



Алла Миколаївна **ІВАНОВСЬКА**

д.ю.н., професор, проректор зі стратегічного розвитку, наукової роботи та зовнішніх зв'язків,
Хмельницький університет управління та права імені Леоніда Юзькова

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8608-5030>

e-mail: ivanovskaalla@gmail.com

АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ЗДІЙСНЕННЯ ЦИФРОВІЗАЦІЇ НАДАННЯ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ: НОРМАТИВНО-ПРАВОВИЙ АСПЕКТ

У статті проаналізовано основні нормативно-правові акти, якими визначаються особливості розширення можливостей отримання податкових послуг в електронній формі, а також нормативно-правові акти, прийняті з метою подальшого вдосконалення цифровізації надання адміністративних послуг у податковій сфері. Зроблено висновок, що на рівні нормативних документів не визначено правового положення мобільного застосунку «Моя податкова», створеного у вересні 2023 р., до якого перенесено функціонал електронних сервісів вебпорталу Державної податкової служби України, прирівнювання інформації та документів, отриманих/поданих через нього, до інформації та документів, отриманих/поданих через електронний кабінет платника податків.

Ключові слова: нормативно-правове регулювання, адміністрування податків, адміністративні послуги у сфері оподаткування, цифровізація, цифрова трансформація

ВСТУП

Цифрова трансформація українського суспільства неможлива без впровадження елементів електронного урядування, що включає в себе можливість автоматизації надання адміністративних послуг, які переважно надаються шляхом застосування інформаційно-телекомунікаційних технологій, застосування систем електронного суду та розширення елементів електронної демократії. Одним з напрямів електронного урядування є цифровізація системи надання адміністративних послуг у сфері оподаткування, що значно пришвидшує процес надання зазначених послуг, розширює можливості вибору кращого варіанту вирішення платниками податків тих питань, що пов'язані із адмініструванням та сплатою податків та зборів, надає допомогу у здійсненні податкового контролю з боку самого платника податків у правильності і вчасності сплати податків та зборів, а також нівелює людський фактор в адмініструванні податків та зборів податковим органом. Особливо актуальними ці питання стали в останні роки, зважаючи на обставини, викликані повномасштабним військовим вторгненням російської федерації до України в лютому 2022 р., а також на обмеження, викликані всесвітньою епідемією COVID-19, коли традиційні інструменти взаємодії податкових органів та платників податків не завжди були ефективними та можливими для застосування; в цих умовах зростає роль цифрових інструментів надання адміністративних послуг у сфері оподаткування, а також виникає необхідність у їх розширенні та вдосконаленні.

Відповідні питання піднято на рівні наукових праць таких вчених, як О.С. Бурашнікова, О.М. Віник, О.О. Дмитрик, Д.А. Кобильнік, М.П. Кучерявенко, Л. Марченко, Л.О. Матвейчук, Л.Ю. Мельник, О.В. Макух, Т.В. Медінська, Н. Пантелєєва, В.О. Рядінська, М.М. Чинчин, однак питання цифровізації у податковій сфері ними розглядалося передусім в економічному або управлінському контексті. Виняток становлять дослідження Е.С. Дмитренка, А.С. Колісник, П.В. Польового

та О.М. Чудак, які дослідили окремі питання цифрової трансформації адміністрування податків і зборів саме у правовому сенсі. Водночас питання вдосконалення законодавства про цифровізацію системи надання адміністративних послуг у сфері оподаткування залишається актуальним і потребує подальшого наукового обґрунтування.

МЕТА статті – наукове дослідження нормативно-правових питань здійснення цифровізації адміністративних послуг у сфері оподаткування в Україні.

МЕТОДИ ДОСЛІДЖЕННЯ

Ця робота базується на працях вітчизняних вчених, чинному законодавстві, судовій практиці, а також на матеріалах періодичних видань. У дослідженні застосовано методи аналізу і синтезу, порівняння та узагальнення, а також низку інших методів.

РЕЗУЛЬТАТИ

Розпочати наукове дослідження питання слід з визначення понять «цифровізація» («діджиталізація»), «цифрова трансформація», «діджиталізація». Як правильно зазначає М.С. Міхровська, усі три терміни означають процеси, що відбуваються всередині системи публічного управління, які за допомогою цифрових технологій, призводять до суттєвих змін у цій системі. Діджиталізація – це лише перехід від паперового документообігу до безпаперового. Цифровізація – автоматизація більшості процесів у сфері публічного управління для більш зручного та швидкого спілкування між державою та громадянином, то цифрова трансформація – це перехід до нового рівня взаєморозуміння між державою та громадянином, де на перший план починають виходити не кількісні показники, а якісні, і де пріоритетом є не лише швидкість та доступність двостороннього їх спілкування, а саме дотримання прав, свобод та інтересів людини і громадянина [1, с. 129-130]. У науковій літературі цифровізація визначається як процес впровадження цифрових технологій для зміни бізнес-моделі з метою отримання вигоди від застосування нових передових технологій, що обробляють гігантський циф-

ровий потік інформації в рамках динамічної цифрової мережі; це процес широкомасштабних змін у відносинах між акторами (урядом, бізнесом, соціумом у представництві його індивідумів), що відбуваються в усіх сферах суспільної діяльності під впливом інтеграції цифрових технологій, діджиталізованих даних і мережі Інтернет, в результаті чого формується цілісна цифрова екосистема [2].

Цифровізація системи надання адміністративних послуг у податковій сфері в більшості розвинених держав світу включають в себе такі напрями, як запровадження електронного подання податкової звітності, електронного обліку, коли компанії зобов'язані подавати в цифровому вигляді вихідні дані, такі як рахунки-фактури, зокрема в режимі реального часу; електронне зіставлення, коли адміністрація зіставляє дані між типами податків і потенційно між покупцями та продавцями; електронний аудит, тобто цифровий податковий аудит, зокрема з обмеженням часу для відповіді компаній; електронне оцінювання, за якого податкові адміністрації взагалі відмовляються від податкової звітності, а здійснюють аналіз переданих платниками податків даних й визначають розмір податку та його автоматичне списання з рахунків за відсутності оскарження висновків податкових органів з боку компаній [3, с. 128-129; 4]. Не стала виключенням й Україна, окремі аспекти цифровізації знаходимо вже у наказі Державної податкової служби України (ДПСУ) «Про подання електронної податкової звітності» № 233 від 10 квітня 2008 р. [5] та схваленій Концепції створення та функціонування автоматизованої системи «Єдине вікно подання електронної звітності» (2013 р.) [6]. Однак більш активно цифровізація надання адміністративних послуг у сфері оподаткування почала здійснюватися після 2016 р., коли прийнято Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні», яким передбачено створення електронного кабінету платника податків, закони «Про електронні довірчі послуги», «Про особливості надання публічних (електронних публічних) послуг», вдосконалено законодавство про електронний документообіг.

Як слушно зауважив О.О. Дмитрик, за останні роки суттєво зросла кількість адміністративних послуг у сфері оподаткування, які надаються в електронному варіанті (онлайн). Зокрема, створено електронний кабінет платника податків, який являє собою новий електронний сервіс вебпорталу ДПСУ, який за допомогою спеціального інструмента доступу (наприклад, електронної картки платника податків) із застосуванням електронно-цифрового підпису дасть змогу платнику податків працювати з органами податкової служби в режимі реального часу. електронний кабінет платника податків є захищеним, персоналізованим та безпечним електронним сервісом, який надаватиме безконтактні способи взаємодії платників податків і ДПСУ із застосуванням сучасних інформаційно-комунікаційних технологій [7, с. 73].

Можливість створення електронного кабінету платника податків передбачено Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» від 21 грудня 2016 р., відповідно до якого Податковий кодекс України (ПКУ) доповнено новими поняттями «електронний кабінет», «електронна адреса» та «електронна ідентифікація», а також новою ст. 42-1, якою нормативно врегульовано порядок створення та функціонування електронного кабінету платника податків. Передбачено, що останній забезпечує можливість реалізації платниками податків прав та обов'язків, визначених податковим законодавством, а також здійснення податковими органами контролю за дотриманням платниками податків податкового законодавства, зокрема шляхом: перегляду інформації про платника податків, що збирається, застосовується та формується контролюючими органами у зв'язку з обліком платників податків та адмініструванням податків і зборів (зокрема дані оперативного обліку та електронного адміністрування податків і зборів); перегляду інформації з єдиного рахунку, зокрема з Реєстру платників з єдиного рахунку в розрізі окремого платника податків; одержання інформації, що міститься у кабінеті у вигляді документів, який формується автоматизовано шляхом вивантаження відповідної інформації з електронного кабінету; проведення звірки розрахунків платників податків з державним та місцевими бюджетами; автоматизованого визначення обов'язкових для заповнення та подання форм податкової звітності та рахунків для сплати податків і зборів конкретного платника податків; заповнення, перевірки та подання податкових декларацій, звітності до контролюючого органу; роботи з електронними накладними через Єдиний реєстр податкових накладних та Єдиний реєстр акцизних накладних; отримання платниками інформації про проведення перевірок та документів, пов'язаних з цим; забезпечення можливості адміністративного оскарження рішень контролюючих органів; подання звернень та інших документів для отримання ліцензій та дозволів, документів, необхідних платнику податків; забезпечення взаємодії платників податків з контролюючими органами з інших питань, передбачених ПКУ, яку може бути реалізовано в електронній формі засобами електронного зв'язку [8, 9].

Більш детально питання функціонування Електронного кабінету викладено у наказі Міністерства фінансів України (МФУ) № 637 від 14 липня 2017 р. Відповідно до неї взаємодія між платником податків та податковим органом здійснюється через: портальне рішення для користувачів – платників податків, робота в якому здійснюється онлайн (через мережу Інтернет у режимі реального часу) та не вимагає обов'язкового застосування спеціалізованого клієнтського застосування; портальне рішення для користувачів – державних органів, зокрема контролюючих; програмний інтерфейс (API), що дає змогу реалізувати повноту функціоналу Електронного кабінету; інші засоби, бази даних, реєстри, що ведуться в електронному вигляді, інформаційні, телекомунікаційні, інформаційно-телекомунікаційні системи ДПСУ. Електронний кабінет включає відкриту (загальнодоступну) частину та приватну частину (особистий кабінет). Доступ до першої частини мають будь-які користувачі без необхідності застосування електронних довірчих послуг. Доступ до приватної частини надається користувачам після проходження електронної ідентифікації за допомогою інтегрованої системи електронної ідентифікації та відповідно до вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги», Порядку застосування електронних довірчих послуг в органах державної влади, органах місцевого самоврядування, підприємствах, установах та організаціях державної форми власності, зат-

вердженого постановою Кабінету Міністрів України (КМУ) № 749 від 19 вересня 2018 р. Основна взаємодія між платником податків та податковим органом здійснюється через приватну частину Електронного кабінету (зокрема подання відповідних документів, звітності, листування контролюючих органів з платниками податків, які подають звітність в електронній формі тощо), призначення відкритої частини – у наданні інформації, яка може бути оприлюднена (зокрема дані про взяття на облік платників податків, дані з реєстрів страхувальників, платників єдиного податку, платників, які застосовують єдиний рахунок, платників ПДВ, інформація з наявності або відсутності податкової заборгованості, про застосовувані реєстратори розрахункових операцій, тощо) [10].

Як уже зазначалося, важливою частиною нормативно-правового забезпечення цифровізації надання адміністративних послуг у сфері оподаткування в період до створення електронного кабінету платника податків стало схвалення Концепції створення та функціонування автоматизованої системи «Єдине вікно подання електронної звітності» [5] і прийняття наказу ДПСУ «Про подання електронної податкової звітності» № 233 від 10 квітня 2008 р. (нині втратив чинність) [6]. З боку ДПСУ, крім приймання податкової звітності в електронному вигляді, запроваджено приймання та оброблення звітності, яка подається до Пенсійного фонду України та Державної служби статистики України. Зараз приймання та оброблення електронних документів ІТС «Єдине вікно подання електронної звітності» здійснюється із застосуванням Електронного кабінету платника податків відповідно до положень наказу МФУ «Про затвердження Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами» [11]. У цьому наказі визначено: систему електронних документів у сфері оподаткування (документи податкової звітності, зі сплати єдиного внеску, фінансової та статистичної звітності, податкові та акцизні накладні тощо); порядок створення, подання, приймання, ідентифікації, оброблення, зберігання, застосування електронних документів [12, с. 81-82].

Важливим напрямом цифровізації у сфері оподаткування стала цифровізація податкових перевірок. Так, відповідно до наказу МФУ № 1040 від 20 листопада 2015 р. запроваджено можливість проведення електронної податкової перевірки, яка провадиться відповідно до заяви платника податків, в якій він має вказати податкові періоди господарської діяльності, що підлягають електронній перевірці; систему оподаткування, що застосовується платником податків; перелік податків, які буде перевірено під час проведення електронної перевірки (за наявності технічної можливості їх перевірки контролюючими органами); ведення в електронному вигляді бухгалтерського обліку та первинних документів, які підтверджують правомірність ведення бухгалтерського обліку [12, с. 82].

Протягом останніх років для полегшення ведення бізнесу, зменшення корупції та створення рівних умов для всіх платників податків запроваджено відшкодування ПДВ в автоматичному режимі за єдиним електронним реєстром та запущено механізм зупинення реєстрації податкових накладних з ознаками фіктивності. Для підвищення рівня добровільної сплати податків значно розширено перелік онлайн-послуг для платників

податків, доступних в електронному кабінеті, створено єдиний реєстр індивідуальних податкових консультацій, МФУ розпочато надання узагальнюючих податкових консультацій для забезпечення єдиного підходу до застосування податкового законодавства [13].

З метою подальшого вдосконалення процесу цифровізації надання адміністративних послуг у податковій сфері, прийнято Стратегію реформування системи управління державними фінансами на 2022-2025 рр. та Стратегію здійснення цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації системи управління державними фінансами на період до 2025 р. Цими документами визначено наявні проблеми цифрової трансформації системи оподаткування, а також напрями їх вирішення. Зокрема, констатовано: відсутність інтеграції між системами МФУ і центральними органами виконавчої влади, діяльність яких спрямовується та координується КМУ через Міністра фінансів, у режимі реального часу; відсутність автоматизованого інформаційного обміну з багатьма державними установами; відсутність єдиного сховища даних з актуальною інформацією, доступною для МФУ і центральних органів виконавчої влади, діяльність яких спрямовується та координується КМУ через Міністра фінансів; застарілість окремих платформ; низький рівень автоматизації внутрішніх процесів і великий обсяг використання паперових носіїв. З метою вирішення цих проблем передбачено: розроблення сервісів інформаційної МФУ та ДПСУ стосовно виконання дохідної частини місцевих бюджетів у розрізі платників податків, вдосконалення інформаційно-телекомунікаційної системи «Податковий блок», що надасть можливість перегляду зведеної інформації про ризики платника (наявність умовно нарахованих штрафних санкцій за порушення строків подачі звітності, сплати узгоджених нарахованих як самостійно, так і за результатами перевірки зобов'язань, реєстрації акцизних та податкових накладних та інші порушення, наявні в платника), забезпечити можливість надсилання повідомлення про перевірку через інформаційно-телекомунікаційну систему «Електронний кабінет», збільшення кількості послуг, доступних онлайн, та вдосконалення інформаційно-телекомунікаційної системи «Електронний кабінет», інтеграція ДПСУ з Єдиним державним вебпорталом електронних послуг та його мобільним додатком, створення модулів системи електронного адміністрування у сфері контролю за виробництвом та обігом підакцизних товарів [13; 14].

Цікавим нововведенням стало перенесення функціоналу електронних сервісів веб-порталу ДПСУ до мобільного додатку «Моя податкова», який презентовано 28 вересня 2023 р. Доступ до сервісів застосунок здійснюється після проходження електронної ідентифікації онлайн із застосуванням кваліфікованого електронного підпису будь-якого кваліфікованого надавача електронних довірчих послуг «хмарного» кваліфікованого електронного підпису. Застосунок дає змогу отримати інформацію про адресу реєстрації, об'єкти оподаткування, про обов'язок сплатити суму грошового зобов'язання, про наявність чи відсутність податкової заборгованості, об'єкти, що підлягають оподаткуванню, подати документи: облікову картку фізичної особи – платника податків, декларацію про майновий стан і доходи, здійснити оплату податків із застосуванням платіжних сис-

тем (EasyPay, iPay.ua, City24, ГЕРЦ) або через Інтернет-банкінг (Сплата НБУ), отримати інформацію з реєстрів: платників ПДВ, платників єдиного податку, Державного реєстру фізичних осіб – платників податків про джерела та суми нарахованого доходу, нарахованого податку та військового збору, отримання повідомлення про виникнення зобов'язання, необхідність сплати податкового боргу [15]. Втім, на рівні нормативних документів, що визначають особливості сплати податків, подання податкової звітності, функціонування електронного кабінету, на жаль, не визначено правового положення відповідного мобільного додатку, прирівнювання інформації та документів, отриманих/поданих через нього, до інформації та документів, отриманих/поданих через електронний кабінет платника податків.

ВИСНОВКИ

Отже, на підставі проведеного наукового дослідження нормативно-правових питань здійснення цифровізації адміністративних послуг у сфері оподаткування в Україні можемо дійти висновку, що основними нормативно-правовими актами, якими визначаються особливості розширення можливостей отримання податкових послуг в електронній формі стали положення:

а) ст. 42-1 ПКУ і наказу МФУ № 637 від 14 липня 2017 р., відповідно до яких здійснюється взаємодія податкових органів та платників податків через електронний кабінет платника податків (у формі отримання інформації (як відкритої, так і такої, що стосується лише платника податків), подання документів, зокрема податкової

звітності, сплати податків і зборів;

б) наказу МФУ № 557 від 6 червня 2017 р., відповідно до якого здійснюється подання електронної податкової звітності із використанням ІТС «Єдине вікно подання електронної звітності»;

в) наказу МФУ № 1040 від 20 листопада 2015 р., яким запроваджено можливість проведення електронної податкової перевірки за заявою платника податків із застосуванням поданої ним у заяві інформації.

З метою подальшого вдосконалення цифровізації надання адміністративних послуг у податковій сфері прийнято Стратегію реформування системи управління державними фінансами на 2022-2025 рр. та Стратегію здійснення цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації системи управління державними фінансами на період до 2025 р. Цими документами визначено наявні проблеми цифрової трансформації системи оподаткування, а також напрями їх вирішення.

На рівні нормативних документів, що визначають особливості сплати податків, подання податкової звітності, функціонування електронного кабінету, на жаль, не визначено правового положення мобільного застосунок «Моя податкова», створеного у вересні 2023 р., до якого перенесено функціонал електронних сервісів веб-порталу ДПСУ, прирівнювання інформації та документів, отриманих/поданих через нього, до інформації та документів, отриманих/поданих через електронний кабінет платника податків.

Список використаних джерел

1. Міхровська М. Діджиталізація, діджиталізація, цифрова трансформація: зміст та особливості. *Грааль науки*. 2021. № 1. С. 128-130.
2. Малишко Є. Діджиталізація на фінансовому ринку: переваги та недоліки. *Економіка та суспільство*. 2022. № 39. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-39-34>
3. Марченко Л. Діджиталізація Системи податкового адміністрування в Україні з урахуванням досвіду розвинених країн світу. *Економічний аналіз*. 2022. Т. 32. № 4. С. 127-134.
4. Tax authorities are going digital Stay ahead and comply with confidence. URL: https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en_gl/topics/digital/ey-tax-authorities-are-going-digital.pdf
5. Про подання електронної податкової звітності: наказ Державної податкової служби України від 10 квітня 2008 року № 233 (втратив чинність). *Законодавство України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0320-08#Text>
6. Про схвалення Концепції створення та функціонування автоматизованої системи «Єдине вікно подання електронної звітності»: розпорядження Кабінету Міністрів України від 7 серпня 2013 року № 587-р. *Законодавство України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/587-2013-p>
7. Дмитрик О.О. Правове регулювання оподаткування в умовах розвитку цифрової економіки. *Сучасні проблеми права та інноваційної економіки*: зб. наук. пр. НДІ ПЗІР НАПрН України № 3 за матеріалами інтернет-конференції (м. Харків, 26 березня 2021 р.). Харків, 2021. С. 72–77.
8. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні: Закон України від 21 грудня 2016 року. *Законодавство України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19>
9. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року. *Законодавство України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
10. Про затвердження Порядку функціонування Електронного кабінету: наказ Міністерства фінансів України від 14 липня 2017 року № 637. *Законодавство України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0942-17>
11. Про затвердження Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами: наказ Міністерства фінансів України від 6 червня 2017 року № 557. *Законодавство України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0959-17#Text>
12. Дмитренко Е.С. Становлення та розвиток інституту електронної податкової перевірки суб'єктів господарювання в Україні. *Економіка та право*. 2022. № 1. С. 79-88.
13. Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022-2025 роки та плану заходів з її реалізації: розпорядження Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2021 року № 1805-р. *Законодавство України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1805-2021-p#Text>
14. Про Схвалення Стратегії здійснення цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації системи управління державними фінансами на період до 2025 року та затвердження плану заходів щодо її реалізації: розпорядження Кабінету Міністрів України від 17 листопада 2021 року № 1467-р. *Законодавство України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1467-2021-p#nText>
15. Мобільний застосунок «Моя податкова»: *інформація з веб-порталу Державної податкової служби України*. URL:

<https://tax.gov.ua/mobilniy-zastosunok-moya-podatkova/informatsiyno-prezentatsiyni-materiali/734839.html>

References

1. Mikhrovska M. Digitization, digitization, digital transformation: content and features. *The grail of science*. 2021. No. 1. pp. 128-130 (in Ukrainian).
2. Malyshko Ye. Digitization in the financial market: advantages and disadvantages. *Economy and society*. 2022. № 39. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-39-34> (in Ukrainian).
3. Marchenko L. Digitalization of the tax administration system in Ukraine taking into account the experience of developed countries. *Economic analysis*. 2022. Vol. 32. № 4. pp. 127-134. (in Ukrainian).
4. Tax authorities are going digital Stay ahead and comply with confidence. URL: https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en_gl/topics/digital/ey-tax-authorities-are-going-digital.pdf
5. On submission of electronic tax reporting: order of the State Tax Service of Ukraine dated April 10, 2008 No. 233 (expired). *Legislation of Ukraine*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0320-08#Text> (in Ukrainian).
6. On the approval of the Concept of the creation and operation of the automated system "One-stop shop for submission of electronic reporting": Decree of the Cabinet of Ministers of Ukraine of August 7, 2013 No. 587-r. *Legislation of Ukraine*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/587-2013-p> (in Ukrainian).
7. Dmytryk O.O. Legal regulation of taxation in the conditions of the development of the digital economy. Modern problems of law and innovative economy: coll. of science pr. NDI PZIR NAprN of Ukraine No. 3 based on the materials of the internet conference (Kharkov, March 26, 2021). Kharkiv, 2021. pp. 72–77 (in Ukrainian).
8. On amending the Tax Code of Ukraine to improve the investment climate in Ukraine: Law of Ukraine dated December 21, 2016. *Legislation of Ukraine*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19> (in Ukrainian).
9. Tax Code of Ukraine dated December 2, 2010. *Legislation of Ukraine*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (in Ukrainian).
10. On approval of the Procedure for the functioning of the Electronic Cabinet: order of the Ministry of Finance of Ukraine dated July 14, 2017 No. 637. *Legislation of Ukraine*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0942-17> (in Ukrainian).
11. On the approval of the Procedure for exchanging electronic documents with controlling bodies: order of the Ministry of Finance of Ukraine dated June 6, 2017 No. 557. *Legislation of Ukraine*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0959-17#Text> (in Ukrainian).
12. Dmytrenko E.S. Formation and development of the institute of electronic tax audit of business entities in Ukraine. *Economy and law*. 2022. No. 1. pp. 79-88 (in Ukrainian).
13. On the approval of the Strategy for reforming the state finance management system for 2022-2025 and the plan of measures for its implementation: Order of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated December 29, 2021 No. 1805-r. *Legislation of Ukraine*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1805-2021-p#Text> (in Ukrainian).
14. On the Approval of the Strategy for the implementation of digital development, digital transformations and digitalization of the state finance management system for the period until 2025 and the approval of the plan of measures for its implementation: Order of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated November 17, 2021 No. 1467-r. *Legislation of Ukraine*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1467-2021-p#nText> (in Ukrainian).
15. Mobile application "My Tax": information from the web portal of the State Tax Service of Ukraine. URL: <https://tax.gov.ua/mobilniy-zastosunok-moya-podatkova/informatsiyno-prezentatsiyni-materiali/734839.html> (in Ukrainian).

Alla IVANOVSKA

Doctor of Legal Sciences, Professor, Vice-rector for strategic development, scientific work and external relations, Leonid Yuzkov Khmelnytskyi University of Management and Law
ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8608-5030>
e-mail: ivanovskaalla@gmail.com

CURRENT ISSUES OF DIGITALIZING THE PROVISION OF ADMINISTRATIVE SERVICES IN THE FIELD OF TAXATION IN UKRAINE: REGULATORY AND LEGAL ASPECT

In the paper, the study of regulatory and legal issues of digitalization of administrative services in the field of taxation in Ukraine was carried out. On the basis of the conducted scientific research, the author came to the conclusion that the main normative legal acts, which define the features of expanding the possibilities of receiving tax services in electronic form, were the following provisions: Art. 42-1 of the Tax Code of Ukraine and order of the Ministry of Finance of Ukraine dated July 14, 2017 No. 637, according to which tax authorities and taxpayers interact through the taxpayer's electronic cabinet (in the form of receiving information (both open and that which concerns only of the taxpayer), submission of documents, including tax reporting, payment of taxes and fees; order of the Ministry of Finance of Ukraine dated June 6, 2017 No. 557, according to which electronic tax reporting is submitted using the ITS "One-stop shop for submission of electronic reporting"; order of the Ministry of Finance of Ukraine dated November 20, 2015 No. 1040, which introduced the possibility of conducting an electronic tax audit upon the taxpayer's application using the information submitted by him in the application for an audit. In order to further improve the process of digitization of the provision of administrative services in the tax sphere, the Strategy for Reforming the State Tax Management System was adopted for 2022-2025 and the Strategy for implementation of digital development, digital transformations and digitalization of the state finance management system for the period until 2025. These documents define the existing problems of the digital transformation of the taxation system, as well as directions for their solution. At the level of regulatory documents that determine the specifics of paying taxes, submitting tax reports, and the functioning of the electronic office, unfortunately, the legal position of the mobile application "My Tax", created in September 2023, to which the functionality of the electronic services of the web portal of the State Tax Service has been transferred, has not been defined of Ukraine, equating information and documents received/submitted through it to information and documents received/submitted through the taxpayer's electronic account.

Keywords: *normative and legal regulation, tax administration, administrative services in the field of taxation, digitization, digital transformation*