

Центральноукраїнський національний технічний університет
Кафедра аудиту, обліку та оподаткування



“ЗАТВЕРДЖУЮ”
Проректор з науково-
педагогічної роботи
Кириченко А.М.

2024 року

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітньо-наукова програма «Аудит, державний фінансовий контроль та експертиза»

Економічний факультет

2024 – 2025 навчальний рік

Розробники: канд. екон. наук, доц., доцент кафедри аудиту, обліку та оподаткування Тетяна
ФОМІНА

Робочу програму схвалено на засіданні кафедри аудиту, обліку та оподаткування

Протокол від «29» серпня 2024 року № 1

Завідувач кафедри: к.е.н., проф. Магопець О.А.



(Магопець О.А.)

Декан факультету: д.е.н., проф. Шалімова Н.С.



(Шалімова Н.С.)

©ЦНГУ, 2024 рік

©

2024 рік

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітня програма	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів – 5	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	Професійної підготовки	
		Рік підготовки:	
Загальна кількість годин – 150	Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»	2-й	2-й
	Освітньо-наукова програма: «Аудит, державний фінансовий контроль та експертиза»	Семестр	
		3-й	3-й
Тижневих годин навчання: аудиторних – 3 самостійної роботи студента – 6,375	Освітній рівень: магістр	32 год.	4 год.
		Практичні, семінарські	
		16 год.	2 год.
		Лабораторні	
		Самостійна робота	
		102 год.	144 год.
		Вид контролю: екзамен	

Мова навчання: українська.

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Мета викладання навчальної дисципліни «Організація та методика податкових перевірок» полягає у формуванні системи теоретичних знань, практичних та дослідницьких навичок з організації та методики податкових перевірок, спрямованих на оцінку правильності визначення податкових зобов'язань, дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства й розробку та обґрунтування інноваційних підходів до вдосконалення та впровадження ефективних способів організації та методики проведення податкових перевірок.

Завданнями дисципліни «Організація та методика податкових перевірок» є:

- формування компетентностей, важливих для розуміння концептуальних основ організації та методики податкових перевірок з урахуванням сучасних теоретичних, наукових і практичних підходів та впливу процесів розвитку інформаційних технологій і їх інтеграції у систему податкового контролю;
- практична підготовка з питань застосування організаційних та методичних підходів до проведення податкових перевірок з метою виявлення потенційних випадків ухилення від оподаткування; збору доказів щодо достовірності, повноти нарахування та сплати різних видів податків, а також валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи; обґрунтування висновків та розробки постперевірочних заходів;
- формування компетентностей та навичок, важливих при визначенні та розв'язанні методичних, інформаційно-аналітичних, технічних і організаційних проблем податкових перевірок та інтеграції інноваційних підходів у стратегію податкової політики держави з урахуванням глобалізаційних процесів та євроінтеграції.

Передумови для вивчення дисципліни (структурно-логічна схема підготовки фахівця): Враховуючи послідовність накопичення знань та інформації, дисципліна вивчається після опанування таких дисциплін як Глобальна економіка, інновації та цілі сталого розвитку, Стратегії розвитку та їх аналітичне забезпечення, Організація бухгалтерського обліку, Державний фінансовий аудит, моніторинг та інспектування, Експертиза та експертні дослідження.

У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувач вищої освіти повинен отримати:

Загальні компетентності

- ЗК01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.
- ЗК03. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.
- ЗК04. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.
- ЗК05. Здатність генерувати нові ідеї (креативність).
- ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.
- ЗК08. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).
- ЗК10. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).
- ЗК11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.
- ЗК12. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.
- ЗК13. Здатність планувати і проводити наукові дослідження, готувати результати наукових робіт до оприлюднення.

Спеціальні (фахові) компетентності

- СК03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.
- СК08. Здатність виконувати адміністративно-управлінські функції у сфері діяльності суб'єктів господарювання, органів державного сектору.
- СК10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.
- СК11. Здатність застосовувати загальнонаукові та спеціальні методи досліджень, спрямовані на пізнання економічних явищ і процесів.
- СК12. Здатність застосовувати отримані нові знання та інновації для розв'язання комплексних проблем у сфері обліку, аудиту та оподаткування, а також адаптувати їх до умов змінного середовища та вимог сталого розвитку.
- СК14. Здатність до виявлення проблем та наукових фактів у сфері теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, державного фінансового контролю та експертизи, визначення, обґрунтування та впровадження заходів, спрямованих їх вдосконалення.

Програмні результати навчання

- ПР01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.
- ПР02. Знати теорію, методикау і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.
- ПР05. Володіти інноваційними технологіями, обґрунтовувати вибір та пояснювати застосування нової методики підготовки і надання облікової інформації для потреб управління суб'єктом господарювання.
- ПР08. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності

суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.

ПР10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.

ПР11. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання.

ПР12. Обґрунтовувати інноваційні підходи до інформаційного забезпечення системи контролю використання ресурсного потенціалу суб'єктів господарювання та органів державного сектору з урахуванням стратегії розвитку бізнесу.

ПР14. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.

ПР15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.

ПР16. Здійснювати публічні ділові і наукові комунікації задля вирішення комунікативних завдань державною та іноземними мовами.

ПР17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

ПР18. Дотримуватися норм професійної та академічної етики, підтримувати врівноважені стосунки з членами колективу (команди), споживачами, контрагентами, контактними аудиторіями.

ПР19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.

ПР21. Вміти генерувати нові ідеї в сфері обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.

ПР22. Аналізувати і оцінювати закономірності і тенденції розвитку обліку, аналізу та аудиту, оподаткування.

ПР23. Моделювати застосування методів наукових досліджень для аналізу закономірностей і тенденцій розвитку основних напрямів розвитку обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.

ПР24. Володіти сучасними організаційно-методичними прийомами та технологіями виконання завдань з аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, завдань в сфері внутрішнього аудиту, державного фінансового аудиту, інспектування, перевірки та моніторингу закупівель, експертизи під час провадження професійної діяльності та наукових досліджень з урахуванням вимог міжнародних стандартів, професійної етики.

ПР25. Визначати актуальні проблеми та виявляти наукові факти у сфері теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, державного фінансового контролю та експертизи, робити науково-обґрунтовані висновки, розробляти пропозиції щодо їх вирішення та впроваджувати заходи, спрямовані на вдосконалення систем аудиту, державного фінансового контролю та експертизи.

Компетентності, направлені на досягнення глобальних Цілей Сталого Розвитку до 2030 року:

Зміст навчальної дисципліни «Організація та методика податкових перевірок» інтегрує такі Цілі Сталого Розвитку та сприяє отриманню компетентностей та результатів навчання, які дозволять магістру в майбутньому ефективно працювати в напрямку розв'язання таких глобальних та національних завдань:

Ціль 1. Подолання бідності у всіх її формах та усюди (глобальне визначення); Ціль 1. Подолання бідності (національне визначення) – завдання: 1.3. Упровадити на національному рівні належні системи і заходи соціального захисту для всіх, включаючи встановлення мінімальних рівнів, і до 2030 року досягти суттєвого охоплення бідних і уразливих верств населення; 1.4. До 2030 року забезпечити, щоб усі чоловіки і жінки, особливо незаможні та вразливі, мали рівні права на економічні ресурси, доступ до базових послуг, володіння і розпорядження землею та іншими формами власності, успадкованого майна, природних ресурсів, відповідних нових технологій і фінансових послуг, включаючи мікрофінансування; 1.5. До 2030 року підвищити життєстійкість малозабезпечених і осіб, які перебувають в уразливому становищі, зменшити їх незахищеність і вразливість перед викликаними зміною клімату екстремальними явищами та іншими економічними, соціальними й екологічними потрясіннями і лихами;

Ціль 8. Сприяння поступальному, всеохоплюючому та сталому економічному зростанню, повній і продуктивній зайнятості та гідній праці для всіх (глобальне визначення); Ціль 8. Сприяння поступальному, всеохоплюючому та сталому економічному зростанню, повній і продуктивній зайнятості та гідній праці для всіх (національне визначення) – завдання: 8.1. Забезпечити стійке зростання ВВП на основі модернізації виробництва, розвитку інновацій, підвищення експортного потенціалу, виводу на зовнішні ринки продукції з високою часткою доданої вартості; 8.3. Просувати проведення орієнтованої на розвиток політики, яка сприяє продуктивній діяльності, створенню гідних робочих місць, підприємству, творчості й інноваційній діяльності, та заохочувати офіційне визнання і розвиток мікро-, малих і середніх підприємств, у т.ч. шляхом надання їм доступу до фінансових послуг; 8.4. Упродовж усього терміну до кінця 2030 року поступово підвищувати глобальну ефективність використання ресурсів у системах споживання і виробництва та прагнути, щоб економічне зростання не супроводжувалося погіршенням стану навколишнього середовища, як це передбачається Десятирічною стратегією дій з переходу до використання раціональних моделей споживання і виробництва, причому першими цим повинні зайнятися розвинені країни; 8.8. Захищати трудові права і сприяти забезпеченню надійних і безпечних умов праці для всіх трудящих, включаючи трудящих-мігрантів, особливо жінок-мігрантів, та осіб, які не мають стабільної зайнятості; 8.9. До 2030 року забезпечити розробку і здійснення стратегій заохочення сталого туризму, який сприяє створенню робочих місць, розвитку місцевої культури і виробництву місцевої продукції;

Ціль 9. Створення стійкої інфраструктури, сприяння всеохоплюючій і сталій індустріалізації та інноваціям (глобальне визначення); Ціль 9. Створення стійкої інфраструктури, сприяння всеохоплюючій і сталій індустріалізації та інноваціям (національне визначення) – завдання: 9.2. Сприяти всеохоплюючій і стійкій індустріалізації, до 2030 року суттєво підвищити рівень зайнятості у промисловості та частку промислового виробництва у валовому внутрішньому продукті відповідно до національних умов і подвоїти відповідні показники в найменш розвинених країнах; 9.3. Розширити доступ дрібних промислових та інших підприємств, особливо в країнах, що розвиваються, до фінансових послуг, у т.ч. до недорогих кредитів, і посилити їх інтеграцію до виробничо-збутових ланцюжків та ринків; 9.4. До 2030 року модернізувати інфраструктуру і переобладнати промислові підприємства, зробивши їх стійкими за рахунок підвищення ефективності використання ресурсів, ширшого застосування чистих та екологічно безпечних технологій і промислових процесів за участю всіх

країн відповідно до їх індивідуальних можливостей; 9.b. Підтримувати розробки, дослідження та інновації у сфері вітчизняних технологій у країнах, що розвиваються, у т.ч. шляхом створення політичного клімату, сприятливого, зокрема, для диверсифікації промисловості та збільшення доданої вартості в сировинних галузях;

Ціль 10. Скорочення нерівності всередині країн і між ними (глобальне визначення); Ціль 10. Скорочення нерівності (національне визначення) – завдання: 10.3. Забезпечити рівність можливостей і зменшити нерівність результатів, у т.ч. шляхом скасування дискримінаційних законів, політики і практики та сприяння прийняттю відповідного законодавства, політики та заходів у цьому напрям; 10.4. Прийняти відповідну політику, особливо бюджетно-податкову політику, політику у сфері заробітної плати та соціального захисту, і поступово домагатися забезпечення більшої рівності; 10.5. Удосконалювати методи регулювання та моніторингу глобальних фінансових ринків і установ, більш послідовно застосовувати такі методи; 10.6. Забезпечити більшу представленість і більше право голосу країн, що розвиваються, у процесах прийняття рішень у глобальних міжнародних економічних і фінансових установах, щоб зробити ці установи більш ефективними, авторитетними, підзвітними і легітимними;

Ціль 12. Забезпечення переходу до раціональних моделей споживання і виробництва (глобальне визначення); Ціль 12. Забезпечення переходу до раціональних моделей споживання і виробництва (національне визначення) – завдання: 12.b. Розробляти й упроваджувати інструменти моніторингу впливу на сталий розвиток стійкого туризму, який сприяє створенню робочих місць, розвитку місцевої культури та виробництву місцевої продукції; 12.c. Раціоналізувати неефективне субсидування використання викопного палива, що веде до його марнотратного споживання, за допомогою усунення ринкових диспропорцій з урахуванням національних умов, у т.ч. шляхом реорганізації оподаткування та поступової відмови від шкідливих субсидій там, де вони існують, для обліку їх екологічних наслідків, повною мірою беручи до уваги особливі потреби й умови країн, що розвиваються і зводячи до мінімуму можливі негативні наслідки для їх розвитку так, щоб захистити інтереси нужденних і вразливих груп населення;

Ціль 16. Сприяння побудові миролюбного й відкритого суспільства в інтересах сталого розвитку, забезпечення доступу до правосуддя для всіх і створення ефективних, підзвітних та заснованих на широкій участі інституцій на всіх рівнях (глобальне визначення); Ціль 16. Сприяння побудові миролюбного й відкритого суспільства в інтересах сталого розвитку, забезпечення доступу до правосуддя для всіх і створення ефективних, підзвітних та заснованих на широкій участі інституцій на всіх рівнях (національне визначення) – завдання: 16.3. Сприяти верховенству права на національному та міжнародному рівнях і забезпечити всім рівний доступ до правосуддя; 16.4. До 2030 року значно зменшити незаконні фінансові потоки та потоки зброї, активізувати діяльність з виявлення й повернення викрадених активів і вести боротьбу з усіма формами організованої злочинності; 16.5. Значно скоротити масштаби корупції та хабарництва у всіх їхніх формах; 16.6. Створити ефективні, підзвітні та прозорі установи на всіх рівнях; 16.10. Забезпечити доступ громадськості до інформації і захистити основні свободи відповідно до національного законодавства і міжнародних угод; 16.b. Заохочувати й упроваджувати в життя недискримінаційні закони та політику в інтересах сталого розвитку;

Ціль 17. Зміцнення засобів здійснення й активізація роботи в рамках Глобального партнерства в інтересах сталого розвитку (глобальне визначення); Ціль 17. Зміцнення засобів здійснення й активізація роботи в рамках Глобального партнерства в інтересах сталого розвитку (національне визначення) – завдання: 17.1. Посилити мобілізацію ресурсів із внутрішніх джерел, у т.ч. завдяки міжнародній підтримці країн, що розвиваються, для підвищення національної спроможності щодо збирання податків та інших доходів; 17.5. Прийняти і застосовувати режими заохочення інвестицій в інтересах найменш розвинених країн; 17.12. Забезпечити своєчасне надання всім найменш розвиненим країнам на довгостроковій основі безмитного і безквотного доступу на ринки, відповідно до рішень Світової організації торгівлі, у т.ч. шляхом забезпечення прозорості та простоти преференційних правил походження, які застосовуються щодо товарів, імпортованих із

найменш розвинених країн і сприяють полегшенню доступу на ринки; 17.13. Підвищити глобальну макроекономічну стабільність, у т.ч. шляхом координації політики та забезпечення її послідовності; 17.19. До 2030 року, спираючись на нинішні ініціативи, розробити на додаток до показника валового внутрішнього продукту також інші показники вимірювання прогресу щодо сталого розвитку та сприяти нарощуванню потенціалу країн у галузі статистики.

3. Програма навчальної дисципліни

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК

Тема 1. Розвиток понятійно-категоріального апарату при здійсненні податкового контролю

Проблеми формування наукової термінології податкового права України. Необхідність упорядкування понятійно-категоріального апарату для здійснення податкового контролю. Етапи розвитку понятійно-категоріального апарату податкового контролю. Підходи у розумінні та поясненні змісту і призначення понять та категорій податкового контролю. Методологічний аспект понятійно-категоріального апарату податкового контролю. Сутність та ознаки податкових правовідносин у системі податкового контролю. Визначення поняття «податковий контроль» у наукових джерелах. Система податкового контролю. Видова характеристика об'єктів та суб'єктів податкового контролю та їх структура. Формування мети та завдань податкового контролю. Функції податкового контролю. Ведення обліку платників податків як спосіб здійснення податкового контролю. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів як спосіб здійснення податкового контролю. Перевірки та звірки як спосіб здійснення податкового контролю. Моніторинг контрольованих операцій та опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків як спосіб здійснення податкового контролю. Облік та моніторинг діяльності фінансових агентів як спосіб здійснення податкового контролю. Системність та склад принципів податкового контролю. Історико-правовий аналіз становлення понятійно-категоріального апарату податкового контролю у різних країнах світу.

Тема 2. Місце та значення податкових перевірок у системі податкового контролю

Історична періодизація розвитку податкового контролю в Україні та світі. Структура глави 8 «Перевірки» Податкового кодексу України. Видова характеристика податкових перевірок у наукових джерелах. Департамент податкового аудиту ДПС України, його завдання та функції. Об'єкти податкових перевірок. Сутність виїзної та невиїзної документальної перевірки, планової та позапланової, їх спільні та відмінні характеристики. Виключні підстави для проведення позапланових перевірок. Сутність камеральної перевірки. Особливості проведення електронних перевірок. Зміст та призначення фактичних

перевірок. Сутність та мета проведення зустрічних звірок даних суб'єктів господарювання. Аналіз показників Публічного звіту Державної податкової служби України у частині здійснення усіх видів податкових перевірок за 2023 рік та I півріччя 2024 року. Місія та Стратегічний план Державної податкової служби України на 2022-2024 роки. Заходи та реформи, визначені Національною стратегією доходів на 2024-2030 роки. Механізм інтеграції заходів податкового контролю у систему досягнення Цілей Сталого Розвитку. Координація заходів та результатів податкового контролю з Цілями Сталого Розвитку. Світові тенденції здійснення податкових перевірок та інших заходів податкового контролю.

Тема 3. Методи, прийоми та процедури, що використовуються під час здійснення податкових перевірок

Визначення методу, прийомів та процедур податкового контролю у наукових джерелах. Класифікація методів податкового контролю у наукових джерелах. Системний підхід при виборі методів, прийомів та процедур, що використовуються під час проведення податкових перевірок. Аналіз правових норм, що регулюють порядок застосування податковими органами методів податкового контролю з урахуванням сучасних тенденцій його розвитку в Україні. Еволюція методу податкового контролю. Склад та зміст загальнонаукових методів, що використовуються під час проведення податкових перевірок. Власні методи податкового контролю, що використовуються під час проведення податкових перевірок: фізичний огляд, конфірмація, перевірка документів, спостереження, запити до посадових осіб, повторне виконання, аналітичні процедури тощо. Прийоми податкового контролю: органолептичні, розрахунково-аналітичні, документальні, узагальнення та реалізація результатів контролю тощо. Сутність, значення та алгоритм автоматизованого аналізу господарської діяльності платників податків. Стан впровадження сучасних методів податкового контролю в Україні. Зарубіжний досвід використання методів податкового контролю.

Тема 4. Організаційні засади планування, призначення та проведення різних видів податкових перевірок: процедурні правила, проблеми, напрямки удосконалення

Поняття, принципи та цілі планування податкових перевірок. Види, методи та стадії податкового планування. Основні компоненти наукового підходу до планування податкових перевірок: ризик-орієнтований підхід; системний аналіз податкової інформації; автоматизоване планування; прогнозування та моделювання ризиків; пріоритизація суб'єктів перевірки. Аналіз правових норм, що регулюють порядок планування податкових перевірок. Структура плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків. Порядок відбору до плану-графіка платників податків-юридичних осіб, фінансових установ, постійних представництв та представництв нерезидентів. Порядок відбору до плану-графіка платників податків-фізичних осіб. Порядок відбору до плану-графіка платників податків-юридичних осіб щодо правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати податку на доходи фізичних осіб,

військового збору та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Умови та порядок допуску посадових осіб контролюючих органів до проведення документальних виїзних та фактичних перевірок. Права та обов'язки представників податкових органів під час проведення податкових перевірок. Права та обов'язки платників податків під час проведення податкових перевірок. Строки проведення податкових перевірок. Етапи проведення різних видів перевірок. Здійснення автоматизованого аналізу та визначення суттєвості ризиків. Процедури та дії для дослідження (підтвердження / спростування) ризиків. Матеріали, які є підставами для висновків під час проведення перевірок. Проведення експертизи під час здійснення податкового контролю контролюючими органами. Процедура надання платниками податків документів під час перевірок. Кодекс професійної етики працівника органу державної податкової служби України. Зміст, правові засоби та межі податкового планування у зарубіжних країнах. Інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення податкових перевірок. Особливості здійснення податкових перевірок у період дії правового режиму воєнного стану.

Тема 5. Інформаційно-аналітичне забезпечення податкових перевірок в умовах інноваційного розвитку

Підходи до трактування сутності поняття «інформаційно-аналітичне забезпечення» у різних джерелах. Класифікація податкової інформації. Способи отримання податкової інформації. Бази даних інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних систем центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику. Напрямки удосконалення процедур діяльності ДПС для мінімізації впливу людського фактора через їх автоматизацію. Підвищення інституційної спроможності ДПС у частині виявлення і запобігання загрозам зовнішнього і внутрішнього втручання в роботу баз даних та інформаційних ресурсів ДПС. Джерела надходження податкової інформації (надавачі інформації, зміст інформації). Інформаційні ресурси Державної податкової служби України: ІТС «Єдина автоматизована інформаційна система (митний блок)», ІТС «Єдине вікно подання звітності», ІТС «Податковий блок», ІТС «Управління документами», ІТС «Державний реєстр фізичних осіб-платників податків», ІТС «Офіційний веб-портал», ІКС «Міжнародний автоматичний обмін інформацією» (призначений для обміну податковою інформацією за стандартами CRS та СbC), реєстри. Структура та призначення інформаційно-телекомунікаційних систем Державної податкової служби України: назва ІТС, підсистема ІТС, призначення. Перелік інформаційно-довідникових баз даних, як складових інформаційного забезпечення податкових перевірок. Стратегічні цілі Національної стратегії доходів на 2024-2030 роки у частині цифровізації даних. Цифрова трансформація інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючих органів як напрямок його інноваційного розвитку. Проекти цифрової трансформації інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності ДПС України: створення мобільного центру обробки даних державних інформаційних ресурсів ДПС України (EU4PFM, 2024); автоматизація процесу проведення податкових перевірок, розробка програмного

забезпечення інформаційно-комунікаційної системи електронного аудиту «Е-аудит» (EU4PFM, 2024-2025); обмін інформацією між ДПС та ЄДР в режимі онлайн (Естонія, 2024); створення програмного забезпечення «Модулі обробки зовнішніх запитів, побудови аналітичних довідок та побудови OLAP-кубів» системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій (EU4PFM, 2024); розробка автоматизованої системи роботи з великими масивами даних для проведення аналізу ризиків трансфертного ціноутворення (EU4PFM, 2024). Документальні джерела інформації для проведення різних видів перевірок платників податків. Конфігурація проблем інформаційно-аналітичного забезпечення податкових перевірок.

Тема 6. Інформаційна взаємодія і комунікація податкових органів з іншими органами державного контролю та платниками податків

Організація інформаційної взаємодії державної податкової служби України з іншими контролюючими органами. Вимоги до організації інформаційної взаємодії та її форми. Система захисту інформації при інформаційній взаємодії. Склад суб'єктів, з якими взаємодіє державна податкова служба під час підготовки до проведення та власне проведення перевірки. Напрямки оптимізації взаємодії податкових органів з іншими органами державного контролю. Взаємодія з міжнародними партнерами ДПС з розвитку, іноземними податковими адміністраціями, міжнародними організаціями (багатостороння угода компетентних органів про автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки (Багатостороння угода CRS)); багатостороння угода компетентних органів про автоматичний обмін звітами в розрізі країн (Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports)); ІКС «Міжнародний автоматичний обмін інформацією» тощо). Способи комунікації податкових органів з платниками податків. Добровільний компаленс (контакт-центр ДПС, телефонний зв'язок, чат-боти, електронна пошта). Трансформація комунікаційних зв'язків через впровадження та удосконалення інноваційних цифрових сервісів: застосунок «Моя податкова»; електронні сервіси, розміщені на офіційному веб-порталі ДПС (електронний кабінет, інформація з реєстрів, «Дізнайся більше про свого бізнес-партнера», загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс, сервіс «Пульс» ДПС, кваліфікований надавач електронних довірчих послуг, електронна звітність, декларування громадян); сервіс «InfoTAX» (чат-бот). Розробка та поширення серед платників податків безоплатного програмного забезпечення ПРРО для iOS та Web. Користування послугами ДПС України за допомогою порталу Дія (e-РНОКПП, «Мої податки», шеринг документів, Довідка про доходи). Запровадження інформаційно-комунікаційної системи «Адміністративне та судове оскарження» (підсистема «Скарга», «Суди»). Податкові консультації. Узагальнюючі податкові консультації. Індивідуальні податкові консультації. Єдиний реєстр індивідуальних податкових консультацій. Порядок взаємодії ДПС України з платниками податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства (Клуб білого бізнесу).

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2.

ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК ОКРЕМИХ ВИДІВ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ

Тема 7. Розвиток організаційних та методичних підходів до перевірки податку на прибуток, податку на додану вартість та акцизного податку

Визначення змісту податку на прибуток, податку на додану вартість (далі – ПДВ) та акцизного податку (далі – АП) у різних наукових джерелах та чинному законодавстві. Видова характеристика перевірок податку на прибуток, ПДВ та АП. Організаційні вимоги до проведення перевірок податку на прибуток, ПДВ та АП. Мета, завдання та предмет камеральної перевірки Податкової декларації з податку на прибуток, Податкової декларації з ПДВ, Декларації з АП та її інформаційно-аналітичне забезпечення. Мета, завдання та предмет документальної перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток, ПДВ та АП. Інформаційно-аналітичне забезпечення документальної перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток, ПДВ та АП. Інформаційна взаємодія податкових органів під час перевірок податку на прибуток, ПДВ та АП з іншими контролюючими органами. Проблеми виокремлення напрямків перевірки податку на прибуток, ПДВ та АП. Побудова логічної послідовності перевірки податку на прибуток, ПДВ та АП. Розробка плану перевірки визначених податків з урахуванням особливостей формування бази та об'єктів оподаткування за кожним з них. Характеристика методів та прийомів податкового контролю під час перевірок податку на прибуток, ПДВ та АП. Інтеграція власних методів податкового контролю із загальнонауковими та методами суміжних наук під час перевірки податку на прибуток, ПДВ та АП. Розробка чек-листів (основних ключових моментів та питань, що підлягають перевірці) для перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток, ПДВ та АП. Узагальнення практичного досвіду щодо найбільш поширених помилок та порушень, виявлених під час перевірок податку на прибуток, ПДВ та АП. Конфігурація проблем, що виникають під час перевірки податку на прибуток, ПДВ та АП (законодавчі, організаційні, технічні, практичні, судові, правові) та напрямки їх вирішення.

Тема 8. Організація та методика перевірки податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: наукові погляди та прикладні аспекти

Проблеми формування поняття «прибуткове оподаткування» у наукових джерелах. Оцінка зарубіжного досвіду прибуткового оподаткування та його порівняння з українським. Характеристика методів впливу на платників податків у частині прибуткового оподаткування в Україні та світі. Макроекономічний вплив та значення військового збору в умовах дії правового режиму воєнного стану. Роль, значення, обов'язки та відповідальність податкових агентів у системі прибуткового оподаткування. Види перевірок достовірності, повноти нарахування

та сплати податку на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО), військового збору (далі – ВЗ) та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування (далі – ЄСВ), їх предмет, мета та завдання. Етапи документальної перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати ПДФО, ВЗ, ЄСВ: організаційний, перевірочний, підсумковий. Формування переліку питань, що підлягатимуть перевірці, та послідовність виконання контрольно-перевірочних дій для отримання доказів у процесі перевірки ПДФО, ВЗ та ЄСВ. Методичні підходи до перевірки правильності формування об’єкта оподаткування ПДФО, ВЗ та ЄСВ, обґрунтованості застосовуваних ставок та правомірність застосування пільг. Способи перевірки дотримання вимог щодо ведення поточних записів у первинному, аналітичному та синтетичному обліку господарських операцій, виходячи з яких нараховується ПДФО, ВЗ та ЄСВ. Порядок перевірки арифметичних розрахунків сум податкових зобов’язань за визначеними платежами. Процедури перевірки правильності складання і своєчасності подання звітності контролюючим органам та підтвердження реальності залишків заборгованості за розрахунками із бюджетами з ПДФО, ВЗ та ЄСВ. Використання даних ІТС ДПС при перевірці своєчасності і повнота сплати (перерахування) ПДФО, ВЗ та ЄСВ. Механізм поєднання методів документального та фактичного контролю під час перевірок ПДФО, ВЗ та ЄС.

Тема 9. Концепції екологічного оподаткування та організація і методика його перевірок

Еволюція концепцій екологічного оподаткування в Україні та світі. Дослідження моделей екологічного оподаткування в зарубіжних країнах. Вплив екологічного оподаткування на досягнення стабільності та темпи економічного розвитку. Визначення змісту екологічного податку (далі – ЕП) та рентної плати (далі – РП) у різних наукових джерелах. Структура екологічного податку та рентної плати в Україні. Аналіз надходжень та цільове використання доходів від екологічного податку та рентної плати за 2023 рік та I півріччя 2024 року. Інформаційно-аналітичне забезпечення документальної (планової, позапланової) перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати ЕП та РП. Напрямки податкової перевірки ЕП: ідентифікація суб’єкта господарювання як платника ЕП, РП; перевірка наявності відповідних державних дозволів та ліцензій на види діяльності, провадження яких формує об’єкт оподаткування ЕП та РП; перевірка правильності визначення об’єкта та обчислення бази оподаткування ЕП та РП; з’ясування правомірності та коректності застосування пільг з ЕП та РП; визначення відповідності законодавству застосовуваних ставок у залежності від виду об’єкта оподаткування ЕП та РП; перевірка відповідності даних облікових реєстрів, пов’язаним з обчисленням ЕП та РП податковій звітності; встановлення правильності нарахування, подання звітності та сплати узгоджених грошових зобов’язань з ЕП. Випадки залучення спеціалістів інших галузей знань під час перевірки ЕП та РП. Проблеми контролю за достовірністю, повнотою нарахування та сплати ЕП та РП: недостатність джерел інформації, технічні проблеми, суперечливість законодавства, недостатня екологічна свідомість платників податків. Податкова прозорість і звітність зі сталого розвитку у сфері

екологічного оподаткування. Координація заходів та результатів податкового контролю у частині екологічного оподаткування з глобальними Цілями сталого розвитку.

Тема 10. Організація та методика перевірок місцевих податків та зборів, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи

Визначення поняття «місцеві податки» у наукових джерелах. Трансформація місцевого оподаткування в Україні та оцінка його наслідків для розвитку територіальних громад. Порівняльна характеристика змісту та складу місцевих податків в Україні та світі. Особливості камеральних та документальних перевірок місцевих податків та зборів (податок на майно, єдиний податок, збір за місця для паркування транспортних засобів, туристичний збір), їх мета та основні завдання. Суть інформаційної взаємодії податкових органів та органів місцевого самоврядування під час податкових перевірок місцевих податків. Методичні підходи до податкових перевірок місцевих податків. Процес вибору інформації (даних) про платника податків з інформаційно-комунікаційних систем ДПС для перевірки місцевих податків. Послідовність виконання конкретних дій для отримання доказів у процесі перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати місцевих податків. Елементи автоматизованого аналізу платника податку у частині сплати місцевих податків. Напрямки вдосконалення місцевого оподаткування. Фактичні перевірки: організаційні особливості, підстави для проведення та проблеми здійснення. Відмінність організаційних та методичних підходів до проведення фактичних перевірок від інших видів податкових перевірок. Специфічний методичний інструментарій для здійснення фактичних перевірок. Закордонний досвід здійснення перевірок, зміст, мета та особливості проведення яких подібні до фактичних перевірок в Україні. Поняття валютного контролю та роль податкових органів у реалізації його заходів у різних наукових джерелах. Функції податкових органів у системі валютного контролю. Інформаційно-аналітичне забезпечення документальної перевірки дотримання валютного законодавства. Напрямки взаємодії та координації діяльності ДПС з Національним банком, Державною митною службою та правоохоронними органами при здійсненні перевірок дотримання валютного законодавства. Методичні підходи до проведення перевірок дотримання вимог валютного законодавства. Узагальнення та аналіз найбільш поширених порушень валютного законодавства. Проблеми валютного контролю в Україні та шляхи їх вирішення. Роль та значення податкових органів у системі валютного контролю в зарубіжних країнах.

Тема 11. Узагальнення, оформлення та інтерпретація результатів податкових перевірок і оцінка їх фіскальної ефективності

Способи узагальнення результатів податкових перевірок в Україні та зарубіжних країнах. Напрямки підвищення об'єктивності оцінки актів податкових перевірок. Уніфікація підходів до оформлення результатів перевірок платників податків. Структура та вимоги до актів (довідок) податкових перевірок.

Характеристика заходів впливу на платників податків за результатами податкових перевірок. Проблеми інтеграції результатів перевірок у стратегію податкової політики. Механізм притягнення до відповідальності платників податків за виявлені у ході перевірки недоліки та порушення. Види відповідальності. Пеня та штрафні санкції. Стратегії захисту під час та за результатами податкових перевірок: судові кейси. Методичні підходи до оцінки ефективності податкових перевірок. Динаміка податкових перевірок (у розрізі різних видів перевірок) за 2023 рік та I півріччя 2024 року та виявлені за їх результатами порушення. Динаміка донарахованих платежів за результатами проведення різних видів перевірок за 2023 рік та I півріччя 2024 року. Визначення поняття «фіскальна ефективність» у наукових джерелах. Методи оцінки фіскальної ефективності податкових перевірок за допомогою обчислення: коефіцієнту результативності податкових перевірок; частки результативних податкових перевірок; коефіцієнту охоплення податковими перевірками платників податків; частки скасованих донарахувань грошових зобов'язань за результатами адміністративного (судового) оскарження за актами звітного року у загальній сумі донарахованих грошових зобов'язань (вартісний результат); частки штрафів та пені у донарахованих грошових зобов'язаннях звітного періоду; коефіцієнту якості податкового контролю; абсолютного показника чистих отриманих додаткових доходів до бюджету внаслідок результативних податкових перевірок; відносного та реального показника фіскальної ефективності податкового контролю звітного періоду. Формування аналітичних рекомендацій для державних органів щодо вдосконалення податкової політики за результатами податкових перевірок.

Тема 12. Проблеми та перспективи розвитку системи податкового контролю в умовах євроінтеграційних процесів

Конфігурація ключових проблем здійснення податкових перевірок. Пропозиції щодо удосконалення підходів до податкових перевірок. Гармонізація податкового контролю з європейськими нормами. Впровадження міжнародних інструментів автоматичного обміну податковою інформацією в Україні. Удосконалення механізмів перевірки фінансових операцій та стан впровадження стандартів BEPS (Base Erosion and Profit Shifting). Трансформація фіскальної політики в умовах євроінтеграції. Електронний аудит та SAF-T UA. Спрощення адміністративних процедур. Горизонтальний податковий моніторинг як напрям удосконалення податкового контролю. Цифровізація в організації податкових перевірок. Удосконалення методики податкових перевірок різних видів податків та зборів. Шляхи удосконалення інформаційних технологій податкового контролю. Податкова прозорість і звітність зі сталого розвитку у сфері оподаткування. Напрямки удосконалення та генерація ідей щодо покращення організації та методики податкових перевірок в умовах євроінтеграційних процесів.

4. Структура навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин						Кількість годин					
	денна форма						заочна форма					
	Усьо- го	у тому числі					Усьо- го	у тому числі				
		л	п	лаб	інд	с.р.		л	п	лаб	інд	с.р.
1	2	3	4	5	6	7		3	4	5	6	7
Змістовий модуль 1.												
Концептуальні засади організації та методики податкових перевірок												
Тема 1. Розвиток понятійно-категоріального апарату при здійсненні податкового контролю	13	2	1			10	15	2				13
Тема 2. Місце та значення податкових перевірок у системі податкового контролю	11	2	1			8	10					10
Тема 3. Методи, прийоми та процедури, що використовуються під час здійснення податкових перевірок	11	2	1			8	10					10
Тема 4. Організаційні засади планування, призначення та проведення різних видів податкових перевірок: процедурні правила, проблеми, напрямки удосконалення	14	4	2			8	13					13
Тема 5. Інформаційно-аналітичне забезпечення податкових перевірок в умовах інноваційного розвитку	14	4	2			8	14	1				13
Тема 6. Інформаційна взаємодія і комунікація податкових органів з іншими органами	11	2	1			8	12					12

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин						Кількість годин					
	денна форма						заочна форма					
	Усьо- го	у тому числі					Усьо- го	у тому числі				
л		п	лаб	інд	с.р.	л		п	лаб	інд	с.р.	
1	2	3	4	5	6	7		3	4	5	6	7
державного контролю та платниками податків												
Змістовий модуль 2.												
Організація та методика податкових перевірок окремих видів податків і зборів												
Тема 7. Розвиток організаційних та методичних підходів до перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток, податку на додану вартість та акцизного податку	14	4	2			8	15	2				13
Тема 8. Організація та методика перевірки податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: наукові погляди та прикладні аспекти	11	2	1			8	12					12
Тема 9. Концепції екологічного оподаткування та організація і методика його перевірок	11	2	1			8	12					12
Тема 10. Організація та методика перевірок місцевих податків та зборів, валютного і іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі	14	4	2			8	13					13

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин						Кількість годин					
	денна форма						заочна форма					
	Усьо-го	у тому числі					Усьо-го	у тому числі				
л		п	лаб	інд	с.р.	л		п	лаб	інд	с.р.	
1	2	3	4	5	6	7		3	4	5	6	7
органи												
Тема 11. Узагальнення, оформлення та інтерпретація результатів податкових перевірок та оцінка їх фіскальної ефективності	13	2	1			10	13					13
Тема 12. Проблеми та перспективи розвитку системи податкового контролю в умовах євроінтеграційних процесів	13	2	1			10	11		1			10
Разом	150	32	16			102	150	4	2			144

5. Темі практичних занять

№	Назва теми	Кількість годин
1	Тема 1. Розвиток понятійно-категоріального апарату при здійсненні податкового контролю	1
2	Тема 2. Місце та значення податкових перевірок у системі податкового контролю	1
3	Тема 3. Методи, прийоми та процедури, що використовуються під час здійснення податкових перевірок	1
4	Тема 4. Організаційні засади планування, призначення та проведення різних видів податкових перевірок: процедурні правила, проблеми, напрямки удосконалення	1
5		1
6	Тема 5. Інформаційно-аналітичне забезпечення податкових перевірок в умовах інноваційного розвитку	1
7		1
8	Тема 6. Інформаційна взаємодія і комунікація податкових органів з іншими органами державного контролю та платниками податків	1
9	Тема 7. Розвиток організаційних та методичних підходів до перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток, податку на додану вартість та акцизного податку	1
10		1
11	Тема 8. Організація та методика перевірки податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: наукові погляди та прикладні аспекти	1
12	Тема 9. Концепції екологічного оподаткування та організація і методика його перевірок	1
13	Тема 10. Організація та методика перевірок місцевих податків та зборів, валютного і іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи	1
14		1

№	Назва теми	Кількість годин
15	Тема 11. Узагальнення, оформлення та інтерпретація результатів податкових перевірок та оцінка їх фіскальної ефективності	1
16	Тема 12. Проблеми та перспективи розвитку системи податкового контролю в умовах євроінтеграційних процесів	1
	Разом	16

6. Самостійна робота

№	Назва теми	Кількість годин
1	Тема 1. Розвиток понятійно-категоріального апарату при здійсненні податкового контролю	10
2	Тема 2. Місце та значення податкових перевірок у системі податкового контролю	8
3	Тема 3. Методи, прийоми та процедури, що використовуються під час здійснення податкових перевірок	8
4	Тема 4. Організаційні засади планування, призначення та проведення різних видів податкових перевірок: процедурні правила, проблеми, напрямки удосконалення	8
5	Тема 5. Інформаційно-аналітичне забезпечення податкових перевірок в умовах інноваційного розвитку	8
6	Тема 6. Інформаційна взаємодія і комунікація податкових органів з іншими органами державного контролю та платниками податків	8
7	Тема 7. Розвиток організаційних та методичних підходів до перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток, податку на додану вартість та акцизного податку	8
8	Тема 8. Організація та методика перевірки податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: наукові погляди та прикладі аспекти	8
9	Тема 9. Концепції екологічного оподаткування та організація і методика його перевірок	8
10	Тема 10. Організація та методика перевірок місцевих податків та зборів, валютного і іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи	8
11	Тема 11. Узагальнення, оформлення та інтерпретація результатів податкових перевірок та оцінка їх фіскальної ефективності	10
12	Тема 12. Проблеми та перспективи розвитку системи податкового контролю в умовах євроінтеграційних процесів	10
	Разом	102

7. Індивідуальні завдання

При вивченні дисципліни «Організація та методика податкових перевірок» здобувачам пропонується виконувати наступні індивідуальні завдання:

- розв'язування кейсів, ситуаційних завдань з теми;
- написання авторського есе;
- створення індивідуальних або колективних презентацій на певну тематику;
- участь в науково-практичних конференціях, або публікація статей за тематикою згідно плану курсу.

Індивідуальне навчально-дослідне завдання (ІНДЗ) включає додаткову роботу здобувача протягом навчального семестру. Метою ІНДЗ є самостійне детальне дослідження окремих проблем з організації та методики податкових перевірок і розробка напрямків удосконалення системи податкового контролю в Україні з урахуванням світових тенденцій, глобалізаційних і євроінтеграційних процесів та Цілей Сталого Розвитку, а також систематизація, поглиблення, узагальнення, закріплення та практичне застосування знань з дисципліни, розвиток навичок самостійної роботи.

ІНДЗ з дисципліни «Організація та методика податкових перевірок» передбачає написання здобувачами науково-пошукових робіт, підготовку повідомлень та презентацій, аналітичний огляд наукових публікацій за заданою тематикою, підготовку матеріалів до науково-практичних студентських конференцій.

Написання науково-дослідної роботи або презентації створює для здобувача можливість самостійно досліджувати українські та закордонні інформаційні джерела, в яких висвітлюються проблеми організації та методики податкових перевірок, узагальнювати представлену інформацію та виділяти основне, вивчати і давати оцінку основним проблемам, шукати шляхи та висловлювати пропозиції щодо їх подолання.

Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою розвиває навички самостійної науково-дослідної та практичної роботи, дозволяє здобувачу критично проаналізувати погляди різних науковців на певну проблему, узагальнити опрацьовані дані, висловити та обґрунтувати власну точку зору на вирішення проблеми, що загалом сприяє розвитку та поглибленню наукового і практичного інтересу до майбутньої професійної діяльності.

Здобувачі, які бажають приймати участь у науковій роботі, можуть підготувати матеріали для їх презентації й апробації на науково-практичних конференціях. Для самостійної роботи пропонується написання тез доповіді або наукової статті для здобувачів, які зацікавлені у поглибленому вивченні дисципліни.

Орієнтовна структура індивідуальних навчально-дослідних завдань для студентів:

- вступ (зазначається тема, мета та завдання роботи);
- теоретичне обґрунтування (виклад базових теоретичних положень, законів, принципів тощо, на основі яких виконується завдання);
- основні результати роботи та їх обговорення (подаються статистичні або якісні результати роботи, схеми, рисунки, моделі, описи, систематизована реферативна інформація та її аналіз тощо);
- висновки;
- список використаних джерел.

Теми індивідуальних завдань:

1. Становлення та сучасний розвиток системи податкового контролю в Україні та світі
2. Еволюція правового регулювання податкового контролю в Україні

3. Трансформація державної податкової служби України
4. Податкові перевірки у системі податкового контролю
5. Наукове обґрунтування теоретичних та нормативних положень проведення перевірок податковими органами
6. Роль та значення податкового контролю у податковій безпеці держави
7. Система методичних прийомів податкових перевірок
8. Пракселогічний аспект методу податкового контролю
9. Світові тенденції відбору платників податків для проведення податкових перевірок
10. Наукові підходи до трактування сутності поняття «інформаційно-аналітичне забезпечення» та класифікація податкової інформації
11. Проблеми формування інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних систем у податкових органах та система захисту інформації
12. Сутність податкового комплаєнсу та його роль у євроінтеграційних процесах України
13. Інститут податкового консультування: ключові елементи, роль, значення, проблеми впровадження в Україні
14. Трансформація комунікаційних зв'язків між Державною податковою службою та платниками податків
15. Е-трансформація податкового контролю в умовах євроінтеграції
16. Аналіз досягнення показників Національної стратегії доходів на 2024-2030 роки
17. Напрямки покращення інформаційної взаємодії державної податкової служби України з іншими контролюючими органами
18. Роль та значення податкового контролю у частині оподаткування для досягнення Цілей Сталого Розвитку
19. Податкові інструменти забезпечення сталого розвитку у країнах ЄС
20. Податкові перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток: світовий досвід та українська практика
21. Податкові перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на додану вартість: світовий досвід та українська практика
22. Податкові перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати екологічного податку: світовий досвід та українська практика
23. Податкові перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати місцевих податків та зборів: світовий досвід та українська практика
24. Податкові перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати акцизного податку: світовий досвід та українська практика
25. Податкові перевірки дотримання валютного законодавства: світовий досвід та українська практика
26. Перевірки іншого законодавства, контроль за дотриманням покладено на контролюючі органи: світовий досвід та українська практика
27. Механізм оскарження рішень податкових органів в адміністративному та судовому порядку: проблеми та напрямки вирішення
28. Аналіз ефективності та напрямки удосконалення податкового

контролю

29. Методичне забезпечення оцінки результативності та ефективності податкових перевірок та напрямки його удосконалення

30. Проблемні питання адаптації національної системи податкового контролю в умовах євроінтеграційних процесів

31. Фіскальні стимули розвитку бізнесу в Україні на основі інновацій

8. Методи навчання

Під час викладання навчальної дисципліни «Організація та методика податкових перевірок» застосовуються наступні методи:

- словесні: лекції, сторітелінг;
- наочні при проведенні лекційних та практичних занять: схеми, таблиці, графіки, діаграми, відеоролики, стрічки новин чи подій, художні фільми за тематикою курсу, у т.ч. із використанням мультимедійних засобів;
- практичні: вирішення задач, виконання вправ, розв'язання ситуаційних завдань, творчі роботи, метод тренажера для запам'ятовування та ідентифікації понять та категорій за тематикою курсу;
- активні: моделювання професійної діяльності;
- інтерактивні: опитування, аналіз ситуацій, дискусії, дебати, полеміка, мозковий штурм, командна робота, ділові ігри, аналіз і моделювання ситуацій;
- інноваційні: проектно-дослідницький, інтегрований (міждисциплінарний CaseStudy (ОКСЗ та ОКС6)), використання ІКТ (цифрові інструменти Google, застосунок «Дія», електронні сервіси, розміщені на офіційному веб-порталі ДПС (<https://tax.gov.ua/>), застосунок «Моя податкова», чат-бот «InfoTAX», програмні продукти від Microsoft, програмне забезпечення для проведення опитувань Mentimeter);
- методи дистанційного навчання на платформах Moodle, Zoom, Google Meet у режимі реального часу.

9. Критерії та засоби оцінювання

Види контролю: поточний, підсумковий.

Форма підсумкового контролю: екзамен. Оцінку підсумкового семестрового контролю у формі екзамену становить сума балів за результатами рубіжних контролів та балів, набраних здобувачем вищої освіти при складанні семестрового екзамену. Протягом семестру здобувач може отримати максимум 60 балів, в тому числі за перший рубіжний контроль – 30 балів, за другий рубіжний контроль – 30 балів. Загальна кількість балів, виділених на проведення семестрового екзамену складає 40 балів. Кількість балів, одержана здобувачем вищої освіти на екзамені, додається до результатів рубіжних контролів, що разом складає оцінку знань здобувача вищої освіти з навчальної дисципліни за 100-бальною шкалою та переводиться в оцінку за шкалою ЄКТС і національною шкалою («Відмінно», «Добре», «Задовільно», «Незадовільно»).

При поточному контролі здобувач має можливість отримати бали за активність на лекційних та практичних заняттях, виявлення рівня підготовки здобувачів із зазначеної теми під час опитування у т.ч. перехресні, тестування,

презентації та захист індивідуальних завдань, вирішення кейсових і ситуаційних завдань, розрахункових задач, активної наукової діяльності, участь у науково-практичних конференціях, підготовка публікацій.

Методи контролю: спостереження за навчальною діяльністю студентів, усне опитування, тестовий контроль.

Шкала оцінювання: національна та ЄКТС

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ЄКТС	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	відмінно
82-89	B	добре
74-81	C	
64-73	D	задовільно
60-63	E	
35-59	FX	незадовільно з можливістю повторного складання
1-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни

10. Рекомендовані джерела інформації:

Основні:

1. Андрущенко В.Л., Тучак Т.В. Податкові системи зарубіжних країн : навч. посіб. Ірпінь: Ун-т держ. фіскальної служби України, 2021. 210 с. URL: <https://ir.dpu.edu.ua/handle/123456789/263>
2. Артюх О.В. Податковий аудит у системі фінансового контролю : монографія. Одеса: Гельветика, 2018. 411 с.
3. Бурова Т.А. Практикум з податкового обліку і контролю : навч. посіб. Миколаїв: Швець В.М., 2018. 175 с.
4. Вінницька О.А. Податковий контроль : навч. посіб. Умань: ВПЦ «Візаві». 2023. 289 с. URL: <https://dspace.udpu.edu.ua/handle/123456789/16474>
5. Давидов Г.М., Дрозд І.К., Іванков В.М., Makeєва О.Л., Магопєць О.А., Назарова Г.Б., Шалімов В.В., Шалімова Н.С. Суб'єкти господарювання: оподаткування, контроль та аудит : навчальний посібник ; за ред. Г.М. Давидова. К.: «ТОВ Видавництво «Сова». 2016. 590 с.
6. Електронний аудит – сучасна форма електронного контролю (світові тенденції та етапи запровадження) : навч. посіб. ; за заг. ред. канд. юрид. наук Г.М. Білецької. К.: Алерта, 2018. 204 с. URL: <https://salو.li/BF93d54>
7. Ліхоносова Г.С. Податковий контроль : навч. посіб. Харків: Харків. авіац. ін-т. 2021. 160 с. URL: <https://salو.li/1C2733a>
8. Мельник М.І. Податковий контроль в Україні: проблеми та пріоритети підвищення ефективності : монографія. Львів: Ін-т регіон. дослідж. ім. М.І. Долішнього. 2015. 328 с.
9. Микитенко Т.В. Організація постмитного контролю та аудиту : навч. посіб. Ірпінь: УДФСУ, 2020. 341 с.

10. Самусевич Я.В., Висрочина А.В. Податкове планування та основи податкової оптимізації : навчальний посібник. Суми: Сумський державний університет. 2021. 344 с. URL: <https://salo.li/4008170>
11. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Організація і методика податкових перевірок : навчальний посібник. Дніпро: Середняк Т.К. 2020. 292 с. URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/handle/123456789/10121>
12. Янчева Л.М., Наумова Т.А., Нестеренко І.В., Акімова Н.С. Навчальний посібник з дисципліни «Податковий контроль» для здобувачів другого (магістерського) рівня за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування». 2021. 243 с. URL: <https://salo.li/82a3Bb5>

Додаткові:

1. Артюх О.В. Податковий аудит у системі фінансового контролю: теорія, методологія та організація : дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.09 / Одес. нац. екон. ун-т. Одеса, 2019. 457 с. URL: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/123456789/11132>
2. Баїк О.І. Понятійно-катеріальний апарат податкового права України : дис. ... д-ра юр. наук : 12.00.07 / Нац. Ун-т «Львівська політехніка». Львів. 2019. 501 с. URL: <https://file.lib.in.ua/pdf/baik-oksana-poniatiino-katehorialnyi-aparat-podatkovoho-prava-ukrainy.pdf>
3. Біліченко А.П. Розвиток податкової системи України на засадах методології державного фінансового контролю в умовах цифровізації : дис. ... д-ра філ. : 281 «Публічне управління та адміністрування» / Університет митної справи та фінансів. Дніпро. 2023. 203 с. URL: <https://uacademic.info/ua/document/0824U000645>
4. Греца Я.В. Зміст, правові засоби та межі податкового планування: зарубіжний досвід та українська практика : дис. ... д-ра юр.наук : 12.00.07 / ДВНЗ «Ужгородський національний університет». Ужгород. 2020. 466 с. URL: <https://www.uzhnu.edu.ua/uk/infocentre/get/29360>
5. Данілов О.С. Податкові зміни в контексті євроінтеграційний процесів та їх вплив на бухгалтерський обліку. *Економіка та суспільство*. 2024. Вип. 61. DOI:10.32782/2524-0072/2024-61-60
6. Добрянська Н.В., Радченко Р.О. Теоретико-правові засади визначення поняття та сутності податкового контролю в Україні. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Сер.: Юриспруденція*. 2024. № 68. С. 18-21. URL: <https://vestnik-pravo.mgu.od.ua/archive/juspradenc68/6.pdf>
7. Зінкевич А.В. Світові тенденції здійснення податкового контролю: досвід для України. *Інфраструктура ринку. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2020. Вип. 47. URL: http://market-infr.od.ua/journals/2020/47_2020_ukr/35.pdf
8. Краєвський В., Костенко О., Скорик М. Податковий аудит: зміст і дуальна функція обліку як об'єкта і засоба. *Підприємництво та інновації*. 2022. № 24. С. 123-128. DOI:<https://doi.org/10.32782/2415-3583/24.21>
9. Литвинчук І.В., Прохорчук Н.О. Місце податкових перевірок у сфері податкового контролю. *Інфраструктура ринку. Гроші, фінанси і кредит*. 2018.

Вип.17. URL: <https://chmnu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/07/Litvinchuk-I.-V..pdf>

10. Маринів Н.А. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів: теоретичні та практичні аспекти. *Юридичний науковий електронний журнал*. 2022. № 11. URL: www.lsej.org.ua/11_2022/113.pdf

11. Носкова М. Адміністративно-правові основи ризикоорієнтованої системи податкового контролю: зарубіжний досвід. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Серія: «Юридичні науки»*. 2020. Т. 7, № 1. URL: <https://science.lpnu.ua/sites/default/files/journal-paper/2020/may/21494/19.pdf>

12. Панура Ю.В., Іванишина О.С. Податковий контроль в Україні як складова ефективного адміністрування. *Ефективна економіка*. 2021. № 5. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=8912>

13. Пасько Т. Поняття, правові ознаки та види невізних податкових перевірок в Україні. *Фінансове право*. 2020. № 7. URL: pgr-journal.kiev.ua/archive/2020/7/43.pdf

14. Проць І.М., Лепіш Н.Я. Особливості податкової перевірки, як форми податкового контролю. *Молодий вчений*. 2021. № 3 (91). URL: <https://www.molodyvchenyi.ua/index.php/journal/article/view/468/453>

15. Пугаченко О.Б., Фоміна Т.В. Інформаційне забезпечення експертних досліджень та податкових перевірок порядку нарахування й сплати податків і зборів. *Економіка та суспільство*. 2023. № 52. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/2586/2504>

16. Пухальський В.В. Горизонтальний податковий моніторинг як напрям удосконалення податкового контролю. *Молодий вчений*. 2023. № 9 (121). URL: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2021-5-93-28>

17. Пухальський В.В. Методи податкового контролю. *Молодий вчений*. № 11 (51). 2017. URL: <http://molodyvchenyi.in.ua/files/journal/2017/11/307.pdf>

18. Пухальський В.В. Методичне забезпечення оцінки результативності та ефективності податкового контролю в Україні та напрямки його вдосконалення. *Економіка та держава*. 2021. № 1. URL: www.economy.in.ua/pdf/1_2021/9.pdf

19. Пухальський В.В. Удосконалення форм та процедур податкового контролю у протидії ухилення від оподаткування. *Економіка та держава*. 2021. № 4. URL: www.economy.in.ua/pdf/4_2021/18.pdf

20. Россіхіна Г.В., Россіхін В.В., Гусейнов І.В., Надобко С.В. Фінансово-податковий нагляд та контроль в Україні: історико-правові моделі та праобрази. *Київський часопис права*. 2023. № 3. DOI: <https://doi.org/10.32782/klj/2022.3.14>

21. Сарана Л.А. Вплив цифровізації на митну та податкову політику України. *Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка та управління*. 2024. № 14. 2024. URL: <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2024-14-08-02>

22. Сидоренко О.М. Становлення та сучасний стан розвитку системи податкового контролю як складника забезпечення економічної безпеки України. *Вісник Черкаського університету*. 2019. № 1. С. 66-73. URL: <https://economyjournal.cdu.edu.ua/article/view/3324/3513>

23. Синютка Н.Г., Курило О.Б., Побурко О.Я. Аналіз фіскальної

ефективності системи електронного адміністрування ПДВ в Україні. *Ефективна економіка*. 2020. № 6. DOI: 10.32702/2307-2105-2020.6.76

24. Слаблюк Н.С. Державна податкова служби України: трансформація від радянських часів до сьогодення. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Сер.: Юриспруденція*. 2019. № 41 Т. 1. С. 101-106. URL: https://vestnik-pravo.mgu.od.ua/archive/juspradenc41/part_1/26.pdf

25. Сластьоненко О.О. Особливість впливу податкового контролю на фінансову безпеку держави. *Соціологія права*. 2024. Вип. 1-2 (46-47). URL: www.soclaw.idpnan.kyiv.ua/archive/2024/1-2/17.pdf

26. Ткачик Л.П., Сеньків Д.Т. Особливості проведення податкового контролю в Україні в умовах цифровізації. *Молодий вчений*. 2023. № 9 (121). URL: <https://molodyivchenyi.ua/index.php/journal/article/view/5927/5798>

27. Фоміна Т.В. Організаційно-правові аспекти проведення камеральних перевірок платників податків. *Наукові праці кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. 2012. Вип. 22. Ч.ІІ. URL: <https://dspace.kntu.kr.ua/server/api/core/bitstreams/036bc259-6e5a-4d4d-ba2b-3530f45f1462/content>

28. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Документальне забезпечення податкових перевірок та експертних досліджень за загальнодержавними податками. *Економіка та суспільство*. 2023. № 51. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-51-17>

29. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Податкове стимулювання діяльності суб'єктів господарювання в умовах воєнного стану в Україні. *Modern engineering and innovative technologies*. Issue № 20. Part 2. April 2022. Sergeieva&Co, Karlsruhe, Germany. С. 113-123. DOI: 10.30890/2567-5273.2022-20-02-053

30. Фоміна Т.В., Пугаченко О. Б., Коломоєць О.Д. Податкові перевірки як спосіб здійснення податкового контролю. *Центральноукраїнський науковий вісник: Економічні науки*. 2023. Вип. 9 (42). URL: [http://economics.kntu.kr.ua/pdf/9\(42\)/18.pdf](http://economics.kntu.kr.ua/pdf/9(42)/18.pdf)

31. Чудак О.М. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів та його цифрова трансформація. *Юридичний науковий електронний журнал*. 2023. № 11. URL: www.lsej.org.ua/11_2023/184.pdf

32. Athanasios A., Charalampos K., Eleni K. (2022). Assessing the effectiveness of tax administration in macroeconomic stability: evidence from 26 European Countries. *Econ Change Restruct.* № 55. P. 2237-226. DOI: <https://doi.org/10.1007/s10644-022-09384-6>

33. El-Manaseer S.A., Al-Kayid J.H., Al Khawatreh A.M., Shamim M. (2023). The Impact of Digital Transformation on Combating Tax Evasion (Electronic Billing System as a Model). In: Alareeni, B.A.M., Elgedawy, I. (eds). *Artificial Intelligence (AI) and Finance. Studies in Systems, Decision and Control*. Volume 488. Springer, Cham. DOI: 10.1007/978-3-031-39158-3_3

34. EU Tax Competency Framework. Luxembourg: Publications Office of the European Union. 2019. URL: https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2019-10/3.4._taxcompeu_role_descriptions_-_tax_audit_-_kp0219826enn.pdf

35. Fomina T.V., Puhachenko O.B., Chumak V.M. (2023). Tax Control in

Ukraine. *Modern engineering and innovative technologies*. Issue № 29. Part 2, October. Sergeieva & Co, Karlsruhe, Germany. С. 55-60.

36. Nikolova B. (2023). Tax Audit and Taxation in the Paradigm of Sustainable Development. *The Impact on Economic, Social and Environmental Development*. Springer Cham. 222 p. DOI: <https://doi.org/10.1007/978-3-031-32126-9>

37. Owens J., Dallhammer D.S., Leigh-Pemberton J., Christodouloupoulos T.A. (2023). The Role and Evolution of Tax Control Frameworks. *Tax Notes International*. № 111. P. 1059-1067. URL: <https://www.taxnotes.com/tax-notes-international/tax-policy/role-and-evolution-tax-control-frameworks/2023/08/28/7h4g6>

38. Tawfik O.I., Elmaasrawy H.E. (2024). Determinants of the Quality of Tax Audits for Content Creation Tax and Tax Compliance: Evidence From Egypt. *Sage Open*. № 14 (1). DOI: <https://doi.org/10.1177/21582440241227755>

Законодавчі та нормативні документи, міжнародні стандарти:

1. Кодекс професійної етики працівника державної податкової служби України : Наказ Державної податкової адміністрації України від 07.02.2006 р. № 59 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0059225-06#Text>

2. Кодекс України про адміністративні правопорушення : Закон України від 07.12.1984 р. № 8073-X (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>

3. Національна стратегія доходів до 2030 року : Розпорядження Кабінету міністрів України від 27.12.2023 р. № 1218-р. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/National%20Revenue%20Strategy_2030_.pdf

4. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n1590>

5. Положення про державну податкову службу : Постанова Кабінету міністрів України від 06.03.2019 р. № 227 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-п#Text>

6. Порядок застосування податковими органами заходів впливу у вигляді штрафних санкцій до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства : Постанова Кабінету міністрів України від 26.05.2021 р. № 524 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/524-2021-п#n8>

7. Порядок оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків : Наказ Міністерства фінансів України від 20.08.2015 р. № 727 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1300-15#Text>

8. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг : Закон України від 06.05.1995 р. № 365/95-ВР (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-вр#Text>

9. Про затвердження Зразка форми акта (довідки) документальної планової/позапланової виїзної перевірки податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та Методичних рекомендацій щодо оформлення матеріалів документальних перевірок : Наказ Державної податкової служби України від 25.02.2021 р. № 244 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0244912-21#Text>

10. Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати інших податків і зборів, контроль за справлянням яких покладено на податкові органи : Наказ Державної податкової служби України від 18.03.2024 р. № 231 (зі змінами та доповненнями). URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0231912-24#Text>

11. Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток : Наказ Державної податкової служби України від 09.06.2023 р. № 445 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0445912-23#Text>

12. Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та військового збору : Наказ Державної податкової служби України від 05.04.2023 р. № 322 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0322912-23#Text>

13. Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток Наказ Державної податкової служби України від 09.06.2023 р. № 445 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0445912-23#Text>

14. Про затвердження Методики проведення перевірки загальних положень податкового та іншого законодавства України, контроль за дотриманням якого покладено на податкові органи : Наказ Державної податкової служби України від 09.06.2023 р. № 444 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0444912-23#Text>

15. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо організації та проведення камеральних перевірок податкової звітності платників податків, крім перевірок податкової декларації про майновий стан і доходи та податкової декларації платника єдиного податку - фізичної особи – підприємця : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 14.06.2013 р. № 165 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0165810-13#Text>

16. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів Державної податкової служби України при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків : Наказ Державної податкової служби України від 04.09.2020 р. № 470 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0470912-20#Text>

17. Про затвердження місії та Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022-2024 роки : Наказ Державної податкової служби України від 22.11.2021 р. № 965. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0965912-21#Text>

18. Про затвердження місії та Стратегічного плану Державної податкової

служби України на 2022-2024 роки : Наказ Державної податкової служби України від 20.11.2021 р. № 965 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0965912-21#Text>

19. Про затвердження Порядку взаємодії інформаційних систем Державної податкової служби України та Державної митної служби України щодо обміну інформацією, необхідною для адміністрування податків, зборів та інших обов'язкових платежів, здійснення контрольних процедур щодо дотримання податкового та митного законодавства : Наказ Міністерства фінансів України від 10.06.2020 р. № 286 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0593-20#Text>

20. Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії Державної податкової служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення (перерахування) платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені : Наказ Міністерства фінансів України від 11.02.2019 р. № 60 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0370-19#Text>

21. Про затвердження Порядку координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю : Постанова Кабінету міністрів України від 23.10.2013 р. № 805 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/805-2013-p#n9>

22. Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків : Наказ Міністерства фінансів України від 24.06.2015 р. № 524 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-15#Text>

23. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 08.07.2010 р. № 2464-VI (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text>

24. Цілі Сталого Розвитку: Україна. Національна доповідь Міністерства економічного розвитку і торгівлі України. URL: <https://www.undp.org/uk/ukraine/publications/tsili-staloho-rozvytku-natsionalna-dopovid-2017#:~:text>

Інформаційні ресурси:

1. Офіційний сайт Верховної ради України. URL: <http://portal.rada.gov.ua/>

2. Офіційний сайт Державної казначейської служби України. URL: <http://www.treasury.gov.ua>

3. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <http://sts.gov.ua/>

4. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>

5. Офіційний сайт Державної служби фінансового моніторингу України. URL: <https://fiu.gov.ua>

6. Офіційний сайт Європейської комісії. URL:
https://commission.europa.eu/index_en
7. Офіційний сайт Кабінету міністрів України. URL:
<http://www.kmu.gov.ua>
8. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL:
<http://www.minfin.gov.ua>
9. Офіційний сайт Національного банку України. URL:
<http://www.bank.gov.ua>
10. Офіційний сайт Національного інституту стратегічних досліджень.
URL: <https://niss.gov.ua/>
11. Офіційний сайт Національної комісії, що здійснює регулювання у сфері ринків фінансових послуг. URL: <https://www.nfr.gov.ua>
12. Офіційний сайт Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР). URL: <https://www.oecd.org/>
13. Офіційний сайт Статистичної служби Європейської комісії (Євростат). URL: <https://ec.europa.eu/eurostat>
14. Офіційний сайт Фонду бюро економічного аналізу. URL:
www.beafind.org
15. Світова організація торгівлі (СОТ) та щорічне видання International Trade Statistics. URL: www.wto.org