реєстрів, а також показники зняті, наприклад, з реєстратора розрахункових операцій [3].

З початком війни, аби знизити податкове навантаження на бізнес, держава провела податкову реформу воєнного стану. Так, були скасовані деякі податки, а також заборонені усі перевірки. Та тривала така заборона недовго і





сьогодні податкова може проводити усі три види перевірки: камеральні, документальні та фактичні:

- камеральна перевірка: головна мета такої перевірки полягає у виявленні у податковій платника податків звітності будь - яких помилок, які у свою чергу спричинили завищення або заниження податкового зобов'язання;
- фактична перевірка податкової: мета такої перевірки – встановити реальні показники діяльності платника податків, що проводиться на відповідному місці її здійснення;
- документальна податкова перевірка: її основна мета – виявлення своєчасності, достовірності і повноти не лише усіх нарахувань, але і виплат, передбачених ПКУ; контроль над дотриманням валютного та іншого законодавства; перевірка виконання працедавцем норм трудового законодавства в частині оформлення трудових відносин з найманими працівниками. Документальна перевірка у свою чергу буває декількох видів: планова і позапланова; виїзна та безвиїзна. Планова податкова перевірка проводиться співробітниками ДПС до завчасно складеного графіку-плану [5].

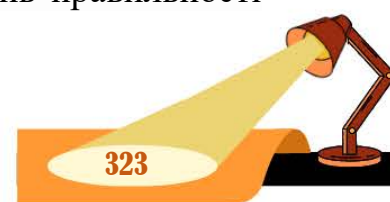
ДПС опублікувала план-графік проведення документальних планових перевірок платників податків на 2024 рік. Всього податківці запланували провести понад 3 000 планових перевірок [7].

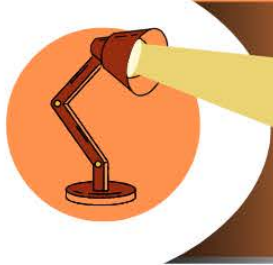
При формуванні плану - графіка проведення документальних планових перевірок на 2024 рік враховувалися такі показники позитивної динаміки:

- рівнів сплати податку на прибуток та податку на додану вартість по відповідній галузі за дев'ять місяців 2023 року. Після настання граничних строків для подання річної звітності враховуються показники за 2023 рік. У разі якщо податковим (звітним) періодом для податку на прибуток платника податків є календарний рік, враховуються показники за попередній рік;
- рівнів нарахування та виплати податковим агентом - юридичною особою доходів у вигляді заробітної плати за дев'ять місяців 2023 року. Після настання граничних строків для подання податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску за четвертий квартал 2023 року враховуються показники за чотири квартали 2023 року [8].

У 2023 році податківці провели близько 4012 планових перевірок, з яких 2551 припало на перевірку юридичних осіб. Зазначимо, що кількість перевірок у 2023 році було на 50% меншою, ніж у 2022-му, коли було заплановано 5053, а у 2021 році план складав 4740 перевірок юросіб.

У 2024 році податківці планують провести 3242 планових перевірок. Серед них перевірки 2172 платників податків – юридичних осіб і фінансових установ, постійних представництв та представництв нерезидентів, також перевірки 156 платників податків – юридичних осіб з питань правильності





обчислення, повноти й своєчасності сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. У 2024 році ДПС зацікавила діяльність 914 фізичних осіб-підприємців [9].

Протягом 2024 року ДПС щомісяця планує в середньому перевіряти від 100 до 200 юридичних осіб. Найменше стартів перевірок буде у січні - 105. Але вже з весни почнеться зростання: так, у березні-травні заплановано найбільшу кількість, понад 200 перевірок юридичних осіб щомісяця.

Якщо проаналізувати регіональний розподіл, то найвища концентрація планових податкових перевірок юридичних осіб зафіксована у Києві - 604, що складає 26% від загальної кількості запланованих перевірок компаній, а також серед компаній основних економічно-активних регіонів: Дніпропетровська область - 204; Львівська область - 156, Вінницька область - 140; Київська область - 132.

Планові податкові перевірки для ФОПів загалом рівномірно розподілені впродовж 2024 року. Щомісяця ДПС планує опрацьовувати до 100 ФОПів. Найбільше перевірок фізичних осіб-підприємців припадає на осінній період: вересень - 96, жовтень - 94, листопад - 92, а найменша інтенсивність передбачена на січень - лютий.

Найбільше перевірок - 297 припадає на підприємства агросектору та гуртову торгівлю паливом - 113. Посилений контроль відбудеться за неспеціалізованою гуртовою торгівлею, будівництвом житлових і нежитлових будівель, вантажним автомобільним транспортом, роздрібною торгівлею, наданням в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна. Під пильним контролем ДПС будуть торговці деревиною, будівельними матеріалами і виробники електроенергії [9].

Очевидно, що результат таких перевірок для платників податків може бути як позитивним – складання довідки, коли порушення відсутні, так і негативним – у тому випадку, якщо встановлено факт недотримання податкового законодавства. На жаль, але другий варіант зустрічається набагато частіше і увінчується він оформленням акту. І як наслідок – донарахування платникові податків додаткових податкових зобов'язань, своєчасна несплата яких може призвести до виникнення податкового боргу. [5]. Загальна сума податкового боргу у 2023 році (без врахування митних платежів) становила 146605,3 млн.грн [12].

Саме ДПС України контролює більшу частину податкових надходжень до зведеного бюджету країни і є одним з провідних органів державної виконавчої влади, що представляє інтереси держави в правовідносинах між державою і платниками податків.

З урахуванням кризової ситуації, яка склалася в країні, та із зростанням рівня тіньової економіки проблема наповнюваності бюджету стає найголов-





нішою. Загальна сума доходів Зведеного бюджету України за січень - грудень 2023 року становила 3 104,3 млрд грн, що на 907,7 млрд грн, або на 41,3 % більше ніж за аналогічний період 2022 року.

Найбільшу питому вагу в загальному обсязі надходжень до Державного бюджету України у 2023 році становили податкові надходження 45 %, з них: податок на додану вартість - 21,7 %; податок та збір на доходи фізичних осіб - 7,7 %; акцизний податок - 6,3 %; податок на прибуток підприємств – 5,4 % [13].

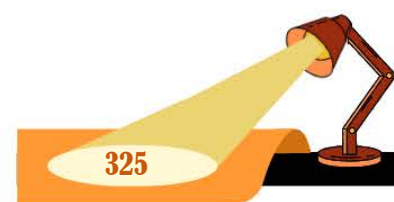
Незважаючи на відновлення перевірок, податковим органам все ж заборонено перевіряти дві категорії суб'єктів:

- платників єдиного податку першої та другої груп, причому мораторій на перевірки діятиме до 01 серпня 2024 року;
- юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, офіційним місцезнаходженням яких є тимчасово окупована територія, територія активних бойових дій чи можливих бойових дій - до моменту завершення тимчасової окупації, припинення активних бойових чи можливості бойових дій або ж до державної реєстрації зміни місцезнаходження;
- юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, об'єкти оподаткування чи об'єкти, пов'язані з оподаткуванням яких знаходяться на тимчасово окупованій території, території активних бойових дій чи можливих бойових дій – в частині проведення фактичних перевірок за місцезнаходженням цих об'єктів – до моменту завершення тимчасової окупації, припинення активних бойових дій чи можливості бойових дій [10].

Слід зазначити, що з 01 січня 2023 року запроваджено електронний аудит, що передбачає оптимізацію методики проведення перевірок, автоматизацію основних етапів контрольної-перевірочної роботи з метою оцінки ефективності критеріїв відбору платників податків для перевірки, розробку алгоритмів аналізу даних інформаційних баз даних ДФС та зовнішніх джерел інформації, а також поступове впровадження необхідних автоматизованих систем - інструментів для збору, обробки та аналізу даних.

Користь електронного аудиту полягає у наступному: дозволяє удосконалити ризик-орієнтовані підходи на доперевірочному етапі та на етапі перевірки; підвищує швидкість і ефективність результатів перевірок; зменшує кількість податкових правопорушень і судових спорів; зменшує особисті контакти між платником податків і контролюючим органом, тощо [14].

**Висновки.** Завданням ПКУ було і залишається, застосувавши накопичений досвід визначення видів податкових перевірок, систематизувати і упорядкувати всі їх види, що містилися в законах і підзаконних актах. Тому податкова перевірка є основним способом здійснення контрольної функції державної податкової служби, а з огляду на сучасні реалії України – одним із найменш приємних елементів взаємовідносин суб'єктів господарювання та органів влади.



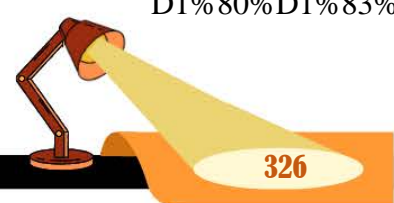


Вважаємо, що відновлення податкових перевірок ДПС є цілком доцільним, про це свідчать такі фактори: через критичні військові дії на нашій території збільшуються державні витрати – на утримання оборонного комплексу, соціальні витрати для безпеки населення, забезпечення армії, реконструкції критичної інфраструктури тощо; зменшується кількість платників податків: через виїзд громадян за кордон і занепад працюючих підприємств, скорочуються робочі місця; триває бізнес міграція; компанії знищені та зупинені через військову агресію; є потреба у забезпеченні додаткових джерел надходження коштів до державного бюджету.

Перспективи подальших розробок з цього питання полягають у вирішенні питань ефективної оптимізації проведення податкових перевірок у зв'язку із запровадженням електронного аудиту.

#### *Література:*

1. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Павлуненко К. Значення і роль акта податкової перевірки та його вплив на податкові правовідносини. *Право України*. 2020. № 4. С. 115–126.
3. Податкові перевірки зовсім не страшні, якщо Ваші інтереси представляє професійний адвокат! [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://slinko.com.ua/uk/podatkoviy-perevirky-zovsim-ne-strashni-yakshcho-vashi-interesy-predstavlyaye-profesijnij-advokat/>
4. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Організація і методика податкових перевірок : навчальний посібник. Дніпро: Середняк Т.К., 2020. 292 с.
5. Податкові перевірки: головні особливості і ключові моменти [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zkg.ua/yurydychni-posluhy-praktyku/podatkoviy-perevirky-pidhotovka-zustrich-oskarzhennia/>
6. Голядова Т.О. Податкові перевірки як форма податкового контролю: особливості електронної перевірки. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету*. 2017. № 27. С. 26–28.
7. План-графік проведення документальних планових перевірок платників податків на 2024 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/740029.html>
8. Формування плану податкових перевірок 2024 - роз'яснення ДПС [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://biz.ligazakon.net/news/225110\\_formuvannya-planu-podatkovikh-perevrok-2024---rozyasnennya-dps](https://biz.ligazakon.net/news/225110_formuvannya-planu-podatkovikh-perevrok-2024---rozyasnennya-dps)
9. Який бізнес перевірятиме податкова у 2024 році? [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://fintechinsider.com.ua/yakuj-biznes-pereviryatyme-podatkova-u-2024-roczii/>
10. Кого перевірить податкова у 2024 році [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://thepage.ua/ua/economy/perevirki-podatkovoyi-v-2024-roci-na-kogo-chekaye>
11. Жмудінський В.П. Недопущення до проведення податкової перевірки: правові наслідки. *Вісник НТУУ «КПІ» Політологія. Соціологія. Право*. 2023. № 1 (57). С. 190–196.
12. Інформація про податковий борг у 2023 році Режим доступу: [https://tax.gov.ua/data/material/000/544/657852/012023\\_13.pdf](https://tax.gov.ua/data/material/000/544/657852/012023_13.pdf)
13. Інформація про стан виконання Зведеного та Державного бюджетів України за січень – грудень 2022-2023 років (за даними місячного звіту Державної казначейської служби України від 25.01.2024) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [https://mof.gov.ua/storage/files/2\\_%D0%94%D0%BE%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%BA%D0%B0\\_%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D1%8C\\_2023\\_29\\_01\\_2024.docx](https://mof.gov.ua/storage/files/2_%D0%94%D0%BE%D0%B2%D1%96%D0%B4%D0%BA%D0%B0_%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B4%D0%B5%D0%BD%D1%8C_2023_29_01_2024.docx)







14. З 1 січня 2023 року в Україні запроваджено електронний аудит для великих платників податків [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://eba.com.ua/z-1-sichnya-2023-roku-v-ukrayini-zaprovadzhenoelektronnyj-audyt-dlya-velykyh-platnykiv-podatki/>

**References:**

1. Podatkovyi kodeks Ukrainy : Zakon Ukrainy № 2755-VI vid 02.12.2010 r. [Tax Code of Ukraine of 02 December, 2010 № 2755-VI]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> [in Ukrainian].
2. Pavlunenko, K. (2020). Znachennia i rol akta podatkovoi perevirky ta yoho vplyv na podatkovu pravovidnosny [The meaning and role of the tax audit act and its impact on tax legal relations]. *Pravo Ukrainy*, 4, 115–126. [in Ukrainian].
3. Podatkovi perevirky zovsim ne strashni, yakshcho Vashi interesy pre dstavlyaye profesiynny advokat! Retrieved from <https://slinko.com.ua/uk/podatkovyi-perevirky-zovsim-ne-strashni-yakshcho-vashi-interesy-predstavlyaye-profesijnij-advokat/> [in Ukrainian]
4. Fomina, T.V., & Puhachenko, O.B. (2020). Orhanizatsiia i metodyka podatkovykh perevirok [Organization and methodology of tax audits]. Dnipro: Seredniak T.K. [in Ukrainian].
5. Podatkovi perevirky: holovni osoblyvosti i klyuchovi momenty Retrieved from <https://zkg.ua/yurydychni-posluhy-praktyky/podatkovyi-perevirky-pidhotovka-zustrich-oskarzhennia/> [in Ukrainian]
6. Holoiadova, T.O. (2017). Podatkovi perevirky yak forma podatkovoho kontroliu: osoblyvosti elektronnoi perevirky [Tax audits as a form of tax control: features of electronic audit]. *Naukovyi visnyk Mizhnarodnoho humanitarnoho universytetu*, 27, 26–28. [in Ukrainian].
7. Plan-hrafik provedennya dokumentalnykh planovykh perevirok platnykiv podatkov na 2024 rik Retrieved from Retrieved from
8. Formuvannya planu podatkovykh perevirok 2024 - rozyasnennya DPS Retrieved from Retrieved from [https://biz.ligazakon.net/news/225110\\_formuvannya-planu-podatkovykh-perevirok-2024---rozyasnennya-dps](https://biz.ligazakon.net/news/225110_formuvannya-planu-podatkovykh-perevirok-2024---rozyasnennya-dps)
9. Yakyy biznes pereviryatyme podatkovu u 2024 rotsi? Retrieved from <https://fintechinsider.com.ua/yakyj-biznes-pereviryatyme-podatkovu-u-2024-rotsi/>
10. Koho pereviryt podatkovu u 2024 rotsi Retrieved from <https://thepage.ua/ua/economy/perevirki-podatkovoyi-v-2024-roci-na-kogo-chekaye>
11. Zhmudinskyi, V.P. (2023). Nedopushchennia do provedennia podatkovoi perevirky: pravovi naslidky [Failure to conduct a tax audit: legal consequences]. *Visnyk NTUU «KPI» Politolohiia. Sotsiolohiia. Pravo*, 1 (57), 190–196. [in Ukrainian].
12. Informatsiya pro podatkovyy borh u 2023 rotsi Retrieved from [https://tax.gov.ua/data/material/000/544/657852/012023\\_13.pdf](https://tax.gov.ua/data/material/000/544/657852/012023_13.pdf)
13. Informatsiya pro stan vykonannya Zvedenoho ta Derzhavnogo byudzhativ Ukrainy za sichen – hruden 2022-2023 rokiv (za danymy misyachnoho zvituv Derzhavnomy kaznacheys'koyi sluzhby Ukrainy vid 25.01.2024) Retrieved from <https://eba.com.ua/z-1-sichnya-2023-roku-v-ukrayini-zaprovadzhenoelektronnyj-audyt-dlya-velykyh-platnykiv-podatki/>
14. Z 1 sichnya 2023 roku v Ukraini zaprovadzhenoelektronnyy audyt dlya velykykh platnykiv podatkov Retrieved from <https://eba.com.ua/z-1-sichnya-2023-roku-v-ukrayini-zaprovadzhenoelektronnyj-audyt-dlya-velykyh-platnykiv-podatki/>

