

## **РОЗДІЛ V**

### **Гроші, фінанси та кредит**

УДК 336.02

**Юрченко Марина,**  
кандидат фізико-математичних наук, доцент,  
Національний університет «Чернігівська політехніка»,  
кафедра бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту,  
м. Чернігів, ORCID ID 0000-0001-8992-6093,  
e-mail: [maarinaiurchenko@gmail.com](mailto:maarinaiurchenko@gmail.com)

**Клименко Тетяна,**  
кандидат економічних наук, доцент,  
Національний університет «Чернігівська політехніка»,  
кафедра бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту,  
м. Чернігів, ORCID ID 0000-0002-5852-6350,  
e-mail: [klemenkotv79@gmail.com](mailto:klemenkotv79@gmail.com)

<https://doi.org/10.29038/2411-4014-2020-03-153-161>

#### **ЕФЕКТИВНЕ ПОДАТКОВЕ АДМІНІСТРУВАННЯ ЯК ПЕРЕДУМОВА РОЗВИТКУ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ**

Обґрунтовано, що важливою умовою стійкого функціонування податкової системи та національної економіки в цілому є ефективне податкове адміністрування, яке сприяє зростанню податкових надходжень за рахунок дотримання податкової дисципліни платниками податків і недопущення порушень податкового законодавства. На основі дослідження особливостей та функцій податкового адміністрування доведено, що його ефективність визначається, передусім, налагодженням партнерських відносин між податковими органами та платниками податків, а також автоматизацією процедур податкового адміністрування. Розглянуто досягнення цільових значень ключових показників ефективності адміністрування податків, зборів, платежів в рамках реалізації Стратегічних цілей діяльності Державної податкової служби України до 2022 року і виявлено підвищення ефективності контрольних процедур її органів.

**Ключові слова:** ефективне податкове адміністрування, податкова система, податковий контроль, партнерство, податкова відповідальність.

**Юрченко Марина,**  
кандидат физико-математических наук, доцент,  
Национальный университет «Черниговская политехника»,  
кафедра бухгалтерского учёта, налогообложения и аудита,  
г. Чернигов

**Клименко Татьяна,**  
кандидат экономических наук, доцент,  
Национальный университет «Черниговская политехника»,  
кафедра бухгалтерского учёта, налогообложения и аудита,  
г. Чернигов

#### **ЭФФЕКТИВНОЕ НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ КАК ПРЕДПОСЫЛКА РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ УКРАИНЫ**

Обосновано, что важным условием устойчивого функционирования налоговой системы и национальной экономики в целом является эффективное налоговое администрирование, которое способствует увеличению

налоговых поступлений за счет соблюдения налоговой дисциплины налогоплательщиками и недопущения нарушения налогового законодательства. На основе исследования особенностей и функций налогового администрирования доказано, что его эффективность определяется, прежде всего, налаживанием партнерских отношений между налоговыми органами и налогоплательщиками, а также автоматизацией процедур налогового администрирования. Рассмотрено достижение целевых значений ключевых показателей эффективности администрирования налогов, сборов, платежей в рамках реализации Стратегических целей деятельности Государственной налоговой службы Украины до 2022 года и выявлено повышение эффективности контрольных процедур ее органов.

**Ключевые слова:** эффективное налоговое администрирование, налоговая система, налоговый контроль, партнёрство, налоговая ответственность.

**Iurchenko Marina,**  
PhD in Physico-mathematical sciences, Associate Professor,  
Chernihiv Polytechnic National University,  
Department of Accounting, Taxation and Audit,  
Chernihiv

**Klymenko Tetiana,**  
PhD in Economics, Associate Professor,  
Chernihiv Polytechnic National University,  
Department of Accounting, Taxation and Audit,  
Chernihiv

#### **EFFECTIVE TAX ADMINISTRATION AS A PREREQUISITE FOR THE DEVELOPMENT OF THE TAX SYSTEM OF UKRAINE**

It is substantiated that an important condition for the sustainable functioning of the tax system and the national economy as a whole is effective tax administration, which contributes to the growth of tax revenues through compliance with tax discipline by taxpayers and prevention of violations of tax legislation. The essence and features of tax administration are studied, the factors of influence are defined and its main functions are characterized, which include: tax planning and forecasting, taxpayers' and objects of taxation' accounting, tax analysis, tax control, tax regulation, tax consulting. It is established that the purpose of tax administration is to ensure timely receipt of tax payments in full to the budget in compliance with the set of principles defined by the Tax Code of Ukraine, including the principle of cost-effectiveness of taxation, when the cost of administration of taxes and fees should be much less than revenues from their payment. It is proved that effective tax administration is determined primarily by the establishment of partnerships between tax authorities and taxpayers. This approach is ensured through the maximum implementation of the incentive function of taxes, by reaching an agreement and compromise between taxpayers and the state, in compliance with the principles of honesty and legality in tax relations. The necessity of automation of all procedures of tax administration due to introduction of modern information technologies that will promote openness of tax relations and optimization of expenses for calculation and payment of tax payments is shown.

The Strategic goals of the State Tax Service of Ukraine until 2022 are given, special attention should be paid to ensuring the effective administration of taxes, fees and charges. The achievement of target values of key indicators of efficiency of tax administration within the framework of realization of the specified Strategy is considered and increase of efficiency of control procedures of its bodies is revealed. The achievement of target values of key indicators of efficiency of tax administration within the framework of implementation of the mentioned Strategy is considered and the increase of efficiency of control procedures of its bodies is revealed, in particular due to growth of actual share of accrued sums of monetary obligations under taxes, overfulfillment according to indicative indicators.

**Key words:** effective tax administration, tax system, tax control, partnership, tax liability.

**Постановка проблеми.** Розвиток податкової системи визначається ефективністю податкового адміністрування, що проявляється у стабільності наповнення бюджетів усіх рівнів за рахунок податкових платежів, попередженні та своєчасному виявленні правопорушень у сфері податкового законодавства, забезпеченні партнерських відносин з платниками податків під час виконання податкових зобов'язань. У цьому контексті податкове адміністрування прямо пов'язане з податковою

політикою, яка відображає напрям розвитку податкової системи через взаємодію між податковими органами та платниками податків.

**Аналіз останніх публікацій і досліджень.** Дослідженню окремих теоретичних і практичних питань податкового адміністрування присвячені роботи багатьох вітчизняних науковців у галузі економічних і юридичних наук, серед яких: В. Андрущенко, З. Варналій, Т. Гуржій, Т. Кравцова, А. Крисоватий, В. Мельник, А. Соколовська, К. Швабій та ін. Віддаючи належне науковим напрацюванням вказаних учених, аналіз публікацій показав необхідність продовження наукового пошуку в напрямі формування ефективної системи податкового адміністрування, розробці заходів узгодження податкових взаємовідносин.

**Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми.** Важливість забезпечення стабільності та достатності наповнення фінансовими ресурсами бюджету задля виконання державою покладених на неї зобов'язань, у тому числі щодо її соціального-економічного розвитку, визначає потребу дослідження передумов ефективного податкового адміністрування за рахунок якісної реалізації його функцій.

**Виклад основного матеріалу.** Забезпечення стійкості та достатності податкових надходжень в бюджет набуває особливого значення, адже вони є основним джерелом фінансування державних видатків (у 2019 році їх частка складала 83% у Зведеному бюджеті України [4]). Відповідно ефективність податкової системи визначається її здатністю наповнювати бюджет задля виконання державою своїх зобов'язань, що можливо завдяки найповнішому виявленню джерел доходів, які підлягають оподаткуванню, дієвості контрольних заходів, налагодженій взаємодії між платниками податків та податковими органами.

Податкове адміністрування можна представити як цілеспрямований вплив держави (який базується на економічних закономірностях) через податкові органи на підвищення ефективності податкової системи. Податкове адміністрування має сприяти прозорості оподаткування та забезпечувати порядок у податкових взаємовідносинах.

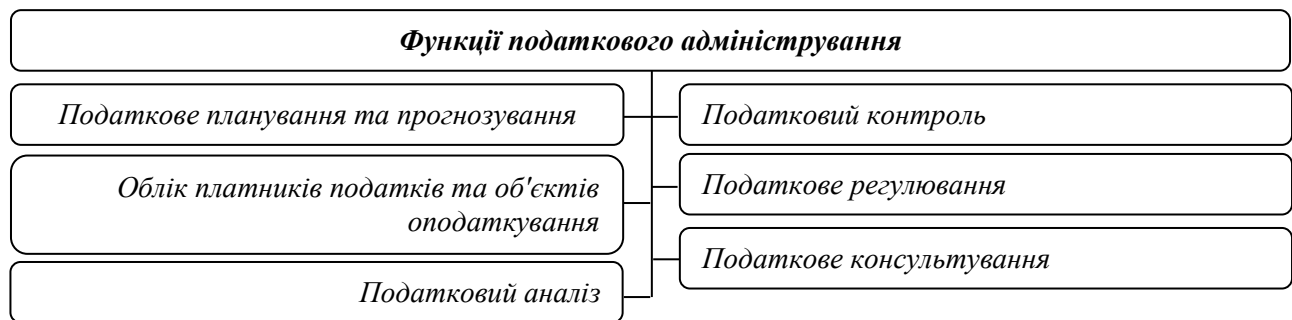
В Податковому кодексі України (ПКУ) в пп. 14.1.1 надано тлумачення сутності адміністрування податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та інших платежів як «сукупності рішень та процедур контролюючих органів і дій їх посадових осіб, що визначають інституційну структуру податкових та митних відносин, організують ідентифікацію, облік платників податків і платників єдиного внеску та об'єктів оподаткування, забезпечують сервісне обслуговування платників податків, організацію та контроль за сплатою податків, зборів, платежів відповідно до порядку, встановленого законом» [7].

Аналізуючи наведене визначення, можна констатувати, що податкове адміністрування має такі особливості:

- представляє сукупністю законодавчо визначених норм, методів і прийомів;
- об'єктом адміністрування є податкові відносини між платниками податків і контролюючими органами;
- є певною управлінською діяльністю контролюючих органів;
- взаємопов'язане з податковою політикою держави.

Констатуємо наявність чинників, які впливають на процес податкового адміністрування та потребують дослідження. Погоджуємося з О. Іванишиною та Ю. Панурою, які вказують низку таких чинників, серед яких варто виділити: конкретно-історичні особливості розвитку суспільства, роль держави у регулюванні суспільних відносин; наявні в суспільстві настрої, традиції, морально-етичні якості учасників податкових відносин; політичну культуру і політичну стабільність; соціогуманітарні та демографічні чинники; загальний стан розвитку продуктивних сил і виробничих відносин; структуру та особливості суспільного виробництва; рівень доходів юридичних і фізичних осіб; стан розвитку органів державної податкової служби, їх інформаційно-аналітичні можливості; правову систему; стан і особливості розвитку податкових відносин і системи; стан розвитку техніки і технологій збору, зберігання, обробки й узагальнення інформації про платників, розміри і строки виникнення їхніх податкових зобов'язань та ін. [3, с. 161].

Функції податкового адміністрування є формами управління податковими відносинами, їх перелік представлено на рис. 1.



**Рис. 1.** Функції податкового адміністрування  
Узагальнено авторами

Податкове планування і прогнозування пов'язані з розробкою планових показників податкових надходжень та інших індикаторів податкової системи, базуються на принципах системності, безперервності, комплексності, адекватності, збалансованості та оптимальності.

Ст. 63.1 ПКУ визначено, що «облік платників податків ведеться з метою створення умов для здійснення контролюючими органами контролю за правильністю нарахування, своєчасністю і повнотою сплати податків, нарахованих фінансових санкцій, дотримання податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи» [7]. В процесі реалізації цієї функції контролюючі органи оперують значним обсягом інформації, пов'язаної з платниками податків, об'єктами оподаткування, обсягами податкових надходжень і податкових боргів тощо. Дослідження та оцінка цієї інформації передбачається в рамках податкового аналізу, який ґрунтується на принципах комплексності, систематичності, системності, об'єктивності, дієвості.

Ефективне податкове адміністрування залежить й від якості діагностики його стану, виявлення слабких і сильних сторін, сфер, які потребують першочергових змін, при цьому система показників має відображати результат діяльності податкових органів та забезпечувати якісний, а головне, публічний моніторинг реформування податкової системи [6, с. 183].

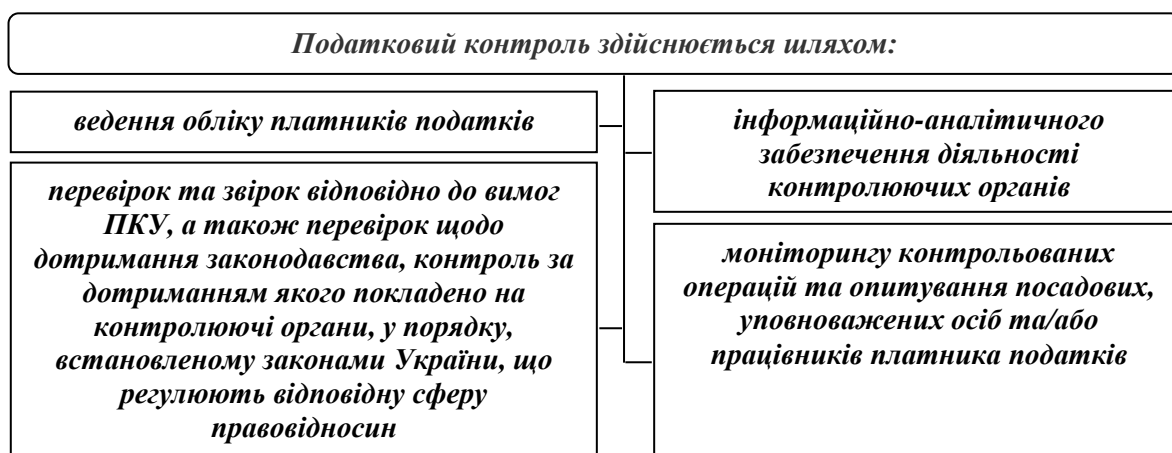
Мета податкового адміністрування полягає в забезпеченні податкових надходжень в повному обсязі та своєчасно до бюджету з дотриманням сукупності принципів, визначених ст. 4 ПКУ, серед яких необхідно виділити принцип економічності оподаткування, тобто витрати на адміністрування податків і зборів мають бути значно менші за обсяги надходжень від їх сплати [7]. При цьому, має бути максимальне збалансування методів податкового регулювання та податкового контролю.

Важливою умовою своєчасної та у повному обсязі мобілізації податкових доходів бюджету є підвищення ефективності контрольної роботи податкових органів. Відмітимо, що податковий контроль є основним елементом податкового адміністрування. Його трактування визначено ст. 61 ПКУ: «податковий контроль – система заходів, що вживаються контролюючими органами та координуються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки, проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи» [7]. Способи здійснення податкового контролю в Україні згідно чинного законодавства наведені на рис. 2.

Поряд з цим, погоджуємося з А. Боксгорн, яка вказує на недоречність віднесення ведення обліку платників податків та інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючих органів до способів податкового контролю [1, с. 87]. Зважаючи на наведене вище згідно ст. 63.1 ПКУ визначення обліку платників податків, це поняття в такому контексті представляється як передумова здійснення контрольних заходів податковими органами й, відповідно, як окрема функція податкового адміністрування, а не складова контролю.

Щодо інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючих органів, то ст. 71.1 ПКУ визначено, що воно є «комплексом заходів, що координується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, щодо збору, опрацювання та використання інформації, необхідної для виконання покладених на контролюючі

органи функцій» [7]. Тобто, інформаційно-аналітичне забезпечення пов'язане з формуванням певної інформаційної бази, яка використовується податковими органами для проведення контрольно-аналітичних заходів.



**Рис. 2.** Способи здійснення податкового контролю згідно ст. 62 Податкового кодексу України [7].

Поряд з цим, маємо констатувати, що ефективна реалізація контрольних процедур здатна попереджувати, своєчасно виявляти та припиняти порушення податкового законодавства, забезпечувати невідворотність покарання його порушників.

Податкове регулювання спрямоване на підтримання рівноваги у податкових відносинах шляхом узгодження інтересів учасників цих відносин, попередження порушення податкового законодавства. В рамках податкового регулювання розробляються й реалізуються заходи організаційного спрямування, які мають підвищувати ефективність діяльності податкових органів, а також проводиться податковий моніторинг задля підтримки та розвитку податкової системи в цілому.

Метою податкового регулювання та запорукою реалізації ефективної податкової політики має бути максимально можливе збалансування інтересів усіх сторін податкових відносин: платників податків – щодо мінімізації податків і податкових платежів; держави – щодо забезпечення податкових надходжень до бюджетів усіх рівнів для виконання покладених на неї функцій. Такий принцип узгодження інтересів можна забезпечити завдяки максимальній реалізації стимулюючої функції податків, через досягнення згоди та компромісу між платниками податків і державою, дотриманням чесності та законності в податкових взаємовідносинах.

У цьому контексті, вважаємо, що робота податкових органів має бути побудована на умовах партнерства з платниками податків і взаємної відповідальності. Це сприятиме підвищенню мотивації платників податків щодо виконання податкових зобов'язань, що, в свою чергу, забезпечить більш ефективне функціонування податкової системи та національної економіки в цілому.

Поряд з цим, потребують провадження заходи податкового консультування та інформування платників податків. У цьому контексті проявляється значимість превентивної функції податкового адміністрування, яка реалізується через роз'яснювально-консультативну та профілактичну роботу податкових органів. Зокрема, ст. 52 ПКУ визначено зобов'язання цих органів за зверненням платників податків (у письмовій чи паперовій формі) протягом 25 календарних днів надати їм безоплатно індивідуальні консультації, пов'язані із практичним застосуванням положень податкового та іншого законодавства [7].

Також не менш важливе значення для забезпечення ефективного процесу податкового адміністрування має максимальна автоматизація всіх процедур, що сприятиме відкритості податкових відносин, скороченню витрат на розрахунок та сплату податкових платежів платників податків. Податкові органи матимуть можливість сконцентруватися на контрольних і аналітичних напрямках своєї діяльності, що дозволить своєчасно виявляти ризики порушення податкового законодавства, більш якісно проводити контрольні перевірки, оптимізує взаємовідносини з платниками податків.

Отже, податкове адміністрування передбачає організацію управлінсько-розпорядчого процесу у сфері оподаткування, в результаті чого забезпечується своєчасне надходження податкових платежів у належних обсягах, при цьому має досягатися мінімізація негативного впливу на економічну діяльність платників податків, а також підтримується регулювання певних економічних явищ і процесів у відповідності до завдань соціально-економічного розвитку держави [5, с. 59].

В рамках реформування Державної податкової служби України (ДПС) затверджені «Стратегічні цілі діяльності ДПС до 2022 року», які декларують, що ця Служба є «транспарентною, сучасною та технологічною, надає якісні та зручні послуги платникам, ефективно адмініструє податки, збори та платежі і виявляє нетерпимість до корупції» [8]. Ключові стратегічні цілі діяльності ДПС України наведені в таблиці 1.

Таблиця 1

**Стратегічні цілі діяльності Державної податкової служби України до 2022 року**

<b>Стратегічні цілі діяльності ДПС до 2022 року</b>
<p><b>Створення єдиної юридичної особи та ефективне управління діяльністю:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- запровадження ефективної організаційної структури в рамках єдиної юридичної особи;</li> <li>- реалізація механізму делегування окремих повноважень керівникам територіальних органів в рамках діяльності єдиної юридичної особи;</li> <li>- розроблення моделі електронного документообігу в умовах єдиної юридичної особи;</li> <li>- удосконалення та автоматизація робочих процесів та процедур;</li> <li>- розвиток ефективної, сучасної, стабільної та захищеної ІТ-інфраструктури.</li> </ul>
<p><b>Ефективне адміністрування податків, зборів, платежів:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- запровадження системи сплати податків та зборів, єдиного внеску на єдиний рахунок;</li> <li>- запровадження єдиної звітності з єдиного внеску та податку на доходи фізичних осіб;</li> <li>- удосконалення підходів і процедур податкових перевірок;</li> <li>- удосконалення погашення податкового боргу.</li> </ul>
<p><b>Формування іміджу ДПС як сервісної служби європейського зразка з високим рівнем довіри у суспільстві:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- заохочення до добровільної сплати податків;</li> <li>- впровадження зручних і доступних сервісів для платників;</li> <li>- забезпечення якісного та швидкого консультування платників;</li> <li>- удосконалення системи зворотного зв'язку з платниками;</li> <li>- впровадження програмних РРО;</li> <li>- ребрендинг і вдосконалення зовнішніх комунікацій;</li> <li>- удосконалення процедури адміністративного оскарження.</li> </ul>
<p><b>Протидія ухиленню від оподаткування шляхом запровадження міжнародних стандартів та вдосконалення аналітичних інструментів:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ефективне управління ризиками та підвищення аналітичної спроможності;</li> <li>- запровадження методики оцінки податкових розривів («tax gaps»);</li> <li>- запровадження автоматизованої системи здійснення контролю за обігом підакцизних товарів;</li> <li>- імплементація плану дій з протидії розмиванню податкової бази та виведенню прибутку з-під оподаткування (у т.ч. кроків 8-10 щодо вдосконалення контролю за трансфертним ціноутворенням);</li> <li>- ефективна та скоординована міжнародна співпраця і посилення міжнародного обміну інформацією.</li> </ul>
<p><b>Формування кваліфікованої, ефективної та мотивованої команди:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- залучення та адаптація у ДПС кваліфікованих фахівців;</li> <li>- організація підвищення рівня професійної компетентності працівників протягом проходження служби;</li> <li>- впровадження системи оцінки ефективності та мотивації персоналу;</li> <li>- контроль за дотриманням Правил етичної поведінки;</li> <li>- проведення ідентифікації та оцінки корупційних ризиків.</li> </ul>

Джерело: складено на основі [8]

Зазначимо, що всі наведені в таблиці 1 цілі прямо або опосередковано впливають на якість та ефективність податкового адміністрування в Україні, тому вважаємо, що заходи, які передбачаються для їх досягнення, мають бути реалізовані комплексно.

З метою контролю реалізації Стратегічних цілей щомісячно розраховуються відповідні показники – індикатори досягнення зазначених цілей, з розміщенням відповідних Звітів на офіційному сайті Державної податкової служби України. Зокрема, згідно Звіту за перше півріччя 2020 року спостерігалось досягнення цільових значень за більшістю ключових показників ефективності адміністрування податків, зборів і платежів (КПЕ) ДПС (таблиця 2).

Таблиця 2

**Ключові показники ефективності адміністрування податків, зборів, платежів Державної податкової служби України за перше півріччя 2020 року**

<b>Ключові показники ефективності адміністрування податків, зборів, платежів</b>	<b>Цільові значення</b>	<b>Фактичні значення</b>
1. Частка узгоджених грошових зобов'язань, донарахованих за результатами контрольних-перевірочних заходів у загальній сумі таких грошових зобов'язань (рівень узгодження донарахованих грошових зобов'язань):		
за донарахуваннями підрозділів податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування*	не менше 35%	29,3%
за донарахуваннями підрозділів органів ДПС, на які покладено функції з питань адміністрування податків	не менше 31%	42,9%
за донарахуваннями підрозділів контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів	не менше 49%	77,6%
2. Частка скасованих за результатами адміністративного оскарження грошових зобов'язань (з донарахованих за результатами контрольних-перевірочних заходів) у загальній сумі оскаржуваних податкових повідомлень-рішень, щодо яких прийнято рішення (рівень скасування в адміністративному порядку):		
з донарахованих підрозділами податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування	не більше 18%	5,1%
з донарахованих підрозділами органів ДПС, на які покладено функції з питань адміністрування податків	не більше 18%	6 %
з донарахованих підрозділами контролю за обігом та оподаткуванням підакцизних товарів	не більше 1%	0
3. Виконання індикативних показників доходів державного бюджету (які контролюються ДПС в межах повноважень, передбачених законодавством)**	100%	100,6%
4. Динаміка скорочення загальної кількості боржників (без врахування суб'єктів господарювання, у яких податковий борг виник протягом звітного періоду)	15,9%	10%
5. Динаміка погашення податкового боргу (без врахування новоствореного, який виник протягом звітного періоду)	9,6%	10%

*Примітка: \* З урахуванням вимог Законів України від 17.03.2020 № 533-IX, від 30.03.2020 № 540-IX, від 13.05.2020 № 591-IX з 18.03.2020 по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України, дозволені лише перевірки з відшкодування ПДВ та фактичні перевірки підакцизної групи товарів (тобто з 18.03.2020 документальні та фактичні перевірки, крім вище зазначених, не проводяться, що значно впливає на баланс донарахованих та узгоджених сум грошових зобов'язань)*

*\*\* Додаткові надходження по податкових платежах зумовлено перевиконанням з ПДВ з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг) з урахуванням бюджетного відшкодування (за рахунок збільшення нарахованих сум ПДВ до сплати)*

*Джерело: складено на основі [2]*

Зростання фактичної частки донарахованих сум грошових зобов'язань за податками, зборами і платежами, перевиконання за індикативними показниками доходів державного бюджету вказують на

деяке підвищення ефективності контрольних перевірок податкових органів. Поряд з цим, зростання ефективності їх контрольної діяльності вимагає додаткових заходів, спрямованих на формування податкової культури платників податків та партнерських взаємовідносин з ними, реалізацію більш масштабних роз'яснювальних заходів в суспільстві.

**Висновки і пропозиції.** Узагальнюючи підходи до формування ефективної системи податкового адміністрування, необхідно наголосити на необхідності підтримки партнерських відносин між податковими органами та платниками податків за умови дотримання балансу прав і обов'язків, що дозволить мінімізувати витрати на адміністрування податків та ризики при виконанні податкового законодавства. Особливої уваги потребує максимально можлива автоматизація всіх процедур податкового адміністрування, що сприятиме їх відкритості та оперативності, більш якісному плануванню податкових надходжень, попередженню порушень податкового законодавства, стимулювання мотивації платників податків щодо добровільного виконання податкових зобов'язань. Підвищення ефективності податкового адміністрування має мати соціально-економічне спрямування, що проявляється, передусім, в забезпеченні підприємницької активності.

#### Джерела та література

1. Боксгорн А. В. Теоретичні питання податкового адміністрування та його механізму. *Lex Portus*. 2017. № 3. С. 81-91.
2. Досягнення цільових значень ключових показників ефективності (КПЕ) ДПС за січень – червень 2020 року. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/398266.html> (дата звернення: 26.07.2020)
3. Іванишина О. С., Панура Ю. В. Економічний зміст податкового адміністрування. *Науковий вісник Мукачівського державного університету. Сер. : Економіка*. 2018. Вип. 1. С. 159-163.
4. Інформація щодо виконання Державного та Зведеного бюджетів України за 2019 рік. URL: <https://mof.gov.ua/uk/previous-years-budgets> (дата звернення: 26.07.2020)
5. Ковальчук К. Ф., Петрова Л. В. Теоретичні питання щодо податкового адміністрування. *Економічний вісник Національного гірничого університету*. 2018. № 1. С. 54-60.
6. Козарезенко Л. В., Точиліна І. В. Інструменти оцінювання ефективності податкового адміністрування в Україні. *Бізнес Інформ*. 2018. № 9. С. 182-188.
7. Податковий кодекс України: Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 26.07.2020)
8. Про затвердження місії та стратегічних цілей діяльності ДПС до 2022 року: Наказ Державної податкової служби України від 10.12.2019 № 205 (із змінами, внесеними наказом ДПС від 20.07.2020 № 348). URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/nakazi-pro-diyalnist/74131.html> (дата звернення: 26.07.2020)

#### References

1. Boxgorn, A. (2017). Teoretychni pytannja podatkovogho administruvannja ta jogho mekhanizmu [Theoretical questions of tax administration and its mechanism], *Lex Portus*, vol. 3, pp. 81-91. [in Ukrainian].
2. Dosjaghnennja ciljovykh znachenj ključovykh pokaznykiv efektyvnosti (KPE) DPS za sichenj – chervenj 2020 roku [Achieving the target values of key performance indicators (KPIs) of the State Tax Service for January - June 2020]. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/398266.html> [in Ukrainian].
3. Ivanyshyna, O., Panura, Y. (2018). Ekonomichnyj zmist podatkovogho administruvannja [Economic content of tax administration]. *Naukovyj visnyk Mukachivskogho derzhavnogho universytetu. Ser.: Ekonomika* [Scientific Bulletin of Mukachevo State University Series «Economics»], vol. 1, pp. 159-163. [in Ukrainian].
4. Informacija shhodo vykonannja Derzhavnogho ta Zvedenogho bjudzhetiv Ukrajinj za 2019 rik [Information on the implementation of the State and Consolidated Budgets of Ukraine for 2019]. URL: <https://mof.gov.ua/uk/previous-years-budgets>. [in Ukrainian].
5. Kovalchuk, V., Petrova, L. (2018). Teoretychni pytannja shhodo podatkovogho administruvannja [Theoretical issues of organizing tax administration]. *Ekonomichnyj visnyk Nacionaljnogho ghirnychogho universytetu* [Economic Bulletin of the National Mining University], vol. 1, pp. 54-60. [in Ukrainian].
6. Kozarezenko, L., Tochylyna, I. (2018). Instrumenty ocinjuvannja efektyvnosti podatkovogho administruvannja v Ukrajinj [The instruments for evaluating the efficiency of tax administration in Ukraine]. *Biznes Inform* [Business Inform], vol. 9, pp. 182-188. [in Ukrainian].
7. Podatkovyj kodeks Ukrajinj vid 02.12.2010 № 2755-VI [Tax Code of Ukraine dated 02.12.2010 № 2755-VI]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. [in Ukrainian].



8. Pro zatverdzhennja misiji ta strategichnykh cilej dijalnosti DPS do 2022 roku [On approval of the mission and strategic goals of the State Tax Service until 2022]: Nakaz Derzhavnoji podatkovoji sluzhby Ukrainy vid 10.12.2019 № 205 (iz zminamy, vnesenymy nakazom DPS vid 20.07.2020 № 348) [Order of the State Tax Service of Ukraine dated 10.12.2019 № 205 (as amended by the order of the State Tax Service dated 20.07.2020 № 348)]. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/nakazi-pro-diyalnist/74131.html>. [in Ukrainian].

Стаття надійшла до редакції 30.07.2020 р.