

УДК 342.9

DOI <https://doi.org/10.32782/ln.2023.19.66>

О. І. Миколенко

*докт. юрид. наук, професор, завідувач кафедри адміністративного та господарського права,
Одеський національний університет імені І.І. Мечникова
ORCID ID: 0000-0002-9755-9454*

А. А. Манжула

*докт. юрид. наук, професор,
професор кафедри права та правоохоронної діяльності, Центральноукраїнський державний
університет імені Володимира Винниченка
ORCID ID: 0000-0003-4662-9376*

КОНЦЕПТ ЩОДО ОСОБЛИВОСТЕЙ АДМІНІСТРАТИВНО-ПРАВОВОГО СТАТУСУ СУБ'ЄКТІВ ПУБЛІЧНОГО АДМІНІСТРУВАННЯ В ПОДАТКОВИХ ПРАВОВІДНОСИНАХ

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. В Указі Президента України «Про Цілі сталого розвитку України на період до 2030 року» визначено вектор розвитку країни – проведення структурних реформ, забезпечення економічного зростання екологічно невиснажливим способом, створення сприятливих умов для ведення господарської діяльності та інше передбачено законодавством [1].

У сучасному науковому дискурсі, вивчаючи інтегровані процеси державної податкової політики, необхідно наголосити на важливість суб'єктів у цьому складному механізмі. Суб'єкти цієї політики відіграють ключову роль у вдосконаленні податкового середовища і спільно з платниками податків впливають на ефективність податкового адміністрування. Однією із актуальних завдань сучасної юридичної науки є визначення основних характеристик адміністративно-правового статусу органів податкового адміністрування, особливо враховуючи відповідне законодавство. Це питання має важливе значення для наукової спільноти і законодавчого процесу, і дослідження може сприяти нормативному регулюванню цієї сфери, що сприяє розвитку

правової системи та забезпеченню правової визначеності.

Аналіз останніх досліджень і публікацій, в яких започатковано розв'язання даної проблеми і на які спирається автор. Науково-теоретичний фундамент вивчення адміністративно-правового статусу суб'єкта реалізації державної податкової політики налічує велику кількість видатних дослідників у галузі адміністративного права, теорії держави та права, фінансового і податкового права та інших спеціалізованих правових наук. Їхні наукові внески стали неоціненними при формуванні наукового підґрунтя цієї теми. Зокрема, видатні науковці, такі як В. Авер'янов, О. Андрійко, О. Бандурка, Ю. Битяк, В. Галуцько, І. Голосніченко, Н. Гончарук, О. Джафарова, Т. Коломоєць, Р. Калюжний, М. Ковалів, А. Колодій, В. Колпакова, А. Комзюк, О. Кузьменко, С. Мельник, О. М. Музичук, І. Мироненко, О. Миколенко, С. Стеценко, А. Пухтецька, М. Тищенко, В. Терещук, Х. Ярмачі та інші вітчизняні науковці, здійснили вагомий внесок у розвиток цієї наукової галузі. Їхні дослідження, публікації та наукові праці стали джерелом інсайтів та референційною точкою для подальших досліджень в сфері адміністративного та податкового права.

Досягненнями цих дослідників стало значне розширення нашого розуміння адміністративно-правового статусу суб'єкта реалізації державної податкової політики та розуміння особливостей адміністративно-правового статусу суб'єктів публічного адміністрування в податкових правовідносинах.

Висновки та теоретичні підходи цих вчених слугують цінними внесками у скарбницю науково-правового простору, сприяючи подальшому розвитку і вдосконаленню правових норм і практики в даній галузі. Відзначаючи сучасну ситуацію, важливо зазначити, що стан правового статусу суб'єктів публічного адміністрування в рамках європейської адміністративно-правової концепції «public administration» залишається недостатньо дослідженим.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Актуалізація й узагальнення наукової думки про змістовну трансформацію правового статусу суб'єктів публічного адміністрування щодо перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податків, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та військового збору в Україні, що потребує додаткового системного дослідження є метою нашої статті.

Виклад основного матеріалу дослідження. Податкова система є необхідною складовою успішного розвитку будь-якої країни, оскільки вона виступає одним із основних джерел фінансування і суттєво впливає на всі сфери суспільного життя. В Україні ця система постійно піддається змінам і модернізаціям, що сприяє створенню надійного підґрунтя фінансової стабільності. Проте ключовою ознакою її функціонування стає не тільки стійкість, а здатність адаптуватися та оптимізуватися відповідно до потреб держави і суспільства завдяки використанню широкого спектру інструментів, передбачених законодавством. Забезпечує функціонування цієї системи – Державна податкова служба України (далі – ДПС). Відповідно до п.1 Поло-

ження про Державну податкову службу України від 06.03.2019 р. № 227, «ДПС відіграє важливу роль у забезпеченні цієї гнучкості й сприяє сталому економічному та фінансовому розвитку України і це обумовлено тим, що – це «центральний орган виконавчої влади, ...і який реалізує державну податкову політику, державну політику з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» [2].

Кожен орган публічного адміністрування, який діє від імені та за дорученням держави, має особливий правовий статус, і він виступає як носій важливих повноважень юридично-владного характеру. Ці повноваження є необхідним інструментом для реалізації основної мети виконавчо-розпорядчої діяльності, якою є забезпечення функціонування держави та досягнення її стратегічних цілей. Роль та відповідальність кожного органу виконавчої влади визначаються законами та конституційними нормами, що забезпечує стабільність та ефективність владних органів у здійсненні своїх обов'язків перед суспільством і державою.

«Органи виконавчої влади наділені необхідною оперативною самостійністю, що виражається в їх компетенції – предметах віддання, правах, обов'язках, територіальних межах діяльності кожного органу окремо» [3].

О.О. Долженков висловлює думку, що «у сучасних умовах публічне управління та адміністрування виокремлюється у відносно самостійну сферу діяльності, що регламентується окремою нормативно-правовою базою і потребує відповідного кадрового і наукового потенціалу. Здійснення публічного управління є спеціальним напрямом у фундаментальних і прикладних суспільних науках. Таким чином, професіоналізація публічного управління і публічної служби зараз є глобальною світовою тенденцією» [4, с. 4]. В контексті зазначеного, привертає увагу питання щодо сучасного наповнення категорії «правовий статус» та розуміння основних векторів трансформації зазначеної категорії.

В.В. Терещук наголошує на існування позиції в науці, що в адміністративно-правовому статусі органів виконавчої влади слід виокремити три панівні блоки: 1) цільовий; 2) структурно-організаційний; 3) компетенційний (компетенцію) [5].

М. К. Золотарьова доповнює цю позицію, деталізуючи змістовне наповнення адміністративно-правового статусу і науковець зазначає, що «перший блок адміністративно-правового статусу – цільовий, включає елементи, зокрема: цілі, завдання та функції. Другий блок – це організаційно-структурний компонент правового статусу, який охоплює нормативне регулювання порядку створення, легалізації, реорганізації, ліквідації суб'єктів їх підзвітності, встановлення та зміни їх організаційних структур, права та організаційне самовизначення, процедури діяльності та права на офіційні символи» [6, с. 25].

Наприклад, із урахуванням Національної економічної стратегії на період до 2030 року, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 03 березня 2021 року № 179, Плану заходів щодо реалізації концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну податкову політику, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 05 липня 2019 року № 542-р, та інших стратегічних документів вищого рівня та Наказу Державної податкової служби України від 22.11.2021 № 965 «Про затвердження місії та Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 – 2024 роки» була визначена місія ДПС.

Зокрема, за ДПС України закріплюється «місія» – створити « повністю транспарентну, сучасну та технологічну податкову службу, яка надає якісні та зручні послуги платникам, ефективно адмініструє податки, збори та платежі і виявляє нетерпимість до корупції» [7].

Транспарентність – це фундамент, на якому ґрунтується довіра до влади. Відкритість та доступність інформації виступають не лише механізмом подолання корупції, але й потужним каталізатором у налагодженні співпраці

між владою і громадянами. В сучасному світі транспарентна діяльність – це ключовий елемент в сучасному управлінні і суспільстві. Вона не лише забезпечує публічний контроль над владою, але і підвищує ефективність управління, сприяє розвитку ринкових механізмів та боротьбі з корупцією. Важливо розуміти, що транспарентність – це не просто обов'язок влади перед суспільством, це стратегічний інструмент для досягнення успіху та стабільності в сучасному світі.

Тому, враховуючи реалії сьогодення та вимоги законодавства, в цільовий блок, доцільно замість цілей включити такий елемент, як «місія органу».

В.Б. Авер'янов зазначав, що компетенція суб'єкта, як його права й обов'язки, є базовим елементом змісту правового статусу кожного органу, що доповнюється завданнями та функціями цього суб'єкта, а також характером його взаємозв'язків з іншими органами тощо [8, с. 247].

О.І. Лавренова висловлює думку щодо розширення «області інтерпретації поняття «компетенція» до нового змісту, на думку вченої, компетенція – «це складна правова категорія, зміст якої становлять предмети відання, а також права й обов'язки суб'єкта владних повноважень» [9].

В.В. Терещук обґрунтовує позицію про недоцільність розширеного трактування поняття «компетенція».

О.І. Лавренова звертає увагу, що «функції не можуть бути включеними як елемент до поняття «компетенція», оскільки «функції встановлюють частину тієї діяльності, котру має здійснювати орган державного управління у рамках свого статусу в державному апараті (загальний напрямок діяльності), а компетенція визначає, що «може» і «має» здійснити орган на виконання такої діяльності (конкретні владні дії у межах загального напрямку державно-владної діяльності)». Завдання також не входять до поняття «компетенція», оскільки вони «розкривають мету діяльності державної служби та зумовлюють

компетенцію лише в загальних рисах, а не визначають її зміст». У цьому контексті такі поняття, як «функції» та «завдання» не входять до поняття «компетенція», а зумовлюють її [9, с. 11].

На думку В.В. Терещенко, «поняття «компетенція» в науці адміністративного права України є двоелементною юридичною конструкцією, якою змістовним і сутнісним чином поєднані предмет відання та повноваження суб'єкта адміністративного права. Саме поняття «повноваження» також є двоелементним юридичним конструктом, котрим охоплено такі складові його елементи, як права й обов'язки, які в контексті публічного права відображають відповідно можливості обирати варіанти дії та імперативну вимогу діяти певним чином у конкретних ситуаціях практичної дійсності» [5, с. 21].

Правовий статус суб'єктів публічного адміністрування у контексті податкових правовідносин є невід'ємною складовою сучасної податкової системи. Ці особливості відображають специфіку функцій та обов'язків, які покладені на такі суб'єкти та регулюють їхні відносини з іншими учасниками податкового процесу. Основні аспекти цього статусу включають наступне:

1. Публічний характер. Суб'єкти публічного адміністрування у податкових правовідносинах представляють виступають в інтересах держави та суспільства та здійснюють нагляд, контроль, адміністрування та збір податків.

2. Повноваження і обов'язки. Суб'єкти публічного адміністрування мають спеціальні повноваження для здійснення податкових функцій, такі як облік, збір, контроль та виконання податкових обов'язків. Їхні дії і рішення можуть мати вагому правову та фінансову відповідальність перед державою та платниками податків.

3. Конфіденційність і обмеження. Суб'єкти публічного адміністрування зобов'язані дотримуватися принципу конфіденційності відомостей, що стосуються платників подат-

ків. Вони також підлягають обмеженням та обов'язкам, які регулюють їхню поведінку у відносинах з платниками податків та іншими учасниками податкового процесу.

4. Відповідальність і захист прав платників: Суб'єкти публічного адміністрування несуть відповідальність за неправомірне здійснення своїх функцій, перевищення своїх повноважень та інше. Вони повинні гарантувати захист прав платників податків, забезпечуючи їм можливість оскарження неправомірних рішень та дій.

5. Співпраця з іншими суб'єктами публічної адміністрації. Суб'єкти публічного адміністрування часто взаємодіють з іншими суб'єктами публічної влади, такими як органи місцевого самоврядування та інші учасники податкового процесу, для досягнення спільних цілей та виконання завдань, покладених на них законодавством. Наприклад, на рівні взаємодії ДПС з Верховною Радою України, «ДПС протягом січня-червня 2022 року було проведено попередню експертизу 585 законопроектів ... з них 70 стосуються повноважень ДПС. ... Всі законопроекти, що стосуються повноважень ДПС, опрацьовуються фахівцями податкової служби та готуються пропозиції ДПС щодо кожного законопроекту з формуванням позиції ... Позиція ДПС за результатами опрацювання законопроектів направляється до Міністерства фінансів України та вноситься до Модуля взаємодії з Верховною Радою України, що створений Секретаріатом Кабінету Міністрів України на базі автоматизованої системи документообігу «АСКОД», а також направляється до Верховної Ради України у відповідь на запитувану інформацію. Представники та керівництво ДПС приймають участь у засіданнях комітетів Верховної Ради України та на постійній основі співпрацюють з профільним Комітетом з питань фінансів, податкової та митної політики» [10].

Отже, правовий статус суб'єктів публічного адміністрування в податкових правовідносинах визначається їх роллю у забезпеченні

функціонування ефективної та справедливої податкової системи, а також взаємодію з іншими учасниками податкового процесу.

М.О. Демидова наголошує про потребу у застосуванні новаторського підходу до комунікації між державою та суспільством, і цей шлях передбачає зміну правил «правил гри», що вимагає «пошуку нових форм взаємодії, де людина, її права та свободи, потреби та можливості поряд із іншими суспільними цінностями посідають провідне місце» [11, с. 171].

О. Дніпров висловлює думку, що результативність публічного адміністрування в межах Європейського Союзу обумовлена застосуванням принципів публічного адміністрування і «зумовлена наявністю, перш за все, якісного громадського контролю, а також контролю з боку органів судової та законодавчої влади» [12, с.118]. Також науковець наголошує, що «використання принципів належного урядування на території України має бути тісно пов'язане з триваючою адміністративною реформою та відповідним реформуванням публічного адміністрування та системи його органів» [12, с.118].

М. Демидова висловлює гіпотезу, що «правове регулювання статусу суб'єктів публічного адміністрування потребує змін, які відповідають меті та завданням сучасного публічного управління. Уточнюється, що процес запровадження означених змін в Україні потребує врахування вже напрацьованих зарубіжних методик формування й розвитку правового статусу суб'єктів публічного адміністрування» [11, с. 171].

Останні роки характеризуються збільшенням кількості е- послуг, особливо в галузі оподаткування. Спостерігається суттєве зростання кількості послуг, які надаються у віртуальному середовищі, онлайн. Один із яскравих прикладів цього розвитку – Електронний кабінет платника податків, що є новим е-сервісом веб-порталу ДПС України.

Електронний кабінет платника податків відкриває перед користувачем багато

можливостей завдяки спеціальному інструменту доступу, такому як електронна картка платника податків. Використовуючи електронно-цифровий підпис, платник податків отримує можливість взаємодіяти з органами податкової служби в режимі реального часу. Це дозволяє значно спростити і прискорити процеси спілкування з податковими органами і вирішення податкових питань. Такий розвиток електронних сервісів у сфері оподаткування є частиною глобального тренду до цифровізації та спрощення взаємодії між державними органами та громадянами. Це сприяє підвищенню доступності та зручності оподаткування, а також сприяє зменшенню бюрократичних процедур для платників податків. Значну роль у реалізації діджиталізації податкового адміністрування відіграють безпосередньо цифрові технології, а саме – Технологія Великих даних (Big Data).

Як вказує Н. Пантелєєва, «аналітика на основі Big Data дозволяє податковим органам з високою точністю будувати поведінковий профіль платників податків, прогнозувати і швидко реагувати на зміни в їх діяльності. Позитивні результати підтвердили необхідність упровадження Big Data для податкового адміністрування за умови набуття нових компетенцій, посилення зв'язків взаємодії і формування нової культури прийняття рішень на основі даних. При цьому для отримання зворотного зв'язку доцільним є відкритість і залучення до процесів цифровізації самих платників податків [13, с. 405-406].

На сучасному етапі свого розвитку Україна робить певні кроки в напрямку регулювання справ оподаткування в умовах активного розвитку цифрової економіки. Важливо відзначити, що вже зараз функціонує Єдиний портал державних послуг під назвою «Дія», на якому представлено широкий спектр послуг, які безпосередньо або опосередковано пов'язані з оподаткуванням: реєстрація фізичних осіб-підприємців, надання одноразової допомоги фізичним особам-підприємцям та видача довідок про доходи та інші.

Крім того, в найближчому майбутньому планується впровадження концепції електронного резидентства, створення віртуальних активів і формування віртуальної економічної зони «Дія. Сіті». Зокрема, Законом України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» передбачено створення «Дія.Сіті» – це екосистема, яка буде сприяти активному розвитку цифрової економіки, роботи над передовими технологіями з високою доданою вартістю і формуванню економіки, базованої на знаннях [14]. Ці ініціативи свідчать про готовність України адаптуватися до вимог сучасного світу та активно впроваджувати інноваційні рішення в галузі цифрової економіки, що сприятиме зростанню конкурентоспроможності та розвитку країни в цілому.

Д. Гетманцев вказав на основні нововведення в роботі ДПС у 2023 році: « е-акциз - рух товару під спеціальним QR кодом від виробника до постачальника; е-аудит - коли платник, одним кліком подаючи декларацію, може перед поданням її перевірити через ПЗ податкової, встановити ризики та їх виправити, а ДПС після цього не може пред'явити жодних інших ризиків, ніяких виїзних перевірок; перед заповнення податкової декларації за платників фізосіб, в тому числі ФОП, податковою; смарт-ФОП або повне адміністрування податків за ФОП банком за його бажанням» [15].

Все це є свідченням змін у повноваженнях ДПС. У результаті оптимізації діяльності ДПС, послідовного аналізу ситуації та вмілого і своєчасного застосування управлінських рішень упродовж 2022 року органами ДПС в умовах війни вдалося забезпечити надходження (сальдо) до Зведеного бюджету України – 1,1 трлн. гривень. Це на 98,2 млрд. грн., або на 9,9 %, більше ніж 2021 року. ... У 2022 році надійшло 420,7 млрд. грн. податку на доходи фізичних осіб та військового збору, це на 70,9 млрд. грн. більше ніж за довоєнний 2021 рік. Зросли також надходження єдиного внеску на загальнообов'язкове дер-

жавне соціальне страхування на 76,2 млрд. грн. і наразі становлять 425,3 млрд. гривень» [16]. З кожним роком збільшується кількість адміністративних послуг які надаються ДПС. «Упродовж 2022 року ДПС надало 3,6 млн. адмінпослуг» [16].

Висновки. Потреба сучасного розуміння правового статусу ДПС обумовлена гострою потребою забезпечення стабільного розвитку країни та забезпечення її фінансової спроможності в умовах непередбачуваних викликів. Діяльність Державної податкової служби України є невід'ємною складовою виконання державної податкової політики, і цій діяльності притаманний постійний характер у податкових і адміністративних правовідносинах під час виконання правозастосовчої виконавчо-розпорядчої функції. Органи, які мають повноваження здійснювати державну політику у галузі оподаткування та адміністрування податків, можна розглядати як колективного суб'єкта права, і, водночас, як органи публічної адміністрації. Розуміння їх правового статусу базується на розгляді їхньої структури, що включає, у відміну від приватних суб'єктів, місію, завдання, компетенцію та повноваження із урахуванням норм законодавства. В сучасних умовах гострих викликів, ДПС перетворюється на сучасний та технологічний орган публічної адміністрації, що надає якісні та зручні послуги платникам податків і зборів. Вона сприяє ефективному адмініструванню податків, зборів та платежів, а також виявляє нульову толерантність до корупції із урахуванням принципу транспарентності. Ця специфіка правового статусу обумовлена постійною діяльністю стосовно адміністрування, перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та військового збору та обов'язку створювати відповідні організаційно-правові умови для належного виконання податкових обов'язків платниками і підтримувати їх у цьому процесі. Крім того, податкові органи створюють умови для належного виконання

податкових обов'язків платниками, включаючи обчислення і сплату податків та інших обов'язкових платежів фіскального характеру,

а також відповідного звітування про них – з цим і пов'язано збільшення кількості наданих адміністративних послуг в зазначеній сфері.

Анотація

Здійснено аналіз особливостей адміністративно-правового статусу суб'єктів публічного адміністрування в податкових правовідносинах. Визначено, що розуміння адміністративно-правового статусу юридичних осіб публічного права є ключовим завданням, яке вимагає уваги і ретельного вивчення з боку вчених і законодавців, щоб забезпечити правову стабільність і якість державного управління. Саме в цьому контексті виникає необхідність збалансувати процеси інституціонального оновлення, які сприяють розвитку взаємовідносин між платниками податків і суб'єктами публічного адміністрування, що відповідає потребам суспільства й сприяє економічному розвитку країни. У зв'язку з цим, актуальним бачиться дослідження особливостей правового статусу суб'єктів публічного адміністрування в податкових правовідносинах в сучасних умовах. Ці суб'єкти виступають ключовими суб'єктами в механізмі вдосконалення і розвитку інституціонального податкового середовища. Наголошено, що один із надзвичайно важливих напрямків в сучасній юридичній науці полягає у визначенні ключових характеристик адміністративно-правового статусу юридичних осіб публічного права. Досягнення чіткого розуміння та визначення цих ключових ознак адміністративно-правового статусу має важливе значення як для наукової спільноти, так і для законодавчого процесу. Дослідження і аналіз цього питання відкривають шляхи для подальшого удосконалення нормативно-правового регулювання цього питання, що є важливим в контексті розвитку правової системи та забезпечення правової визначеності. Доведено, що правовий статус суб'єктів публічного адміністрування у податкових правовідносинах є складним і специфічним, і він визначається рядом особливостей, які відділяють їх від інших учасників цих відносин, а саме: а) ці суб'єкти мають особливий статус; б) користуються імунітетом або особливими правами та привілеями; в) зазвичай зобов'язані виконувати специфічні податкові обов'язки, що є фундаментальним завданням держави; г) їхні дії і рішення у сфері податків можуть бути предметом особливого нагляду і контролю, включаючи аудити та перевірки. Зазначено, що ДПС перетворюється на сучасний та технологічний орган публічної адміністрації, що надає якісні та зручні послуги платникам податків і зборів із урахуванням принципу транспарентності.

Ключові слова: адміністративні послуги, принцип транспарентності, адміністративно-правове регулювання, адміністрування податків, відносини між платниками податків та суб'єктами публічного адміністрування, інструменти публічного адміністрування, компетенція, платники податків, податкове регулювання, податок, правовий статус суб'єктів, публічна адміністрація, публічне адміністрування, суб'єкти публічного адміністрування.

Mykolenko O. I., Manzhula A. A. Concept regarding the peculiarities of the administrative and legal status of public administration subjects in tax legal relations

An analysis of the peculiarities of the administrative and legal status of public administration subjects in tax legal relations was carried out. It was determined that understanding the administrative-legal status of legal entities under public law is a key task that requires attention and careful study by scientists and legislators in order to ensure legal stability and quality of public administration. It is in this context that there is a need to balance the processes of institutional renewal, which contribute to the development of relations between taxpayers and subjects of public administration, which meets the needs of society and contributes to the economic development of the country. In this regard, the

study of the peculiarities of the legal status of subjects of public administration in tax legal relations in modern conditions is considered relevant. These subjects are key subjects in the mechanism of improvement and development of the institutional tax environment. It is emphasized that one of the extremely important directions in modern legal science consists in determining the key characteristics of the administrative-legal status of legal entities under public law. Achieving a clear understanding and definition of these key features of administrative-legal status is important for both the scientific community and the legislative process. Research and analysis of this issue open the way for further improvement of the legal regulation of this issue, which is important in the context of the development of the legal system and ensuring legal certainty. It has been proven that the legal status of public administration subjects in tax legal relations is complex and specific, and it is determined by a number of features that separate them from other participants in these relations, namely: a) these subjects have a special status; b) enjoy immunity or special rights and privileges; c) are usually required to fulfill specific tax obligations, which is a fundamental task of the state; d) their actions and decisions in the field of taxes may be subject to special supervision and control, including audits and inspections. It is noted that the State Tax Service of Ukraine is turning into a modern and technological public administration body that provides high-quality and convenient services to tax and fee payers, taking into account the principle of transparency.

Key words: administrative services, the principle of transparency, administrative and legal regulation, tax administration, relations between taxpayers and subjects of public administration, tools of public administration, competence, taxpayers, tax regulation, tax, legal status of subjects, public administration, public administration, subjects of public administration.

Список використаних джерел:

1. Про Цілі сталого розвитку України на період до 2030 року :Указ Президента України від 30.09.2019 № 722/2019 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/722/2019#Text>
2. Положення про Державну податкову службу: Постанова Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 р. № 227-2019-п. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#Text>
3. Адміністративне право України: підручник / Ю. П. Битяк, В. М. Гаращук, О. В. Дьяченко та ін.; за ред. Ю. П. Битяка. К.: Юрінком Інтер, 2007. 544 с.
4. Долженков О.О. Публічне управління та адміністрування: вступ до спеціальності : навч. посіб. Одеса : Видавець Букаєв Вадим Вікторович, 2019. 190 с.
5. Терещук В.В. Компетенція суб'єкта публічного адміністрування в Україні та її структура. *Південноукраїнський правничий часопис*. 2019. № 4. Т. 3. С. 19–22.
6. Золотарьова М.К. Адміністративно-правовий статус державних податкових інспекцій : монографія / за заг. ред. д.ю.н., проф. С. В. Петкова ; Клас. приват. ун-т. Запоріжжя : КПУ, 2010. 164 с.
7. Про затвердження місії та Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 – 2024 роки : Наказ Державної податкової служби України від 22.11.2021 № 965 URL:<https://tax.gov.ua/data/files/295053.pdf>.
8. Виконавча влада і адміністративне право / за заг. ред. В.Б. Авер'янова. Київ : Ін Юре, 2002. 668 с.
9. Лавренова О. І. Адміністративно-правовий статус державної служби як центрального органу виконавчої влади : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07; Нац. ун.-т «Одеська юридична академія». Одеса, 2014. 20 с. URI: <http://hdl.handle.net/11300/2041>

10. Інформація щодо взаємодії Державної податкової служби України з Верховною Радою України IX скликання по законопроектах у січні-червні 2022 року. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/vzaemodiya-z-verhovnoyu-radoyu-ukraini/vzaemodiya-z-verhovnoyu-radoyu-ukraini-/arhiv/pershe-pivrichchya-2022-roku>
11. Демидова М.О. Європейські принципи належного урядування як фактор модернізації правового статусу суб'єктів публічного адміністрування в Україні. *Вісник Луганського державного університету внутрішніх справ імені Е. О. Дідоренка*, 2019. Вип. 2(28). С.171-178.
12. Дніпров О. Принципи належного урядування в сучасній системі адміністративного права України. *Підприємництво, господарство і право*. Вип. №1(2021). С.114-118. URL: <http://pgp-journal.kiev.ua/archive/2021/1/20.pdf> DOI URL: <https://doi.org/10.32849/2663-5313/2021.1.19>
13. Пантелєєва Н. Цифрова трансформація податкового адміністрування. : зб. матер. доп. учасн. II Міжнародний податковий конгрес, 26.11. 2021 р. Ірпінь : Університет ДФС України, 2021. С. 404 - 405. URL: https://congress.tax/wp-content/uploads/2021/12/2021_II_International_Tax_Congress_%D0%97%D0%B1%D1%96%D1%80%D0%BD%D0%B8_%D0%BA.pdf.
14. Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні: Закон України від 15.07.2021 р. № 1667-IX. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1667-20#Text>.
15. У 2023 році роботу податкової служби повністю діджиталізують URL: <https://landlord.ua/news/u-2023-rotsi-robotu-podatkovoi-sluzhby-povnistiu-didzhytalizuiut/#:~:text=%D0%A0%D0%BE%D0%...>
16. Публічний звіт в. о. Голови Державної податкової служби України Тетяни Кірієнко за 2022 рік. URL : <https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/657704.html>