

УДК 336.2

JEL: H25, H26, M42

DOI: 10.18524/2413-9998.2026.1(62).365101

**А. В. Жаворонок<sup>1</sup>**

кандидат економічних наук, доцент

E-mail: a.zhavoronok@chnu.edu.ua

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

**Р. І. Щур<sup>2</sup>**

доктор економічних наук, професор

E-mail: roman.shchur@cnu.edu.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9945-3939>

<sup>1</sup> ЗВО «Університет трансформації майбутнього»,  
вул. Святомиколаївська 19, м. Чернігів, 14000, Україна

<sup>2</sup> Карпатський національний університет імені Василя Стефаника,  
вул. Шевченка, 57, м. Івано-Франківськ, 76000, Україна

## **ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ ЯК ІНСТРУМЕНТ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ В УМОВАХ ВОЄННОГО СТАНУ**

У статті досліджується роль податкового контролю як інструменту підвищення ефективності податкового менеджменту в Україні в умовах воєнного стану. Результати свідчать, що мораторій тимчасово знижував ефективність податкового контролю, але сприяв підтримці бізнесу, тоді як відновлення перевірок у 2023 році дозволило значно збільшити обсяги донарахувань та підвищити результативність контрольних заходів. У статті підкреслюється подвійна функція податкового контролю: забезпечення фінансової стабільності держави та підтримка платників податків у кризових умовах.

**Ключові слова:** податковий контроль, адміністрування податків, податкова система, податкова політика, податковий менеджмент, податкові перевірки, мораторій, ефективність, воєнний стан.

**Вступ.** Система податкового контролю є ключовою складовою податкового менеджменту, що забезпечує ефективне адміністрування податків і зборів, контроль за їхнім своєчасним і повним надходженням до бюджету держави, а також підтримку фінансової стабільності держави. В умовах воєнного стану, коли економічна активність підприємств значно ускладнена, а рівень ризиків для бізнесу підвищується, податковий контроль набуває особливої ролі – одночасно стає інструментом забезпечення надходжень до бюджету держави та механізмом підтримки плат-

ників податків, мінімізуючи їхнє адміністративне навантаження.

**Огляд літератури.** У вітчизняній науковій літературі податковий контроль розглядається як ключовий елемент податкового менеджменту та фіскальної політики, що впливає на наповнення державного бюджету й забезпечення податкової дисципліни платників. Т. В. Фоміна та ін. [1] підкреслюють, що податкові перевірки залишаються важливим механізмом реалізації податкового контролю в Україні. О. Кириленко, М. Баран [2] досліджують податковий контроль у контексті боротьби з ухиленням від оподаткування. Н. Лобода, Л. Петришин [3] розглядають податковий контроль як невід’ємну частину гарантованого надходження податків до бюджету в умовах воєнного стану й акцентують увагу на впливі воєнних обмежень на діяльність податкових органів. Г. В. Гришук, С. О. Чепіль [4] зосереджують увагу на ролі податкового контролю у протидії тіншовій економіці в Україні, де податкові перевірки виступають інструментом виявлення та мінімізації незаконних схем ухилення від сплати податків. І. Панасейко та ін. [5] аналізують податковий контроль у ширшому контексті реалізації податкової політики в умовах макроекономічної нестабільності, що вказує на потребу адаптації інструментів контролю до зовнішніх викликів і загальних економічних умов.

Таким чином, огляд літератури свідчить про те, що в сучасній науковій дискусії існує високий рівень усвідомлення важливості податкового контролю, але залишається недосліджуваною загальна модель інтегрованого аналізу ефективності перевірок із урахуванням змін законодавства в період воєнного стану.

**Метою статті** є аналіз результативності податкових перевірок в Україні, визначення впливу мораторію на контрольну діяльність та оцінка ролі податкових перевірок як інструменту податкового менеджменту у період воєнного стану. У межах дослідження розглядаються динаміка кількості перевірок, обсяги донарахувань за видами податків та перевірок, а також узагальнені позиції українських науковців щодо доцільності тимчасового обмеження контрольних заходів у кризових умовах.

**Методи дослідження.** Для дослідження ефективності податкових перевірок в Україні у 2022–2024 рр. використовувалися комплексні методи економічного та аналітичного аналізу. Застосовано статистичний метод, що дозволив кількісно оцінити динаміку кількості перевірок, обсяги донарахувань та результативність різних видів контрольних заходів. Порівняльний аналіз використовувався для визначення змін ефектив-

ності перевірок до та після дії мораторію, що дало змогу оцінити його вплив на податкову дисципліну та фіскальні надходження. Аналітичний метод дозволив систематизувати результати та виділити тенденції у структурі донарахувань за видами податків. Крім того, застосовувався метод узагальнення та синтезу наукових джерел, що забезпечив поєднання емпіричних результатів із позиціями українських експертів щодо ролі податкових перевірок і необхідності мораторію у кризових умовах.

**Результати та обговорення.** У період воєнного стану система податкового контролю України зазнала суттєвих трансформацій, що зумовлено необхідністю одночасно забезпечувати фінансову стійкість держави та підтримувати життєздатність бізнесу.

Податкові перевірки у цей час набули подвійної функції: з одного боку, залишаються важливим інструментом наповнення бюджету та протидії тінізації економіки, а з іншого – стали засобом виявлення проблем у діяльності підприємств, що дозволяє органам влади здійснювати коректний супровід платників і сприяти їх стабільному функціонуванню.

Т. В. Фоміна та ін. підкреслюють, що податкові перевірки є важливою формою здійснення податкового контролю, яка дозволяє не лише виявляти порушення, але й оцінювати реальність податкових зобов'язань та зазначають, що саме через податкові аудити органи контролю здійснюють системний огляд діяльності платників, розрізняючи документальні та фактичні перевірки, та вказують на обмеження, які були введені під час воєнного стану [1].

О. Кириленко, М. Баран наголошують, що в умовах воєнного стану податковий контроль відіграє ключову роль у забезпеченні своєчасних і повних надходжень до бюджету держави, що є критично важливим для соціально-економічної стабільності країни [2].

Л. М. Касьяненко вказує на те, що податковий контроль – це не лише механізм виявлення порушень, а й інструмент упередження їх виникнення, що особливо актуально у період воєнного стану та нестабільності бюджетних надходжень [6].

Таким чином, податкові перевірки є основним механізмом реалізації податкового контролю в Україні. В умовах війни податковий контроль покликаний не лише фіскально наповнювати бюджет, але й стимулювати прозорість податкової дисципліни платників.

Запроваджений у 2022 році масштабний мораторій на проведення податкових перевірок, встановлений низкою законів України (№ 2118-

IX від 03.03.2022 р.; № 2120-IX від 15.03.2022 р.; № 2260-IX від 12.05.2022 р.; № 2719-IX від 03.11.2022 р.; № 3219-IX від 30.06.2023 р.; № 3453-IX від 09.11.2023 р.), тимчасово обмежив фіскальний контроль в інтересах бізнесу, створивши додаткові стимули для збереження економічної активності в умовах невизначеності.

А. С. Колісник обґрунтовує, що у кризових умовах важливо приймати зважені й конструктивні рішення, які дозволяють не лише подолати кризу, але й створювати сприятливі умови для діяльності суб'єктів господарювання та розвитку національної економіки — до цього, зокрема, відноситься й тимчасова відмова від традиційних контрольних заходів (мораторій) [7]. М. О. Скорик, Д. С. Главацька підкреслюють, що необхідність адаптації механізмів перевірок та їх тимчасове обмеження є одним із засобів зменшення адміністративного навантаження на бізнес та підтримки економічної активності в умовах невизначеності і ризиків [8]. Також варто зазначити, що В. Кміт, досліджуючи питання податкової політики та контролю під час війни, зазначає про те, що переважання жорстких форм контролю може негативно впливати на платоспроможність підприємств і знижувати їхню здатність адаптуватися в умовах збройного конфлікту, що є ще одним аргументом на користь тимчасових обмежень перевірок для певних категорій платників у кризові періоди [9]. Водночас такий мораторій суттєво вплинув на динаміку податкових надходжень та структуру контрольної роботи, адже з серпня 2023 р. поновлено документальні планові перевірки, а з грудня 2023 р. — повністю знято обмеження на проведення документальних перевірок, що свідчить про поступове повернення до ризик-орієнтованої моделі контролю.

Базові статистичні індикатори, які характеризують масштаби контрольної роботи податкової служби та її результативність у період дії воєнного стану й поступового зняття мораторію на проведення перевірок наведено на рис. 1.

У 2022 р., коли діяв найбільш жорсткий мораторій на податкові перевірки, кількість проведених контрольних заходів становила лише 28846 од., що є найнижчим значенням за період. Відповідно, обсяг донарахувань був обмеженим і становив 19585,8 млн грн, а результативність — 67,9%, що свідчить про знижену інтенсивність та вибірковість контрольної роботи.

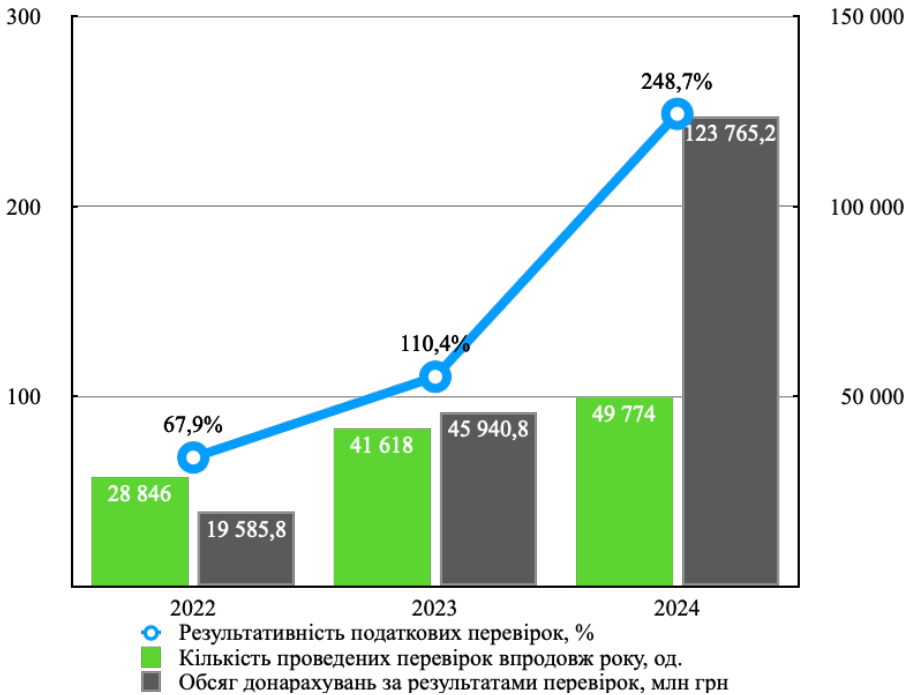


Рис. 1. Динаміка показників податкового контролю органами Державної податкової служби України

Джерело: складено авторами на основі [10]

У 2023 р. спостерігається суттєве пожвавлення податкового контролю Державної податкової служби України. Кількість перевірок зросла до 41618 од. (+44,3%), що пов'язано з частковим зняттям мораторію та відновленням документальних планових перевірок з серпня 2023 року. Обсяг donарахувань різко збільшився до 45940,8 млн грн, а результативність перевірок зросла до 110,4%, що відображає підвищення ефективності контрольної роботи і активізацію виявлення ризикових операцій.

У 2024 р. відбулося повне зняття обмежень щодо документальних перевірок (з грудня 2023 р.), що спричинило подальший приріст контрольної активності. Кількість перевірок досягла 49774 од., що на 19,5% більше, ніж у 2023 р. Обсяг donарахувань зріс до 123765,2 млн грн, тобто майже утричі порівняно з попереднім роком. Показник ре-

зультативності підскочив до 248,7%, що свідчить про суттєве посилення фіскального потенціалу перевірок, удосконалення ризик-орієнтованого підходу та підвищення дегінізації економіки.

У цілому динаміка демонструє, що чим слабшим був мораторій, тим вищими ставали як обсяги контрольної роботи, так і її результативність, що підтверджує значущу роль податкових перевірок як інструменту стабілізації бюджетних надходжень у період війни.

Для поглибленого розуміння ефективності податкового контролю важливо проаналізувати результативність окремих видів податкових перевірок (рис. 2).



Рис. 2. Динаміка обсягів донарахувань на одну перевірку за видами перевірок органами Державної податкової служби України.

Джерело: складено авторами на основі [10]

Податкове законодавство передбачає три основні форми контролю: документальні планові, документальні позапланові та фактичні пе-

ревірки, які різняться за підставами проведення, цілями та інструментами. Планові перевірки здійснюються за затвердженим річним планом і, як правило, охоплюють найбільші ризики та значні обсяги діяльності платників. Позапланові проводяться у разі виникнення конкретних підстав – подання уточнених декларацій, виявлення ризикових операцій або порушень. Фактичні перевірки мають оперативний характер і спрямовані здебільшого на контроль за розрахунковими операціями, обігом готівки, підакцизними товарами.

У 2022 р., коли дія мораторію істотно обмежувала більшість видів перевірок, результативність планових документальних перевірок становила 18,7 млн грн на одну перевірку, що значно перевищує показники інших видів контролю. Позапланові перевірки забезпечили лише 0,5 млн грн, а фактичні – 0,07 млн грн, що свідчить про мінімальний обсяг виявлених порушень через обмеження контрольної діяльності та концентрування ресурсів на критично важливих напрямках.

У 2023 р. результативність планових перевірок зросла до 42,1 млн грн, що зумовлено їх поновленням з серпня 2023 р. та фокусом на великих і ризикових платниках. Позапланові перевірки також продемонстрували зростання (до 1,4 млн грн) завдяки активізації аналітичного відбору. Фактичні перевірки залишалися стабільно низькорезультативними – 0,07 млн грн, адже вони спрямовані переважно на дрібні порушення та мають превентивний характер.

У 2024 р. результативність планових перевірок дещо знизилася до 38,9 млн грн, але залишилася дуже високою порівняно з іншими видами контролю. Натомість позапланові перевірки продовжили зростання, досягнувши 2,5 млн грн, що свідчить про підвищення ефективності ризик-орієнтованих підходів. Фактичні перевірки показали незначний приріст – до 0,10 млн грн, що пов'язано з розширенням їхнього застосування після повного зняття обмежень у грудні 2023 р.

У цілому планові документальні перевірки Державної податкової служби України залишаються найрезультативнішим інструментом податкового контролю, тоді як позапланові нарощують ефективність у міру посилення аналітичної складової контролю. Фактичні перевірки стабільно забезпечують невеликі донарахування, виконуючи скоріше функцію оперативного превентивного впливу, ніж фіскального наповнення бюджету.

Для оцінки фіскальної ефективності податкового контролю Державної податкової служби України важливо проаналізувати структуру до-

нарахувань за окремими видами податків. Такий підхід дозволяє оцінити, які напрямки контролю забезпечують найбільший внесок у формування бюджетних надходжень, а також виявити зміни у поведінці платників у період воєнного стану та після поступового зняття мораторію на проведення перевірок. Дані за 2022 і 2024 рр. відображають суттєві зрушення у результативності контролю, що зумовлено як розширенням повноважень податкових органів після скасування обмежень, так і загальними фіскальними потребами держави (рис. 3).

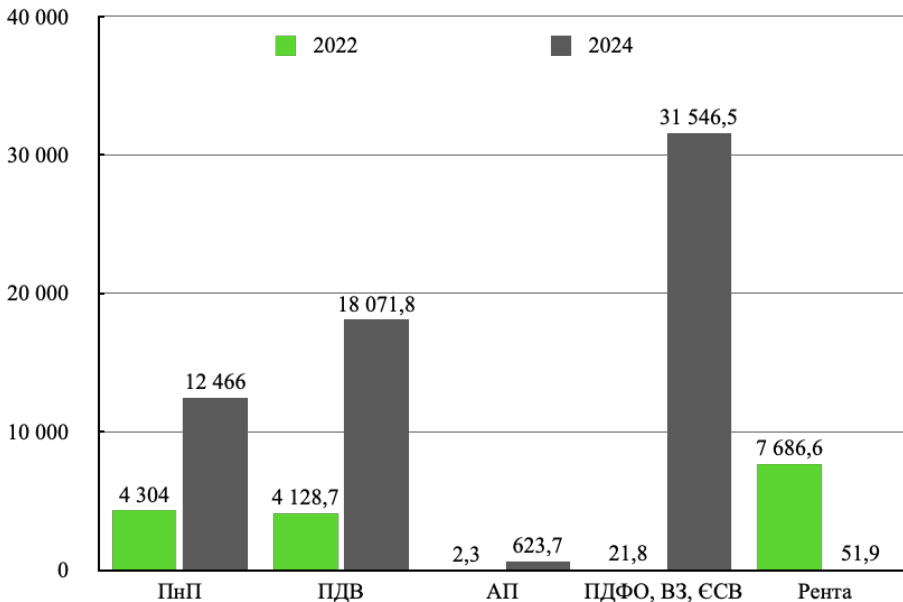


Рис. 3. Донарахування податків і зборів за результатами перевірок органами Державної податкової служби України, млн грн

Джерело: складено автором на основі [10]

Донарахування податку на прибуток підприємств (ПнП) зросли з 4304 млн грн у 2022 р. до 12466 млн грн у 2024 р., тобто майже у 2,9 рази. Такий приріст пояснюється поверненням до планових документальних перевірок та поглибленим аналізом фінансових результатів підприємств, які в умовах війни частіше коригували свої податкові зобов'язання.

Податок на додану вартість (ПДВ) залишається одним із найбільш ризикових податків у системі оподаткування, що відображено у зро-

станні донарахувань із 4128,7 млн грн у 2022 р. до 18071,8 млн грн у 2024 р. (зростання у 4,4 раза). Активізація контролю за ПДВ пов'язана з боротьбою зі схемним податковим кредитом та посиленням ризик-орієнтованої аналітики.

Донарахування акцизного податку (АП) зросли з 2,3 млн грн до 623,7 млн грн — збільшення у 272 рази. Це один із найбільш чутливих до контролю напрямів, адже фактичні та документальні перевірки у сфері тіншового обігу пального та підакцизних товарів суттєво посилені після скасування мораторію.

Донарахування податку на доходи фізичних осіб (ПДФО), військового збору (ВЗ) та єдиного соціального внеску (ЄСВ) показали найбільш різке зростання: з 21,8 млн грн у 2022 р. до 31546,5 млн грн у 2024 р. (фактично зростання у понад 1440 разів). Така різниця зумовлена відновленням повномасштабних перевірок правильності нарахування зарплат, виявленням прихованої зайнятості та посиленням контролю за роботодавцями.

На відміну від інших податків, рентні платежі демонструють зворотну динаміку: зниження з 7686,6 млн грн у 2022 р. до 51,9 млн грн у 2024 р. Причинами є зміна режимів оподаткування ресурсних галузей у період війни; значне зменшення об'єктів оподаткування через окупацію територій та руйнування родовищ. Порівняння 2022 і 2024 рр. демонструє суттєве зростання фіскальної результативності податкового контролю практично за всіма податками, окрім рентної плати. Найбільший приріст спостерігається у податках, що залежать від трудових відносин (ПДФО, ВЗ, ЄСВ) та операцій з доданою вартістю (ПДВ). Це підтверджує два важливі висновки:

1. Зняття мораторію та відновлення повного спектра перевірок у 2024 р. значно підсилило ефективність податкового контролю.
2. Посилення аналітичних та ризик-орієнтованих підходів дозволило виявити значно більше порушень, ніж у період обмежень.

**Висновки.** Проведене дослідження дозволило комплексно оцінити зміни у системі податкового контролю України в умовах воєнного стану, з урахуванням трансформації механізмів перевірок, ефективності фіскальної діяльності та впливу запровадженого мораторію.

По-перше, встановлено, що мораторій на проведення податкових перевірок, введений у 2022 році з метою підтримки бізнесу, суттєво обмежив контрольну активність та знизив обсяги донарахувань. Найнижчі показни-

ки кількості перевірок та результативності зафіксовано саме у період дії найжорсткіших обмежень. Це підтверджує, що мораторій виконував важливу антикризову функцію — зменшував адміністративний тиск на бізнес і сприяв збереженню економічної активності у несприятливих умовах.

По-друге, аналіз показників 2023–2024 рр. засвідчив, що поступове відновлення документальних планових перевірок з серпня 2023 р. та повне зняття обмежень у грудні 2023 р. призвели до значного зростання фіскальної результативності податкового контролю. Кількість перевірок збільшилася більш ніж у 1,7 раза порівняно з 2022 р., а обсяг донарахувань – у понад шість разів, що підтверджує різке посилення контролю після повернення податкових органів до повноцінної діяльності.

По-третє, встановлено, що найбільш результативним видом податкових перевірок у 2022–2024 рр. залишалися документальні планові перевірки, які забезпечують найбільший обсяг донарахувань на одну перевірку. Позапланові перевірки демонструють стабільне зростання ефективності завдяки розвитку ризик-орієнтованої аналітики. Фактичні перевірки, попри низьку результативність у грошовому вимірі, виконують важливу превентивну функцію та сприяють дотриманню дисципліни платниками.

По-четверте, результати показали значні структурні зміни у донарахуваннях різних податків: у 2024 р. фіксується різке зростання донарахувань ПДФО, ВЗ та ЄСВ, а також ПДВ і податку на прибуток, що свідчить про посилення уваги до сфер, у яких найвища ймовірність ризикових операцій та тіньових схем. Зменшення донарахувань рентної плати пояснюється зміною податкового середовища та зниженням видобувних можливостей у період війни.

Загалом дослідження засвідчує, що у період війни податковий контроль виконує подвійну функцію: є інструментом підтримки бізнесу за рахунок тимчасового мораторію та одночасно залишається критичним механізмом фіскального забезпечення бюджету. Відновлення контрольних заходів у 2023–2024 рр. підтверджує їхню ключову роль у формуванні стійкої податкової системи та мінімізації втрат бюджету в умовах зростання ризиків і невизначеності.

#### Список використаної літератури

1. Фоміна Т. В., Пугаченко О. Б., Коломоєць О. Д. Податкові перевірки як спосіб здійснення податкового контролю. Центральноукраїнський науковий вісник. 2023. Вип. 9(42). [https://doi.org/10.32515/2663-1636.2023.9\(42\).153-163](https://doi.org/10.32515/2663-1636.2023.9(42).153-163)
2. Кириленко О., Баран М. Впровадження загального правила боротьби з ухиленням

- від сплати податків у контексті фіскальної консолідації. Вісник економіки. 2025. № 3. С. 70–86. <https://doi.org/10.35774/visnyk2025.03.070>
3. Лобода Н., Петришин Л. Податковий контроль в умовах воєнного стану (динаміка фінансової безпеки держави). Фінансовий простір. 2023. № 2(50). С. 91–106. [https://doi.org/10.30970/fp.2\(50\).2023.91104105](https://doi.org/10.30970/fp.2(50).2023.91104105)
  4. Гришук Г. В., Чепіль С. О. Податковий контроль як інструмент протидії тіньбовій економіці в Україні. Наукові праці Міжрегіональної Академії управління персоналом. 2024. № 2(74). С. 100–107. <https://doi.org/10.32689/2523-4536/74-13>
  5. Панасейко І., Панасейко С., Панасейко М. Податковий контроль як інструмент реалізації податкової політики в умовах макроекономічної нестабільності. Економіка та суспільство. 2025. № 72. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-72-114>
  6. Касьяненко Л. М. Правове регулювання податкових перевірок під час воєнного стану. Ірпінський юридичний часопис. 2023. № 2(11). С. 56–65. [https://doi.org/10.33244/2617-4154-2\(11\)-2023-56-65](https://doi.org/10.33244/2617-4154-2(11)-2023-56-65)
  7. Колісник А. С. Новації щодо мораторію на проведення податкових перевірок: дискусійні аспекти. Сучасні проблеми права та інноваційної економіки : зб. наук. праць НДІ ПЗІР НАПрН України за матеріалами інтернет-конференції, 26 березня 2021 року. Харків : НДІ ПЗІР НАПрН України, 2021. С. 90–95. URL: <https://openarchive.nure.ua/handle/document/17843> (дата звернення: 25.01.2026).
  8. Скорик М. О., Главацька Д. С. Податковий контроль в умовах воєнного стану в Україні: правові обмеження та економічні виклики. Цифрова економіка та економічна безпека. 2025. Вип. 2(17). <https://doi.org/10.32782/dees.17-71>
  9. Kmit V. Tax audits during the period of martial law in Ukraine. Scientific Bulletin of Mukachevo State University. Series "Economics". 2022. № 9(4). P. 16–23. [https://doi.org/10.52566/msu-econ.9\(4\).2022.16-23](https://doi.org/10.52566/msu-econ.9(4).2022.16-23)
  10. Плани та звіти роботи. Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-> (дата звернення: 25.01.2026).

*Стаття надійшла 26.01.2026 р.  
Прийнято до публікації: 10.03.2026 р*

### **A. V. Zhavoronok**

PhD (Economics), Associate Professor

E-mail: [a.zhavoronok@chnu.edu.ua](mailto:a.zhavoronok@chnu.edu.ua)

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

### **R. I. Shchur**

Dr. Sc. (Economics), Professor

E-mail: [roman.shchur@cnu.edu.ua](mailto:roman.shchur@cnu.edu.ua)

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9945-3939>

<sup>1</sup> Higher Educational Institution «University of Future Transformation»,  
19 Svyatomykolayivska St., Chernihiv, 14000, Ukraine

<sup>2</sup> Vasyl Stefanyk Carpathian National University,  
57 Shevchenko St., Ivano-Frankivsk, 76000, Ukraine

## TAX CONTROL AS AN INSTRUMENT TO ENHANCE THE EFFICIENCY OF TAX MANAGEMENT UNDER MARTIAL LAW

Tax control is a key instrument of tax management, ensuring the timely and full collection of taxes to the state budget, monitoring taxpayer compliance, and contributing to the financial stability of the state. In the current conditions of Ukraine, which is experiencing an ongoing military conflict, the effectiveness of tax control becomes particularly significant, as the balance between supporting businesses and maintaining fiscal revenues is critical. The introduction of a moratorium on tax audits in 2022 – 2023 and its gradual lifting in 2023 – 2024 created unique conditions for analyzing the effectiveness of control measures and their role in a crisis economy. The aim of the article is to provide a comprehensive analysis of tax control in Ukraine under martial law, to evaluate the effectiveness of different types of tax audits in 2022–2024, and to determine the impact of the moratorium on their results and fiscal revenues. The study is based on the application of statistical analysis, comparative analysis of audit dynamics before and after the moratorium, and synthesis of scientific literature by Ukrainian authors on the role of tax control. Indicators of audit effectiveness included the amount of additional assessments per audit, the ratio of assessments to the number of control activities, and the structural distribution by types of taxes. The results indicate that the moratorium on audits temporarily reduced the effectiveness of tax control, but simultaneously supported businesses under the challenging conditions of war by reducing the administrative burden on taxpayers. After the gradual lifting of restrictions in 2023 – 2024, there was a sharp increase in the number of audits and the volume of additional assessments, confirming their key role in ensuring the state’s fiscal stability. Documented planned audits remain the most effective, while unscheduled and factual audits perform preventive and analytical functions. The study emphasizes the dual role of tax control in crisis conditions: ensuring fiscal stability and supporting taxpayers. The article contributes to the scientific justification of the need for an integrated approach to assessing the effectiveness of tax management in emergency conditions.

**Keywords:** tax control, tax administration, tax system, tax policy, tax management, tax audits, moratorium, efficiency, martial law.

### References

1. Fomina, T. V., Puhachenko, O. B., & Kolomoiets, O. D. (2023). Podatkovi perevirky yak sposib zdiisnennia podatkovoho kontroliu [Tax audits as a method of implementing tax control]. *Tsentrlnoukrainskyi Naukovyi Visnyk*, 9(42). [https://doi.org/10.32515/2663-1636.2023.9\(42\).153-163](https://doi.org/10.32515/2663-1636.2023.9(42).153-163) (in Ukrainian)
2. Kyrylenko, O., & Baran, M. (2025). Vprovadzhenia zahalnoho pravyla borotby z ukhylenniam vid splaty podatkyv u konteksti fiskalnoi konsolidatsii [Implementation of the general anti-tax avoidance rule in the context of fiscal consolidation]. *Visnyk Ekonomiky*, 3, 70–86. <https://doi.org/10.35774/visnyk2025.03.070> (in Ukrainian)
3. Loboda, N., & Petryshyn, L. (2023). Podatkovi kontrol v umovakh voiennoho stanu (dynamika finansovoi bezpeky derzhavy) [Tax control under martial law: Dynamics of

- state financial security]. *Finansovyi Prostir*, 2(50), 91–106. [https://doi.org/10.30970/fp.2\(50\).2023.91104105](https://doi.org/10.30970/fp.2(50).2023.91104105) (in Ukrainian)
4. Hryshchuk, H. V., & Chepil, S. O. (2024). Podatkovyi kontrol yak instrument protydivinnoyi ekonomitsi v Ukraini [Tax control as an instrument for combating the shadow economy in Ukraine]. *Naukovi Pratsi Mizhrehionalnoi Akademii Upravlinnia Personalom*, 2(74), 100–107. <https://doi.org/10.32689/2523-4536/74-13> (in Ukrainian)
  5. Panaseiko, I., Panaseiko, S., & Panaseiko, M. (2025). Podatkovyi kontrol yak instrument realizatsii podatkovoi polityky v umovakh makroekonomichnoi nestabilnosti [Tax control as an instrument of tax policy implementation under macroeconomic instability]. *Ekonomika ta Suspilstvo*, 72. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-72-114> (in Ukrainian)
  6. Kasianenko, L. M. (2023). Pravove rehuliuвання podatkovykh perevirok pid chas voiennoho stanu [Legal regulation of tax audits during martial law]. *Irpinskyi Yurydychnyi Chasopys*, 2(11), 56–65. [https://doi.org/10.33244/2617-4154-2\(11\)-2023-56-65](https://doi.org/10.33244/2617-4154-2(11)-2023-56-65) (in Ukrainian)
  7. Kolisnyk, A. S. (2021). Novatsii shchodo moratoriiu na provedennia podatkovykh perevirok: dyskusiiini aspekty [Innovations regarding the moratorium on tax audits: Discussion aspects]. In *Suchasni problemy prava ta innovatsiinoi ekonomiky* (pp. 90–95). NDI PZIR NAPrN Ukrainy. <https://openarchive.nure.ua/handle/document/17843> (in Ukrainian)
  8. Skoryk, M. O., & Hlavatska, D. S. (2025). Podatkovyi kontrol v umovakh voiennoho stanu v Ukraini: pravovi obmezhennia ta ekonomichni vyklyky [Tax control under martial law in Ukraine: Legal restrictions and economic challenges]. *Tsyfrova Ekonomika ta Ekonomichna Bezpeka*, 2(17). <https://doi.org/10.32782/dees.17-71> (in Ukrainian)
  9. Kmit, V. (2022). Tax audits during the period of martial law in Ukraine. *Scientific Bulletin of Mukachevo State University. Series Economics*, 9(4), 16–23. [https://doi.org/10.52566/msu-econ.9\(4\).2022.16-23](https://doi.org/10.52566/msu-econ.9(4).2022.16-23)
  10. Derzhavna podatкова sluzhba Ukrainy. (n.d.). Plany ta zvity roboty [Plans and reports of activities]. <https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-> (in Ukrainian)