

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ФІНАНСІВ ТА ОБЛІКУ

ЗАТВЕРДЖУЮ
Декан факультету фінансів та обліку
Андрій КІЗИМА
„ 31 ” 2023р.

ЗАТВЕРДЖУЮ
В.о. проректора з НІП
Віктор ОСТРОВЕРХОВ
„ 31 ” 2023 р.

ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор ІНІНОТ
Святослав ПИТЕЛЬ
„ 31 ” 2023р.

РОБОЧА ПРОГРАМА

з дисципліни „ОРГАНІЗАЦІЯ ПОДАТКОВОЇ РОБОТИ ТА КОНТРОЛЮ”

Ступінь вищої освіти - бакалавр

Галузь знань 07 „Управління та адміністрування”

Спеціальність 072 „Фінанси, банківська справа та страхування”

Освітньо-професійна програма „Митна та податкова справа”.

Кафедра ФІНАНСІВ ІМ. С. ЮРІЯ

| Форма навчання | Курс | Семестр | Лекції (год) | Практичні заняття | ІРС (год) | Тренінг КППЗ (год) | СРС (год) | Разом (год) | Екзамен (семестр) |
|----------------|------|---------|--------------|-------------------|-----------|--------------------|-----------|-------------|-------------------|
| Денна | IV | VIII | 40 | 40 | 5 | 10 | 55 | 150 | VIII |
| заочна | IV | VIII | 8 | 4 | - | | 138 | 150 | VIII |

31.08.2023р.

Тернопіль – 2023

Робоча програма складена на основі освітньо-професійної програми підготовки бакалавра галузі знань 07 „Управління та адміністрування”, спеціальності 072 „Фінанси, банківська справа та страхування ”, затвердженої Вченою Радою ТНЕУ (протокол №10 від 24.06.2020 р.).

Робочу програму склав к.е.н., доц. Анна ІВАНОВА

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри фінансів ім. С. І. Юрія, протокол № 1 від 28 серпня 2023 р.

Зав. кафедри  Ольга КИРИЛЕНКО

Розглянуто та схвалено групою забезпечення спеціальності з фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку, протокол № 1 від 30 серпня 2023 р.

Керівник групи забезпечення спеціальності  Ольга КИРИЛЕНКО

Гарант ОП  Володимир ВАЛІГУРА

СТРУКТУРА РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «Організація податкової роботи та контролю»

1. Опис дисципліни «Організація податкової роботи та контролю»

| Дисципліна «Організація податкової роботи та контролю» | Галузь знань, спеціальність, освітньо- професійна програма, ступінь вищої освіти | Характеристика навчальної дисципліни |
|--|---|---|
| Кількість кредитів – 5 | Галузь знань – 07 Управління та адміністрування | Статус дисципліни блок обов'язкових дисциплін, цикл професійної підготовки Мова навчання українська |
| Кількість залікових модулів – 4 | Спеціальність – 072 Фінанси, банківська справа та страхування | Рік підготовки: <i>Денна – четвертий</i> <i>Заочна – четвертий</i> Семестр: <i>Денна – восьмий</i> <i>Заочна – восьмий</i> |
| Кількість змістових модулів – 2 | Освітньо-професійна програма – Митна та податкова справа | Лекції: <i>Денна – 40 год.</i> <i>Заочна – 8 год.</i> Практичні заняття : <i>Денна – 40 год.</i> <i>Заочна – 4 год.</i> |
| Загальна кількість годин – 150 | Ступінь вищої освіти – бакалавр | Самостійна робота: <i>Денна – 55 год.</i> <i>Заочна – 138 год.</i> Тренінг, КПЗ: <i>Денна – 10 год.</i> Індивідуальна робота: <i>Денна – 5 год.</i> |
| Тижневих годин: 18,75 год., з них аудиторних – 10 год. | | Вид підсумкового контролю – екзамен |

2. Мета і завдання дисципліни «Організація податкової роботи та контролю»

2.1. Мета вивчення дисципліни

Програма та тематичний план дисципліни орієнтовані на глибоке та ґрунтовне засвоєння студентами знань з теоретичних та методологічних основ організації податкової роботи та контролю, які вироблені фіскальною наукою, і засвоєння навиків практичної роботи податкових органів, вивчення теоретичних, законодавчих, нормативно-правових засад організації, проходження, функціонування податкових органів та інших підрозділів Державної податкової служби України, управління діяльністю органів контролю у сфері оподаткування та її ефективністю з використанням сучасних інформаційних технологій, визначення загальних засад діяльності, статусу державних службовців в податкових органах.

Дисципліна «Організація податкової роботи та контролю» охоплює методологічні основи організації роботи податкових органів та інших контролюючих органів у сфері оподаткування, порядок організації та здійснення контролю нарахування та сплати всіх видів податків та зборів

(обов'язкових платежів), які справляються у державі, функції з використанням інформаційних технологій та завдання органів виконавчої влади у сфері справляння та адміністрування податків та обов'язкових платежів. Названий курс повинен сприяти формуванню висококваліфікованих фахівців у галузі державного управління оподаткуванням, податкового менеджменту та фіскальної сфери загалом.

2.2. Завдання вивчення дисципліни

Основними завданням вивчення дисципліни «Організація податкової роботи та контролю»

є:

- оволодіти теоретичними знаннями про сутність та значення податкової роботи;
- ознайомитися з особливостями організації діяльності податкових органів в Україні;
- засвоїти порядок та принципи проходження державної служби в податкових органах;
- зрозуміти порядок взаємодії податкових органів з іншими органами, міжурядовими організаціями, ЗМІ та громадськістю;
- знати теоретичні основи декларування податкових зобов'язань платниками податків;
- засвоїти порядок організації податкового контролю, його форм і методів проведення;
- ознайомитися з порядком планування і прогнозування при організації податкової роботи та контролю;
- зрозуміти принципи етичної поведінки державного службовця та форми співпраці податкових органів у процесі податкової діяльності з міжнародними податковими та фінансовими організаціями.

2.3. Найменування та опис компетентностей, формування котрих забезпечує вивчення дисципліни:

- здатність розраховувати податкові зобов'язання платників податків з використанням цифрових технологій;
- здатність застосовувати цифрові технології у процесі формування та подання податкової звітності;
- здатність виконувати функції суб'єктів податкової роботи;
- здатність застосовувати прийоми податкового контролю для виявлення та усунення порушень податкового законодавства.

2.4. Передумови для вивчення дисципліни.

Вивчення дисципліни «Організація податкової роботи та контролю» базується на знаннях, отриманих з дисципліни «Податкова система».

2.5. Програмні результати навчання:

- знати особливості визначення та вміти розраховувати податкові зобов'язання платників податків з використанням цифрових технологій;
- вміти застосовувати цифрові технології у процесі формування та подання податкової звітності;
- вміти виконувати функції суб'єктів податкової роботи;
- володіти методичним інструментарієм та прийомами виявлення і протидії податковим правопорушенням.

3. Програма дисципліни «Організація податкової роботи та контролю»

Змістовий модуль 1. Теоретичні аспекти організації податкової роботи в Україні

Тема 1. Основи організації податкової роботи та її основні елементи

Сутність податкової роботи. Елементи податкової роботи.

Суб'єкти податкової роботи та їх функціональні обов'язки.

Правове забезпечення податкової роботи.

Місце контролю в системі податкової роботи.

Роль інформаційних технологій в організації податкової роботи та контролю.

Тема 2. Державна податкова служба як суб'єкт податкової роботи

Становлення податкових органів та їх сучасний розвиток.

Державна податкова служба України – центральний орган виконавчої влади.

Структура Державної податкової служби України та її основні завдання і функції.

Структура Головних управлінь Державної податкової служби України в областях, порядок їх функціонування.

Міжрегіональне управління Державної податкової служби України по роботі з великими платниками податків.

Регламент діяльності Державної податкової служби України.

Тема 3. Порядок проходження державної служби в органах Державної податкової служби та управління персоналом

Проходження державної служби в органах Державної податкової служби.

Кадрова політика і її завдання. Етапи добору кадрів.

Спеціальні звання і ранги в системі податкових органів.

Обов'язки і відповідальність посадових осіб у сфері оподаткування. Специфічні завдання.

Кадровий резерв органів податкової служби. Принципи і методи роботи з резервом. Джерела резерву керівних кадрів та форми його підготовки.

Підвищення кваліфікації працівників податкової служби.

Порядок захисту особистих і майнових прав посадових осіб органів державної податкової служби України.

Механізм відшкодування шкоди посадовим особам податкових органів при виконанні ними службових обов'язків.

Тема 4. Взаємодія між структурними підрозділами Державної податкової служби та іншими органами влади, суб'єктами господарювання

Порядок взаємодії Державної податкової служби України з органами державної влади та організацію міжнародних зв'язків.

Порядок взаємодії Головного управління Державної податкової служби з митницями, територіальними органами центральних органів виконавчої влади, органами місцевого самоврядування та органами, уповноваженими на проведення перевірок.

Організація роботи щодо розгляду письмових запитів і звернень народних депутатів України та депутатів місцевих рад.

Взаємодія податкових органів із засобами масової інформації та громадськістю.

Масово-роз'яснювальна робота серед населення і платників податків.

Організація роботи щодо розгляду звернень громадян та особистого прийому громадян.

Організація роботи із запитом на отримання публічної інформації в податкових органах.

Організація надання податкових консультацій та з надання інформаційно-довідкових послуг платникам податків.

Діяльність Центрів обслуговування платників податків при територіальних структурах Державної податкової служби України.

Змістовий модуль 2. Практика реалізації податкової роботи та контролю в Україні

Тема 5. Прагматика організації податкової роботи платниками податків

Концептуальні основи розрахунку податкових зобов'язань, їх законодавча, нормативна та інструктивна база.

Суть і значення податкового обов'язку та податкової звітності, її основні завдання.

Користувачі інформації податкової звітності. Податкова звітність як основа декларування податкових зобов'язань. Необхідність складання та подання податкової звітності платниками податків.

Порядок затвердження форм податкової звітності. Порядок складання і методи подання податкової звітності платниками податків. Форми та методи складання та подання податкової звітності.

Основи організації податкової роботи у сфері декларування доходів, майна та інших об'єктів оподаткування суб'єктами господарювання в Україні. Порядок визначення обсягу податкових зобов'язань платниками податків та контролюючими органами.

Система штрафних (фінансових) санкцій за несвоєчасне подання податкової звітності та розрахунків з бюджетами та державними цільовими фондами.

Особливості подання податкової звітності в електронній формі.

Електронні сервіси декларування податкових зобов'язань в Україні (М.Е.Дос, електронний кабінет платника податків).

Переваги електронної звітності, перед традиційним паперовим методом подання звітів. Недоліки програм для здачі електронної звітності.

Вибір програми для здачі звітності в електронній формі.

Тема 6. Контроль і облік у податкових органах. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності податкових органів

Контроль, як загальна функція управління та особливості її реалізації в процесі діяльності податкових органів.

Організація внутрішнього контролю та аудиту в податкових органах. Автоматизований контроль в системі контролюючих органів у сфері оподаткування.

Організація податкових перевірок, як основна форма реалізація контрольної функції в податкових органах. Види перевірок, та особливості їх здійснення. Взаємодія підрозділів податкових органів при організації податкових перевірок.

Облік, як контрольна функція діяльності податкових органів та способи її реалізації.

Поняття інформаційно-аналітичного забезпечення податкових органів. Види податкової інформації, її збір та отримання.

Підрозділи інформаційного забезпечення структурних підрозділів податкових органів. Організація і характеристика інформаційного забезпечення інформаційних систем податкових органів. Побудова єдиної інформаційної системи.

Організація роботи з документами та документаційне забезпечення автоматизованої системи податкових органів. Податковий блок та його складові. Робота з електронними картками платника. Види аналізу та основні аналітичні документи податкових органів.

Тема 7. Система планування та прогнозування в податкових органах

Планова діяльність в податкових органах, як чинник організаційного забезпечення завдань і функцій Державної податкової служби України.

Види планів та управлінські рівні на яких вони приймаються і реалізуються. Загальні і спеціальні плани.

Порядок складання планових документів та постановки планових завдань податкових органів. Форми контролю за виконанням планових завдань.

Система прогнозів в податкових органах. Методи прогнозування контролюючих органів у сфері оподаткування. Взаємозв'язок прогнозування з плановою діяльністю податкових органів.

**Тема 8. Етика та деонтологія державного службовця у сфері оподаткування.
Міжнародне співробітництво**

Норми та принципи суспільної моралі. Формування етики державних службовців в умовах демократизації і професіоналізації державного управління.

Професійна етика у розвинених демократичних країнах Європи.

Деонтологія державної служби як основа впровадження соціальної відповідальності у податкових органах.

Моральні якості працівника державної податкової служби, зовнішній вигляд державного службовця.

Професійно-кваліфікаційні характеристики посад державних службовців як засіб забезпечення ефективності діяльності державної служби.

Співробітництво з міжнародними податковими й фінансовими організаціями та взаємодія податкових органів за спеціальними запитами.

4. Структура залікового кредиту з дисципліни «Організація податкової роботи та контролю»

(денна форма навчання)

| Тема | Години | | | | | Контрольні заходи |
|---|--------|-------------------|-----|-----|--------------|--------------------|
| | Лекції | Практичні заняття | СРС | ІРС | Тренінг, КПЗ | |
| Змістовий модуль 1. Теоретичні аспекти організації податкової роботи в Україні | | | | | | |
| Тема 1. Основи організації податкової роботи та її основні елементи | 4 | 4 | 6 | 1 | 5 | Поточне опитування |
| Тема 2. Державна податкова служба як суб'єкт податкової роботи | 6 | 6 | 8 | | | |
| Тема 3. Порядок проходження державної служби в органах Державної податкової служби та управління персоналом | 4 | 4 | 6 | 1 | | |
| Тема 4. Взаємодія між структурними підрозділами Державної податкової служби та іншими органами влади, суб'єктами господарювання | 6 | 6 | 8 | | | |
| Змістовий модуль 2. Практика реалізації податкової роботи та контролю в Україні | | | | | | |
| Тема 5. Прагматика організації податкової роботи платниками податків | 6 | 6 | 8 | 1 | 5 | Поточне опитування |
| Тема 6. Контроль і облік у податкових органах. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності податкових органів | 6 | 6 | 7 | | | |
| Тема 7. Система планування та прогнозування в податкових органах | 4 | 4 | 6 | 1 | | |
| Тема 8. Етика та деонтологія державного службовця у сфері оподаткування. Міжнародне співробітництво | 4 | 4 | 6 | 1 | | |
| Разом | 40 | 40 | 55 | 5 | 10 | |

(заочна форма навчання)

| Тема | Години | | |
|---|--------|-------------------|-----|
| | Лекції | Практичні заняття | СРС |
| Змістовий модуль 1. Теоретичні аспекти організації податкової роботи в Україні | | | |
| Тема 1. Основи організації податкової роботи та її основні елементи | 4 | 2 | 16 |
| Тема 2. Державна податкова служба як суб'єкт податкової роботи | | | 18 |
| Тема 3. Порядок проходження державної служби в органах Державної податкової служби та управління персоналом | | | 18 |
| Тема 4. Взаємодія між структурними підрозділами Державної податкової служби та іншими органами влади, суб'єктами господарювання | | | 18 |
| Змістовий модуль 2. Практика реалізації податкової роботи та контролю в Україні | | | |

| | | | |
|---|----------|----------|------------|
| Тема 5. Прагматика організації податкової роботи платниками податків | 4 | 2 | 18 |
| Тема 6. Контроль і облік у податкових органах. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності податкових органів | | | 18 |
| Тема 7. Система планування та прогнозування в податкових органах | | | 16 |
| Тема 8. Етика та деонтологія державного службовця у сфері оподаткування. Міжнародне співробітництво | | | 16 |
| Разом | 8 | 4 | 138 |

5. Тематика практичних занять з дисципліни «Організація податкової роботи та контролю»

Денна форма

Змістовий модуль 1. Теоретичні аспекти організації податкової роботи в Україні

Практичне заняття 1, 2

Тема 1. Основи організації податкової роботи та її основні елементи

Мета: сформувати теоретичні знання про сутність та значення податкової роботи

Питання для обговорення:

1. Сутність податкової роботи.
2. Елементи податкової роботи.
3. Суб'єкти податкової роботи та їх функціональні обов'язки.
4. Правове забезпечення податкової роботи.
5. Місце контролю в системі податкової роботи.
6. Роль інформаційних технологій в організації податкової роботи та контролю.

Практичне заняття 3, 4, 5

Тема 2. Державна податкова служба як суб'єкт податкової роботи

Мета: розглянути особливості організації діяльності податкових органів в Україні

Питання для обговорення:

1. Становлення податкових органів та їх сучасний розвиток.
2. Теоретичні основи функціонування та принципи організації діяльності податкових органів.
3. Структура Державної податкової служби України та її територіальних підрозділів.
4. Основні завдання та функції Державної податкової служби України.
5. Основні завдання і функції відділів Державної податкової служби України.
6. Структура Головних управлінь Державної податкової служби України в областях, порядок їх функціонування.
7. Міжрегіональне управління Державної податкової служби України по роботі з великими платниками податків: структура та порядок функціонування.
8. Регламент діяльності Державної податкової служби України.

Практичне заняття 6, 7

Тема 3. Порядок проходження державної служби в органах Державної податкової служби та управління персоналом

Мета: сформувати навички та знання щодо проходження державної служби в податкових органах

Питання для обговорення:

1. Проходження державної служби в органах ДПС та управління персоналом.
2. Кадрова політика і її завдання. Етапи добору кадрів.

3. Спеціальні звання і ранги в системі податкових органів.
4. Обов'язки і відповідальність посадових осіб у сфері оподаткування.
5. Кадровий резерв органів податкової служби. Принципи і методи роботи з резервом. Джерела резерву керівних кадрів та форми його підготовки. Підвищення кваліфікації працівників податкової служби.
6. Порядок захисту особистих і майнових прав посадових осіб органів державної податкової служби України.
7. Механізм відшкодування шкоди посадовим особам податкових органів при виконанні ними службових обов'язків.

Практичне заняття 8, 9, 10

Тема 4. Взаємодія між структурними підрозділами Державної податкової служби та іншими органами влади, суб'єктами господарювання

Мета: вивчити порядок взаємодії податкових органів з іншими органами, міжурядовими організаціями, ЗМІ та громадськістю

Питання для обговорення:

1. Організація взаємодії Державної податкової служби України з органами державної влади та організація міжнародних зв'язків.
2. Організація взаємодії Головного управління Державної податкової служби з митницями, територіальними органами центральних органів виконавчої влади, органами місцевого самоврядування.
3. Організація взаємодії з органами, уповноваженими на проведення перевірок.
4. Взаємодія із засобами масової інформації та громадськістю.
5. Організація роботи щодо розгляду письмових запитів і звернень народних депутатів України та депутатів місцевих рад.
6. Організація роботи щодо розгляду звернень громадян.
7. Організація особистого прийому громадян.
8. Організація роботи із запитами на отримання публічної інформації.
9. Організація надання консультацій.

Змістовий модуль 2. Практика реалізації податкової роботи та контролю в Україні

Практичне заняття 11, 12, 13

Тема 5. Прагматика організації податкової роботи платниками податків

Мета: оволодіти теоретичними основами декларування податкових зобов'язань платниками податків

Питання для обговорення:

1. Концептуальні основи розрахунку податкових зобов'язань.
2. Податковий обов'язок та податкова звітність як основні елементи декларування податкових зобов'язань.
3. Порядок визначення податкових зобов'язань платниками податків та контролюючими органами.
4. Застосування штрафних санкцій при порушенні податкового законодавства під час декларування податкових зобов'язань.
5. Особливості подання податкової звітності в електронній формі.
6. Електронні сервіси декларування податкових зобов'язань в Україні.

Практичне заняття 14, 15, 16

Тема 6. Контроль і облік у податкових органах. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності податкових органів

Мета: засвоїти порядок організації податкового контролю, його форм і методів проведення

Питання для обговорення:

1. Контроль, як загальна функція управління та особливості її реалізації в процесі діяльності податкових органів.

2. Організація внутрішнього контролю та аудиту в системі органів оподаткування.
3. Організація податкових перевірок, як основна форма реалізація контрольної функції в податкових органах. Види перевірок, та особливості їх здійснення.
4. Облік, як контрольна функція діяльності податкових органів та способи її реалізації.
5. Поняття інформаційно-аналітичного забезпечення податкових органів. Види податкової інформації, її збір та отримання.
6. Організація і характеристика інформаційного забезпечення інформаційних систем податкових органів.
7. Автоматизовані інформаційні системи та автоматизовані робочі місця в податкових органах. Побудова єдиної інформаційної системи.
8. Організація роботи з документами та документаційне забезпечення автоматизованої системи податкових органів.
9. Податковий блок та його складові. Робота з електронними картками платника.
10. Аналітична діяльність податкових органів: види аналізу та основні аналітичні документи.

Практичне заняття 17, 18

Тема 7. Система планування та прогнозування в податкових органах

Мета: розглянути порядок планування і прогнозування при організації податкової роботи та контролю

Питання для обговорення:

1. Планова діяльність в податкових органах, як чинник організаційного забезпечення завдань і функцій ДПС.
2. Види планів та управлінські рівні на яких вони приймаються і реалізуються. Загальні і спеціальні плани.
3. Порядок складання планових документів та постановки планових завдань податкових органів. Форми контролю за виконанням планових завдань.
4. Система прогнозів та методи прогнозування в податкових органах.
5. Взаємозв'язок прогнозування з плановою діяльністю податкових органів.

Практичне заняття 19, 20

Тема 8. Етика та деонтологія державного службовця у сфері оподаткування. Міжнародне співробітництво

Мета: вивчити етичну поведінку державного службовця та форми співпраці податкових органів у процесі податкової діяльності з міжнародними податковими та фінансовими організаціями

Питання для обговорення:

1. Норми та принципи суспільної моралі.
2. Формування етики державних службовців в умовах демократизації і професіоналізації державного управління.
3. Професійна етика у розвинених демократичних країнах Європи.
4. Деонтологія державної служби як основа впровадження соціальної відповідальності у податкових органах.
5. Моральні якості працівника державної податкової служби, зовнішній вигляд державного службовця.
6. Інтегрована база даних і її можливості.
7. Співробітництво з міжнародними податковими та фінансовими організаціями та взаємодія податкових органів за спеціальними запитами.
8. Взаємодія підрозділів податкових органів при організації податкових перевірок.

Заочна форма

Змістовий модуль 1. Теоретичні аспекти організації податкової роботи в Україні

Практичне заняття 1

Тема 1. Основи організації податкової роботи та її основні елементи

Мета: сформувати теоретичні знання про сутність та значення податкової роботи

Питання для обговорення:

1. Сутність податкової роботи.
2. Елементи податкової роботи.
3. Суб'єкти податкової роботи та їх функціональні обов'язки.
4. Правове забезпечення податкової роботи.
5. Місце контролю в системі податкової роботи.
6. Роль інформаційних технологій в організації податкової роботи та контролю.

Тема 2. Державна податкова служба як суб'єкт податкової роботи

Мета: розглянути особливості організації діяльності податкових органів в Україні

Питання для обговорення:

1. Становлення податкових органів та їх сучасний розвиток.
2. Теоретичні основи функціонування та принципи організації діяльності податкових органів.
3. Структура Державної податкової служби України та її територіальних підрозділів.
4. Основні завдання та функції Державної податкової служби України.
5. Основні завдання і функції відділів Державної податкової служби України.
6. Структура Головних управлінь Державної податкової служби України в областях, порядок їх функціонування.
7. Міжрегіональне управління Державної податкової служби України по роботі з великими платниками податків: структура та порядок функціонування.
8. Регламент діяльності Державної податкової служби України.

Тема 3. Порядок проходження державної служби в органах Державної податкової служби та управління персоналом

Мета: сформувати навички та знання щодо проходження державної служби в податкових органах

Питання для обговорення:

1. Проходження державної служби в органах ДПС та управління персоналом.
2. Кадрова політика і її завдання. Етапи добору кадрів.
3. Спеціальні звання і ранги в системі податкових органів.
4. Обов'язки і відповідальність посадових осіб у сфері оподаткування.
5. Кадровий резерв органів податкової служби. Принципи і методи роботи з резервом. Джерела резерву керівних кадрів та форми його підготовки. Підвищення кваліфікації працівників податкової служби.
6. Порядок захисту особистих і майнових прав посадових осіб органів державної податкової служби України.
7. Механізм відшкодування шкоди посадовим особам податкових органів при виконанні ними службових обов'язків.

Тема 4. Взаємодія між структурними підрозділами Державної податкової служби та іншими органами влади, суб'єктами господарювання

Мета: вивчити порядок взаємодії податкових органів з іншими органами, міжурядовими організаціями, ЗМІ та громадськістю

Питання для обговорення:

1. Організація взаємодії Державної податкової служби України з органами державної влади та організація міжнародних зв'язків.
2. Організація взаємодії Головного управління Державної податкової служби з митницями, територіальними органами центральних органів виконавчої влади, органами місцевого самоврядування.

3. Організація взаємодії з органами, уповноваженими на проведення перевірок.
4. Взаємодія із засобами масової інформації та громадськістю.
5. Організація роботи щодо розгляду письмових запитів і звернень народних депутатів України та депутатів місцевих рад.
6. Організація роботи щодо розгляду звернень громадян.
7. Організація особистого прийому громадян.
8. Організація роботи із запитами на отримання публічної інформації.
9. Організація надання консультацій.

Змістовий модуль 2. Практика реалізації податкової роботи та контролю в Україні **Практичне заняття 2**

Тема 5. Прагматика організації податкової роботи платниками податків

Мета: оволодіти теоретичними основами декларування податкових зобов'язань платниками податків

Питання для обговорення:

1. Концептуальні основи розрахунку податкових зобов'язань.
2. Податковий обов'язок та податкова звітність як основні елементи декларування податкових зобов'язань.
3. Порядок визначення податкових зобов'язань платниками податків та контролюючими органами.
4. Застосування штрафних санкцій при порушенні податкового законодавства під час декларування податкових зобов'язань.
5. Особливості подання податкової звітності в електронній формі.
6. Електронні сервіси декларування податкових зобов'язань в Україні.

Тема 6. Контроль і облік у податкових органах. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності податкових органів

Мета: засвоїти порядок організації податкового контролю, його форм і методів проведення

Питання для обговорення:

1. Контроль, як загальна функція управління та особливості її реалізації в процесі діяльності податкових органів.
2. Організація внутрішнього контролю та аудиту в системі органів оподаткування.
3. Організація податкових перевірок, як основна форма реалізація контрольної функції в податкових органах. Види перевірок, та особливості їх здійснення.
4. Облік, як контрольна функція діяльності податкових органів та способи її реалізації.
5. Поняття інформаційно-аналітичного забезпечення податкових органів. Види податкової інформації, її збір та отримання.
6. Організація і характеристика інформаційного забезпечення інформаційних систем податкових органів.
7. Автоматизовані інформаційні системи та автоматизовані робочі місця в податкових органах. Побудова єдиної інформаційної системи.
8. Організація роботи з документами та документальне забезпечення автоматизованої системи податкових органів.
9. Податковий блок та його складові. Робота з електронними картками платника.
10. Аналітична діяльність податкових органів: види аналізу та основні аналітичні документи.

Тема 7. Система планування та прогнозування в податкових органах

Мета: розглянути порядок планування і прогнозування при організації податкової роботи та контролю

Питання для обговорення:

1. Планова діяльність в податкових органах, як чинник організаційного забезпечення завдань і функцій ДПС.

2. Види планів та управлінські рівні на яких вони приймаються і реалізуються. Загальні і спеціальні плани.
3. Порядок складання планових документів та постановки планових завдань податкових органів. Форми контролю за виконанням планових завдань.
4. Система прогнозів та методи прогнозування в податкових органах.
5. Взаємозв'язок прогнозування з плановою діяльністю податкових органів.

Тема 8. Етика та деонтологія державного службовця у сфері оподаткування. Міжнародне співробітництво

Мета: вивчити етичну поведінку державного службовця та форми співпраці податкових органів у процесі податкової діяльності з міжнародними податковими та фінансовими організаціями

Питання для обговорення:

1. Норми та принципи суспільної моралі.
2. Формування етики державних службовців в умовах демократизації і професіоналізації державного управління.
3. Професійна етика у розвинених демократичних країнах Європи.
4. Деонтологія державної служби як основа впровадження соціальної відповідальності у податкових органах.
5. Моральні якості працівника державної податкової служби, зовнішній вигляд державного службовця.
6. Інтегрована база даних і її можливості.
7. Співробітництво з міжнародними податковими та фінансовими організаціями та взаємодія податкових органів за спеціальними запитами.
8. Взаємодія підрозділів податкових органів при організації податкових перевірок.

6. Комплексне практичне індивідуальне завдання

Комплексне практичне індивідуальне завдання (КПЗ) з дисципліни охоплює усі теми дисципліни «Організація податкової роботи та контролю». Виконання КПЗ є одним із обов'язкових складових модулів залікового кредиту з дисципліни. КПЗ з дисципліни «Організація податкової роботи та контролю» виконується самостійно кожним студентом. Метою виконання КПЗ є оволодіння навиками нарахування та сплати податків, заповнення податкової звітності в процесі здійснення податкової роботи та контролю.

Завдання для виконання КПЗ:

- *I частина* – обґрунтувати окремі теоретичні та прагматичні аспекти з теорії та методології податкової роботи та контролю у відповідності з розробленою тематикою;
- *II частина* – на основі сформованого масиву первинних даних, оформлених у вигляді таблиці провести нарахування необхідних податків і обов'язкових платежів.
- *III частина* – на базі здійснених нарахувань заповнити відповідні форми податкової звітності.

КПЗ оформлюється у відповідності з встановленими вимогами. При виконанні та оформленні КПЗ студент може використовувати комп'ютерну техніку.

7. Тренінг з дисципліни

Тренінг з дисципліни «Організація податкової роботи та контролю» передбачає застосування набутих знань в процесі засвоєння теоретичного матеріалу та проходження практики в податкових органах.

Організація і порядок проведення тренінгу

1. *Вступна частина.* Актуалізація теми тренінгового заняття та структуризація процесу його проведення. Ознайомлення студентів з метою тренінгу, його завданнями, процедурою проведення, очікуваними результатами. Представлення програми тренінгу.
2. *Організаційна частина.* Встановлення правил проведення тренінгу, формування робочих груп студентів, визначення завдань та розподіл ролей. Забезпечення учасників тренінгу

роздатковими матеріалами: таблицями, бланками документів, алгоритмами проведення, інструкціями.

3. *Практична частина.* Тренінг складається з двох завдань.

Завдання 1. Проходить у формі ділової гри, яка проводиться між двома і більше командами, для чого навчальна група розбивається на підгрупи. Одна підгрупа виконує завдання для фіскальних органів, друга підгрупа виконує завдання для платників податків.

Кінцеві результати гри передбачають постановку нових завдань самими студентами для суперників (протилежних груп) та обміном і перевіркою результатів.

Завдання 2. Передбачає перевірку на вміння студентів правильно розподілити функції притаманні окремим структурним підрозділам та їх працівникам по ієрархії та з дотриманням субординації у виконанні завдань. Завдання проводиться у формі управлінської ситуації, для чого студенти розбиваються на пари. Кожна пара, має розподілити свої функції та передати суміжні їм функції для іншої пари студентської групи, які в свою чергу мають встановити зв'язки між структурними підрозділами.

4. *Підведення підсумків.* Обговорення результатів виконання завдань, обмін думками з проблематики теми тренінгу, підведення підсумків, оцінка результативності роботи в групах та досягнення поставлених цілей тренінгу

Тематика тренінгу

1. Організація функціонального розподілу завдань між структурними підрозділами Державної податкової служби та застосування методів аналізу, контролю, планування і прогнозування, обліку у їх виконанні.

2. Організація податкового та внутрішньорганізаційного контролю в системі податкових органів.

8. Самостійна робота студентів

Для успішного вивчення і засвоєння дисципліни «Організація податкової роботи та контролю» студенти повинні володіти значним обсягом інформації, частину якої вони отримують і опрацьовують шляхом самостійної роботи. Самостійна робота полягає в опрацюванні положень податкового законодавства та навчальної і наукової фахової літератури.

| № теми | Тематика | Кількість годин | |
|---------------|---|-----------------|--------------|
| | | Денна форма | Заочна форма |
| <i>Тема 1</i> | 1. Необхідність і елементи організації податкової роботи. 2. Роль інформаційних технологій у підвищенні ефективності податкової роботи та контролю | 6 | 16 |
| <i>Тема 2</i> | 1. Функціональна структура Державної податкової служби України. 2. Ієрархія контрольних органів у сфері оподаткування та їх основні завдання. | 8 | 18 |
| <i>Тема 3</i> | 1. Порядок заміщення посад працівників податкових органів та їх відповідальність. 2. Соціальний захист та безпека працівників податкових органів. | 6 | 18 |
| <i>Тема 4</i> | 1. Порядок розгляду звернень громадян в органах контролю у сфері оподаткування. Термін розгляду звернень і скарг громадян та надання відповідей. 2. Порядок взаємодії податкових органів з громадськими організаціями та засобами масової інформації. 3. Функції департаменту апеляцій контрольних органів у сфері оподаткування. 4. Структура роз'яснювальної роботи податкових органів і основні критерії її ефективності. | 8 | 18 |

| | | | |
|--------|---|-----------|------------|
| Тема 5 | <ol style="list-style-type: none"> 1. Концептуальні основи декларування податкових зобов'язань, їх законодавча, нормативна та інструктивна база. 2. Суть і значення податкового обов'язку. 3. Комерційні сервіси подання податкової звітності в електронному форматі. 4. Порядок складання і методи подання податкової звітності платниками податків. | 8 | 18 |
| Тема 6 | <ol style="list-style-type: none"> 1. Способи та методи здійснення податкового контролю. Види податкового контролю. 2. Відповідальність за порушення податкового законодавства. 3. Особливості взаємодії підрозділів податкових органів при організації податкових перевірок. 4. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності податкових органів | 7 | 18 |
| Тема 7 | <ol style="list-style-type: none"> 1. Розвиток системи прогнозування та планування в податкових органах. 2. Процедура складання податкових планів та прогнозів | 6 | 16 |
| Тема 8 | <ol style="list-style-type: none"> 1. Формування етики державних службовців в умовах демократизації і професіоналізації державного управління. 2. Норми та принципи суспільної моралі щодо реалізації податкових реформ. 3. Європейський досвід організації діяльності податкової роботи та контролю. 4. Спільні й відмінні риси організації податкової роботи та позитивний і негативний досвід стосовно вітчизняних реалій організації діяльності органів контролю у сфері оподаткування. | 6 | 16 |
| | Разом | 55 | 138 |

9. Методи навчання

У навчальному процесі застосовуються: лекції, практичні та індивідуальні заняття, консультації, самостійна робота, робота у групах, метод опитування, тестування, реферування, виконання КПЗ, есе, підготовка і презентація КПЗу.

10. Засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання

В процесі вивчення дисципліни «Організація податкової роботи та контролю» використовуються наступні засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання: поточне опитування, тестування; презентації результатів виконаних завдань; оцінювання результатів модульної контрольної роботи; оцінювання комплексного практичного індивідуального завдання; оцінювання результатів самостійної роботи студентів; інші види індивідуальних і групових завдань; екзамен.

11. Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів і перескладання. Для виконання індивідуальних завдань і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів відбувається з дозволу дирекції факультету за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності. Використання друкованих і електронних джерел інформації під час контрольних заходів та екзаменів заборонено.

Політика щодо відвідування. Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу з дозволу дирекції факультету.

12. Критерії, форми поточного та підсумкового контролю

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Організація податкової роботи та контролю» визначається як середньозважена величина в залежності від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

| Заліковий модуль 1 | Заліковий модуль 2 | Заліковий модуль 3 | Заліковий модуль 4 (екзамен) | Разом |
|---|---|---|--|---|
| 20% | 20% | 20% | 40% | 100% |
| Опитування під час заняття (теми 1 – 4) – 10 балів за тему – макс. 40 балів. Самостійна робота (теми 1 – 4) – 1 бал за тему – макс. 10 балів. Модульна робота – макс. 50 балів | Опитування під час заняття (теми 5 – 8) – 10 балів за тему – макс. 40 балів. Самостійна робота (теми 5 – 8) – 1 бал за тему – макс. 10 балів. Модульна робота – макс. 50 балів | Підготовка КПЗ – макс. 40 балів. Захист КПЗ – макс. 40 балів. Виконання завдань під час тренінгу – макс. 20 балів | Тестові завдання (5 тестів по 5 балів за тест) – макс. 25 балів. Теоретичні питання (2 питання) – по 20 балів макс. 40 балів. Задача (1 задача) – макс. 35 балів | Підсумковий бал = оцінка за $3M1 \times 0,2$ + оцінка за $3M2 \times 0,2$ + оцінка за $3M3 \times 0,2$ + оцінка за $3M4 \times 0,4$ |

Форми і критерії оцінювання

Поточне опитування під час заняття:

8 – 10 балів – у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань, тестових та практичних завдань.

5 – 7 балів – достатньо повно володіє навчальним матеріалом, але при викладанні деяких питань не вистачає достатньої глибини та аргументації, допускаються при цьому окремі несуттєві неточності та незначні помилки.

3 – 4 бали – в цілому володіє навчальним матеріалом та викладає його основний зміст, але без глибокого всебічного аналізу, обґрунтування та аргументації, допускаючи при цьому окремі суттєві неточності та помилки.

1 – 2 бали – не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, фрагментарно (без аргументації та обґрунтування) його викладає, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності.

Самостійна робота:

1 бал – у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, винесеним на самостійну роботу, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст завдань.

Модульна робота:

40–50 балів – у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань, тестових та практичних завдань.

25–39 балів – достатньо повно володіє навчальним матеріалом, але при викладанні деяких питань не вистачає достатньої глибини та аргументації, допускаються при цьому окремі несуттєві неточності та незначні помилки.

10–24 балів – в цілому володіє навчальним матеріалом та викладає його основний зміст, але без глибокого всебічного аналізу, обґрунтування та аргументації, допускаючи при цьому окремі суттєві неточності та помилки.

1–9 балів – не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, фрагментарно (без аргументації та обґрунтування) його викладає, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності.

КПІЗ:

підготовка КПІЗ

30 – 40 балів – зміст КПІЗ повністю відповідає встановленим вимогам, містить елементи самостійного дослідження.

10 – 29 бали – зміст КПІЗ в основному відповідає встановленим вимогам, можуть бути несуттєві неточності.

1 – 9 балів – на недостатньому рівні висвітлює проблему, яка досліджувалася, логічного не завершений аналіз і оцінка стану об'єкту дослідження; наведені авторські пропозиції і рекомендації є загальними (без урахування особливостей об'єкту дослідження) і недостатньо обґрунтованими; припускається значних помилок у розрахунках при розв'язанні практичних завдань роботи.

захист КПІЗ

30 – 40 балів – під час захисту результатів виконаного КПІЗ демонструє знання і розуміння теми, викладає матеріал у логічній послідовності, показує уміння аналізувати і узагальнювати теоретичний і практичний матеріал та високий рівень підготовки презентації результатів.

10 – 29 балів – матеріал презентує у логічній послідовності, робить певні узагальнення і висновки, але не наводить практичних прикладів у контексті тематичного теоретичного матеріалу або допускається незначних помилок у формулюванні термінів, категорій, розрахунках при розв'язанні практичних завдань, презентація роботи при цьому має незначні недоліки як за змістом, так і за оформленням.

1 – 9 бали – матеріал презентує фрагментарно, без логічної послідовності, презентація роботи при цьому має значні недоліки як за змістом, так і за оформленням.

Тренінг:

15 – 20 балів – у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст завдань тренінгу.

10 – 14 балів – достатньо повно володіє навчальним матеріалом, але при викладанні деяких питань не вистачає достатньої глибини та аргументації, допускаються при цьому окремі несуттєві неточності та незначні помилки.

5 – 9 балів – в цілому володіє навчальним матеріалом та викладає його основний зміст, але без глибокого всебічного аналізу, обґрунтування та аргументації, допускаючи при цьому окремі суттєві неточності та помилки.

1 – 4 балів – не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, фрагментарно (без аргументації та обґрунтування) його викладає, недостатньо розкриває зміст завдань тренінгу, допускаючи при цьому суттєві неточності.

Екзамен – вид підсумкового контролю, при якому засвоєння студентом теоретичного та практичного матеріалу оцінюється від 0 до 100 балів як сума балів за виконані завдання. Екзаменаційний білет складається із:

тестів: 5 тестів, за правильну відповідь на кожен із яких студент може отримати 5 бали, що в підсумку дає максимально 25 балів;

5 бали – надано правильну відповідь.

задачі (практичного завдання): 1 задача, за розв'язання якої студент може отримати від 0 до 35 балів;

25 – 35 балів – у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, правильно розв'язує практичне завдання і інтерпретує отримані результати, демонструє самостійність виконання.

15 – 24 балів – у достатньому обсязі володіє навчальним матеріалом, правильно розв'язує практичне завдання, але допускає несуттєві неточності та фрагментарно (без аргументації) інтерпретує отримані результати, демонструє самостійність виконання.

1 – 14 балів – не в повному обсязі володіє матеріалом, фрагментарно розв'язує практичне завдання, допускає суттєві неточності, поверхнево його викладає, недостатньо розкриває зміст поставлених питань.

теоретичних (проблемних) питань: 2 теоретичних питання, за відповідь на які студент може отримати від 0 до 20 балів за кожне, що у підсумку дає максимально 40 балів.

10–20 балів – у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, всебічно, самостійно та аргументовано його викладає під час відповіді, глибоко та всебічно розкриває зміст завдання.

1–9 балів – в цілому володіє навчальним матеріалом, але не в повному обсязі, фрагментарно (без аргументації та обґрунтування) його викладає, недостатньо розкриває зміст завдання, допускаючи при цьому суттєві неточності.

Шкала оцінювання

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «*Організація податкової роботи та контролю*» визначається за шкалою оцінювання:

| За шкалою ЗУНУ | За національною шкалою | За шкалою ECTS |
|----------------|------------------------|---|
| 90-100 | Відмінно | A (відмінно) |
| 85-89 | Добре | B (дуже добре) |
| 75-84 | | C (добре) |
| 65-74 | Задовільно | D (задовільно) |
| 60-64 | | E (достатньо) |
| 35-59 | Незадовільно | FX (незадовільно з можливістю повторного складання) |
| 1-34 | | F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом) |

13. Інструменти, обладнання та програмне забезпечення, використання яких передбачає навчальна дисципліна

| № | Найменування | Номер теми |
|---|--|------------|
| 1 | Мультимедійний проектор | 1 - 8 |
| 2 | Наявність доступу до мережі Інтернет | 1 - 8 |
| 3 | Персональні комп'ютери | 1 - 8 |
| 4 | Комунікаційне програмне забезпечення (Zoom) для проведення занять у режимі он-лайн (за необхідності) | 1 - 8 |
| 5 | Комунікаційна навчальна платформа (Moodle) для організації дистанційного навчання (за необхідності) | 1 - 8 |
| 6 | Демонстраційна версія програми М.Е.Дос | 5 |
| 7 | Онлайн-сервіс «Електронний кабінет платника податків» | 5 |

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Волощук М.Г., Матьола І.І., Карабін Т.О., Білаш О.В. Становлення та розвиток податкової системи України. Монографія. Ужгород: Видавництво Олександри Гаркуші, 2021. 172 с.

2. Деякі питання територіальних органів Державної податкової служби: постанова Кабінету Міністрів України від 30.09.2020 р. № 893. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/893-2020-п#Text>

3. Донченко Т. В., Олійник А. В. Етапи становлення податкової системи України в контексті розвитку цифрової економіки. *Збірник наукових праць Університету державної фіскальної служби України*. 2019. № 1. С. 45-62.

4. Дубовик О. Ю. Податковий менеджмент у схемах і таблицях : навч. Посібник. Харків : ПромАрт, 2018. 248 с.

5. Єфремов А. О. Контроль і нагляд за реалізацією державної податкової політики. *Наукові записки. Серія: Право*. 2020. Вип. 8. С. 239-245.

6. Питання оплати праці працівників державних органів: постанова Кабінету Міністрів України від 18.01.2017 р. № 15. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/15-2017-п#Text>
7. Питання присвоєння рангів державних службовців та співвідношення між рангами державних службовців і рангами посадових осіб місцевого самоврядування, військовими званнями, дипломатичними рангами та іншими спеціальними званнями: постанова Кабінету Міністрів України від 20.04.2016 р. № 306. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/306-2016-п#Text>
8. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення: 03.09.2022. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
9. Про затвердження місії та стратегічних цілей діяльності ДПС до 2022 року: Наказ Державної податкової служби України від 10.12.2019 № 205 (із змінами, внесеними наказом ДПС від 20.07.2020 №348). URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/nakazi-pro-diyalnist/74131.html>
10. Про адміністративні послуги: Закон України від 06.09.2012 № 5203-VI (з наступними змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5203-17#Text>
11. Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України з питань доступу до інформації: постанова Кабінету Міністрів України від 07.09 2011 р. № 938. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/938-2011-п#Text>
12. Про державну службу: Закон України від 10.12.2015 р. № 889-VIII. Дата оновлення: 07.05.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/889-19>
13. Про доступ до публічної інформації: Закон України від 13.01.2011р. № 2939-VI (з наступними змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-17#Text>
14. Про затвердження Загальних правил етичної поведінки державних службовців та посадових осіб місцевого самоврядування: наказ Національного агентства України з питань державної служби від 05.08.2016 № 158. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1203-16#Text>
15. Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України: постанова Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 р. № 227. Дата оновлення: 14.06.2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-п#Text>
16. Про затвердження Порядку проведення конкурсу на зайняття посад державної служби: постанова Кабінету Міністрів України від 25.03 2016 р. № 246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/246-2016-п#Text>
17. Про звернення громадян: Закон України від 02.10.1996 № 393/96-ВР (з наступними змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/393/96-вр#Text>
18. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : Закон України від 26.01.1993 № 2939-XII. Дата оновлення: 19.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text>
19. Про систему оподаткування: Закон України від 25.06. 1991 р. № 1251-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1251-12>
20. Про спеціальні звання посадових осіб податкових органів: постанова Кабінету Міністрів України від 09.10.2020 р. № 945. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/945-2020-п#Text>
21. Про утворення територіальних органів Державної податкової служби: постанова Кабінету Міністрів України від 19.06.2019 р. № 537. URL: <https://www.kmu.gov.ua/npas/pro-utvorennya-teritorialnih-organiv-derzhavnoyi-podatkovoyi-sluzhbi-s-90619537>
22. Чудак Л. А. Ризикоорієнтована система податкового контролю. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики: зб. наук. пр. ВНАУ*. 2019. № 8. С. 196-208.
23. Andy Osborne. Risk Management Made Easy. URL: <https://www.e-booksdirectory.com/details.php?ebook=8195>.
24. Digitalization – Developing Design and Implementation Theory. URL: https://www.emeraldgroupublishing.com/archived/products/journals/call_for_papers.htm%3Fid%3D8073
25. Doing Business 2020. Economy Profile of Ukraine. URL: <https://www.doingbusiness.org/content/dam/doingBusiness/country/u/ukraine/UKR.p df>.

26. Ivanova A., Vatslavskiy O. The Impact of Tax Burden on Economic Activity of Business Entities under Conditions of Using Information Technology. *2021 11th International Conference on Advanced Computer Information Technologies*. Deggendorf, Germany. September 15-17, 2021. P. 356 – 359.
27. Taxation of companies. *International Bureau of Fiscal Documentation*. URL: <http://www.ibfd.org>.
28. The Concept of a «Digital Economy». URL: <http://odec.org.uk/theconceptof-a-digital-economy>