



Силабус курсу

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»

Рік навчання: IV, Семестр: VII

Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

Керівник курсу

ППП

к.е.н., доц. Головай Надія Миколаївна

Контактна інформація
Кафедра

n.golovay@wunu.edu.ua

Кафедра фінансів, банківської справи та страхування
Вінницький навчально-науковий інститут економіки
м. Вінниця, вул. Гонти, 37, каб. 311
Телефон: +38 (0432) 55-49-55

Опис дисципліни

Метою дисципліни «Організація податкової роботи та контролю» є вивчення основних аспектів роботи контролюючих органів у сфері оподаткування, порядку здійснення ними податкового контролю. Крім того, велика увага приділяється вивченню податкового законодавства України, відповідальності за порушення у сфері оподаткування.

Структура курсу

| Години (лек. / практ.) | Тема | Результати навчання | Завдання |
|------------------------------|---|--|--------------------------|
| 6 / 6 | Тема 1. Основи організації податкової роботи та її основні елементи | Розуміти сутність податкової роботи і ідентифікувати суб'єктів податкової роботи та їх функціональні обов'язки. Знати правове забезпечення податкової роботи. Визначати місце контролю в системі податкової роботи. Знати роль інформаційних технологій в організації податкової роботи та контролю. | Тести, ситуаційні, кейси |

| | | | |
|-------|---|--|--------------------------|
| 6 / 6 | Тема 2. Державна податкова служба як суб'єкт податкової роботи | <p>Знати історію становлення податкових органів та їх сучасний розвиток.</p> <p>Знати структуру Державної податкової служби України та її основні завдання і функції.</p> <p>Знати структуру Головних управлінь Державної податкової служби України в областях, порядок їх функціонування.</p> <p>Визначати особливості функціонування міжрегіонального управління Державної податкової служби України по роботі з великими платниками податків.</p> <p>Знати регламент діяльності Державної податкової служби України.</p> | Тести, ситуаційні, кейси |
| 6 / 6 | Тема 3. Порядок проходження державної служби в органах Державної податкової служби та управління персоналом | <p>Розуміти особливості проходження державної служби в органах Державної податкової служби.</p> <p>Розуміти кадрову політику, її завдання та етапи добору кадрів.</p> <p>Знати спеціальні звання і ранги в системі податкових органів.</p> <p>Ідентифікувати обов'язки, специфічні завдання і відповідальність посадових осіб у сфері оподаткування.</p> <p>Визначати особливості функціонування кадрового резерву органів податкової служби, принципи і методи роботи з резервом. Розуміти порядок підвищення кваліфікації працівників податкової служби.</p> <p>Знати порядок захисту особистих і майнових прав посадових осіб органів державної податкової служби України.</p> <p>Знати особливості функціонування механізму відшкодування шкоди посадовим особам податкових органів при виконанні ними службових обов'язків.</p> | Тести, ситуаційні, кейси |
| 6 / 6 | Тема 4. Взаємодія між структурними підрозділами Державної податкової служби та іншими органами влади, суб'єктами господарювання | <p>Знати особливості порядку взаємодії Державної податкової служби України з органами державної влади та організацію міжнародних зв'язків.</p> <p>Знати особливості порядку взаємодії Головного управління Державної податкової служби з митницями, територіальними органами центральних органів виконавчої влади, органами місцевого самоврядування та органами, уповноваженими на проведення перевірок.</p> <p>Знати особливості організації роботи щодо розгляду письмових запитів і звернень народних депутатів України та депутатів місцевих рад.</p> <p>Знати порядок взаємодії податкових органів із засобами масової інформації та громадськістю.</p> <p>Знати особливості організації роботи щодо розгляду звернень громадян та особистого прийому громадян та роботи із запитами на отримання публічної інформації в податкових органах.</p> | Тести, ситуаційні, кейси |

| | | | |
|-------|--|--|---|
| | | <p>Розуміти особливості організації надання податкових консультацій та з надання інформаційно-довідкових послуг платникам податків.</p> <p>Розуміти напрями діяльності Центрів обслуговування платників податків при територіальних структурах Державної податкової служби України.</p> | |
| 6 / 6 | <p>Тема 5. Прагматика організації податкової роботи платниками податків</p> | <p>Розуміти суть і значення податкового обов'язку та податкової звітності, її основні завдання.</p> <p>Ідентифікувати користувачів інформації податкової звітності. Розуміти необхідність складання та подання податкової звітності платниками податків.</p> <p>Знати основи організації податкової роботи у сфері декларування доходів, майна та інших об'єктів оподаткування суб'єктами господарювання в Україні. Розуміти порядок визначення обсягу податкових зобов'язань платниками податків та контролюючими органами.</p> <p>Знати систему штрафних (фінансових) санкцій за несвоєчасне подання податкової звітності та розрахунків з бюджетами та державними цільовими фондами.</p> <p>Знати особливості подання податкової звітності в електронній формі.</p> <p>Визначати особливості функціонування електронних сервісів декларування податкових зобов'язань в Україні (М.Е.Дос, електронний кабінет платника податків).</p> <p>Знати переваги електронної звітності, перед традиційним паперовим методом подання звітів.</p> | <p>Тести, ситуаційні, кейси</p> |
| 6 / 6 | <p>Тема 6. Контроль і облік у податкових органах. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності податкових органів</p> | <p>Знати особливості організації контролю в процесі діяльності податкових органів.</p> <p>Знати особливості організації податкових перевірок, як основної форми реалізації контрольної функції в податкових органах. Знати особливості порядку взаємодії підрозділів податкових органів при організації податкових перевірок.</p> <p>Застосовувати облік, як контрольну функцію діяльності податкових органів та способи її реалізації.</p> | <p>Тести, ситуаційні, кейси, задачі</p> |

| | | | |
|-------|---|---|--------------------------|
| 6 / 6 | Тема 7. Система планування та прогнозування в податкових органах | Знати особливості організації планової діяльності в податкових органах, як чинника організаційного забезпечення завдань і функцій Державної податкової служби України. Визначати види планів та управлінські рівні на яких вони приймаються і реалізуються. Знати особливості порядку складання планових документів та постановки планових завдань податкових органів. Ідентифікувати форми контролю за виконанням планових завдань. Застосовувати методи прогнозування контролюючих органів у сфері оподаткування. Визначати взаємозв'язок прогнозування з плановою діяльністю податкових органів. | Тести, ситуаційні, кейси |
| 6 / 6 | Тема 8. Етика та деонтологія державного службовця у сфері оподаткування. Міжнародне співробітництво | Знати норми та принципи суспільної моралі. Знати вимоги до формування етики державних службовців в умовах демократизації і професіоналізації державного управління. Визначати моральні якості працівника державної податкової служби, зовнішній вигляд державного службовця. Знати професійно-кваліфікаційні характеристики посад державних службовців як засіб забезпечення ефективності діяльності державної служби. Знати особливості співробітництва з міжнародними податковими й фінансовими організаціями та взаємодії податкових органів за спеціальними запитами. | Тести, ситуаційні, кейси |

Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів і перескладання. Для виконання усіх видів завдань студентами і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів проводиться в установленому порядку.

Політика щодо академічної доброчесності. Списування під час проведення контрольних заходів заборонені. Під час контрольного заходу студент може користуватися лише дозволеними допоміжними матеріалами або засобами, йому забороняється в будь-якій формі обмінюватися інформацією з іншими студентами, використовувати, розповсюджувати, збирати варіанти контрольних завдань.

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

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. Модульна робота – макс. 60 балів | Опитування під час заняття (теми 5 – 8) – 10 балів за тему – макс. 40 балів. Модульна робота – макс. 60 балів | Підготовка КПЗ – макс. 40 балів. Захист КПЗ – макс. 40 балів. Виконання завдань під час тренінгу – макс. 20 балів | Тестові завдання (10 тестів по 3 бали затест) – макс. 30 балів. Теоретичні питання(2 питання по 10 балів) – макс. 20 балів. Задача (1 задача) – макс. 50 балів | |

Шкала оцінювання

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

Рекомендовані джерела інформації

1. Александрова М.М., Довгалюк В.В. Пріоритети підвищення ефективності податкового контролю в Україні. *Економічний простір*. 2021. №171. с. 68-72.
2. Волохова І.С., Дубовик О.Ю., Слатвінська М.О. та інші. Податкова система: навчальний посібник. Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. 402 с.
3. 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.
4. 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>
5. 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.
6. Дубовик О. Ю. Податковий менеджмент у схемах і таблицях : навч. Посібник. Харків : ПромАрт, 2018.

248 с.

7. Іванов Ю.Б., Тищенко В.Ф., Найдено О.Є. та інші Податкова система: навчальний посібник. Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2018. 408 с.
8. Лагодієнко Н. В. Податковий контроль як умова ефективного функціонування податкової системи. *Інвестиції: практика та досвід*. 2022. № 9-10. с. 24-29.
9. Міжнародний досвід реформування податкових систем: види податків та електронна звітність / Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. URL: <http://sfs.gov.ua/arkhiv/modernizatsiya-dps-ukraini/arkhiv/mijnarodniy-dosvid-rozvitk/svitovuidosvid/mrdosvid/>.
10. 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-p#Text>
11. 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-p#Text>
12. Податкова політика держави. Ще один великий компроміс. За заг. ред. К.І. Швабія. Ірпінь: Університет ДФС України. 2018. 61 с.
13. Податкова система: Навчальний посібник / [Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.]; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. – Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. – 402 с.
14. Податковий кодекс України: Кодекс України, Кодекс, Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/conv#n965>.
15. Положення про Бюро економічної безпеки України: Постанова Кабінету Міністрів України від 06.10.2021 р. №1068. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1068-2021-%D0%BF#n11>.
16. Положення про Державну митну службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 6.03.2019 р. №227. URL: <https://customs.gov.ua/polozhennia>.
17. Положення про Державну податкову службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 6.03.2019 р. №227. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#n15>. 33.
18. 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>
19. 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-p#Text>
20. 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>
21. 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>
22. 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>
23. 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 No348). URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/nakazi-pro- diyalnist/74131.html>
24. 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-p#Text>
25. 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-p#Text>
26. 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-vr#Text>
27. 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>
28. Про систему оподаткування: Закон України від 25.06. 1991 р. № 1251-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1251-12>
29. 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-p#Text>
30. 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>
31. Пухальський В. В. Методичне забезпечення оцінки результативності та ефективності податкового контролю в Україні та напрями його вдосконалення. *Економіка та держава*. 2021. №1. с.41-47.
32. Слатвінська М. Особливості становлення та етапи реформування податкової системи України. *Evropský časopis ekonomiky a managementu*. 2018. 4 (1). 34-44. URL: <https://core.ac.uk/download/pdf/159468698.pdf>.
33. Чернелевський Л. М. Податковий облік і контроль: навч. посіб. Київ, 2017. 328 с.
34. Andy Osborne. Risk Management Made Easy. URL: <https://www.e-booksdirectory.com/details.php?ebook=8195>.
35. Digitalization – Developing Design and Implementation Theory. URL: https://www.emeraldgrouppublishing.com/archived/products/journals/call_for_papers
36. Doing Business 2020. Economy Profile of Ukraine. URL: <https://www.doingbusiness.org/content/dam/doingBusiness/country/u/ukraine/UKR.pdf>.
37. Ivanova A., Vatslavskyi 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.
38. ISSAI 300 Fundamental Principles of Performance Auditing. - [Electronic resource]. - Available from : <http://www.issai.org/media/69911/issai-300-english.pdf>
39. Inspection generale des finances (IGF) - [Electronic resource]. - Available from: <http://www.igf.finances.gouv.fr/cms/sites/igf/accueil.html>
40. Standards & Guidance - International Professional Practices Framework (IPPF). - [Electronic resource]. - Available from: <https://na.theiia.org/standards-guidance/Pages/Standards-and-Guidance-IPPF.aspx>

ІНТЕРНЕТ-РЕСУРСИ

1. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <http://minfin.kmu.gov.ua>
2. Офіційний сайт Державної аудиторської служби України. URL: <http://www.dkrs.gov.ua>
3. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua>