

УДК 336.22:657.6-657.92

JEL H21, H25, M41, M42, Q12

DOI: 10.32782/2786-8273/2024-7-21

Царьов О.В.

здобувач ступеня доктора філософії  
зі спеціальності «Облік і оподаткування»,  
Державний податковий університет  
ORCID: <https://orcid.org/0009-0002-7682-3284>

Oleksandr Tsarov  
State Tax University

## ПРИЗНАЧЕННЯ ФУНКЦІЇ КОНТРОЛЮ В СИСТЕМІ МІЖНАРОДНОГО ОБМІНУ ДАНИМИ В УМОВАХ ГЛОБАЛЬНОЇ ПОДАТКОВОЇ ІНТЕГРАЦІЇ

### DESIGNATION OF THE CONTROL FUNCTION IN THE SYSTEM OF INTERNATIONAL DATA EXCHANGE IN THE CONDITIONS OF GLOBAL TAX INTEGRATION

**Анотація.** У статті здійснено концептуалізацію основ трансформації функції контролю в міжнародному обміні даними шляхом теоретичного обґрунтування ключових аспектів, які впливають на ефективність механізмів контролю, що передбачає дослідження різних елементів, які формують сучасні підходи до контролю, зокрема аналіз існуючих норм, методів обміну даними, а також виявлення викликів, з якими стикаються податкові органи в умовах глобальної інтеграції. Здійснено ґрунтовний аналіз теоретичних аспектів функції контролю в міжнародному обміні даними через визначення її аксіологічного змісту в контексті реалізації податкової політики, класифікації методів контролю за обміном даними та виявлення характеру взаємозв'язку між контролем і податковими нормами в різних юрисдикціях. Ідентифіковано виклики, з якими стикаються податкові органи в умовах глобальної податкової інтеграції, та запропоновано шляхи їх подолання.

**Ключові слова:** контроль, податкова інформація, обмін інформацією, автоматичний обмін інформацією, податкова інтеграція.

**Abstract. Introduction.** Modern global economic processes require new approaches to controlling the exchange of tax information, as existing mechanisms often fail to cope with the new challenges associated with international financial flows. The increase in the volume of transactions between countries creates the basis for abuse, which can significantly harm state budgets. In this context, the control function acts as a necessary tool to ensure tax discipline and prevent tax evasion.

**Purpose.** The purpose of the article is to conceptualize the foundations of the transformation of the control function in international data exchange through the theoretical justification of key aspects that affect the effectiveness of control mechanisms, which involves the study of various elements that form modern approaches to control, in particular, the analysis of existing norms, methods of data exchange, as well as the identification challenges faced by tax authorities in the context of global integration. **Methods.** When writing the article, various methods were used, which contributed to a comprehensive analysis of the transformation of the control function in international data exchange. In particular, the method of analysis and synthesis was used, which made it possible to study scientific publications, official documents and statistical data to identify key trends and regularities in this area. A comparative method was also used, which involves comparing different approaches to controlling the exchange of tax information in different jurisdictions. In addition, consultations with experts in the field of tax control, financial monitoring and international relations provided additional ideas and views on the issues discussed. The use of these methods made it possible to carry out an in-depth analysis of the transformation of the control function in international data exchange and to formulate practical recommendations for improving the tax control system in Ukraine. **Results.** Joint initiatives, such as the automatic exchange of information, create conditions for increasing the transparency of financial flows and reducing tax evasion. Research of best practices, exchange of experience between countries and active participation in international forums allow tax authorities to adapt their strategies to modern conditions and challenges. **Conclusion.** In today's globalized world, the control function in the exchange of tax data has become extremely important to ensure fairness and efficiency of tax systems. The challenges facing tax authorities, such as capital mobility, diversity of tax systems and technological change, require flexible and innovative control approaches. The transition to more integrated systems of data exchange, as well as the introduction of modern technologies, is becoming necessary to ensure the effectiveness of tax systems in different jurisdictions.

**Keywords:** control, tax information, information exchange, automatic information exchange, tax integration.

**Постановка проблеми.** Сучасні глобальні економічні процеси вимагають нових підходів до контролю за обміном податковою інформацією, оскільки існуючі механізми часто не справляються з новими викликами, пов'язаними з міжнародними фінансовими потоками. Збільшення обсягів трансакцій між країнами створює підґрунтя для зловживань, які можуть суттєво зашкодити державним бюджетам. У цьому контексті функ-

ція контролю виступає як необхідний інструмент для забезпечення податкової дисципліни та запобігання ухиленню від сплати податків. Перехід до автоматизованих систем обміну інформацією відкриває нові горизонти для вдосконалення податкового контролю. Використання передових інформаційних технологій, таких як штучний інтелект і аналітика великих даних, дозволяє податковим органам більш ефективно обробляти

та аналізувати інформацію. Це, у свою чергу, сприяє покращенню ризик-менеджменту та оперативності в ухваленні рішень, що є критично важливим у умовах зростаючих фінансових ризиків. Правове регулювання обміну даними також потребує уваги, оскільки різноманіття податкових систем і норм може призвести до невідповідностей у процедурах контролю. Ініціативи, такі як BEPS та автоматичний обмін інформацією, спрямовані на гармонізацію міжнародних стандартів, проте їх імплементація стикається з численними викликами. Аналіз цих ініціатив виявляє як позитивні наслідки, так і потенційні недоліки, які можуть вплинути на ефективність контролю. Зокрема, не менш важливим є питання етики та конфіденційності у процесі обміну даними. Балансування між необхідністю забезпечення прозорості та захистом персональної інформації стає складним завданням для податкових органів. Етичні аспекти, пов'язані з використанням даних, вимагають глибокого дослідження та обговорення, оскільки вони можуть суттєво вплинути на довіру платників податків до системи контролю.

Отже, трансформація функції контролю в обміні даними в умовах глобальної податкової інтеграції має вирішальне значення для підвищення ефективності податкових систем. Розгляд цих процесів дозволить сформулювати рекомендації, спрямовані на удосконалення існуючих практик, що забезпечить більш надійний контроль за міжнародними фінансовими потоками та зміцнить податкову дисципліну в глобальному контексті.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** У контексті обміну податковою інформацією, наукові праці останніх років демонструють зростаючий інтерес до різних аспектів цього процесу. Н.М. Герасименко акцентує увагу на необхідності формалізації обміну даними між податковими органами та важливості наукового осмислення цього процесу [2]. Дослідження підкреслює значущість забезпечення ефективних механізмів обміну інформацією для досягнення податкової прозорості та справедливості. У свою чергу, Я. В. Олійник у своїх працях [8; 9] порушує питання конфіденційності податкової інформації та оцінки готовності України до міжнародного автоматичного обміну. Вона акцентує на важливості імплементації міжнародних стандартів і норм, які забезпечують захист конфіденційності даних, водночас підкреслюючи необхідність адаптації національного законодавства до міжнародних вимог. У спільній праці [8] з М.В. Кучерявою проводить детальний аналіз готовності України до автоматичного обміну інформацією, вказуючи на проблеми та виклики, що стоять перед країною в цій сфері. Дослідження [7], проведене Л.Г. Олейніковою та І.І. Долженко, присвячене удосконаленню податкового контролю в Україні на основі реалізації інструментів Плану BEPS і автоматичного обміну інформацією, демонструє можливості для вдосконалення системи контролю. В.І. Розмош акцентує увагу на адміністративно-правовому забезпеченні автоматичного обміну, висвітлюючи ключові аспекти правового регулювання цього процесу [10]. О.М. Тимченко підкреслює важливість міжнародного співробітництва як одного з факторів протидії ухиленню від сплати податків, що вказує на необхідність активізації міжнародних зв'язків у податковій сфері [11]. Ґрунтовні дослідження функції контролю, зокрема в опо-

даткуванні [1; 3–6], здійснюються В.М. Краєвським та його співавторами – А.М. Савченко, М.О. Скорик, О.Ю. Муравським. Зокрема в межах праць можна виділити важливі аспекти ризикоорієнтованого підходу в податковому контролі за трансфертним ціноутворенням, а також методологічні аспекти податкового аудиту. Ці праці підкреслюють актуальність розробки нових методів контролю, що дозволяють адаптуватися до змінних умов глобалізації та розвитку технологій.

Незважаючи на значні досягнення в дослідженнях, певні аспекти функції контролю в обміні податковою інформацією залишаються недостатньо вивченими, серед них варто виокремити аксіологічний зміст функції контролю в контексті податкової політики, класифікацію методів контролю за обміном даними, аналіз взаємозв'язку між контролем і податковими нормами в різних юрисдикціях.

**Метою статті** є концептуалізація основ трансформації функції контролю в міжнародному обміні даними шляхом теоретичного обґрунтування ключових аспектів, які впливають на ефективність механізмів контролю, що передбачає дослідження різних елементів, які формують сучасні підходи до контролю, зокрема аналіз існуючих норм, методів обміну даними, а також виявлення викликів, з якими стикаються податкові органи в умовах глобальної інтеграції.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Функція контролю в контексті реалізації податкової політики є ключовим аспектом забезпечення справедливості та прозорості у сфері оподаткування. Вона охоплює систематичний процес моніторингу, аналізу та оцінки дій платників податків для забезпечення дотримання податкового законодавства. Основна мета цієї функції полягає в запобіганні податковим правопорушенням, ухиленню від сплати податків і фальсифікаціям у податковій звітності. Ефективна система контролю є важливим елементом побудови довіри між платниками податків і державними органами, оскільки забезпечує не лише справедливе оподаткування, а й підтримує фінансову стабільність держави.

Контроль за дотриманням податкових норм передбачає використання різноманітних інструментів та методів. До них належать регулярні перевірки фінансових звітів, моніторинг банківських операцій, аналіз даних про доходи та витрати, а також використання технологій для виявлення аномалій у звітності. В умовах глобалізації економіки контроль за обміном податковою інформацією стає ще більш важливим, оскільки міжнародні фінансові потоки можуть створювати умови для ухилення від оподаткування. Відповідно, функція контролю вимагає інтеграції сучасних технологій, таких як штучний інтелект та машинне навчання, для автоматизації процесів виявлення порушень та підвищення ефективності контрольних заходів.

Важливим аспектом функції контролю є її адаптивність до змін у податковому законодавстві та економічному середовищі. Податкові органи повинні оперативно реагувати на нові виклики, пов'язані з виникненням нових форм бізнесу, фінансових інновацій та змінами у міжнародних стандартах оподаткування. Це вимагає постійного оновлення знань та навичок працівників податкових органів, а також інтеграції нових методів контролю, таких як ризик-менеджмент та профілактичні заходи.

Тож, функція контролю є невід'ємною частиною податкової політики, яка забезпечує баланс між правами платників податків і потребами держави в отриманні необхідних фінансових ресурсів. Чітко визначені механізми контролю сприяють підвищенню довіри до податкової системи, що, в свою чергу, стимулює добровільну сплату податків і сприяє економічному розвитку країни. У зв'язку з цим важливо продовжувати дослідження ефективності контрольних механізмів та їх впливу на загальну податкову дисципліну. Це ставить перед науковцями та практиками завдання знайти оптимальні підходи до реалізації функції контролю, що є основою для переходу до наступного аспекту – класифікації методів контролю за обміном даними.

Класифікація методів контролю за обміном даними є важливим елементом управління податковими ризиками та забезпечення відповідності міжнародним стандартам. Цей процес дозволяє податковим органам систематизувати свої дії, оцінити їх ефективність та оптимізувати ресурси для досягнення максимального результату. Класифікація може бути проведена за кількома основними критеріями: ступінь автоматизації, джерело отримання інформації та типи контрольних процедур (табл. 1).

Перший критерій, ступінь автоматизації, включає ручні, напівавтоматизовані та автоматизовані методи. Ручні методи контролю передбачають безпосереднє втручання працівників податкових органів у процес перевірки, що може бути пов'язано з високими витратами часу та ресурсів. Напівавтоматизовані методи використовують технологічні рішення для збору та обробки даних, але рішення все ще ухвалюються людьми, що зберігає елемент людського контролю. Автоматизовані методи, навпаки, повністю залежать від комп'ютерних систем, що дозволяє здійснювати контроль у реальному часі та зменшити людський фактор, зменшуючи ризик помилок.

Другим критерієм є джерело отримання інформації, яке може бути внутрішнім, зовнішнім або комбінованим. Внутрішні методи базуються на даних, які надають платники податків, тоді як зовнішні методи перед-

бачають використання інформації, отриманої від третіх сторін, таких як банки або фінансові установи. Комбіновані методи поєднують обидва джерела, дозволяючи формувати більш повну картину податкової ситуації. Це сприяє більш точному аналізу та виявленню потенційних ризиків у податкових звітах.

Третім критерієм класифікації є типи контрольних процедур, які можуть включати аналіз ризиків, планові та позапланові перевірки. Аналіз ризиків є проактивним підходом, що дозволяє виявляти потенційні проблеми на ранніх стадіях. Планові перевірки виконуються згідно з затвердженими графіками, а позапланові перевірки ініціюються на основі отриманої інформації про підозрілі транзакції. Вибір методів контролю залежить від специфіки податкової системи, обсягів фінансових операцій та особливостей діяльності платників податків.

Класифікація методів є підґрунтям глибшого розуміння не лише самих методів, а й їх значення в контексті міжнародного обміну податковою інформацією, що приведе до третього аспекту дослідження – взаємозв'язку між контролем і податковими нормами в різних юрисдикціях.

Взаємозв'язок між контролем і податковими нормами в різних юрисдикціях є одним з ключових аспектів забезпечення справедливого та ефективного оподаткування на глобальному рівні. Різноманітність податкових систем у різних країнах, а також відмінності в законодавстві та адміністративних процедурах можуть суттєво ускладнювати процес контролю за дотриманням податкових норм [11]. Це вимагає від державних органів гнучкості та адаптації своїх методів контролю до специфіки кожної юрисдикції.

По-перше, значення податкових норм у різних країнах вимагає розуміння їх впливу на контроль. Наприклад, у країнах з жорстким оподаткуванням контроль може бути більш інтенсивним та суворим, тоді як у країнах з більш гнучкою податковою системою контроль може бути менш активним. Це може призводити до ситуацій, коли платники податків ухиляються від сплати податків, користуючись різницями у податко-

Таблиця 1

Класифікація методів контролю в системі міжнародного обміну даними в податкових цілях

Класифікаційна ознака	Методи контролю	Опис та характеристика
Ступінь автоматизації	ручні	контроль здійснюється особисто працівниками податкових органів; підвищена ймовірність помилок.
	напівавтоматизовані	використовують програмне забезпечення для збору даних; рішення ухвалюються людьми; покращена ефективність.
	автоматизовані	процеси обміну даними повністю автоматизовані; мінімальне людське втручання; висока швидкість і точність.
Джерело інформації	внутрішні	дані, надані платниками податків; потребує високої рівня довіри до звітності.
	зовнішні	інформація, отримана від третіх осіб; може бути недостовірною або неповною.
	комбіновані	використовують як внутрішні, так і зовнішні джерела для контролю; підвищена точність аналізу.
Тип контрольних процедур	аналіз ризиків	проактивний підхід до виявлення потенційних проблем; дозволяє ефективно планувати ресурси.
	планові перевірки	перевірки за затвердженими графіками; стабільний моніторинг; можливість виявлення проблем у широкому спектрі.
	позапланові перевірки	ініціюються при виявленні підозрілих дій; швидка реакція на порушення; дозволяє запобігти потенційним фінансовим втратам.

Джерело: систематизовано автором на основі [1; 7]

вих нормах. Тому, важливо, щоб контрольноючі органи мали можливість порівнювати податкові практики та адаптувати свої підходи відповідно до вимог, що існують у міжнародній практиці.

По-друге, гармонізація податкових норм на міжнародному рівні стає важливою умовою для ефективного контролю. Міжнародні ініціативи, такі як Проект BEPS, намагаються зменшити податкові маніпуляції і створити більш прозору систему оподаткування. Ці ініціативи підкреслюють необхідність спільних зусиль між різними юрисдикціями для забезпечення узгодженості податкових норм, що полегшує контроль за обміном даними між країнами. У рамках BEPS розроблено ряд рекомендацій, що стосуються обміну податковою інформацією та забезпечення звітності транснаціональних компаній, які допомагають зменшити ризики ухилення від оподаткування та сприяють фінансовій стабільності країн.

Крім того, важливо відзначити, що існуючі податкові норми часто мають значні відмінності у різних юрисдикціях, що може ускладнювати контроль. Наприклад, в деяких країнах існує спрощений режим оподаткування для малого бізнесу, тоді як в інших діють жорсткіші вимоги. Це може призводити до ситуацій, коли платники податків намагаються використовувати різні юрисдикції для оптимізації своїх податкових зобов'язань, що підкреслює важливість координації дій між державами.

Системи контролю мають бути адаптовані до специфіки податкових норм в кожній юрисдикції. Це включає використання інформаційних технологій для моніторингу та аналізу податкових даних, а також проведення регулярних аудитів, які дозволяють виявити невідповідності та вжити заходів для їх усунення [9]. Технологічні інновації, такі як блокчейн та аналітичні платформи, можуть суттєво підвищити ефективність контролю, забезпечуючи прозорість та автоматизацію процесів обміну даними.

Отже, розглянувши ключові аспекти взаємозв'язку між контролем і податковими нормами в умовах глобальної інтеграції, можна перейти до аналізу викликів, з якими стикаються податкові органи. Глобалізація

не тільки відкриває нові можливості для міжнародної торгівлі та інвестицій, але й створює ряд складнощів у сфері контролю за дотриманням податкових норм. Це вимагає від податкових органів адаптації своїх стратегій і впровадження нових підходів до управління ризиками, щоб ефективно реагувати на сучасні виклики.

Глобальна інтеграція спричиняє появу численних викликів для податкових органів, які впливають на їхню здатність контролювати дотримання податкових норм (табл. 2).

Перш за все, це викликано збільшенням мобільності капіталу та активів. Платники податків мають можливість здійснювати транзакції між різними юрисдикціями, що ускладнює їх контроль. Це може призводити до ситуацій, коли платники податків намагаються уникнути сплати податків, скориставшись різницею в податкових ставках та нормах. Крім того, різноманітність податкових систем у різних країнах ускладнює процес контролю. Наявність численних юрисдикцій з різними правилами, процедурами та вимогами створює додаткові труднощі для координації дій податкових органів. У зв'язку з цим виникає необхідність у гармонізації податкових норм, що є складним і тривалим процесом. Ще одним викликом є швидкий розвиток технологій. Хоча технології можуть бути використані для вдосконалення контролю, вони також створюють нові можливості для ухилення від оподаткування. Наприклад, криптовалюти та нові фінансові інструменти можуть ускладнити ідентифікацію та моніторинг фінансових транзакцій. Це вимагає від податкових органів впровадження нових методів і технологій для боротьби з податковими правопорушеннями.

З огляду на ці виклики, податкові органи повинні адаптувати свої стратегії контролю, впроваджувати інноваційні рішення та зміцнювати міжнародну співпрацю, щоб забезпечити ефективність контролю в умовах глобальної інтеграції.

В умовах зростаючої глобалізації та складності податкових систем, удосконалення контролю в обміні даними стає важливим завданням для податкових органів. Однією з ключових можливостей є впровадження новітніх технологій для автоматизації процесів збору

Таблиця 2

## Виклики, з якими стикаються податкові органи в умовах глобальної податкової інтеграції

Проблемний аспект	Характеристика	Група країн	Можливі напрямки усунення проблеми
Мобільність капіталу	зростаюча можливість переміщення фінансових ресурсів між країнами, що ускладнює контроль за сплатою податків	країни з низькими ставками	гармонізація податкових норм, укладання угод про обмін інформацією
Різноманіття податкових систем	відмінності в податкових нормах та процедурах в різних юрисдикціях, які ускладнюють координацію дій.	країни з різними системами	спільні міжнародні ініціативи, розробка стандартів
Технологічні зміни	виникнення нових фінансових інструментів (наприклад, криптовалюти) та технологій, що ускладнюють виявлення порушень.	країни, що активно використовують криптовалюти	розробка нових технологічних рішень для моніторингу
Недостатність ресурсів	обмежені фінансові та людські ресурси у податкових органах, що перешкоджає ефективному контролю.	багато країн, особливо розвиваючі	залучення міжнародної допомоги, підвищення кваліфікації персоналу
Ускладненість законодавства	постійні зміни в податковому законодавстві, які можуть бути важкими для виконання та контролю.	країни з динамічними змінами	регулярні тренінги та консультації для працівників податкових органів

Джерело: систематизовано автором на основі [2; 7; 8]



та аналізу даних. Використання аналітичних платформ дозволяє зменшити ризики та зловживання, що в свою чергу підвищує прозорість податкових процесів. Також важливо звернути увагу на міжнародні ініціативи, такі як стандарт автоматичного обміну інформацією (CRS), які сприяють інтеграції зусиль країн у контролі за дотриманням податкових норм. Ці ініціативи дозволяють податковим органам обмінюватися інформацією про доходи платників податків та активи за кордоном, що знижує ймовірність ухилення від сплати податків [7–8].

Крім того, інвестування в навчання та розвиток фахівців у сфері контролю за податковими нормами може суттєво підвищити ефективність діяльності податкових органів. Професійні тренінги, семінари та участь у міжнародних конференціях сприяють обміну досвідом та кращими практиками, що підвищує кваліфікацію персоналу. Також варто звернути увагу на важливість співпраці між податковими органами та приватним сектором. Партнерство з фінансовими установами та підприємствами може сприяти обміну даними та інформацією, що в свою чергу підвищує ефективність контролю.

Визначивши виклики та можливості вдосконалення контролю в обміні податковими даними, важливо звернути увагу на прогнози щодо подальших змін у функції контролю. В умовах постійних змін в міжнародному середовищі, динамічний розвиток технологій та нові тенденції в економіці вимагають адаптації податкових органів. Дослідження майбутніх змін може сприяти формуванню стратегії контролю, яка відповідає сучасним викликам і можливостям.

Прогнози щодо змін у функції контролю в сфері податкової політики вказують на продовження інтеграції технологій у процеси контролю та моніторингу. З розвитком штучного інтелекту та аналітики даних податкові органи зможуть здійснювати більш детальний аналіз платників податків, виявляти ризики та потенційні порушення з набагато більшою точністю. Очікується також, що відбудеться подальша еволюція міжнародних стандартів обміну інформацією. Країни, які ще не приєдналися до ініціатив, таких як стандарт

автоматичного обміну інформацією (CRS), будуть під тиском для імплементації подібних систем. Це сприятиме поліпшенню прозорості у фінансових операціях на міжнародному рівні та ускладнить ухилення від сплати податків. Крім того, можна очікувати посилення контролю за цифровими активами. Зі збільшенням популярності криптовалют та інших цифрових інструментів, податкові органи будуть змушені адаптувати свої підходи, щоб врахувати нові виклики, пов'язані з цими інструментами. Це вимагатиме розробки нових регуляцій та методів контролю, які забезпечать справедливе оподаткування у цифровій економіці.

**Висновки.** У сучасному глобалізованому світі функція контролю в обміні податковими даними стала надзвичайно важливою для забезпечення справедливості та ефективності податкових систем. Виклики, з якими стикаються податкові органи, такі як мобільність капіталу, різноманіття податкових систем та технологічні зміни, вимагають гнучких та інноваційних підходів до контролю. Перехід до більш інтегрованих систем обміну даними, а також впровадження сучасних технологій, стають необхідними для забезпечення ефективності податкових систем у різних юрисдикціях. Міжнародне співробітництво відіграє ключову роль у вдосконаленні механізмів контролю. Спільні ініціативи, такі як автоматичний обмін інформацією, створюють умови для підвищення прозорості фінансових потоків і зменшення ухилення від сплати податків. Дослідження кращих практик, обмін досвідом між країнами та активна участь у міжнародних форумах дозволяють податковим органам адаптувати свої стратегії до сучасних умов і викликів. Майбутні дослідження в сфері податкового контролю повинні зосереджуватися на аналізі впливу нових технологій, соціально-економічних факторів та міжнародних ініціатив на ефективність контролю. Вивчення цих напрямків дозволить сформулювати рекомендації для покращення податкових систем і механізмів контролю, що в свою чергу сприятиме більш справедливому і прозорішому фінансовому середовищу в умовах глобальної податкової інтеграції.

#### Бібліографічний список:

1. Kraievskiy V.M., Muravskiy O.Yu. Tax compliance control and audit of transfer pricing transactions. *Економіка розвитку систем*. 2024. № 6. С. 37–45.
2. Герасименко Н.М. Обмін податковою інформацією як об'єкт наукового аналізу. *Публічне управління і адміністрування в Україні*. 2017. Вип. 1. С. 5–9.
3. Краєвський В.М., Костенко О.М., Скорик М.О. Податковий аудит: зміст і дуальна функція обліку як об'єкта та засоба. *Підприємництво та інновації*. 2022. № 24. С. 123–128.
4. Краєвський В.М., Костенко О.М., Скорик М.О. Податковий аудит: контроль-методична спрямованість сутності та прагматичність призначення. *Бізнес-навігатор*. 2022. Випуск 3 (70). С. 143–148.
5. Краєвський В.М., Савченко А.М., Скорик М.О. Методологічні підходи до податкового аудиту: імперативність аналізу за умови невизначеності терміну. *Український економічний часопис*. 2024. № 6. С. 26–30.
6. Краєвський В.М., Муравський О.Ю. Ризикоорієнтований підхід в системі податкового контролю за трансфертним ціноутворенням. *Український економічний часопис*. 2023. № 1. С. 23–28.
7. Олейнікова Л.Г., Долженко І.І. Удосконалення податкового контролю в Україні на основі реалізації інструментів Плану BEPS та автоматичного обміну інформацією. *Наукові праці НДФІ*. 2020. № 3. С. 79–94.
8. Олійник Я.В., Кучерява М.В. Оцінка готовності України до міжнародного автоматичного обміну інформацією в податкових цілях. *Фінанси України*. 2021. № 2. С. 85–97.
9. Олійник Я.В. Конфіденційність податкової інформації, що підлягає автоматичному обміну: імперативи забезпечення. *Фінанси України*. 2022. № 2. С. 99–116.
10. Розмош В.І. Адміністративно-правове забезпечення автоматичного обміну податковою інформацією. *Актуальні проблеми держави і права*. 2023. № 1. С. 166–178.
11. Тимченко О.М. Міжнародне інформаційне співробітництво як фактор протидії ухиленню від сплати податків. *Фінанси України*. 2011. № 12. С. 11–20.

## References:

1. Kraievskiy V. M., Muravskiy O. Yu. (2024) Tax compliance control and audit of transfer pricing transactions. *Ekonomika rozvytku system*, no. 6, pp. 37–45.
2. Herasymenko N. M. (2017) Obmin podatkovoiu informatsiieiu yak obiekt naukovoho analizu [Exchange of tax information as an object of scientific analysis]. *Publichne upravlinnia i administruvannia v Ukraini*, vol. 1, pp. 5–9. (in Ukrainian)
3. Kraievskiy V. M., Kostenko O. M., Skoryk M. O. (2022) Podatkovi audyt: zmist i dualna funktsiia obliku yak obiekta ta zasoba [Tax audit: content and dual function of accounting as an object and a tool]. *Pidprijemnytstvo ta innovatsii*, no. 24, pp. 123–128. (in Ukrainian)
4. Kraievskiy V. M., Kostenko O. M., Skoryk M. O. (2022) Podatkovi audyt: kontrolno-metodychna spriamovanist sutnosti ta prakseolohichnist pryznachennia [Tax audit: control-methodical orientation of the essence and praxeological purpose]. *Biznes-navihator*, vol. 3 (70), pp. 143–148. (in Ukrainian)
5. Kraievskiy V. M., Savchenko A. M., Skoryk M. O. (2024) Metodolohichni pidkhody do podatkovoho audytu: imperatyvnist analizu za umovy nevyznachenosti terminu [Methodological approaches to tax audit: the imperative of analysis under the condition of uncertainty of the term]. *Ukrainskyi ekonomichnyi chasopys*, no. 6, pp. 26–30. (in Ukrainian)
6. Kraievskiy V.M., Muravskiy O.Yu. (2023) Ryzikoorientovanyi pidkhid v systemi podatkovoho kontroliu za transfertnym tsinoutvorenniam [Risk-oriented approach in the system of tax control over transfer pricing]. *Ukrainskyi ekonomichnyi chasopys*, no.1, pp. 23–28. (in Ukrainian)
7. Oleinikova L. H., Dolzhenko I. I. (2020) Udoskonalennia podatkovoho kontroliu v Ukraini na osnovi realizatsii instrumentiv Planu BEPS ta avtomatychnoho obminu informatsiieiu [Improvement of tax control in Ukraine based on the implementation of the tools of the BEPS Plan and automatic exchange of information]. *Naukovi pratsi NDFI*, no. 3, pp. 79–94. (in Ukrainian)
8. Oliinyk Ya. V., Kucheriava M. V. (2021) Otsinka hotovnosti Ukrainy do mizhnarodnoho avtomatychnoho obminu informatsiieiu v podatkovykh tsiliakh [Assessment of readiness of Ukraine for international automatic exchange of information for tax purposes]. *Finansy Ukrainy*, no. 2, pp. 85–97. (in Ukrainian)
9. Oliinyk Ya. V. (2022) Konfidentsiynist podatkovoi informatsii, shcho pidliahaie avtomatychnomu obminu: imperatyvy zabezpechennia [Confidentiality of tax information subject to automatic exchange: imperatives of provision]. *Finansy Ukrainy*, no. 2, pp. 99–116. (in Ukrainian)
10. Rozmosh V. I. (2023) Administratyvno-pravove zabezpechennia avtomatychnoho obminu podatkovoiu informatsiieiu [Administrative and legal provision of automatic exchange of tax information]. *Aktualni problemy derzhavy i prava*, no. 1, pp. 166–178. (in Ukrainian)
11. Tymchenko O. M. (2011) Mizhnarodne informatsiine spivrobitnytstvo yak faktor protydii ukhylenniu vid splaty podatkov [International information cooperation as a factor in countering tax evasion]. *Finansy Ukrainy*, no. 12, pp. 11–20. (in Ukrainian)

Стаття надійшла до редакції 11.10.2024