

АЛГОРИТМИ САМОПЕРЕВІРКИ ПОДАТКОВОГО БОРГУ ФІЗИЧНОЮ ОСОБОЮ – ПІДПРИЄМЦЕМ

©2021 РУДИК Н. В.

УДК 336.225.642
JEL: H22; H25; G38

Рудик Н. В. Алгоритми самоперевірки податкового боргу фізичною особою – підприємцем

Метою дослідження є формування алгоритмів самостійного податкового контролю щодо відсутності податкового боргу для фізичних осіб – підприємців (ФОП) в Україні. Сформовані алгоритми нададуть змогу реалізувати оперативну самоперевірку незалежно від суб'єктивних факторів впливу. Досліджено необхідність проведення податкових перевірок для ФОП у частині попередження ухилення від сплати податків. Наведено системи оподаткування, що передбачені Податковим Кодексом України (ПКУ) для ФОП. Деталізовано умови перебування на різних групах спрощеної системи оподаткування відповідно до останніх змін законодавства. Запропоновано два алгоритми самостійного податкового контролю відсутності податкового боргу у ФОП. Перший алгоритм надає змогу перевірити включення ФОП до реєстру єдиного податку як ключової умови його функціонування на спрощеній системі оподаткування. Розглянуто особливості відображення та оновлення даних у зазначеному реєстрі. Другий алгоритм покроково деталізує дії ФОП щодо перевірки наявності податкового боргу через засоби електронного кабінету платника податків. В основу практичного аспекту першого та другого алгоритмів покладено превентивний контроль фінансової грамотності та сумлінності платників податків. Імплементація алгоритмів проводиться на прикладі ФОП на спрощеній системі оподаткування, платника єдиного податку, на основі Електронного кабінету платника податків як ключового програмного забезпечення в умовах карантинних обмежень. Візуалізовано механізм роботи в зазначеному електронному ресурсі. Розглянуто можливі напрями роботи податкових органів щодо попередження виникнення порушень податкового законодавства з боку ФОП через заходи самоперевірки останніх.

Ключові слова: самостійний податковий контроль, податковий борг, ФОП, фінансова грамотність, податкові перевірки, Електронний кабінет платника податків, алгоритм контролю відсутності податкового боргу, електронний цифровий підпис, єдиний податок.

Рис.: 9. **Табл.:** 1. **Бібл.:** 8.

Рудик Наталія Василівна – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри фінансів імені В. М. Федосова, Київський національний економічний університет ім. В. Гетьмана (просп. Перемоги, 54/1, Київ, 03057, Україна)

E-mail: Nataly_Rudyk@ukr.net

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4367-0392>

Researcher ID: <https://publons.com/researcher/1502096/nataliia-rudyk/>

Scopus Author ID: <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=57203370416>

UDC 336.225.642
JEL: H22; H25; G38

Rudyk N. V. The Algorithms for Self-Checking Tax Debt by a Private Entrepreneur

The purpose of the research is to form algorithms of independent tax control regarding the absence of tax debt for individual entrepreneurs in Ukraine. The formed algorithms will allow to implement operational self-check, regardless of subjective factors of influence. The need to conduct tax audits for private entrepreneurs in terms of prevention of tax evasion is researched. The taxation systems provided for by the Tax Code of Ukraine (TCU) for private entrepreneurs are presented. The conditions of relevance of different groups of the simplified taxation system in accordance with the latest changes in legislation are detailed. Two algorithms of independent tax control of absence of tax debt in private entrepreneurs are proposed. The first algorithm allows checking the inclusion of individual entrepreneurs in the registry of single tax payers as a key condition for its functioning in accordance with the simplified taxation system. The peculiarities of displaying and updating data in the specified registry are considered. The second algorithm step by step details the actions of a private entrepreneur to check the availability of tax debt through the means of the taxpayer's electronic cabinet. The practical aspect of the first and second algorithms is based on preventive control of financial literacy and self-certitude of taxpayers. The implementation of algorithms is carried out on the example of an individual entrepreneur on a simplified taxation system, a single tax payer, on the basis of the Taxpayer's Electronic Cabinet as a key software under quarantine restrictions. The mechanism of work with the specified electronic resource is visualized. The possible directions of work of tax authorities on prevention of violations of tax legislation by a private entrepreneur through the measures of self-control of the latter are considered.

Keywords: independent tax control, tax debt, private entrepreneur, financial literacy, tax audits, the taxpayer's electronic cabinet, algorithm for controlling the absence of tax debt, electronic digital signature, single tax.

Fig.: 9. **Tabl.:** 1. **Bibl.:** 8.

Rudyk Nataliia V. – PhD (Economics), Associate Professor, Associate Professor of the Department of Finance named after V. M. Fedosov, Kyiv National Economic University named after V. Hetman (54/1 Peremohy Ave., Kyiv, 03057, Ukraine)

E-mail: Nataly_Rudyk@ukr.net

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4367-0392>

Researcher ID: <https://publons.com/researcher/1502096/nataliia-rudyk/>

Scopus Author ID: <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=57203370416>

Податковий борг є податковим ризиком, причинно-наслідковий характер якого стає все більше актуальним як для представників органів державного управління, так і для платників податків. Основною причиною його виникнення залишається конфлікт інтересів між державою та платниками податків щодо розподілу створеного продукту. Очевидним рішенням балансування конфлікту є попередження виникнення податкового боргу через алгоритми дій, що враховують особливості функціонування органів державної влади та платника податків. За таких умов доречним є індивідуальний підхід до кожного платника податків та залучення його до податкових процесів перевірок. Така необхідність також зумовлена обмеженістю фінансових і трудових ресурсів на макрорівні. Залучення платників податків у податкові процеси сприятиме високому ступеню добровільного виконання податкового обов'язку в повному обсязі в установлені терміни, гармонізації інтересів і зміцненню взаємної довіри податкової служби та фізичних осіб – підприємців.

Самостійний моніторинг податкового боргу фізичними особами – підприємцями є актуальною проблемою незалежно від економічних чи політичних колапсів фінансової системи країни. Суттєву роль у даному питанні відіграє сумлінність платника податків та його фінансова грамотність, а також вміле доведення змін і новацій законодавства до нього з боку податкових органів. Податкова перевірка є основним інструментом контролю для органів податкової служби. Водночас якщо податкова перевірка фіксує порушення податкового законодавства, то доречним є застосування попередньої самоперевірки фізичною особою – підприємцем на базі електронного кабінету платника податків. Використання алгоритмів самостійного податкового контролю для фізичної особи – підприємця може стати превентивним заходом запобігання податкового боргу.

Метою дослідження є формування алгоритмів самостійного податкового контролю для фізичної особи – підприємця в Україні. Для досягнення мети було поставлено та вирішено такі завдання:

- ✦ визначити місце самоперевірки як превентивної міри суб'єкта господарювання в партнерських відносинах з державою;
- ✦ обґрунтувати покрокове керівництво самоперевірки відсутності податкового боргу у фізичної особи – підприємця;
- ✦ обґрунтувати алгоритми самостійного податкового контролю відсутності податкового боргу у фізичної особи – підприємця на базі електронного кабінету платника податків як основного програмного забезпечення в умовах карантину.

Незмінно актуальною серед науковців і практиків залишається тема управління податковим боргом як на макро-, так і на мікрорівні. Автори розглядають

дану тему через призму доречності застосування інструментів мотивації дотримання власних податкових зобов'язань з боку платників податків – Е. К. Каранжа [4]. Зручність інструментарію взаємодії платників та органів податкової служби – Л. Л. Антонюк та інші [1; 8]. У роботах Supriyati [5], F. Arslan, K. K. Bagchi, P. Kirs [3], K. M. Budiarti, P. D. Sukartha [2] досліджується питання деталізації зовнішніх і внутрішніх мотиваційних факторів сплати податків і зборів платниками податків. Процесу сплати та моніторингу власної сумлінності платниками податків приділяють увагу й органи податкової служби.

Фізичним особам – підприємцям (далі – ФОП) й досі скрутно функціонувати в економічно нестабільній економіці, що супроводжується невизначеністю та хвилями послаблення чи посилення обмежень їх діяльності через карантин. Водночас зменшення адміністративної вартості бізнесу може бути забезпечене самостійним моніторингом ФОПом стану власного податкового боргу засобами електронного кабінету платника податків.

В основі розробки візуалізаційного матеріалу покладено нормативно-правову базу податкової системи України. Основною метою є самоперевірка ФОП відсутності податкового боргу, яка реалізується через дотримання алгоритмів самостійного податкового контролю щодо відсутності податкового боргу. Необхідно зауважити, що форму оподаткування ФОП обирає самостійно, при цьому має керуватися не тільки економічним розрахунком, але і видом діяльності, яку він виконує. Українські законодавчі норми виділяють дві основні форми оподаткування ФОП (рис. 1).

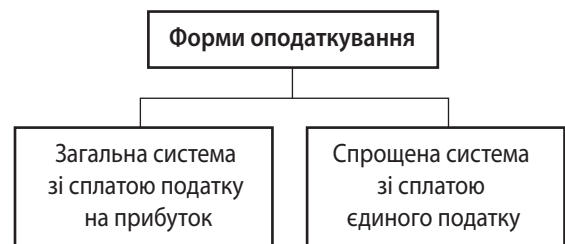


Рис. 1. Форми оподаткування ФОП.

Джерело: систематизовано на основі [6; 7].

Основною та найбільш часто використовуваною податковою шкалою є спрощена система, яка є формою оподаткування доходів від діяльності за ставкою 3% або 5% для 3-ї групи спрощеної системи, або ж фіксованою відсотковою ставкою для 1 та 2-ї груп, та окрема увага приділяється 4-й групі спрощеної системи оподаткування. Особливості перебування на кожній із зазначених груп систематизовано в табл. 1. Алгоритм перевірки податкового боргу для ФОП на загальній системі є аналогічним, що і на

Спрощена система оподаткування в Україні зі змінами від 01.01.2021 р.

| Показник | 1 група | 2 група | 3 група | 4 група |
|---|---|--|--|---|
| Юридична форма | ФОП | ФОП | ФОП / ЮО | ФОП / ЮО |
| Максимальний обсяг доходу (ст. 291 ПКУ) | ≤ 167 МЗП (від 01.01.2021 р.) ≤ 1 млн грн (300 тис.)* | ≤ 834 МЗП (від 01.01.2021 р.) ≤ 5 млн грн (1,5 млн)* | ≤ 1167 МЗП (від 01.01.2021 р.) ≤ 7 млн грн (5 млн)* | ∞ (обмежено площу угідь) |
| Наймані працівники | – | ≤ 10 | ∞ | ЮО – ∞, ФОП – 0 |
| Додаткові умови та винятки | Продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або надання побутових послуг населенню | Крім сфер: – нерухомість; – ювелірні вироби, вироби з дорогоцінних металів, каміння тощо | | 75% і більше складає частка с/г товаровиробництва. ФОП, зареєстровані відповідно до ЗУ «Про фермерське господарство» |
| Ставка ЄП (ст. 293 ПКУ) | До 10% від прожиткового мінімуму на місяць (встановлює місцева влада) | До 20% від мінімальної ЗП на місяць (встановлює місцева влада) | 5% з доходу або 3% з доходу + ПДВ | 0,19–6,33% нормативно-грошової оцінки 1 га угідь (з коефіцієнтами індексації) залежно від типу ділянки (0,19% для багаторічних насаджень, 6,33% для закритого ґрунту) |
| | 15% доходів, отриманих понад ліміт, встановлений для групи; 15% доходів, від діяльності, не зазначеної в реєстрі платників ЄП; 15% доходів, отриманих від діяльності, не передбаченої для обраної групи | | | |

Примітка: * МЗП – мінімальна заробітна плата на 01.01.2021 р.

Джерело: систематизовано на основі [6; 7].

спрощеній, окрім перевірки наявності власне спрощеної системи оподаткування для ФОП.

Перевірку податкового боргу у ФОП пропонується проводити за двома алгоритмами. Перший алгоритм (Алгоритм I) включає перевірку наявності спрощеної системи оподаткування у ФОП. Другий (Алгоритм II) – перевірку податкового боргу за сплаченими чи несплаченими підприємцем податками.

Для реалізації першого алгоритму (Алгоритм I) необхідно виконати такі кроки, що візуалізовані на рис. 2.

Реалізація Кроку 1 на рис. 2 відкриває перелік реєстрів, що можуть бути використані в діяльності ФОП. Крок 2 – обираємо реєстр платників єдиного податку. Крок 3 – вводимо ідентифікаційний податковий номер (ІПН) ФОП, для юридичних осіб – підприємців ЄДРПОУ (номер з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України). Крок 4 – запускаємо систему пошуку зазначеного запиту. Виконуючи кроки, зазначені на рис. 2, ФОП може здійснити самоперевірку наявності себе в реєстрі платників єдиного податку. Виконання першо-

го алгоритму дає можливість ФОП впевнитись, що він перебуває на спрощеній системі оподаткування. Результат виконання першого алгоритму може надати інформацію у двох можливих сценаріях: а) ФОП є платником єдиного податку (рис. 3) і перебуває на спрощеній системі оподаткування; б) виключений з реєстру платників єдиного податку (рис. 4) і перебуває на загальній системі оподаткування.

Відмінністю між рис. 3 і рис. 4 та перебуванням ФОП на спрощеній системі є лише позначка дати виключення з реєстру платників єдиного податку ФОП.

Проведене дослідження не підтвердило чітких часових меж зміни даних в інформаційних полях для ФОП, очевидним є суб'єктивний фактор фіксації змін статусу, що зазначений на рис. 4. За таких умов рекомендовано враховувати часовий лаг відображення статусу зазначеного в реєстрі, а також чітко розуміти, що несплата податку ФОП протягом більше, ніж шість місяців поспіль призводить до втрати спрощеної системи оподаткування та виключення його з реєстру платників єдиного податку на період в один рік.

Другий алгоритм (Алгоритм II) перевірки податкового боргу ФОП реалізується через електронний кабінет платника податків (рис. 5).

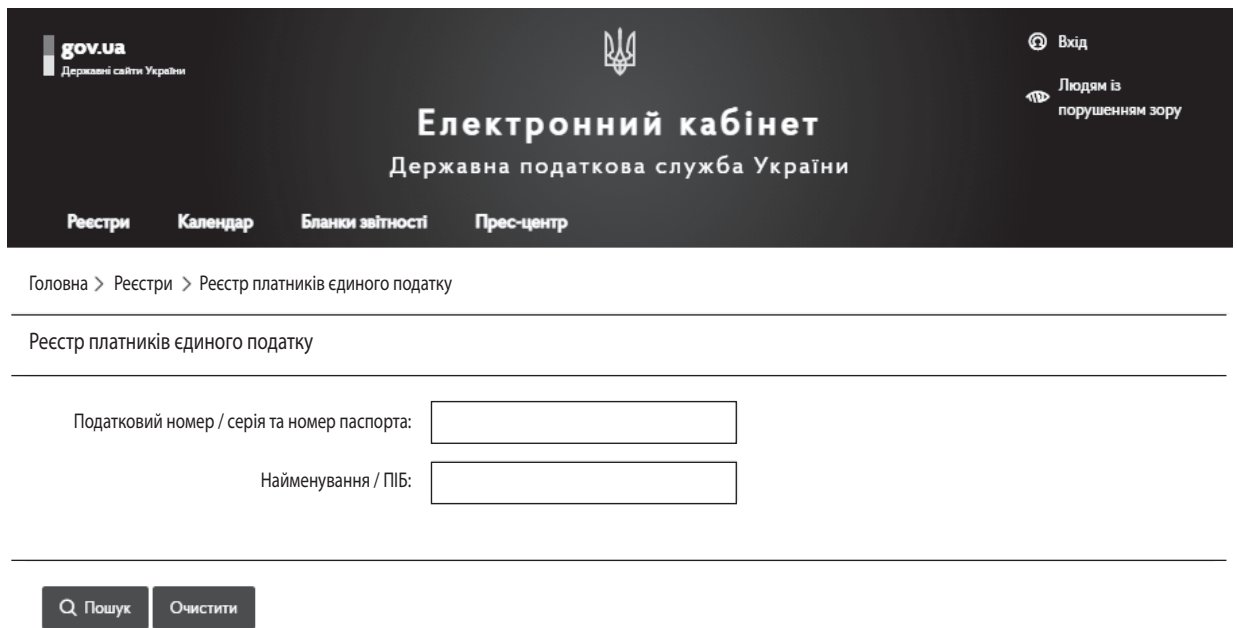


Рис. 2. Перевірка наявності спрощеної системи у ФОП

Джерело: систематизовано на основі [6].

| ФОП на спрощеній системі | |
|--|--|
| Дата (період) обрання або переходу на єдиний податок | 16.11.2016 |
| Ставка | 5 |
| Група | 3 |
| Види діяльності першої та другої груп | |
| Код КВЕД | |
| _58.21 | Видання комп'ютерних ігор |
| _58.29 | Видання іншого програмного забезпечення |
| _62.01 | Комп'ютерне програмування |
| _62.02 | Консультавання з питань інформатизації |
| _62.09 | Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем |
| 63.11 | Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана |
| Дата виключення з реєстру | |

Рис. 3. Перевірка наявності спрощеної системи у ФОП (є платником єдиного податку)

Джерело: складено на основі [6].

Виконуючи кроки, зазначені на рис. 5 (крок 1→ крок 2→ крок 3), ФОП може провести самоперевірку відсутності податкового боргу. У візуалізаційних матеріалах наведено перевірку відсутності податкового боргу для ФОП, що перебуває на спрощеній системі оподаткування та є платником єдиного податку на третій групі. Алгоритм П є аналогічним для ФОП на будь-якій системі оподаткування. На рис. 6 зазначено крок 4 (натискаємо для перегляду контекстного меню «Стан розрахунків з бюджетом»), крок 5 (обираємо необхідний податковий період), крок 6 (натискаємо на перегляд необхідного нам податку, в даному прикладі – Єдиний податок з фізичних осіб).

Після кроку 6, що зображений на рис. 6, ФОП може перейти до інформаційного вікна історії нарахування та сплати обраного податку та детально переглянути історію його нарахування та сплати. Інформаційне вікно історії нарахування та сплати єдиного податку ФОП наведено на рис. 7.

Виконуючи кроки, зазначені на рис. 7 (крок 1→ крок 2→ крок 3), ФОП може визначити, чи надійшла сплачена ним сума податку до місцевого бюджету. Починаючи з Кроку 1, знаходимо стовпчик «Сплачено/повернуто». Крок 2 інформує ФОП про код операції зарахування коштів на рахунок податкової – «101» та дату операції зарахування коштів – «05.10.2020». Тобто якщо сума відобразилася в електронному ка-

| ФОП на загальній системі | |
|--|--|
| Дата (період) обрання або переходу на єдиний податок | 08.02.2018 |
| Ставка | 5 |
| Група | 3 |
| Види діяльності першої та другої груп | |
| Код КВЕД | |
| _58.21 | Видання комп'ютерних ігор |
| _58.29 | Видання іншого програмного забезпечення |
| _62.01 | Комп'ютерне програмування |
| _62.02 | Консультування з питань інформатизації |
| _62.09 | Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем |
| _63.11 | Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана |
| Дата виключення з реєстру | 31.03.2019 |

Рис. 4. Перевірка наявності спрощеної системи у ФОП (перебуває на загальній системі оподаткування)

Джерело: складено на основі [6].

Рис. 5. Вхід до електронного кабінету платника податків

Джерело: складено на основі [6].

бінеті платника податків, то технічно податки були сплачені на правильні рахунки. Крок 3 відображає суму податку, яка сплачується на рахунки податкових органів. З боку податкової служби реалізується нарахування податкових зобов'язань.

Самоперевірка правильності нарахування податкового зобов'язання органами податкової служби наведена на рис. 8. Починаючи з Кроку 1, зна-

ходимо стовпчик «Нараховано за податковими зобов'язаннями». Крок 2 інформує про код операції нарахування суми податку податковою службою – «179». Сума нарахування відображається граничним терміном для сплати самого податку «19.10.2020», що відповідає Податковому кодексу України. На перетині строки код операції «179» та стовпчика «Нараховано за податковими зобов'язаннями» – відображена

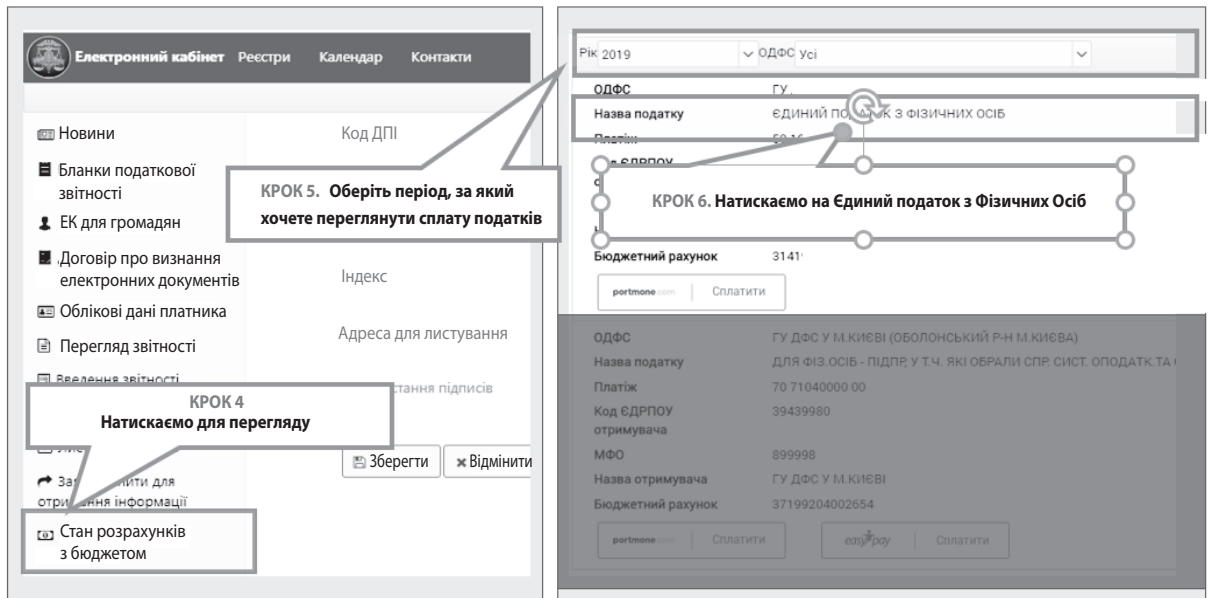


Рис. 6. Покрокове керівництво щодо обліку єдиного податку в електронному кабінеті платника податків
Джерело: складено на основі [6].

| № операції | Дата операції | Код операції | Назва операції | Сума операції | Нараховано за податковими зобов'язаннями | Сплачено/повернуто | Заборгованість всього | Нараховано пені | Залишок несплаченої пені | Переплата |
|------------|---------------|--------------|---|---------------|--|--------------------|-----------------------|-----------------|--------------------------|-----------|
| 1 | | | Всього | Ваша сума | Ваша сума | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Ваша сума | |
| 2 | 30.12.2020 | 101 | Зараховано 30.12.2020 Сплата суми податків і зборів / єдиного внеску / Платіжне доручення N 112 від 30.12.2020 | Ваша сума | Ваша сума | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Ваша сума | |
| 3 | 020 | 179 | Нарах. плат. самост. о.п. за квартал (декл. термін спл. пот. рік) N 9272583942 від 21.10.2020 терм.сл. 19.11.2020 | Ваша сума | Ваша сума | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Ваша сума | |
| 4 | 05.10.2020 | 101 | Зараховано 05.10.2020 Сплата суми податків і зборів / єдиного внеску / Платіжне доручення № 104 від 04.10.2020 | Ваша сума | Ваша сума | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Ваша сума | |

Рис. 7. Інформаційне вікно історичних даних нарахування та сплати єдиного податку ФОП
Джерело: складено на основі [6].

сума податку, що нарахована податковою до сплати. Відповідно до розглянутого прикладу сума формується на основі даних декларації з єдиного податку та з'являється після її відправлення.

Відсутність податкового боргу ФОП можна перевірити за кроками, що наведені на рис. 9.

Суми в колонці «Заборгованість всього» (крок 1) повинні містити тенденцію значень «0,00». За цих умов податковий борг відсутній. У випадку, коли тенденція порушується і в зазначеній колонці присутня будь-яка додатна цифра, – це свідчить про можливий податковий борг у ФОП. Крок 2 відображає значення стовпчика «Переплата». Сума в даному стовпчику

повинна бути більша нуля, нуль або пуста клітинка. Якщо моніторинг Кроку 1 та 2 на рис. 9 відповідає зазначеним умовам, можна вважати, що самоперевірка ФОП щодо відсутності податкового боргу пройдена успішно, та платник податку виконав свої зобов'язання.

ВИСНОВКИ

Алгоритми самоперевірки відсутності податкового боргу ФОП дають можливість моніторити стан заборгованості платника перед податковими органами держави. Сформовані алгоритми забезпечать послідовну перевірку ключових вимог законодавства

| № | Дата операції | Код операції | Назва операції | Сума операції | Нараховано за податковими зобов'язаннями | Сплачено/ повернуто | Заборгованість всього | Нараховано пені | Залишок несплаченої пені | Переплата |
|---|---------------|--------------|---|---------------|--|---------------------|-----------------------|-----------------|--------------------------|-----------|
| 1 | | Всього | | Ваша сума | Ваша сума | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Ваша сума | |
| 2 | 30.12.2020 | 101 | Зараховано 30.12.2020 Сплата суми податків і зборів / єдиного внеску Платіжне доручення N 112 від 30.12.2020 | Ваша сума | Ваша сума | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Ваша сума | |
| 3 | 19.11.2020 | 179 | Нарах. плат. самост. оп. за квартал (декл. терм. спл. пот. рік) № 9272583942 від 21.10.2020. тер. спл. 19.11.2020 | Ваша сума | Ваша сума | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Ваша сума | |
| 4 | 05.10.2020 | 101 | Зараховано 05.10.2020 Сплата суми податків і зборів / єдиного внеску Платіжне доручення N 104 від 04.10.2020 | Ваша сума | Ваша сума | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Ваша сума | |

Рис. 8. Інформаційне вікно історичних даних нарахування та сплати єдиного податку ФОП

Джерело: складено на основі [6].

| № | Дата операції | Код операції | Назва операції | Сума операції | Нараховано за податковими зобов'язаннями | Сплачено/ повернуто | Заборгованість всього | Нараховано пені | Залишок несплаченої пені | Переплата |
|---|---------------|--------------|--|---------------|--|---------------------|-----------------------|-----------------|--------------------------|-----------|
| 1 | | Всього | | Ваша сума | Ваша сума | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2 | 30.12.2020 | 101 | Зараховано 30.12.2020 Сплата суми податків і зборів / єдиного внеску Платіжне доручення N 112 від 30.12.2020 | Ваша сума | Ваша сума | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3 | 19.11.2020 | 179 | Нарах. плат. самост. оп. за квартал (декл. терм. спл. пот. рік) N 9272583942 від 21.10.2020 тер. спл. 19.11.2020 | Ваша сума | Ваша сума | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 4 | 05.10.2020 | 101 | Зараховано 05.10.2020 Сплата суми податків і зборів / єдиного внеску Платіжне доручення N 104 від 04.10.2020 | Ваша сума | Ваша сума | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

Рис. 9. Інформаційне вікно історичних даних нарахування та сплати єдиного податку ФОП

Джерело: складено на основі [6].

щодо перебування на спрощеній системі оподаткування та нівелюють ризик її втрати. Особливо актуальним дане питання стає в умовах локдауну та непередбачених графіків роботи податкових органів держави. ■

ЛІТЕРАТУРА

1. Antoniuk L., Britchenko I., Polishchuk Y., Rudyk N. Code of ethics for SMEs: substantiating the necessity and willingness to implement in Ukraine. *Problems and Perspectives in Management*. 2018. Vol. 16. Iss. 3. P. 150–162. DOI: [http://dx.doi.org/10.21511/ppm.16\(3\).2018.12](http://dx.doi.org/10.21511/ppm.16(3).2018.12)
2. Budiarti K. M., Sukartha P. D. Faktor Eksternal dan Internal yang Memengaruhi Motivasi dalam Memenuhi Kewajiban Perpajakan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 2015. Vol. 11. No. 1. P. 29–43. URL:

<https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/10219/8579>

3. Arslan F., Bagchi K. K., Kirs P. Factors Implicated with Firm-Level ICT Use in Developing Economies. *Journal of Global Information Technology Management*. 2019. Vol. 22. Iss. 3. P. 179–207. DOI: <https://doi.org/10.1080/1097198X.2019.1642022>
4. Karanja E. K. Factors Affecting Voluntary Tax Compliance on Rental Income: A Case Study of Nairobi Landlords. *The Strategic Journal of Business & Change Management*. 2016. Vol. 3. Iss. 3. Art. 12. P. 201–222. URL: <https://strategicjournals.com/index.php/journal/article/view/293/308>
5. Supriyati. Dampak Motivasi Dan Pengetahuan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Infestasi*. 2012. Vol. 8. No. 1. P. 171–178. URL: <https://journal.trunojoyo.ac.id/infestasi/article/view/1252/1077>

6. Електронний кабінет / Державна податкова служба України. URL: <https://cabinet.tax.gov.ua>
7. Податковий Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
8. Рудик Н. В. Фіскальна діджиталізація – інструмент партнерства держави та малого і середнього бізнесу. *Бізнес Інформ*. 2019. № 11. С. 316–322. DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2019-11-316-322>

REFERENCES

- Antoniuk, L. et al. "Code of ethics for SMEs: substantiating the necessity and willingness to implement in Ukraine". *Problems and Perspectives in Management*, vol. 16, no. 3 (2018): 150-162. DOI: [http://dx.doi.org/10.21511/ppm.16\(3\).2018.12](http://dx.doi.org/10.21511/ppm.16(3).2018.12)
- Arslan, F., Bagchi, K. K., and Kirs, P. "Factors Implicated with Firm-Level ICT Use in Developing Economies". *Journal of Global Information Technology Management*, vol. 22, no. 3 (2019): 179-207. DOI: <https://doi.org/10.1080/1097198X.2019.1642022>
- Budiarti, K. M., and Sukartha, P. D. "Faktor Eksternal dan Internal yang Memengaruhi Motivasi dalam Memenuhi

- Kewajiban Perpajakan". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, vol. 11, no. 1 (2015): 29–43. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/10219/8579>
- "Elektronnyi kabinet" [Electronic Office]. Derzhavna podatkovna sluzhba Ukrainy. <https://cabinet.tax.gov.ua>
- Karanja, E. K. "Factors Affecting Voluntary Tax Compliance on Rental Income: A Case Study of Nairobi Landlords". *The Strategic Journal of Business & Change Management*, vol. 3, iss. 3 (2016): 201–222. <https://strategic-journals.com/index.php/journal/article/view/293/308>
- [Legal Act of Ukraine] (2010). <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
- Rudyk, N. V. "Fiskalna didzhitalizatsiia – instrument partnerstva derzhavy ta maloho i serednyoho biznesu" [Fiscal Digitalization as an Instrument in the Partnership Between the State and the Small and Medium-Sized Businesses]. *Biznes Inform*, no. 11 (2019): 316-322. DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2019-11-316-322>
- Supriyati. "Dampak Motivasi Dan Pengetahuan Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak". *Jurnal Infestasi*, vol. 8, no. 1 (2012): 171-178. <https://journal.trunojoyo.ac.id/infestasi/article/view/1252/1077>