

ПОНЯТТЯ «АДМІНІСТРАТИВНО-ПРАВОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕЛЕКТРОННОГО КАБІНЕТУ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ»

THE CONCEPT OF “ADMINISTRATIVE AND LEGAL SUPPORT OF THE ELECTRONIC TAXPAYER ACCOUNT”

Предметом дослідження автора статті є адміністративно-правове забезпечення Електронного кабінету платника податку, яке набуває особливого значення у зв'язку із широким впровадженням в Україні електронного врядування, що засноване на використанні сучасних інформаційних та комунікаційних технологій з метою підвищення ефективності та прозорості влади. Електронний кабінет платника податків – відносно нова електронна послуга, тому поняття його адміністративно-правового забезпечення недостатньо досліджене науковцями.

Автор звертає увагу на такі проблемні питання, як визначення правового статусу Електронного кабінету, врегулювання ідентифікації та аутентифікації користувачів, юридична сила електронних документів, захист персональних даних та інформаційна безпека.

Наголошено, що потрібно не лише адаптувати існуючі правові норми до нових реалій, але й створити принципово нову правову архітектуру, яка б забезпечувала ефективне та безпечне функціонування електронного урядування.

Послідовно вивчаючи існуючі напрацювання, автор формулює авторське визначення терміну «Електронний кабінет платника податків» як інтегрована, персоналізована цифрова платформа, що функціонує в рамках інформаційно-комунікаційної системи Державної податкової служби України, призначена для забезпечення безпечної та ефективної електронної взаємодії між платниками податків та контролюючими органами.

На думку автора, це також і комплексна цифрова екосистема, яка трансформує відносини між державою та платниками податків, за якою стоїть складна система адміністративно-правового забезпечення, що визначає функціонування Електронного кабінету, встановлює права та обов'язки користувачів, а також гарантує безпеку та легітимність електронного документообігу.

Сформовано авторське бачення поняття «адміністративно-правове забезпечення Електронного кабінету платників податків» як комплексна система правових інструментів та механізмів, що регулюють створення, функціонування та використання інтегрованої, персоналізованої цифрової платформи Державної податкової служби України, яка включає в себе норми адміністративного права, адміністративно-правові відносини, акти тлумачення та реалізації цих норм, а також інші засоби впливу, спрямовані на забезпечення безпечної, ефективної та правомірної електронної взаємодії між платниками податків та контролюючими органами.

Ключові слова: адміністративно-правове регулювання, державне управління, електронне урядування, Електронний кабінет платників податків, інформаційно-комунікаційні технології, персональні дані, платники податків.

The subject matter of the author's research is the administrative and legal support of the Taxpayer's Electronic Account, which is of particular importance due to the widespread introduction of e-governance in Ukraine, based on the use of modern information and communication technologies with a view to increasing the efficiency and transparency of government. The taxpayer's electronic account is a relatively new electronic service,

and therefore the concept of its administrative and legal support has not been sufficiently studied by scholars.

The author draws attention to such problematic issues as determination of the legal status of the E-Cabinet, regulation of user identification and authentication, legal force of electronic documents, protection of personal data and information security.

The author emphasises that it is necessary not only to adapt the existing legal norms to the new realities, but also to create a fundamentally new legal architecture that would ensure the efficient and secure functioning of e-government.

Consistently studying the existing developments, the author formulates the author's own definition of the term 'Electronic Taxpayer Account' as an integrated, personalised digital platform operating within the information and communication system of the State Tax Service of Ukraine, designed to ensure secure and efficient electronic interaction between taxpayers and controlling authorities.

According to the author, this is also a complex digital ecosystem that transforms the relationship between the State and taxpayers, which is backed by a complex system of administrative and legal support that determines the functioning of the Electronic Cabinet, establishes the rights and obligations of users, and guarantees the security and legitimacy of electronic document flow.

The author's own vision of the concept of 'administrative and legal support of the Electronic Taxpayer's Account' is formed as a comprehensive system of legal instruments and mechanisms regulating the creation, operation and use of an integrated, personalised digital platform of the State Tax Service of Ukraine, which includes administrative law provisions, administrative and legal relations, acts of interpretation and implementation of these provisions, as well as other means of influence aimed at ensuring safe, efficient and legitimate electronic.

Key words: *administrative and legal regulation, public administration, e-government, electronic office of taxpayers, information and communication technologies, personal data, taxpayers.*

Вступ. В епоху цифрової трансформації, коли електронні сервіси стають невід'ємною частиною державного управління, питання адміністративно-правового забезпечення Електронного кабінету платників податків набуває особливої актуальності. Адже з його допомогою забезпечується взаємодія між державою та громадянами, яка вимагає чіткого правового регулювання заради її взаємодії. Однак наразі відсутнє єдине усталене розуміння поняття «адміністративно-правове забезпечення Електронного кабінету», що створює прогалини в практичному застосуванні цього інструменту.

Однією з ключових проблем є визначення правового статусу Електронного кабінету та його користувачів. Недостатньо чітко врегульовані питання ідентифікації та аутентифікації користувачів, їхніх прав та обов'язків, а також відповідальності за порушення правил користування. Крім того, виникають питання щодо юридичної сили електронних документів, що формуються та зберігаються в Електронному кабінеті, а також щодо їхнього використання в якості доказів.

Іншою важливою проблемою є забезпечення захисту персональних даних та інформаційної безпеки Електронного кабінету платників податків. Необхідно розробити чіткі правові механізми для запобігання несанкціонованому доступу до інформації, її витоку або спотворенню. Також важливим є визначення правових підстав для обробки персональних даних, що здійснюється через Електронний кабінет платників податків, та забезпечення відповідності цієї обробки вимогам законодавства про захист персональних даних.

Таким чином, дослідження поняття адміністративно-правового забезпечення Електронного кабінету платників податків є актуальним та необхідним для створення ефективного та безпечного інструменту електронного урядування.

Постановка завдання. Метою статті є формування авторського бачення поняття «адміністративно-правове забезпечення Електронного кабінету платників податків», аналіз його складових елементів та праць вітчизняних науковців.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. У рамках дослідження окремих аспектів електронного урядування у сфері оподаткування і електронної звітності хотілося б виділити праці Долгого О.А., Мельника П.В., Новицького А.М., Ріппи С.П., Сердюка А.І., Собченка А.М. Разом із цим відзначимо праці Колеснік Є.О. і Кондрус Л.Л. – щодо Електронного

кабінету платника податків як спрощеної системи роботи фіскальної служби [1], Вареник В.М. і Фішук О.В. – щодо Електронного кабінету платника податків як ефективного механізму адміністрування ПДВ: практичні аспекти [2], Шварик О.М. – щодо проблем функціонування Електронного кабінету платника податків [3], Косторного С.В. і Демченка І.В. – щодо Електронного кабінету платника податків [4].

Усі вищеперелічені науковці досліджували питання та проблеми діяльності Електронного кабінету платника податків, однак поняття «адміністративно-правового забезпечення Електронного кабінету» не знайшло належного відображення у працях вчених-адміністративістів, а тому потребує подальшого вивчення.

Результати дослідження. Цифрова ера вимагає переосмислення традиційних підходів до адміністративно-правового регулювання. Впровадження електронного урядування, з його широким спектром інформаційно-комунікаційних технологій (ІКТ), радикально змінює характер взаємодії між державою та суспільством. Якщо раніше адміністративно-правові відносини базувалися на фізичній взаємодії та паперовому документообігу, то тепер вони все більше переходять у віртуальний простір. Це ставить перед державою завдання не лише адаптувати існуючі правові норми до нових реалій, але й створити принципово нову правову архітектуру, яка б забезпечувала ефективне та безпечне функціонування електронного урядування.

Наразі запровадження електронного урядування здійснюється відповідно до статей 3, 34, 40 Конституції України [5], а його основні положення та конкретні механізми регулюються спеціальними законами та підзаконними актами. Наприклад, законами України «Про адміністративні послуги», «Про електронні довірчі послуги» [6], постановами та розпорядженнями Кабінету Міністрів України «Деякі питання організації електронної взаємодії державних електронних інформаційних ресурсів» [7], «Про функціонування Реєстру публічних електронних реєстрів» [8], «Про схвалення Концепції розвитку електронного урядування в Україні» [9] тощо.

Адміністративно-правові відносини при впровадженні електронного урядування характеризуються не лише традиційним державно-владним характером, але й значною мірою сервісним. Електронні послуги, що надаються суб'єктами публічного адміністрування, змінюють структуру цих відносин, перетворюючи їх на платформу для взаємодії між державою та громадянами. Електронна інфраструктура стає ключовим елементом, що забезпечує налагодження правових зв'язків між органами державної влади, місцевого самоврядування, фізичними та юридичними особами. Це вимагає від держави не лише регулювання, але й створення зручних та доступних електронних сервісів, що відповідають потребам суспільства.

Відповідно до Порядку функціонування Електронного кабінету, Електронний кабінет – це сукупність інформаційно-комунікаційних систем Державної податкової служби України, що забезпечує електронну форму взаємодії між платниками податків та державними, у тому числі контролюючими, органами з питань реалізації прав та обов'язків, визначених Податковим кодексом України та іншими законами, контроль за дотриманням яких покладено на контролюючі органи, та нормативно-правовими актами, прийнятими на підставі та на виконання Податкового кодексу України та інших законів, контроль за дотриманням яких покладено на контролюючі органи [10].

Поряд із цим, науковці та вчені пропонують своє бачення визначення терміну «електронний кабінет платників податків». Так, М'ялик М. та Тарашенко В. вважають, що Електронний кабінет платника податків є захищеним, персоналізованим та безпечним електронним сервісом, який надає безконтактні способи взаємодії платників податків та Державної податкової служби України з використанням сучасних інформаційно-комунікаційних технологій. Призначенням Електронного кабінету платника податків вважається надання платнику податків можливості реалізувати свої обов'язки та права у сфері оподаткування в режимі онлайн [11].

У свою чергу, Кучмієва Т. та Смутило О. визначають електронний кабінет платника податків як сервіс, за допомогою якого можна надіслати до органів Державної податкової служби електронні документи, податкову звітність, отримати довідки про відсутність заборгованості, необхідну інформацію із загальнодоступних реєстрів та надіслати запити чи заяви для отримання необхідних даних. Перевагами користування Е-кабінетом для користувачів є зручність, економія робочого часу платника, а також коштів на придбання паперових бланків. За допомогою Електронного кабінету платник податків має змогу підготувати, заповнити та надіслати податкову звітність в електронному вигляді, переглядати дані картки особового рахунка про стан розрахунків з бюджетом, здійснювати сплату податків, зборів та інших платежів до бюджету за допомогою банківських систем, здійснювати офіційне листування з органами Державної податкової служби України з питань оподаткування [12].

Таким чином, Електронний кабінет платника податків – це інтегрована, персоналізована цифрова платформа, що функціонує в рамках інформаційно-комунікаційної системи Державної податкової служби України, призначена для забезпечення безпечної та ефективної електронної взаємодії між платниками податків та контролюючими органами. Ця платформа надає можливість реалізації прав та обов'язків платників податків у сфері оподаткування, включаючи подання звітності, отримання довідок, здійснення платежів та обмін офіційною кореспонденцією, з використанням сучасних технологій ідентифікації та аутентифікації.

Зазначимо, що електронний кабінет виступає не лише як інструмент для виконання податкових зобов'язань, але й як засіб для підвищення прозорості та доступності податкових послуг, сприяючи розвитку електронного урядування.

На думку Машенко О.В. та Козаченко Ю.П., електронний кабінет створюється та функціонує за наступними принципами: принцип прозорості, тобто обов'язкового оприлюднення методології реалізації положень Податкового кодексу України в роботі електронного кабінету; принцип контрольованості – забезпечення можливості незалежної перевірки коректності роботи електронного кабінету через тестового платника, унеможливлення несанкціонованого втручання у роботу програмного забезпечення електронного кабінету; принцип автоматизованості – максимальної автоматизації процесів створення, прийняття, реєстрації, оброблення, зберігання документів та інших облікових даних платника податків; принцип спрощення процедури взаємодії платників податків та контролюючого органу та прискорення електронного документообігу між ними; принцип здійснення автоматизованого внесення до журналу всіх дій (подій), що відбуваються в електронному кабінеті, включаючи, зокрема, фіксацію дати і часу відправлення, отримання документів через електронний кабінет та будь-якої зміни даних, доступних в електронному кабінеті, за допомогою кваліфікованої електронної позначки часу [13].

Розуміння принципів функціонування електронного кабінету платника податків, запропонованих Машенко О.В. та Козаченко Ю.П., розкриває його як не просто технічний інструмент, а як комплексну систему, що базується на засадах відкритості, безпеки та ефективності. Ці принципи відображають прагнення до побудови довірливих відносин між державою та платниками податків, забезпечуючи прозорість процедур, можливість контролю за їх коректністю та автоматизацію рутинних операцій. Особлива увага приділяється захисту даних та фіксації всіх дій у системі, що є критично важливим для забезпечення юридичної значимості електронного документообігу. Фактично, автори пропонують бачення електронного кабінету як цифрового простору, де платник податків може ефективно та безпечно реалізовувати свої права та обов'язки, мінімізуючи бюрократичні перешкоди.

«Електронний кабінет» складається із загальнодоступної відкритої частини, вхід до якої здійснюється без ідентифікації користувача, та приватної частини (особистого кабінету). Для ознайомлення користувачів з роботою «Електронного кабінету платника податків» функціонує розділ «Допомога», який є доступним як у відкритій так і у приватній частині кабінету. Для фізичних осіб створено можливість за допомогою різних платіжних систем сплатити податки, збори, платежі за допомогою банківської карти [14].

М'ялик М. та Тарашенко В. до основних переваг комп'ютеризованої обробки даних платників податків в електронному кабінеті платника відносять: режим онлайн – не потрібно встановлювати програму на комп'ютер; можливість роботи як з ПК, так і зі смарт-пристроями; режим роботи «24/7», окрім часу, необхідного для технічного обслуговування електронного кабінету платника; використання електронного цифрового підпису будь-якого акредитованого центру сервісу ключів; ключі електронно-цифрового підпису можна завантажувати не лише із зовнішнього носія (флешки, диска), але і безпосередньо з комп'ютера (файловий ключ) [11].

Закревська О.Ю. зазначає, що розширюється функціональність сервісу «Електронний кабінет платника податків», переводяться в електронний формат деякі види реєстрів податкового обліку, запроваджуються технології електронного аудиту (зокрема камеральна перевірка), вживаються певні кроки щодо оптимізації процедур адміністративного оскарження, кількість перевірок платників податків зменшується [15].

Виходячи із вищенаведеного, Електронний кабінет платника податків – це не просто інструмент для подання звітності, а комплексна цифрова екосистема, яка трансформує відносини між державою та платниками податків. Він поєднує в собі доступність, безпеку та ефективність, надаючи користувачам можливість оперативно виконувати податкові зобов'язання та отримувати необхідну інформацію в режимі онлайн.

Поступове розширення функціоналу, впровадження технологій електронного аудиту та оптимізація адміністративних процедур свідчать про прагнення держави до створення зручного та прозорого середовища для платників податків.

Кучмійова Т. та Смутило О. зазначають, що для подання податкової звітності під час дії воєнного надзвичайного стану платники єдиного податку використовують електронний кабінет платника податків. Робота цього інформаційного сервісу на початку війни мала свої недосконалості. Кабінет працював з перебоями, сторінка не запускалась, а подати звітність взагалі було неможливо. Однак поступово робота електронного кабінету налагоджувалась. В перші місяці війни режим онлайн Е-кабінету дещо скоротився, робота сервісу тривала з 8:00 до 18:00 год в робочі дні. Таке запровадження було скероване на захист прав платників, збереження та захист баз даних. Зараз електронний кабінет платника податків працює так, як і до початку війни, систему налагодили [12].

Водночас зазначимо, що за всією зовнішньою зручністю та технологічною досконалістю системи «Електронний кабінет» стоїть складна система адміністративно-правового забезпечення, яка визначає його функціонування, встановлює права та обов'язки користувачів, а також гарантує безпеку та легітимність електронного документообігу. Саме адміністративно-правове забезпечення є тим фундаментом, на якому будується довіра між державою та платниками податків, забезпечуючи прозорість, ефективність та юридичну силу всіх операцій, що здійснюються через цей цифровий інструмент.

На думку Канцера Г.О., адміністративно-правовими засобами впровадження електронного урядування є сукупність інструментів впливу на відносини між органами державної влади, місцевого самоврядування та фізичними, юридичними особами щодо надання адміністративних послуг, реалізації владних повноважень, державної політики із застосуванням ІКТ, цифрової інфраструктури. До таких засобів доцільно віднести: норми адміністративного права, адміністративно-правові відносини, акти тлумачення норм адміністративного права; акти реалізації адміністративно-правових норм [16].

Вчений також зазначає, що одним із проблемних питань реалізації таких засобів є налагодження співпраці між Україною та іншими державами у сфері цифровізації та надання можливості нерезидентам застосовувати електронні цифрові підписи. Для вирішення поставленої проблеми доцільним є укладання міжнародних або двосторонніх договорів про взаємне визнання сертифікатів відкритих ключів та електронних підписів. З метою забезпечення конфіденційності у сфері електронного урядування необхідним є встановлення відповідальності працівників органів державної виконавчої влади та місцевого самоврядування за надання доступу зацікавленим третім особам до персональних даних громадян. Переведення всієї системи документообігу та надання адміністративних послуг у цифровий формат є ризикованим. Для нівелювання можливих ризиків технічного характеру необхідно закріпити певне співвідношення між можливостями отримання адміністративних послуг у електронному та звичайному форматах [17].

Аналіз праць Г.О. Канцера дозволяє зробити висновок, що адміністративно-правове забезпечення електронного урядування – це не статичний набір норм, а динамічна система інструментів, що постійно адаптується до потреб цифрової трансформації, а тому охоплює не лише традиційні правові засоби, такі як норми та відносини, але й сучасні виклики, пов'язані з міжнародною співпрацею та захистом персональних даних.

Ключовим аспектом є забезпечення балансу між цифровими та традиційними формами надання послуг, що дозволяє мінімізувати ризики та забезпечити доступність державних сервісів для всіх громадян. Адміністративно-правове забезпечення, таким чином, виступає гарантом ефективного та безпечного впровадження електронного урядування, сприяючи розвитку відкритого та прозорого суспільства.

Висновки. Адміністративно-правове забезпечення Електронного кабінету платників податків є багатограним поняттям, яке охоплює не лише технічні аспекти функціонування цифрової платформи, але й правові механізми, що гарантують її легітимність та ефективність. Хоча багато дослідників зосереджуються на практичних аспектах використання Електронного кабінету платників податків, таких як спрощення процедур та підвищення ефективності адміністрування, недостатньо уваги приділяється саме адміністративно-правовому аспекту.

Цей аспект включає в себе не лише нормативно-правове регулювання, але й принципи функціонування, механізми захисту даних та забезпечення юридичної сили електронних документів. У контексті цифрової трансформації, коли електронні сервіси стають невід'ємною частиною державного управління, адміністративно-правове забезпечення Електронного кабінету

платників податків виступає ключовим фактором, що визначає його надійність та довіру з боку користувачів.

Адміністративно-правове забезпечення Електронного кабінету платників податків – це комплексна система правових інструментів та механізмів, що регулюють створення, функціонування та використання інтегрованої, персоналізованої цифрової платформи Державної податкової служби України, яка включає в себе норми адміністративного права, адміністративно-правові відносини, акти тлумачення та реалізації цих норм, а також інші засоби впливу, спрямовані на забезпечення безпечної, ефективної та правомірної електронної взаємодії між платниками податків та контролюючими органами.

Список використаних джерел:

1. Колеснік Є.О., Кондрус Л.Л. Електронний кабінет платника податків як спрощена система роботи фіскальної служби. *Лібералізація та безпековий механізм зовнішньоекономічної діяльності: економічні та гуманітарно-технічні аспекти* : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції. Дніпро. Університет митної справи та фінансів. 2016. 228 с. URL: http://biblio.umsf.dp.ua/jspui/bitstream/123456789/1704/1/%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D1%84%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%BD%D1%86%20%D0%95%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC_%D0%BB%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%BE%D0%BF%D0%B0%D0%B4%202016.pdf (дата звернення: 22.02.2025).

2. Вареник В.М., Фішук О.В. Електронний кабінет платника податків, як ефективний механізм адміністрування ПДВ: практичні аспекти. The 11th International scientific and practical conference “Modern research in world science” (January 29-31, 2023) SPC “Sci-conf.com.ua”, Lviv, Ukraine. 2023. 1579 p. URL: <https://sci-conf.com.ua/wp-content/uploads/2023/02/MODERN-RESEARCH-IN-WORLD-SCIENCE-29-31.01.23.pdf> (дата звернення: 22.02.2025)

3. Шварик О.М. Проблеми функціонування Електронного кабінету платника податків. Всеукраїнська науково-технічна конференція магістрантів та студентів ТДАТУ. Факультет економіки та бізнесу : Всеукраїнська науково-технічна конференція, збірник тез доповідей. м. Мелітополь, лютий-квітень 2021 року. Мелітополь: ТДАТУ імені Дмитра Моторного, 2021. 51 с. URL: <http://www.tsatu.edu.ua/nauka/wp-content/uploads/sites/49/tezy-etab-konferencyja-vesna-2021.pdf> (дата звернення: 20.02.2025).

4. Косторной С.В., Демченко І.В. Електронний кабінет платника податків. *Збірник наукових праць ТДАТУ імені Дмитра Моторного (сер. Економічні науки)*. № 1(43). 2021. С. 53-58. URL: <https://core.ac.uk/reader/553645920> (дата звернення: 25.02.2025)

5. Конституція України від 28.06.1996 року № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text> (дата звернення: 20.02.2025)

6. Про електронні довірчі послуги: Закон України від 05.10.2017 № 2155-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19#Text> (дата звернення: 25.02.2025)

7. Деякі питання організації електронної взаємодії державних електронних інформаційних ресурсів : Постанова Кабінету Міністрів України від 10.05.2018 № 357. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/357-2018-%D0%BF#Text> (дата звернення: 22.02.2025)

8. Про функціонування Реєстру публічних електронних реєстрів : Постанова Кабінету Міністрів України від 14.07.2017 № 637. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/969-2023-%D0%BF#Text> (дата звернення: 02.03.2025).

9. Про схвалення Концепції розвитку електронного урядування в Україні : Розпорядження Кабінету Міністрів України від 20.09.2017 № 649-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/649-2017-%D1%80#Text> (дата звернення: 02.03.2025).

10. Про затвердження Порядку функціонування Електронного кабінету : наказ Міністерства фінансів України від 14.07.2017 № 637. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0942-17#Text> (дата звернення: 02.03.2025).

11. М'ялик М., Тарашенко В. Електронний кабінет платників податків як важлива складова автоматизованих електронних сервісів в оподаткуванні. *Розвиток обліку, аудиту та оподаткування в умовах інноваційної трансформації соціально-економічних систем* : матеріали VIII Міжнародної науково-практичної конференції, 25 листопада 2020 р. Кропивницький : Ексклюзив-Систем, 2020. 404 с. URL: <https://kntu.kr.ua/file/content/8165/materialy-viii-mizhnarodnoy-naukovo-praktychnoy-konferentsii-rozvytok-obliku-audytu-ta-opodatkovannia-v-umovakh-innovatsiynoi-transformatsii-sotsialno-ekonomichnykh-system-25-lystopada-2020-r-.pdf#page=237> (дата звернення: 01.03.2025).

12. Кучмійова Т., Смутило О. Порядок подання податкової звітності через Електронний кабінет під час воєнного надзвичайного стану в Україні. URL: <https://dspace.mnau.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/18722/1/70-73.pdf> (дата звернення:01.03.2025).

13. Машенко О.В., Козаченко Ю.П. Запровадження процесу цифровізації у діяльності органів Державної податкової служби. *Право та державне управління*. № 3. 2023. С. 101-111. URL: http://www.pdu-journal.kpu.zp.ua/archive/3_2023/15.pdf (дата звернення:01.03.2025).

14. Офіційний веб-сайт Державної податкової служби України. Переваги електронного кабінету платника! URL: <https://zt.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/print-478772.html> (дата звернення:04.03.2025).

15. Закревська О.Ю. Організація документообігу через Електронний кабінет платників податків. The 15th International scientific and practical conference “*Modern scientific research: achievements, innovations and development prospects*” (August 14-16, 2022) MDPC Publishing, Berlin, Germany. 2022. 426 p. <https://reposit.uni-sport.edu.ua/xmlui/bitstream/handle/787878787/4356/MODERN-SCIENTIFIC-RESEARCH-ACHIEVEMENTS-INNOVATIONS...-14-16.08.22%20%D1%81%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%96%D0%BD%D0%BA%D0%B0%20301.pdf?sequence=1&isAllowed=y> (дата звернення:25.02.2025).

16. Канцер Г.О. Засоби адміністративно-правового забезпечення впровадження електронного урядування в Україні. *Держава та регіони. Серія: Право*. 2020 р. № 4 (70). С. 211-215. URL: http://law.stateandregions.zp.ua/archive/4_2020/37.pdf (дата звернення:04.03.2025).

17. Канцер Г.О. Характеристика засобів адміністративно-правового забезпечення впровадження електронного урядування в Україні. *Актуальні питання юриспруденції. Правова позиція*. № 1 (30). 2021. С. 145-148. URL: <https://legalposition.umsf.in.ua/archive/2021/1/29.pdf> (дата звернення:27.02.2025).