

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ  
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту  
Кафедра фіскального адміністрування

Затверджено  
Науково-методичною  
радою Університету,  
протокол від «15» 10 2022 № 7  
Голова НМР [підпис] С.А. Супруненко

**Робоча програма**  
**навчальної дисципліни**  
**«ОЦІНКА ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ»**  
для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня  
денної (дуальної) форми навчання  
галузь знань 07 «Управління і адміністрування»,  
спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»,  
освітня програма «Фіскальне адміністрування»  
Статус дисципліни: вибіркова

Робоча програма навчальної дисципліни «Етика державного службовця» складена на основі освітньої програми «Фіскальне адміністрування», яка затверджена Вченою радою «26» квітня 2021 р протокол № 5.

Укладач:



І.А. Прокопенко, доцент, к.е.н.,  
доцент кафедри фіскального  
адміністрування

Рецензенти:



С.І. Лекарь, доцент, д.ю.н., професор  
кафедри фіскального адміністрування



О.В. Панасюк, доцент, к.е.н., доцент  
кафедри аудиту, державного  
фінансового контролю

Гарант освітньо-  
професійної програми



К.І. Швабій, професор, д.е.н.,  
професор кафедри фіскального  
адміністрування

Розглянуто та схвалено кафедрою фіскального адміністрування, протокол від «04»  
08 2022 № 1.

В.о. завідувача кафедри



О.С. Іванишина, к.е.н., доцент

Розглянуто і схвалено Вченою радою факультету податкової справи, обліку та  
аудиту, «16» 08 2022 № 1.

Голова вченої ради  
факультету податкової  
справи, обліку та аудиту



В.М. Краєвський,  
д.е.н., професор

Завідувач сектору  
навчально-методичного  
забезпечення освітнього процесу



С.В. Меднікова

Реєстраційний № \_\_\_\_\_

**РЕЦЕНЗІЯ**  
**на робочу програму**  
**навчальної дисципліни**  
**«ОЦІНКА ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ»**

для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня  
денної (дуальної) форми навчання  
галузь знань 07 «Управління і адміністрування»,  
спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»,  
освітня програма «Фіскальне адміністрування»  
Статус дисципліни: вибіркова

Дисципліна «Оцінка податкових ризиків» відноситься до циклу вибіркових дисциплін та дозволяє здобувачам вищої освіти практично-орієнтованої форми навчання набути професійних знань зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування».

Курс дає можливість магістрам вивчити відносини між платниками податків та податковою службою, які пов'язані із дотриманням податкового законодавства та сплатою податків, а також організацію діяльності державних органів щодо управління податковими ризиками.

Змістовна частина дисципліни викладена послідовно, логічно, що дозволяє здобувачам зрозуміти специфіку оподаткування та адміністрування основних податкових платежів в Україні. Магістри у сфері фіскального адміністрування зможуть проаналізувати та осмислити сильні та слабкі сторони адміністрування податку, способи ухилення/уникнення від сплати податку, змодельовати процес моніторингу платників податків, проаналізувати об'єкти оподаткування щодо ризиків недотримання законодавчих норм. Також, у програмі наведені доступні рекомендовані джерела інформації, які систематизовані по темам та достовірні.

На підставі вищевикладеного вважаємо, що програму обов'язкової навчальної дисципліни «Оцінка податкових ризиків» доцільно рекомендувати для подальшого впровадження у навчальний процес Університету.

**Рецензент**



О.В. Панасюк, доцент, к.е.н., доцент  
кафедри аудиту, державного  
фінансового контролю

**РЕЦЕНЗІЯ**  
**на робочу програму**  
**навчальної дисципліни**  
**«ОЦІНКА ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ»**

для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня  
денної (дуальної) форми навчання  
галузь знань 07 «Управління і адміністрування»,  
спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»,  
освітня програма «Фіскальне адміністрування»  
Статус дисципліни: вибіркова

Робочу програму навчальної дисципліни «Оцінка податкових ризиків» складено відповідно до вимог, встановлених «Порядком оформлення та затвердження робочої програми навчальної дисципліни, методичних рекомендацій до проведення лабораторних та самостійних робіт». Змістовна частина робочої програми навчальної дисципліни охоплює всі ключові теми для здобуття студентами ґрунтовних знань з даного предмету.

Вивчення дисципліни «Оцінка податкових ризиків» передбачає вивчення студентами базових економічних понять, термінів або категорій, що відносяться до процесів оподаткування та адміністрування податків, міжнародного оподаткування, розуміння специфіки діяльності та адміністрування податків з різних категорій платників податків та видів економічної діяльності. Опанування дисципліни дозволить студентам краще зрозуміти причини, обставини протиправної поведінки платників податків, а відповідно формує бачення щодо того яким чином можна ініціювати адекватні заходи впливу на ризикових платників податків.

Програма складена так, що студенти можуть оволодіти практичними навичками, які необхідні для глибокого розуміння категорійного апарату та методології ризик-менеджменту у податковій сфері. Програмою дисципліни передбачається ознайомити студентів зі стандартами оцінки та управління податковими ризиками, які можуть здобути практичні навички в ідентифікації та оцінюванні ризиків недотримання платниками податків норм податкового законодавства.

На підставі викладеного вважаю, що робочу програму навчальної дисципліни доцільно розглянути на засіданні кафедри податкової політики та в подальшому рекомендувати для застосування в навчальному процесі Університету.

Рецензент



С.І. Лекарь, доцент, д.ю.н.,  
професор кафедри фіскального  
адміністрування

## ЗМІСТ

	стор.
1. Передмова	4
2. Опис навчальної дисципліни	5
2.1. Перелік компетентностей, формування яких забезпечує вивчення дисципліни	5
2.2. Результати навчання	5
2.3. Пререквізити та постреквізити вивчення дисципліни	6
2.4. Структура навчальної дисципліни	7
3. Зміст навчальної дисципліни за змістовими модулями	8
4. Критерії оцінювання	15
5. Засоби оцінювання	19
6. Форми та перелік питань до поточного та підсумкового контролю	20
7. Рекомендована література	22
7.1. Базова	22
7.2. Допоміжна	22
7.3. Інформаційні ресурси Інтернет	23
7.4. Міжнародні видання	23

## 1. ПЕРЕДМОВА

Вивчення дисципліни «Оцінка податкових ризиків» передбачає знання базових економічних понять, термінів або категорій, що відносяться до процесів оподаткування та адміністрування податків, міжнародного оподаткування, розуміння специфіки діяльності та адміністрування податків з різних категорій платників податків та видів економічної діяльності. Опанування дисципліни дозволяє краще зрозуміти причини, обставини протиправної поведінки платників податків, а відповідно формує бачення щодо того яким чином можна ініціювати адекватні заходи впливу на ризикових платників податків.

**Метою** викладання навчальної дисципліни «Оцінка податкових ризиків» є оволодіння теоретичними знаннями і практичними навичками, які необхідні для глибокого розуміння категорійного апарату та методології ризик-менеджменту у податковій сфері. Програмою дисципліни передбачається ознайомити студентів зі стандартами оцінки та управління податковими ризиками та здобудуть практичні навички в ідентифікації та оцінюванні ризиків недотримання платниками податків норм податкового законодавства.

**Завдання дисципліни :** засвоєння студентами понятійного апарату у сфері податкової ризикології, оволодіння методами аналізу податкових ризиків, оцінювання та пріоритезацію податкових ризиків, сформувані практичні навички роботи щодо виявлення ознак та ідентифікації податкових ризиків, зрозуміти специфіку процесів адміністрування основних податків в контексті виявлення та мінімізації ризиків недотримання платниками податків податкових норм.

**Об'єктом** навчальної дисципліни «Оцінка податкових ризиків» є сукупність соціально-економічних, організаційних та правових відносин, що утворюються в процесі формування, функціонування та розвитку податкової політики в контексті дотримання платниками податків податкового законодавства.

**Предметом** вивчення навчальної дисципліни «Оцінка податкових ризиків» є ризики, пов'язані з несплатою податків підходи та способи до їх виявлення, аналізу та оцінки.

### **Методи навчання:**

Методи організації та здійснення навчально-пізнавальної діяльності:

словесні, наочні, практичні методи;

індуктивний та дедуктивний методи;

творчі, частково-пошукові, дослідницькі проблемно-пошукові методи;

бесіди, диспутів, дискусій, пояснювально-ілюстративні методи.

Методи стимулювання й мотивації навчально-пізнавальної діяльності:

методи стимулювання інтересу до навчання;

методи стимулювання обов'язку та відповідальності;

пізнавальні та навчальні дискусії, імітаційні методи.

Методи контролю за ефективністю навчально-пізнавальної діяльності:

методи усного контролю;

письмовий контроль;

тестові методи;

контрольна перевірка.

**Основними формами організації занять** є: лекції, семінарські заняття, індивідуально-консультаційна робота здобувачів вищої освіти.

**Форми навчання:** денна і заочна.

Організація поточного контролю та підсумкового контролю знань:

**Методи контролю:** усний, письмовий, тестовий.

Форми підсумкового контролю: екзамен (семестр 2).

**Засоби діагностики успішності навчання:** засобами діагностики успішності навчання під час викладання курсу є розгляд теоретичних питань, питань понятійного апарату (у вигляді тестів), виконання індивідуальної та самостійної роботи та комп'ютерне тестування у системі дистанційного навчання Moodle.

## ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Найменування показників	Рівень вищої освіти галузь знань спеціальність спеціалізація	Характеристика навчальної дисципліни
		денна форма навчання
Кількість кредитів - 3	Рівень вищої освіти: другий (магістерський)	Основна
Модулів - 2	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	Рік підготовки:
Змістових модулів - 2		1-й
Загальна кількість годин – 90		Семестр
		2-й
	Спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»  Освітньо-професійна програма «Фіскальне адміністрування»	Лекції
		16 год.
		Семінарські
		14 год.
		Самостійна робота
		58 год.
		Індивід.-консульт. робота
2 год.		
		Вид контролю: екзамен

### 2.1. ПЕРЕЛІК КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ, ФОРМУВАННЯ ЯКИХ ЗАБЕЗПЧУЄ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Інтегральна компетентність:

Здатність розв'язувати складні задачі і проблеми у професійній діяльності або у процесі навчання у сфері фінансів, банківської справи та страхування, що передбачає проведення досліджень та/або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог.

Загальні компетентності :

Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

Спеціальні компетентності

Здатність розробляти технічні завдання для проектування інформаційних систем у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

Фахові компетентності:

Здатність володіння методами аналітичної роботи, пов'язаними з фінансовими аспектами діяльності комерційних і некомерційних організацій різних організаційно- правових форм, зокрема фінансово-кредитних.

Здатність здійснювати самостійно або керувати підготовкою завдань і розробкою фінансових аспектів проектних рішень та відповідних нормативних і методичних документів для реалізації підготовлених проектів.

### 2.2. РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Відшукувати, обробляти, систематизувати та аналізувати інформацію, необхідну для вирішення професійних та наукових завдань в сфері фінансів, банківської справи та страхування.

Доступно і аргументовано представляти результати досліджень усно і письмово, брати участь у фахових дискусіях.

Вирішувати етичні дилеми з опорою на норми закону, етичні принципи та загальнолюдські цінності

Вміти застосовувати інноваційні підходи у сфері фінансів, банківської справи та страхування та управляти ними.

Застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

Обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи та страхування та оцінювати їх ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів.

### 2.3. ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Пререквізитами дисципліни є вивчення наступних навчальних дисциплін: «Публічні фінанси», «Податковий практикум», «Податкова політика держави»

Постреквізитами є переддипломна практика.



## 2.4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «Оцінка податкових ризиків»

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин					
	денна форма					
	Усього	у тому числі				
Л		С	Лаб	ІКР	СРС	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Модуль І</b>						
<b>ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ ТА ОЦІНКИ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ (Теми 1-4)</b>						
Тема 1 Поняття податкового ризику та його види	11	2	1	-	1	8
Тема 2. Ідентифікація ризиків недотримання платниками податків податкових норм	12	2	2	-		7
Тема 3. Методологія аналізу та оцінювання податкових ризиків	11	2	2			7
Тема 4. Пріоритезація податкових ризиків та способи їх мінімізації	11	2	2	-		7
<i>Контрольна робота за рахунок семінарського заняття</i>						
<b>Разом за змістовим модулем 1</b>	<b>45</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>29</b>
<b>Усього годин</b>	<b>45</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>29</b>
<b>Модуль ІІ</b>						
<b>ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. Особливості оцінки податкових ризиків за основними податками (Теми 5-8)</b>						
Тема 5. Виявлення та оцінювання ризиків по податку на доходи фізичних осіб	12	2	2		1	8
Тема 6. Виявлення та оцінювання ризиків по ПДВ та акцизного податку	12	2	2	-		7
Тема 7. Виявлення та оцінювання ризиків по податку на прибуток підприємств	11	2	2	-		7
Тема 8. Виявлення та оцінювання ризиків майнових податків та рентних платежів	10	2	1			7
<i>Контрольна робота за рахунок семінарського заняття</i>						
<b>Разом за змістовим модулем 2</b>	<b>45</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>29</b>
<b>Усього годин</b>	<b>45</b>	<b>8</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>29</b>
<b>Разом годин</b>	<b>90</b>	<b>16</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>58</b>

### 4. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ЗМІСТОВНИМИ МОДУЛЯМИ

**Зміст.** Теоретико-методологічні засади аналізу та оцінки податкових ризиків; особливості оцінки податкових ризиків за основними податками.

#### ЗМ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ ТА ОЦІНКИ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ

Вивчення теми передбачає осмислення понятійного апарату та інструментарію податкового ризик-менеджменту, дослідженню міжнародних стандартів управління податковими ризиками, ролі державних інститутів у формування та забезпечення виконання стратегій управління податковими ризиками.

##### ТЕМА 1. Поняття податкового ризику та його види План лекційного заняття

1. Поняття ризику в економічній теорії та практиці.
2. Поняття податкового ризику.
3. Ризикологія в сфері оподаткування.
4. Класифікація ризиків оподаткування.

## 5. Основні засади управління податковими ризиками.

### **План семінарського заняття**

1. Сфери прояву податкових ризиків
2. Фактори податкових ризиків
3. Елементи податкового ризику
4. Цикл управління податковими ризиками
5. Основні принципи управління податковими ризиками

### **План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Економічний ризик і його класифікація
2. Дуалізм податкового ризику (для держави і для платників податків)
3. Міжнародні стандарти податкового адміністрування в контексті управління податковими ризиками
4. Параметри оцінки практики адміністрування податкових ризиків за методологією ТАДАТ

### **Перелік питань для самоконтролю**

1. Поняття «ризик»
2. Порівняння класичного та кейнсіанського підходів до трактування ризику.
3. Фактори ризику, функції ризику.
4. Характерні властивості ризику.
5. Постулати ризику, їх характеристика.
6. Визначення «податкового ризику».
7. Дуалістичність податкового ризику.
8. Податковий ризик з позиції платника податків.
9. Основні характеристики податкових ризиків для держави.
10. Модель податкового ризику.
11. Класифікація податкових ризиків за основними ознаками.
12. Основні принципи управління податковими ризиками.

### **Рекомендовані літературні джерела:**

- основна [1-7, 10, 12];  
допоміжна [1-2];  
інформаційні ресурси в Інтернеті [1];  
міжнародні видання [4-7,8-10].

Вивчення теми розпочинається вивченням теорії ризику, важливості управління ризиками у сучасному суспільстві. Аналізуються сфери у яких найбільш виражено застосовуються алгоритми/системи ризик-менеджменту. Обговорюється питання переваг і недоліків ризик-орієнтовного підходу в адмініструванні податків. Критично оцінюється стан роботи з податковими ризиками в діяльності ДФС/ДПС.

## **ТЕМА 2. Ідентифікація ризиків недотримання платниками податків вимог податкового законодавства**

### **План лекційного заняття**

1. Інформаційні джерела для виявлення ризиків недотримання платниками податків податкових норм
2. Організаційні засади визначення податкових ризиків в ході податкового контролю.
3. Розподіл платників податків за категоріями уваги та їх супроводження.
4. Робота з інформацією для визначення податкових ризиків
5. Ідентифікація ризиків недотримання платниками податків податкових норм

### **План семінарського заняття**

1. Інформаційно-аналітичне забезпечення податкового контролю
2. Суб'єкти інформаційних відносин для визначення податкових ризиків
3. Види інформаційних джерел для визначення податкових ризиків
4. Основні податкові реєстри та інформаційні бази вітчизняного податкового відомства
5. Організація роботи з податковими ризиками в податковому відомстві
6. Індикатори податкових ризиків
7. Основні підходи до виявлення та ідентифікації податкових ризиків

### **План самостійної роботи здобувача вищої школи**

1. Відбір платників податків до плану-графіку документальних перевірок
2. Підстави для проведення позапланових перевірок
3. Кабінетний аудит (камеральна перевірка і доперевірочний аналіз) як захід по виявленню ризиків
4. Роль Big Data та штучного інтелекту в опрацюванні податкової інформації

### **Рекомендовані літературні джерела:**

основна [1-8, 12];  
допоміжна [1-8];  
інформаційні ресурси в Інтернеті [1-7];  
міжнародні видання [1-12].

Важливим завданням даної теми є розуміння необхідності застосування системного підходу для роботи з податковою інформацією. Роль індикаторів та інших ознак у розумінні характеру імовірного правопорушення за рахунок наявності відповідних комбінацій індикаторів ризику. Види індикаторів, їх зв'язок з ризиком. Методи ідентифікації податкових ризиків.

## **ТЕМА 3. МЕТОДОЛОГІЯ АНАЛІЗУ ТА ОЦІНЮВАННЯ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ**

### **План лекційного заняття**

1. Аналіз податкових ризиків, види аналізу
2. методи аналізу та оцінювання податкового ризику
3. експертні методи аналізу податкових ризиків
4. статистичні методи аналізу податкових ризиків
5. аналітичні методи аналізу податкових ризиків

### **План семінарського заняття**

1. Аналіз ризику
2. Якісний аналіз ризику
3. Кількісний аналіз ризику
4. Оцінювання ризику
5. Групи методів аналізу та оцінювання податкового ризику
6. Види методів аналізу та оцінювання податкового ризику

### **План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Статистичні методи оцінки податкових ризиків
2. Метод аналізу потоку інформації.
3. SWOT-аналіз
4. Аналогові методи
5. Причинно-наслідковий метод
6. Метод експертних оцінок
7. Метод дерева рішень

### **Перелік питань для самоконтролю**

1. Різниця між якісним та кількісним аналізом податкових ризиків.
2. Оцінювання податкових ризиків.
3. Метою здійснення аналізу податкових ризиків.
4. Приклад застосування методів аналізу податкових ризиків.

#### **Рекомендовані літературні джерела:**

основна [1-7, 12];  
допоміжна [3-8];  
інформаційні ресурси в Інтернеті [1-7];  
міжнародні видання [1-12].

### **ТЕМА 4. Пріоритезація податкових ризиків та способи їх мінімізації**

#### **План лекційного заняття**

1. Визначення пріоритету ризиків
2. Можливі форми вирішення (роботи з ризиками)
3. Результат визначення пріоритету
4. Підвищення рівня дотримання платниками податків податкових норм

#### **План семінарського заняття**

1. Цілі і фактори пріоритезації податкових ризиків.
2. Ранжирування податкових ризиків. Критерії ранжирування.
3. Способи роботи з податковими ризиками.

#### **План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Методологія побудови матриця ризиків.
2. Податковий комплаєнс.
3. Заходи неаудиторського впливу.

#### **Питання для самостійного опрацювання**

1. Практики визначення та пріоритезації податкових ризиків за кордоном.
2. Спектр можливих заходів з поліпшення дотримання рівня податкових норм.
3. Розробка планів з мінімізації ризиків недотримання податкових норм.

#### **Рекомендовані літературні джерела:**

основна [1-7, 12];  
допоміжна [1-7];  
інформаційні ресурси в Інтернеті [1-7];  
міжнародні видання [1-12].

## **ЗМ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОЦІНКИ ПОДАТКОВИХ РИЗИКІВ ЗА ОСНОВНИМИ ПОДАТКАМИ**

### **ТЕМА 5. Виявлення та оцінювання ризиків по податку на доходи фізичних осіб та ЄСВ**

#### **План лекційного заняття**

1. Технології та інструменти в адмініструванні ПДФО (декларування доходів, інститут податкового агента, розрахунок 1ДФ)
2. Утримання і перерахування податку податковими агентами.
3. Декларування доходів громадян.
4. Порядок заповнення та подання 1 ДФ
5. Індикатори ризиковості недотримання вимог щодо сплати ПДФО
6. Критерії відбору платників податків - фізичних осіб:
7. Критерії відбору платників податків - юридичних осіб.

8. Особливості роботи з податковими ризиками щодо фізичних осіб з високим рівнем доходу

#### **План семінарського заняття**

1. Основні риси та специфіка вітчизняної системи адміністрування податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) та єдиного соціального внеску (ЄСВ)
2. Переваги та недоліки інституту податкового агента
3. Призначення, порядок подання та структура форми 1 ДФ
4. Структура звітності з ПДФО та ЄСВ
5. Особливості формування та розвитку секторальних політик ЄС
6. Основні порушення податкових норм, пов'язані з ПДФО
7. Оцінювання ризиків з ПДФО та ЄСВ

#### **План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Види та структура доходів що включається до оподаткованого доходу
2. Види та структура доходів що не включається до оподаткованого доходу
3. Податкові знижки
4. Оподаткування самозайнятих осіб
5. Порядок заповнення і подання звітності з ПДФО та ЄСВ
6. Критерії відбору платників ПДФО та ЄСВ до планів-графіків документальних перевірок
7. Адміністрування ПДФО та ЄСВ

#### **Питання для самостійного опрацювання**

1. Моделювання ситуацій з недотримання платниками податків податкових норм
2. Формування системи індикаторів, джерел інформації та алгоритмів виявлення ризиків недотримання платниками податків податкових норм

#### **Рекомендовані літературні джерела:**

основна [1,7,9,10,12];

допоміжна [2,5];

інформаційні ресурси в Інтернеті [1-7];

міжнародні видання [1-4,7-9].

### **ТЕМА 6. Виявлення та оцінювання податкових ризиків з податку на додану вартість (ПДВ) та акцизного податку**

#### **План лекційного заняття**

1. Етапи виявлення та запобігання податкового ризику з ПДВ за функціонування системи СЕА ПДВ
2. Характер чинних схем ухилення від сплати ПДВ, основні фактори що роблять їх можливими
3. Система блокування виписки податкових накладних.
4. Основний механізм, нормативно-правові акти та критерії ризиковості
5. Робота з податковими ризиками по ПДВ
6. Особливості оподаткування та адміністрування акцизного податку система контролю за сплатою акцизного податку в Україні

#### **План семінарського заняття**

1. Загальна проблематика з ПДВ
2. Тіньовий сектор як джерело можливостей для формування та отримання неправомірної податкової вигоди
3. Інститут податкової накладної, інститут акцизної накладної
4. Принцип дії СЕА ПДВ та акцизного податку

5. Принцип дії СМ КОР
6. Критерії ризиковості платника ПДВ
7. Критерії блокування податкових накладних
8. Порядок блокування податкових накладних
9. Підстави та порядок розблокування реєстрації податкових накладних
10. Моделювання ризикових операцій з ПДВ
11. Відпрацювання ланцюгів постачання ризикового кредиту по ПДВ

#### **План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Специфіка оподаткування ПДВ: база оподаткування, оподатковувані, неоподатковувані та звільнені від оподаткування операції, .
2. Податкова звітність по ПДВ, її структура, взаємозв'язок рядків і додатків декларації
3. Природа і порядок відшкодування ПДВ з бюджету
4. Еволюція адміністрування ПДВ (1997-2018рр)
5. Специфіка оподаткування та адміністрування акцизного податку
6. Проблематика контролю за обігом підакцизних товарів

#### **Питання для самостійного опрацювання**

1. Інформаційно-аналітичне забезпечення комплексного відпрацювання ризиків по ПДВ
2. Основна термінологія щодо відпрацювання ризиків з ПДВ
3. Етапи комплексного відпрацювання ризиків з ПДВ, їх суть
4. Система оподаткування ПДВ у ЄС
5. Система адміністрування акцизного податку в ЄС
6. Система контролю за обігом підакцизних товарів в ЄС
7. Інститут податкового векселя
8. Інструментарій контролю за акцизним оподаткуванням
9. Порядок оподаткування та адміністрування акцизного податку з електричної енергії, автомобілів та кузовів до них.
10. Системи контролю за обігом та оподаткування підакцизних товарів (за видами)
11. Визначення основних ризиків по ПДВ та акцизному податку

#### **Рекомендовані літературні джерела:**

основна [7,10, 12];  
 допоміжна [2,8,9];  
 інформаційні ресурси в Інтернеті [1-7];  
 міжнародні видання [4,9].

### **ТЕМА 7: Адміністрування податку на прибуток підприємств (ППП)**

#### **План лекційного заняття**

1. Вплив специфіки оподаткування ППП на порядок його адміністрування
2. Основні ризики ППП, пов'язані з недотриманням податкових норм
3. Джерела інформації щодо формування бази даних доходів і видатків юридичних осіб
4. Підходи до виявлення ризиків по ППП

#### **План семінарського заняття**

1. Структура податкової звітності з ППП
2. Взаємозв'язок податкової та фінансової звітності з ППП
3. Індикатори податкової та фінансової звітності щодо можливих порушень податкового законодавстві
4. Моделювання ризиків по ППП, підбір індикаторів, виявлення та оцінка податкових ризиків

#### **План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Платники ППП
2. Об'єкт і ставка оподаткування
3. Особливості оподаткування окремих видів діяльності та операцій
4. звітність з ППП
5. Адміністрування податкових пільг
6. контрольовані операції та особливості визначення принципу витягнутої руки
7. трансфертне ціноутворення в Україні

### **Питання для самостійного опрацювання**

1. Платники ППП.
2. Ставки оподаткування і в яких випадках вони застосовуються.
3. Особливості оподаткування страхової діяльності.
4. Особливості оподаткування доходів нерезидентів.
5. Звільнення від сплати податку на прибуток (чинна редакція та законодавча ініціатива).
6. Пільги по податку на прибуток.
7. Трансфертне ціноутворення.
8. Контрольовані операції .
9. Зміст декларації ППП та основних додатків.
10. Класифікатори та кодифікатори, що використовуються у звітності про контрольовані операції.
11. Пов'язані особи для контрольованих операцій.
12. Порядок відбору платників податку на прибуток до плану-графіку документальних перевірок. Критерії ризиковості платників податків.
13. План рахунків бухгалтерського обліку.
14. Економічний аналіз фінансової звітності.
15. Податкові різниці з ППП та їх відображення в звітності.
16. Індивідуальні та групові завдання.

### **Рекомендовані літературні джерела:**

основна [1,6-12];  
 допоміжна [7-9];  
 інформаційні ресурси в Інтернеті [1-7];  
 міжнародні видання [1-12].

## **ТЕМА 8. Виявлення та оцінювання ризиків майнових податків, та рентних платежів**

### **План лекційного заняття**

1. Специфіка майнового оподаткування та адміністрування майнових податків
2. Специфіка рентного оподаткування та адміністрування рентних платежів
3. Інформаційні ресурси та джерела для аналізу та виявлення ризиків з майнових податків
4. Інформаційні ресурси та джерела для аналізу та виявлення ризиків з рентних платежів
5. Основні ризики недотримання законодавства з майнового оподаткування
6. Основні ризики недотримання законодавства з рентного оподаткування

### **План семінарського заняття**

1. Податкова звітність за майновими податками
2. Ідентифікація та аналіз податкових ризиків за майновим оподаткуванням
3. податкова звітність з рентного та ресурсного оподаткування
4. Ідентифікація та аналіз податкових ризиків з рентного оподаткування
5. Організація роботи з податковими ризиками з майнового та рентного оподаткування

### **План самостійної роботи здобувачів вищої освіти**

1. Адміністрування податку на землю
2. адміністрування податку на нерухоме майно відмінного від земельної ділянки

3. адміністрування рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин
4. адміністрування рентної плати за користування надрами в цілях не пов'язаних з видобуванням корисних копалин
5. взаємозв'язок показників звітності з рентних платежів
6. моделювання ризиків несплати майнових податків та рентних платежів, їх аналіз та формування алгоритмів їх виявлення та оцінки

**Перелік питань для самостійного опрацювання:**

1. Моделювання ризиків несплати майнових податків та рентних платежів, їх аналіз та формування алгоритмів їх виявлення та оцінки.

**Рекомендовані літературні джерела:**

основна [3, 6-10, 12];  
 допоміжна [ ];  
 інформаційні ресурси в Інтернеті [1-7];  
 міжнародні видання [4-10].

#### 4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

З навчальної дисципліни «Оцінка податкових ризиків» оцінювання рівня знань здобувачів вищої освіти денної форми навчання здійснюється на основі результатів поточного контролю та екзамену, завдання поточного контролю оцінюються в діапазоні від 0 до 50 балів (включно) та завдання, що виносяться на екзамен – від 0 до 50 балів (включно).

За результатами поточного контролю здобувач вищої освіти повинен отримати не менше 25 балів (50% від максимальної кількості).

Якщо поточна успішність менша 25 балів, здобувач вищої освіти не допускається до екзамену.

У разі невиконання завдань поточного контролю з об'єктивних причин здобувач вищої освіти має право скласти їх індивідуально до останнього семінарського або практичного заняття за дозволом директора ННІ. Порядок організації такого контролю визначає викладач, який проводить семінарські та практичні заняття.

Результати поточного контролю знань здобувачів вищої освіти, які отримали 25 балів і більше і були внесені до електронного журналу, роздруковуються у вигляді заліково-екзаменаційної відомості, а здобувачі вищої освіти допускаються до екзамену. Підсумкове (завершальне) оцінювання знань здобувачів вищої освіти здійснюється за 100-бальною шкалою з урахуванням результатів поточного контролю та екзамену. Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100-бальної системи оцінювання, включає обов'язкове комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання УДФСУ MOODLE (лише для денної форми навчання, максимально до 5 балів).

При цьому загальна 100-бальна шкала оцінювання знань складається з:

- оцінювання поточної успішності – 0–50 балів;
- оцінювання результатів екзамену – 0–50 балів.

**Розподіл балів з навчальної дисципліни «Оцінка податкових ризиків» (для денної форми навчання)**

Модулі	Модуль 1 - (20 балів)				Контрольний захід № 1 – 8 балів	Екзамен – 50 балів	Загальна оцінка з курсу = 50 балів+ 50 балів (Екзамен)
Загальна кількість балів за модулем №1							
Теми	<b>Т.1</b>	<b>Т.2</b>	<b>Т.3</b>	<b>Т.4</b>			
Відповідь на семінарському занятті	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>			
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських						



	занять та написання контрольної роботи					
Модулі	<b>Модуль 2 - (25 балів)</b>					
Загальна кількість балів за модулем №2						
Теми	<b>T.5</b>	<b>T.6</b>	<b>T.7</b>	<b>T.8</b>	<b>Контрольний захід № 2 – 8 балів</b>	
Відповідь на семінарському занятті	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>		
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи					
Індивідуальна робота	5					
<b>Підсумковий тестовий контроль</b> на платформі дистанційного навчання УДФСУ <b>MOODLE</b>	5					

Структура розподілу балів за семінарські заняття для здобувачів вищої освіти денної форми з навчальної дисципліни є наступною:

Поточний контроль здійснюється в усній та письмовій (в т.ч. тестування) формах та передбачає наступні види робіт:

- систематичність та активність роботи на семінарських заняттях;
- виконання тестових завдань в системі Moodle;
- виконання завдань самостійної роботи з тем навчальної дисципліни (складання конспекту лекцій);
- виконання індивідуально-консультаційної роботи;
- виконання поточних контрольних робіт.

### Семінарські заняття

Семінарське заняття є однією з найважливіших та конструктивних форм навчального процесу. Завданням семінарських занять є закріплення і поглиблення знань, отриманих при вивченні лекційного курсу, а також організація систематичної роботи здобувачів вищої освіти із спеціальною літературою.

Семінарські заняття поєднують вивчення теоретичних питань з виконанням конкретних ситуаційних завдань.

Семінарське заняття у здобувачів вищої освіти денної форми навчання передбачають такі форми оцінювання знань:

- тестування (здобувачі вищої освіти проходять до початку семінарського заняття в системі Moodle);
- усне та письмове опитування здобувачів вищої освіти.

Розроблені наступні критерії оцінки знань та вмінь здобувачів вищої освіти під час проведення семінарських занять.

### Шкала оцінювання знань здобувачів вищої освіти денної форми навчання при виконанні тестових завдань в системі Moodle

Усне та письмове опитування	Тестування (відсоток правильних відповідей )	Загальна кількість балів за проходження 10 тестів з кожної теми
Дана повна та правильна відповідь	0,2 за кожне тестове завдання	2

**Шкала оцінювання знань здобувачів вищої освіти денної форми навчання на семінарських заняттях при усному, письмовому опитуванні**

<b>Питання теоретичного характеру (окремі питання з тем навчальної дисципліни, питання проблемного характеру, питання понятійного апарату)</b>	<b>Виконання ситуативного завдання</b>	<b>Кількість балів</b>
Дана повна та правильна відповідь	Завдання виконане вірно, містить пояснення та логічні висновки	1
Дана правильна відповідь яка може бути або неповною або містити деякі неточності	Завдання виконане правильно, але на деяких етапах розв'язку допущені незначні помилки, є висновки	0,75
Дана правильна відповідь на половину поставлених питань	Завдання виконане, але містить грубі помилки, відсутні висновки	0,5
Дана неточна відповідь на половину поставлених питань	Записані тільки етапи виконання	0,25
Немає відповіді або дана не правильна відповідь	Завдання не виконано	0

Виконання індивідуальних завдань (якщо планом заняття передбачено індивідуально-консультційну роботу) оцінюється за наступною шкалою.

**Шкала оцінювання знань здобувачів вищої освіти при виконанні індивідуально-консультативної роботи**

<b>Зміст і оформлення реферативної доповіді</b>	<b>Захист доповіді</b>	<b>Бали</b>
Продемонстровано глибоке знання проблем, пов'язаних з темою дослідження, вільне володіння економічними законами та категоріями, методами наукового дослідження, вміння самостійно й творчо мислити, знаходити, обробляти, аналізувати фактичний матеріал, пов'язувати теоретичний матеріал з проблемами розвитку України.	Здобувач вищої освіти дуже добре володіє матеріалом, дає грамотні та змістовні відповіді на додаткові запитання.	5
В роботі розкрито основні положення теми, але деякі питання розкрито неповно, або наявні деякі неточності у викладанні матеріалу або оформленні роботи; якщо студентом було усунено не всі зауваження, які були зроблені науковим керівником; якщо теоретичні поняття недостатньо підкріплено фактичними даними	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на задовільному рівні, проте допускає помилки у відповідях на додаткові запитання.	3-4
Основні теоретичні питання висвітлено поверхово, теоретичні положення дуже слабо підкріплені фактичним матеріалом; немає висновків або висновки не мають самостійного характеру; використано недостатньо джерел економічної літератури, як монографій, так і періодичних видань; не може пов'язати теоретичний матеріал з проблемами розвитку країни; не враховані зауваження наукового керівника; робота оформлена не у відповідності до встановлених вимог.	Здобувач вищої освіти на незадовільному рівні володіє матеріалом, на додаткові запитання не відповідає або відповідає неправильно.	2
Взагалі не враховані зауваження наукового керівника. Текст роботи не розкриває обрану тему.	Здобувач вищої освіти не в змозі розкрити основні закони, економічні категорії та поняття за темою дослідження, не володіє матеріалом, який приведено в роботі.	0-1

### Поточний контроль у формі контрольних заходів

Проведення поточних контрольних заходів є обов'язковим для здобувачів вищої освіти денної форми навчання. Такі заходи проводяться у вигляді аудиторних робіт та дозволяють здійснити контроль знань здобувачів вищої освіти за всіма змістовними модулями. Максимальна кількість балів за контрольний захід – від 0 до 8 балів.

Неявка здобувача вищої освіти на проміжний контроль за розкладом оцінюється як 0 балів.

У випадку неявки здобувача вищої освіти на контрольний захід з поважних причин (хвороба, транспорт тощо), контрольну роботу виконують під час чергової консультації.

Контрольний захід проводиться у письмовому вигляді та може включати такі типи завдань:

- теоретичні питання та виконання тестових завдань;
- завдання ситуаційного характеру.

Шкала оцінювання при проведенні контрольного заходу у письмовій формі здійснюється за наступними критеріями.

#### Шкала оцінювання відповідей на теоретичні питання та виконання тестового завдання

Відповідь на теоретичне питання	Відповіді на тестове завдання (% правильних відповідей)	Кількість балів
Дана повна та правильна відповідь	84 – 100	5
Дана правильна відповідь яка може бути або неповною або містити деякі неточності	67 – 83	3-4
Дана не зовсім правильна відповідь	50 – 66	2
Немає чіткої обґрунтованої відповіді	33 – 49	1
Немає правильної відповіді	менше 30	0

#### Шкала оцінювання виконання ситуаційного завдання

Відповідь на ситуаційне завдання	Кількість балів
Дана повна та правильна відповідь, зроблені належні висновки	3
Дана правильна відповідь яка може бути або неповною або містити деякі неточності	2
Дана не змістовна відповідь, допущені грубі помилки, що призвели до неправильної відповіді	1
Немає правильної відповіді, надані лише етапи виконання завдання	0,5
Завдання не виконано	0

#### Семестровий контроль (екзамен)

Екзамен проводиться у письмовій формі.

Завдання екзаменаційного білету складається з:

- теоретичного питання;
- комплексного тестового завдання;
- ситуаційного завдання.

Оцінювання екзаменаційної роботи здійснюється за 50-бальною шкалою.

Розроблені наступні критерії оцінки знань здобувачів вищої освіти при виконанні екзаменаційного завдання у письмовій формі:

## Критерії оцінки знань здобувачів вищої освіти при виконанні екзаменаційного завдання у письмовій формі

Завдання	Виконання	Кількість балів
<b>Відповідь на теоретичне питання</b>	Дана повна та правильна відповідь, зроблені висновки	<b>15</b>
	Дана правильна відповідь яка може бути або неповною або містити деякі неточності	<b>8</b>
	Відповідь є неповною, поверхневою, містить помилки	<b>6</b>
	Відповідь є поверхневою з великою кількістю помилок	<b>4</b>
	Правильна відповідь відсутня	<b>0</b>
<b>Виконання комплексного тестового завдання (відсоток правильних відповідей)</b>	84 – 100	<b>10</b>
	67 – 83	<b>8</b>
	50 – 66	<b>5</b>
	менше 50	<b>0</b>
<b>Виконання ситуаційного завдання</b>	Завдання виконане вірно, містить пояснення та логічні висновки	<b>25</b>
	Завдання виконане правильно, але на деяких етапах розв'язку допущені незначні помилки, є висновки	<b>20</b>
	Завдання виконане, але містить грубі помилки, відсутні висновки	<b>10</b>
	Записані тільки етапи виконання	<b>5</b>
	Завдання не виконано	<b>0</b>

### 5. ЗАСОБИ ОЦІНЮВАННЯ

До засобів оцінювання та методів демонстрування результатів відносяться:

- диференційований залік;
- стандартизовані тести;
- комп'ютерне тестування на платформі MOODLE УДФСУ;
- аналітичні звіти, реферати, есе;
- презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- студентські презентації та виступи на наукових заходах;
- інші види індивідуальних та групових завдань.

## **6. ФОРМИ ТА ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ**

Поточний контроль проводиться у письмовій формі (здобувач вищої освіти повинен конструктивно відповісти на дані питання). Підсумковий контроль проводиться у письмовій формі (здобувач вищої освіти повинен конструктивно, локанічно та чітко відповісти на питання в екзаменаційному білеті).

### **Перелік питань до поточного контролю.**

1. Поняття податкового ризику.
2. Методи ідентифікації податкових ризиків.
3. Методи аналізу податкових ризиків.
4. Аналіз податкового ризику: якісна оцінка.
5. Кількісна оцінка податкового ризику.
6. Класичний та кейнсіанські підходи до трактування ризику.
7. Фактори податкового ризику.
8. Які функції виконують податкові ризику?
9. Характерні властивості ризику ?
10. В чому проявляється дуалістичність податкового ризику?
11. Податковий ризик з позиції платника податків.
12. Основні характеристики податкових ризиків для держави.
13. Опишіть модель податкового ризику.
14. Класифікація податкових ризиків за основними ознаками.
15. Основні принципи управління податковими ризиками.
16. Інформаційно-аналітичне забезпечення податкового контролю.
17. Суб'єкти інформаційних відносин для визначення податкових ризиків.
18. Види інформаційних джерел для визначення податкових ризиків.
19. Основні податкові реєстри та інформаційні бази вітчизняного податкового відомства.
20. Організація роботи з податковими ризиками в податковому відомстві.
21. Індикатори податкових ризиків.
22. Основні підходи до виявлення та ідентифікації податкових ризиків.
23. Групи методів аналізу та оцінювання податкового ризику
24. Види методів аналізу та оцінювання податкового ризику
25. Цілі і фактори пріоритезації податкових ризиків
26. Ранжирування податкових ризиків. Критерії ранжирування
27. Принцип функціонування системи СЕА ПДВ.
28. Основні фактори та обставини що роблять можливим формування податкової вигоди з ПДВ
29. Система блокування виписки податкових накладних. Принцип дії, нормативно-правові акти та критерії ризиковості
30. Особливості оподаткування та адміністрування акцизного податку
31. Елементи системи контролю за сплатою акцизного податку в Україні
32. Інститут податкового агента з ПДФО
33. Призначення, порядок подання та структура форми 1 ДФ
34. Структура звітності з ПДФО та ЄСВ
35. Особливості формування та розвитку секторальних політик ЄС
36. Основні порушення податкових норм, пов'язані з ПДФО
37. Оцінювання ризиків з ПДФО та ЄСВ
38. Що таке трансфертне ціноутворення
39. Які операції належать до контрольованих
40. Зміст декларації ППП та основних додатків
41. Класифікатори та кодифікатори, що використовуються у звітності про контрольовані операції
42. Податкова звітність за майновими податками
43. Ідентифікація та аналіз податкових ризиків за майновим оподаткуванням
44. Податкова звітність з рентного та ресурсного оподаткування
45. Ідентифікація та аналіз податкових ризиків з рентного оподаткування

#### 46. Організація роботи з податковими ризиками з майнового та рентного оподаткування

##### **Перелік питань до підсумкового контролю.**

1. Профілювання податкового ризику: цілі та зміст профілю податкового ризику.
2. Пріоритезація податкових ризиків.
3. Способи управління податковими ризиками.
4. Зміст процесу управління податковими ризиками.
5. Ідентифікація податкових ризиків.
6. методи ідентифікації податкових ризиків.
7. Особливості проведення аналізу податкових ризиків.
8. Опис алгоритму виявлення та оцінювання ризиків по податку на прибуток підприємств
9. Інструменти виявлення та оцінювання ризиків з ПДФО.
10. Система блокування податкових накладних по ПДВ – принцип дії, підстави для блокування ПН.
11. Класифікація податкових ризиків.
12. Цілі і фактори пріоритезації податкових ризиків.
13. Елементи податкового ризику.
14. Напрями роботи з податковими ризиками.
15. Класифікація джерел/факторів податкових ризиків.
16. Принцип дії СЕА ПДВ та акцизного податку.
17. Принцип дії СМ КОР, критерії ризиковості платника ПДВ, критерії блокування податкових накладних.
18. Категорії фізичних осіб-платників податків.
19. Критерії ризиковості фізичних осіб для відбору їх до плану-графіку документальних перевірок.
20. Види індикаторів податкових ризиків.
21. Основні ризики по податку на прибуток підприємств, їх індикатори та алгоритми виявлення.
22. Основні ризики по ПДВ, їх індикатори та алгоритми виявлення.
23. Основні ризики з акцизного податку, їх індикатори та алгоритми виявлення.
24. Основні ризики ПДФО та ЄСВ, їх індикатори та алгоритми виявлення.
25. Основні ризики майнового оподаткування, їх індикатори та алгоритми виявлення.
26. Основні ризики з рентних платежів, їх індикатори та алгоритми виявлення.
27. Принцип побудови матриці управління ризиками.
28. Шкала ранжування податкових ризиків за рівнем втрат.
29. Картка експертного оцінювання ризику.
30. Система управління податковими ризиками: основні елементи.

## **7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА**

### **Базова:**

1. ISO 31000:2018 Risk management - Guidelines. URL: <https://www.iso.org/standard/65694.html>
2. Десятнюк О. М. Діалектика ризиковості розбудови податкової системи України: дис. ... д-ра екон. наук: 08.00.08. Тернопіль: ТНЕУ, 2010.
3. Десятнюк О.М. Моніторинг податкових ризиків: теорія та практика / Моногр. – Тернопіль :ТНЕУ, 2009. – 312 с.
4. Економічний ризик: навч. посіб. ВВ Лук'янова, ТВ Головач - К.: Академвидав, 2007 – 462 с.
5. Мірізенко О. С., Муравський О. Ю. Державний податковий ризик-менеджмент: зарубіжний досвід та вітчизняна практика. Ірпінь, 2019.
6. Методи визначення та класифікація податкових ризиків. URL: [http://sfs.gov.ua/arhiv/modernizatsiya-dps-ukraini/povidomlenia\\_/2010-povidomlenia/59484.html](http://sfs.gov.ua/arhiv/modernizatsiya-dps-ukraini/povidomlenia_/2010-povidomlenia/59484.html)

7. Основні напрями реформування діяльності ДФС/ДПС щодо роботи з податковими ризиками: аналітична записка – Ірпінь : Університет ДФС України, 2019 – 50 с.
8. Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок» наказ Міністерства фінансів України від 2 червня 2015 року № 524 (зі змінами та доповненнями
9. Податковий кодекс України (зі змінами і доповненнями). URL: [sfs.gov.ua](http://sfs.gov.ua)
10. Про організацію діяльності Державної фіскальної служби України з управління ризиками: наказ ДФС України № 433 від 03.07.2018
11. Ризикові платники податку на прибуток підприємств та методика їх виявлення на основі аналізу показників фінансової звітності : [наукове видання] / О.Є. Сушкова, С.С. Брехов, Ю.В. Сибірянська, Н.М. Борейко, К.Ю. Соколова. – К.: Алерта, 2018. 118 с.
12. Формування підходу щодо ідентифікації, аналізу та оцінки ризиків недотримання платниками податків податкових норм: аналітична записка – Ірпінь : Університет ДФС України, 2019 – 52 с.

#### **Допоміжна:**

1. Вітлінський В. В. Джерела і види податкових ризиків, їх взаємозв'язок / В. В. Вітлінський, О. М. Тимченко // Фінанси України. – 2007. – № 3. – С.132 – 139.
2. Деякі питання реалізації концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну податкову та митну політику: Розпорядження КМУ від 5 липня 2019 р. № 542-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/542-2019-%D1%80>
3. Мохор В., Богданов О., Крук О., Цуркан В. Спроба локалізації ISO GUIDE 73:2009 «RISK MANAGEMENT – VOCABULARY». Ukrainian Scientific Journal of Information Security. 2012. № 2 (18).
4. Про реформування ДПС. URL: [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/KR190542.html](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/KR190542.html)
5. Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України : Постанова КМУ від 6 березня 2019 р. № 227. Url: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#n15>
6. Про утворення територіальних органів Державної податкової служби : Постанова КМУ від 19 червня 2019 р. № 537. Url: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/537-2019-%D0%BF>
7. Розвиток постмитного аудиту в Україні: монографія / за заг. ред. С. С. Брехова. К.: Алерта, 2018. 326 с.
8. Система індикаторів ризиків агресивного податкового планування / С.С. Брехов, К.П. Просура, О.Є Сушкова // Економічний аналіз. – 2017. – № 1 (27). С.107-119
9. Трансформація акцизної політики в Україні : монографія / [В.І. Коротун, С.С. Брехов, Н.В. Новицька та ін.]; за заг. ред. В.І. Коротуна. – Ірпінь : ВЦ Національного університету ДПС України, 2015. – 404 с.
10. Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ : Наказ Державної фіскальної служби від 28.07.2015 № 543

#### **Інформаційні ресурси Інтернет:**

1. Risk management [Electronic source]. – Access mode: <http://www.businessdictionary.com/definition/risk-management.html> – Name from screen.
2. Офіційний сайт ОЕСР URL: <http://www.oecd.org>
3. Офіційний сайт ДФС URL: <http://www.dfs.gov.ua>
4. Офіційний сайт ДПС URL: <http://www.dps.gov.ua>
5. Офіційний сайт державної служби статистики URL: [www.ukrstat.gov.ua](http://www.ukrstat.gov.ua)
6. Сайт ЛІГА: ЗАКОН: <http://www.liga.net>
7. Сайт Верховної Ради України: <http://zakon.rada.gov.ua>

#### **Міжнародні видання:**

1. Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://oecd.org/zip/2313338e.pdf>

2. BEPS Action 13 Country-by-Country Reporting. Handbook on Effective TAX Risk Assessment, September, 2017. URL: <http://www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-reporting-handbook-on-effective-tax-risk-assessment.pdf>
3. Current challenges in revenue mobilization: Improving tax compliance. The Staff Report prepared by IMF staff and completed on January 29, 2015 [Электронный ресурс]. URL: <https://www.imf.org/external/np/pp/eng/2015/020215a.pdf>
4. Compliance Risk Management Guide for Tax Administrations. Fiscalis Risk Management Platform Group. p. 26–29. p. 110. URL: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/resources/documents/common/publications/info\\_docs/taxation/risk\\_managt\\_guide\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/common/publications/info_docs/taxation/risk_managt_guide_en.pdf) (date of access: 17.05.2019)
5. Forum on Tax Administration: Compliance Management of Large Business Task Group. Guidance Note. Experiences and Practices of Eight OECD Countries. – Paris: СТПА, 2009. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [www.oecd.org/dataoecd/36/32/43241144.pdf](http://www.oecd.org/dataoecd/36/32/43241144.pdf)
6. Handbook on Effective Tax Risk Assessment September 2017. P. 15. URL: <http://www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-reporting-handbook-on-effective-tax-risk-assessment.pdf> (date of access: 02.03.2019)
7. Risk analysis of lagre TAXPAYERS IOTA Report for TAX Administrations, Budapest, 2012. URL: [https://www.iota-tax.org/system/files/risk\\_analysis\\_0.pdf](https://www.iota-tax.org/system/files/risk_analysis_0.pdf) (дата звернення: ).
8. Risk Management Guide for Tax Administrations. URL: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/tax\\_cooperation/g\\_en\\_overview/risk\\_management\\_guide\\_for\\_tax\\_administrations\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/tax_cooperation/g_en_overview/risk_management_guide_for_tax_administrations_en.pdf). (date of access: 02.03.2019).
9. Risk management – Guidelines. 2018. URL: <https://www.iso.org/standard/65694.html>
10. Engaging with High Net Worth Individuals on Tax Compliance // OECD, 2009.
11. TADAT TAX Administration diagnostic assessment tool. Performance Assessment Report Ukraine, may 2018. URL: [http://www.tadat.org/assets/files/UK\\_Final\\_PAR.pdf](http://www.tadat.org/assets/files/UK_Final_PAR.pdf) (дата звернення: )
12. Study on Structures of Aggressive Tax Planning and Indicators: Final Report // Taxation Papers :Taxation and Customs Union Working Paper, 2015. – №. 61. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [http://linklaters.de/fileadmin/redaktion/Steuerrecht/Gesetzesmaterialien/ATAP/20160128\\_ATA\\_Studie\\_Aggressive\\_Tax\\_Planning.pdf](http://linklaters.de/fileadmin/redaktion/Steuerrecht/Gesetzesmaterialien/ATAP/20160128_ATA_Studie_Aggressive_Tax_Planning.pdf)
13. Tax Administration 2017 (OECD) URL: [https://dx.doi.org/10.1787/tax\\_admin-2017-en](https://dx.doi.org/10.1787/tax_admin-2017-en)