

УДК 336.2

DOI: [https://doi.org/10.31521/modecon.V49\(2025\)-20](https://doi.org/10.31521/modecon.V49(2025)-20)

Матвійчук Л. О., кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку, Хмельницький національний університет, м. Хмельницький, Україна

ORCID ID: 0000-0002-0974-2284

e-mail: matviichukl@khnmu.edu.ua

Лопатовська О. О., викладач кафедри фінансів, обліку та аудиту, Хмельницький кооперативний торгово-економічний інститут, м. Хмельницький, Україна

ORCID ID: 0000-0002-9301-3833

e-mail: oksana_v_l@ukr.net

Мельничук І. І., кандидат економічних наук, доцент, завідувач кафедри обліку та фінансів, ПВНЗ «Університет економіки і підприємництва», м. Хмельницький, Україна

ORCID ID: 0000-0002-2386-3365

e-mail: irinkanyu@ukr.net

Хома Д. М., кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку та фінансів, ПВНЗ «Університет економіки і підприємництва», м. Хмельницький, Україна

ORCID ID: 0000-0002-2298-8705

e-mail: dmitriy_khoma@ukr.net

Податкові новації в умовах воєнного стану: законодавчі зміни та підходи до управління податковими ризиками

***Анотація.** У ході дослідження проаналізовано податкові зміни у 2025 році. Визначено, що найбільші зміни у новому році торкнулися фізичних осіб-підприємців, оскільки для цієї категорії платників податків було запроваджено нові ставки податків та обов'язкових платежів, змінено терміни подання до контролюючих органів податковими агентами податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку. Досліджено зміни в оподаткуванні фінансових установ, резидентів Дія Сіті та інших суб'єктів господарювання. Також, вивчено особливості впровадження системи управління податковими ризиками (комплаєнс-ризиками) в Державній податковій службі України. Розглянуто види податкових ризиків, контроль за дотриманням яких покладено на податкові органи, під час реалізації експериментального проекту. Досліджено основні типи заходів впливу на податкові ризики, які будуть застосовуватися ДПС у ході реалізації проекту.*

***Ключові слова:** податки, податкова політика, податкові ризики, концепція управління податковими ризиками.*

Matviychuk Lesia, PhD (Economics), Associate Professor of the Department of Finance, Banking, Insurance and the stock market, Khmelnytskyi National University, Khmelnytskyi, Ukraine

Lopatovska Oksana, Lecturer at the Department of Finance, Accounting and Audit, Khmelnytskyi Cooperative Trade and Economic Institute, Khmelnytskyi, Ukraine

Iryna Melnychuk, PhD (Economics), Associate Professor, Head of the Department of Accounting and Finance, Private Higher Educational Establishment «University of Economics and business», Khmelnytskyi, Ukraine

Dmytro Khoma, PhD (Economics), Associate Professor of of the Department of Accounting and Finance, Private Higher Educational Establishment «University of Economics and business», Khmelnytskyi, Ukraine

Tax Innovations Under Martial Law: Legislative Changes and Approaches to Tax Risk Management

***Abstract. Introduction.** In the context of martial law, Ukraine is facing unprecedented economic and security challenges that require quick decisions and effective actions. One of the most important tools for meeting modern challenges has become the global transformation of state tax policy, which includes not only updating the legislative framework, but also adapting the tax system to new economic realities.*

***Purpose.** The purpose of the article is to analyze the tax changes in 2025 and to study the peculiarities of the implementation of a tax risk management system (compliance risk management) in the State Tax Service of Ukraine.*

¹Стаття надійшла до редакції: 11.02.2025

Received: 11 February 2025

Results. *The study analyzes the tax changes in 2025. It was determined that the most significant changes in the new year will affect individual entrepreneurs, since new tax rates and obligatory payments for this category of taxpayers have been introduced, and changes have been made in the deadlines for tax agents to submit to the control authorities a tax calculation of the amounts of income accrued (paid) in favor of individual taxpayers and the amounts of tax withheld from them. Changes in the taxation of financial institutions, residents of Diia City and other business entities are investigated. The peculiarities of the implementation of the tax risk management system (compliance risks) in the State Tax Service of Ukraine are also studied. The types of tax risks to be monitored by the tax authorities during the implementation of the pilot project are investigated. The main types of measures to influence the tax risks, which will be applied by the State Tax Service during the implementation of the project, are considered.*

Conclusions. *The changes in the tax code implemented by the government have several key objectives: to increase state budget revenues, to ensure the financing of defense needs in connection with the current security challenges, and to combat the shadow economy, which is causing significant damage to the country's economic development. However, these changes are accompanied by serious challenges for various groups in society. Individuals, businesses, and entire sectors of the economy face additional financial burdens that may lead to a decrease in their solvency, reduced investment, and slower economic growth. It is important to keep in mind that tax increases, which are often the main instrument of such changes, can have the opposite effect. Excessive tax pressure on companies and individuals can lead to an increase in tax evasion and the expansion of the informal economy. Ukraine has launched a pilot project aimed at implementing and improving the tax risk management system, including compliance risks, within the State Tax Service. This pilot project aims to increase the efficiency of the tax authorities by identifying, analyzing and minimizing potential risks associated with tax administration. The implementation of such a system will optimize control processes, reduce the possibility of taxpayer violations, and ensure a more transparent and fair tax policy. In addition, it will contribute to the creation of a favorable business environment, in particular by reducing the administrative burden and improving the interaction between tax authorities and business entities. In the long run, this could be an important step towards modernizing the Ukrainian tax system and bringing it in line with international standards.*

Keywords: *taxes, tax policy, tax risks, tax risk management concept.*

JEL Classification: *E62, H20, H31*

Постановка проблеми. В умовах воєнного стану, перед Україною постали безпрецедентні економічні та безпекові виклики, що вимагають швидких рішень та ефективних дій. Одним із найважливіших інструментів протидії сучасним проблемам стала глобальна трансформація податкової політики держави, що включає в себе не лише оновлення законодавчої бази, але й адаптацію податкової системи до нових економічних реалій. Уряд зосередив увагу на пом'якшенні фінансового навантаження на громадян та підприємства в складних умовах. Зокрема, було передбачено спрощення процедур адміністрування податків, надано певні податкові пільги та знижено ставки податків для окремих категорій платників, а також запроваджено окремі стимули для підприємців, що створюють робочі місця або релокуються в безпечні регіони. Такі заходи були покликані підтримати економічну активність, стимулювати розвиток підприємництва та забезпечити фінансову стабільність в умовах війни, створюючи більш сприятливі умови для відновлення економіки після її завершення. Втім, не всі ініціативи уряду виявилися успішними та змогли принести очікуваний результат. Деякі запропоновані механізми не виправдали себе на практиці, тоді як інші зіткнулися з труднощами у впровадженні або викликали неоднозначну реакцію з боку бізнесу та громадськості. З огляду на це, у 2024 році було здійснено перегляд податкової політики та внесено низку змін до податкового законодавства.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Податки є ключовим джерелом наповнення державного бюджету, завдяки яким

забезпечується фінансування важливих сфер суспільного життя, таких як освіта, охорона здоров'я, інфраструктура, соціальні програми та обороноздатність країни. Вони дозволяють державі перерозподіляти ресурси, підтримувати економічну стабільність і реалізовувати стратегічні пріоритети. Оскільки податки відіграють важливу роль в економіці будь-якої країни, вони постійно перебувають у центрі уваги науковців як об'єкт дослідження. Серед дослідників, які вивчають особливості формування та трансформації вітчизняної податкової системи варто відзначити В. Федосова, В. Опаріна, В. Василика, А. Крисоватого, І. Лютого, С. Юрія, А. Соколовську.

Проблемам управління податковими ризиками присвячені праці таких науковців як: В. Андрущенко, В. Вітлінський, О. Воронкова, Н. Євтушенко, І. Цимбалюк, П. Мельник, С. Онишко, В. Захожай, О. Тимченко. Віддаючи належне значному науковому доробку вчених, варто зазначити, що в умовах трансформації економічного середовища, продовження дії військового стану питання зміни податкової системи держави та концепції управління податковими ризиками постає по новому та потребує подальших досліджень.

Формулювання цілей дослідження. Метою статті є аналіз податкових змін у 2025 році та вивчення особливостей впровадження системи управління податковими ризиками (комплаєнс-ризиками) в Державній податковій службі України.

Виклад основного матеріалу дослідження. У 2025 році Україна продовжила реформувати

податкову системи та впровадила нові податкові правила, що стосуються як фізичних осіб та і бізнесу. Розглянемо основні з них.

Найбільші зміни у новому році торкнулися фізичних осіб-підприємців, оскільки для цієї категорії платників податків було запроваджено нові ставки податків та обов'язкових платежів. З 2025 року повернувся обов'язок сплачувати єдиний соціальний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ЄСВ) за себе. Також, Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» [1] на час воєнного стану для фізичні особи-підприємці (ФОП), які перебувають на I, II, IV групах єдиного податку вводиться військовий збір у розмірі 10 % від мінімальної заробітної плати (у 2025 році ця сума складатиме 800 грн). Такі групи платників податку сплачують військовий збір шляхом здійснення авансового внеску не пізніше 20-го числа (включно) поточного місяця. Для ФОП, які перебувають на III групі єдиного податку військовий збір становитиме 1 % від доходу. Платники єдиного податку третьої групи сплачують військовий збір протягом 10 календарних днів після граничного строку подання податкової декларації платника єдиного податку за податковий (звітний) квартал.

Для фізичних осіб-підприємців, які не є платниками єдиного податку, та фізичних осіб, як провадять незалежну професійну діяльність Ставка військового збору в розмірі 5 % застосовуватиметься до доходів, що включаються до складу загального річного оподаткованого доходу починаючи з 1 січня 2025 року.

Законом України № 4113 [1] запроваджено ряд пільг для спеціалістів Дія Сіті. Так, встановлено пільгову ставку податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) у розмірі 5 % та мінімальне ЄСВ до доходів, звільнено від оподаткування благодійну допомогу, надану резидентами Дія Сіті Збройним силам України, скасовано акти наданих послуг для гіг-спеціалістів. Також, звільнено від оподаткування «податком на виведений капітал» пенсійних внесків у межах недержавного пенсійного забезпечення та страхових платежів за договорами добровільного медичного страхування, здійснених резидентами Дія Сіті на користь своїх працівників та гіг-спеціалістів. Однак, якщо стартап не відповідає встановленим критеріям до кінця другого року перебування у статусі резидента Дія.City, необхідно буде здійснити доплату з податку на доходи фізичних осіб та єдиного соціального внеску.

Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у період дії воєнного

стану» [2] підвищено базову ставку податку на прибуток для фінансових установ, окрім страхових компаній. Базова (основна) ставка податку на прибуток склала 25 % для фінансових установ (+ 7 %). Також, внесено зміни до термінів подання до контролюючих органів податковими агентами податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, а саме встановлено місячний термін замість квартального.

Відповідно до Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України щодо врахування положень Рекомендацій Ради Організації економічного співробітництва та розвитку стосовно податкових заходів для подальшої боротьби з підкупом іноземних посадових осіб у міжнародних ділових операціях» [3] починаючи з 25 березня 2025 року, при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств не враховуються витрати та операції, якщо: у платника податків є підстави вважати, що наявні обставини (факти), які можуть свідчити про надання неправомірної вигоди службовій особі (у тому числі службовій особі іноземної держави); платник податків одержав інформацію від контролюючого органу про виявлені ним під час перевірки обставини (факти), які можуть свідчити про надання неправомірної вигоди; винесено обвинувальний вирок суду, що операції платника здійснювалися з метою надання платником податків неправомірної вигоди службовій особі (у тому числі службовій особі іноземної держави).

Також, у 2025 році скасовується податкова пільга, що передбачала звільнення підприємств авіабудівної галузі від сплати податку на прибуток.

Ці зміни спрямовані на підвищення бюджетних надходжень, зміцнення фінансової стабільності та приведення законодавства у відповідність до стандартів Європейського Союзу. Втім, не лише зміни у обсягах та порядку сплати податків здатні забезпечити ефективність вітчизняної податкової системи. Значну проблему на сучасному етапі розвитку економічних відносин, що особливо загострилися в умовах воєнного стану є зростання податкових ризиків та загроз для усіх учасників ринку.

Податковий ризик одночасно виступає об'єктивним та суб'єктивним явищем. Об'єктивна природа податкового ризику зумовлена його виникненням через економічні чинники, такі як конфліктність та невизначеність. Водночас суб'єктивний аспект полягає в тому, що податкові відносини формуються за участю людей, які мають власний досвід, менталітет, інтереси та рівень схильності до ризику [4, с.40]. Різні учасники

податкових відносин (державна, податкові органи, платники податків) мають власні цілі, що впливають на сприйняття та оцінку податкових ризиків, роблячи їх суб'єктивними.

Основними характеристиками податкових ризиків є: ймовірність настання (ризик має певну ймовірність реалізації залежно від факторів, які впливають на дотримання податкового законодавства); пов'язаність із невизначеністю правової та економічної інформації; багатосуб'єктність (платники податків, податкові агенти, контролюючі органи, державні органи влади); різноманітність форм прояву (податкові ризики можуть включати несвоєчасну сплату податків, некоректне декларування, використання схем мінімізації оподаткування, фіктивне підприємництво тощо); системний вплив (податкові ризики можуть мати негативний ефект не лише на окремих платників податків, а й на всю економіку, сприяючи розвитку тіньового сектору).

Податкові ризики та загрози, становлять серйозну небезпеку для фінансової безпеки України. Вони не лише підривають стабільність державного бюджету, але й обмежують здатність податкової системи своєчасно та об'єктивно реагувати на класичні ринкові механізми регулювання, такі як зміни попиту, пропозиції, кон'юнктури ринку тощо. Це призводить до дисбалансів у економіці, зниження інвестиційної привабливості країни, втрати конкурентних переваг та інших негативних наслідків для національної економіки в цілому. Однією з ключових причин таких явищ є недостатньо ефективна система виявлення, аналізу та управління податковими ризиками. Відсутність чітких механізмів моніторингу, прогнозування та протидії цим ризикам призводить до того, що держава втрачає значні обсяги бюджетних надходжень, а також зіштовхується зі зростанням тінізації економіки та корупційних проявів у податковій сфері.

В Україні запроваджено експериментальний проєкт щодо функціонування системи управління податковими ризиками (комплаєнс-ризиками) в Державній податковій службі. Експериментальний проєкт спрямований на впровадження в діяльність Державної податкової служби міжнародних методів управління, заснованих на податковому ризик-менеджменті, з метою підвищення рівня податкової дисципліни та забезпечення належного виконання платниками податків своїх зобов'язань. Проєкт регламентується Постановою Кабінету Міністрів України «Про реалізацію експериментального проєкту щодо функціонування системи управління податковими ризиками (комплаєнс-ризиками) в Державній податковій службі» [5] та координується Міністерством фінансів України.

Державна податкова служба збирає дані про діяльність платників податків із різних джерел, зокрема внутрішніх (податкові декларації, звітність) та зовнішніх (наприклад, банківські установи). Уся інформація надходить до автоматизованої системи, де аналізується за допомогою спеціальних алгоритмів. Система оцінює рівень податкових ризиків і визначає ймовірність можливих порушень, таких як несвоєчасна сплата податків або подання недостовірних відомостей. У разі виявлення ризиків вони фіксуються в системі, після чого податкові органи отримують відповідний сигнал для подальшої перевірки. Якщо ризики мінімальні або відсутні, платник податків може взагалі не підпадати під перевірку. Це позитивно впливає на бізнес, дозволяючи уникнути зайвого адміністративного навантаження та зосередитися на господарській діяльності. У разі виявлення значних ризиків податкові органи можуть запропонувати консультаційну підтримку для їх усунення або, за необхідності, здійснити податковий контроль. Такий підхід сприяє ефективному адмініструванню податків, мінімізує необґрунтовані перевірки та підвищує рівень податкової дисципліни.

Основними видами ризиків, пов'язаних із недотриманням платниками податків норм податкового законодавства, іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на податкові органи, під час реалізації експериментального проєкту, є: ризик реєстрації, ризик звітності, ризик сплати та ризик декларування.

Ризик реєстрації виникає у випадку, коли особи, які відповідно до чинних законодавчих вимог зобов'язані стати на облік у податковому органі або зареєструватися як платники окремих податків, фактично не перебувають на податковому обліку або не мають відповідного статусу платників цих податків, тобто особи провадять свою діяльність без реєстрації у податкових органах як платники податків.

Ризик звітності пов'язаний з недотриманням платником податків встановлених строків та порядку подання податкової звітності або неподання звітності взагалі.

Ризик сплати виникає у випадку несвоєчасної сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів, в перерахуванні коштів до бюджету у неповному обсязі або взагалі їх несплати, що призводить до виникнення чи зростання обсягу податкового боргу.

Ризик декларування виникає у випадках, коли податкові надходження вже зменшені або можуть бути зменшені через некоректне відображення даних у звітності, як з необережності, так і навмисно.

ДПС здійснює комплексний підхід до управління податковими ризиками та застосовує два основних типи заходів впливу: проактивні та реактивні. Проактивні заходи передбачають надання інформаційної підтримки платникам податків, включаючи консультації та сервісне обслуговування, щоб допомогти їм виконувати свої зобов'язання. Так, Державна податкова служба надає допомогу в подачі декларацій, заповненні звітів і дотриманні строків сплати податків. Також здійснює індивідуальні (роз'яснення контролюючого органу, надане платнику податків щодо практичного використання окремих норм податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючий орган, та зареєстроване в єдиному реєстрі індивідуальних податкових консультацій) та узагальнюючі (оприлюднення позиції центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, щодо практичного використання окремих норм податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, що склалася за результатами узагальнення індивідуальних податкових консультацій, наданих контролюючими органами платникам податків, та/або у разі виявлення обставин, що свідчать про неоднозначність окремих норм такого законодавства) податкові консультації.

Реактивні заходи – це коригувальні дії, спрямовані на попередження та усунення випадків порушення податкового законодавства. Вони включають податковий контроль та погашення податкового боргу.

Експериментальний проект буде реалізовуватись протягом двох наступних років

Висновки. Зміни в податковому законодавстві, які впроваджуються урядом, мають кілька ключових цілей: збільшення надходжень до державного бюджету, забезпечення фінансування оборонних потреб у зв'язку з поточними викликами безпеки, а також боротьба з тіньовою економікою, яка завдає значної шкоди

економічному розвитку країни. Однак, такі зміни супроводжуються серйозними викликами для різних груп суспільства. Фізичні особи, бізнес та цілі сектори економіки зіштовхнулися із додатковим фінансовим навантаженням, що може призвести до зниження їхньої платоспроможності, скорочення інвестицій та уповільнення економічного зростання. Важливо враховувати, що підвищення податків, зборів та обов'язкових платежів, може мати зворотний ефект. Надмірний податковий тиск на бізнес і громадян може спровокувати зростання кількості випадків ухилення від сплати податків, а також розширення тіньової економіки. Таким чином, хоча зміни в податковому законодавстві мають на меті досягнення важливих державних цілей, їх реалізація потребує ретельного балансу. Тому уряду необхідно враховувати потенційні ризики та шукати шляхи для створення справедливої та збалансованої податкової політики, яка б стимулювала легальну економічну діяльність і підтримувала стабільність у довгостроковій перспективі.

В Україні розпочато пілотний проект, спрямований на впровадження та вдосконалення системи управління податковими ризиками, зокрема комплаєнс-ризиками, в рамках діяльності Державної податкової служби. Цей експериментальний проект покликаний підвищити ефективність роботи податкових органів шляхом виявлення, аналізу та мінімізації потенційних ризиків, пов'язаних із податковим адмініструванням. Впровадження такої системи дозволить оптимізувати процеси контролю, зменшити можливість порушень з боку платників податків, а також забезпечити більш прозору та справедливу податкову політику. Крім того, це сприятиме створенню сприятливого середовища для бізнесу, зокрема через зниження адміністративного навантаження та покращення взаємодії між податковими органами та суб'єктами господарювання. У довгостроковій перспективі це може стати важливим кроком до модернізації податкової системи України та її відповідності міжнародним стандартам.

Література:

1. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні: Закон України № 4113-IX від 4 грудня 2024 р.: станом на 5 січня 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4015-20#Text>.
2. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у період дії воєнного стану: Закон України № 4015-IX від 10 жовтня 2024 р.: станом на 5 січня 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4015-20#Text>.
3. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України щодо врахування положень Рекомендацій Ради Організації економічного співробітництва та розвитку стосовно податкових заходів для подальшої боротьби з підкупом іноземних посадових осіб у міжнародних ділових операціях: Закон України № 4012-IX від 4 грудня 2024 р.: станом на 5 січня 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4112-20#Text>.
4. Левицька С. О., Осадча О. О. Ризико-орієнтований підхід у системі податкового менеджменту. *Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка»*. 2022. № 24(52). С. 39–47.
5. Про реалізацію експериментального проекту щодо функціонування системи управління податковими ризиками (комплаєнс-ризиками) в Державній податковій службі: Постанова Кабінету Міністрів України №854 від 24 липня 2024 року: станом на 10 січня 2025 р. URL: <https://www.kmu.gov.ua/npas/pro-realizatsiiu-eksperymentalnoho-proektu-shchodo-funktsionuvannia-sistemy-upravlinnia-podatkovykh-ryzykamy-komplaiens-ryzykamy-v-derzhavnii-podatkovii-sluzhbi-854-250724>.
6. Костишин Н., Яковець Т. Обліково-податкова система в умовах воєнного стану: як діяти та, які наслідки. *Вісник Економіки*. № 2. 2022. С. 99-110. <https://doi.org/10.35774/visnyk2022.02.099>.
7. Черкашин В. Основні проблеми малого бізнесу під час війни пов'язані з регулюванням. Як держава може їх вирішити? URL: <https://pravda.com.ua/columns/2023/06/23/701476>.
8. Швабій К. Нові реалії податкової політики України. URL: <https://pravda.com.ua/columns/2022/10/20/692850/>

References:

1. Verkhovna Rada of Ukraine. (2024). *On Amendments to the Tax Code of Ukraine and Other Laws of Ukraine to Stimulate the Development of the Digital Economy in Ukraine*. № 4113-IX. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4015-20#Text>
2. Verkhovna Rada of Ukraine. (2024). *On Amendments to the Tax Code of Ukraine and Other Laws of Ukraine to Ensure the Balance of Budget Revenues during the Period of Martial Law*. № 4015-IX. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4015-20#Text>
3. Verkhovna Rada of Ukraine. (2024). *On Amendments to the Tax Code of Ukraine and Certain Laws of Ukraine to Take into Account the Provisions of the Recommendations of the Council of the Organization for Economic Cooperation and Development on Tax Measures to Further Combat Bribery of Foreign Officials in International Business Transactions*. № 4012-IX. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4112-20#Text>.
4. Levytska, S., Osadcha, O. (2022) Risk-oriented approach in the tax management system. *Scientific Notes of the National University of Ostroh Academy. Series "Economics"*, № 24(52), 39-47. DOI: 10.25264/2311-5149-2022-24(52)-39-47.
5. Cabinet of Ministers of Ukraine. (2023). *On the implementation of a pilot project on the functioning of the tax risk management system (compliance risks) in the State Tax Service*. 854 п. <https://www.kmu.gov.ua/npas/pro-realizatsiiu-eksperymentalnoho-proektu-shchodo-funktsionuvannia-sistemy-upravlinnia-podatkovykh-ryzykamy-komplaiens-ryzykamy-v-derzhavnii-podatkovii-sluzhbi-854-250724>.
6. Kostyshyn, N., & Yakovets', T. (2022). *Oblikovo-podatкова systema v umovakh voyennoho stanu: yak diyaty ta, yaki naslidky*. *Visnyk Ekonomiky*, 2, 99-110. <https://doi.org/10.35774/visnyk2022.02.099>.
7. Cherkashyn, V. (2023). *The main problems for small businesses during war are related to regulation. How can the state solve them?* <https://pravda.com.ua/columns/2023/06/23/701476/>
8. Shvabiy, K. (2022). *New realities of tax policy of Ukraine*. <https://pravda.com.ua/columns/2022/10/20/692850/>



Ця робота ліцензована Creative Commons Attribution 4.0 International License