



## Силабус курсу Податковий контроль

Ступінь вищої освіти – магістр  
Галузь знань – 07 Управління та адміністрування  
Спеціальність – 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок  
Освітньо-професійна програма «Фіскальне адміністрування»

Дні занять: понеділок – 16.00, ауд. 11404  
вівторок (знам.) – 17:35, ауд 11308  
Консультації: середа, 14.00, ауд. 11303

Рік навчання: I, Семестр: I

Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

### Керівник курсу

ПІП

Д-р. екон. наук, доцент. **Ткачик Федір Петрович**

Контактна інформація

[tkachyk.fp@gmail.com](mailto:tkachyk.fp@gmail.com), +380982276627

### Опис дисципліни

Дисципліна «Податковий контроль» орієнтована на глибоке та ґрунтовне засвоєння студентами основ організації та методики податкового контролю. Вона охоплює методологічні засади сутності податкового контролю, основ його організації, методики здійснення податкових перевірок на різноманітних ділянках податкової роботи. В результаті вивчення дисципліни студенти мають оволодіти практичними навичками здійснення податкового контролю з метою їх використання в управлінській діяльності, засвоїти основи організації та способи превентивного податкового контролю, методику та техніку планування та проведення податкових перевірок, навчитися виконувати певні процесуальні дії, пов'язані із оформленням результатів контрольної роботи та вживати заходи стосовно впливу на порушників для усунення податкових правопорушень.

### Структура курсу

Години (лек. / сем.)	Тема	Результати навчання	Завдання
4 / 1	1. Необхідність сутність та значення податкового контролю.	Розуміти сутність податкового контролю, засвоїти засади контролю та їх практичну реалізацію в Україні. Вміти застосовувати прийоми документального та фактичного контролю при здійсненні податкового контролю. Аналізувати основні показники ефективності податкового контролю, які використовуються в системі податкових органів України.	Тести, питання

4 / 1	2. Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю.	Вміти інтерпретувати нормативне забезпечення податкового контролю. Здійснювати інформаційно-аналітичне забезпечення податкового контролю. Знати вимоги щодо документального підтвердження податкової звітності, зберігання, поновлення та надання для контролю документів.	Кейси
2 / 2	3. Організація податкового контролю в Україні.	Знати систему контролюючих органів, їх основні повноваження. Засвоїти організацію контролю дотримання податкового законодавства в системі Державної податкової служби України, зміст функціонального та спеціалізованого податкового контролю.	Кейси
2 / 1	4. Превентивний податковий контроль.	Вміти застосовувати методи превентивного контролю, які застосовуються в практиці податкового адміністрування в Україні та за кордоном. Знати як відбувається: реєстрація та облік платників податків; моніторинг руху коштів на рахунках платників у фінансових установах; ліцензування окремих видів підприємницької діяльності; маркування підакцизних товарів.	Задачі, кейси
2 / 1	5. Непрямі методи контролю.	Знати класичні способи непрямого податкового контролю та нормативне регулювання непрямих методів контролю в Україні. Розуміти сутність та необхідність трансфертного ціноутворення.	Тести, питання
4 / 2	6. Податкові перевірки в системі податкового контролю.	Освоїти методику здійснення податкових перевірок. Знати як здійснюється планування податкових перевірок, вміти складати плани-графіки документальних перевірок, знати як взаємодіють структурні підрозділи податкових органів при здійсненні податкових перевірок.	Задачі
2 / 1	7. Особливості фактичних податкових перевірок.	Засвоїти методику проведення фактичних податкових перевірок; вітчизняний досвід здійснення оперативного контролю; методику фактичних перевірок дотримання встановлених норм з обігу готівки, реєстрації готівкових операцій; особливості оформлення матеріалів фактичних перевірок.	Кейси
2 / 2	8. Оформлення і реалізація матеріалів податкових перевірок.	Вміти здійснювати оформлення і реалізацію матеріалів податкових перевірок. Знати нормативне забезпечення діловодства у сфері податкового контролю. Вміти застосовувати стандарти контрольної роботи, оформляти проміжні та підсумкові акти перевірок.	Задачі
2 / 1	9. Організація та методика контролю за справлянням податку на прибуток.	Освоїти методику контролю за справлянням податку на прибуток підприємств. Вміти проводити камеральну перевірку декларацій з податку на прибуток та документальні перевірки.	Задачі, кейси

2 / 1	10 Організація та методика контролю справляння непрямих податків.	Засвоїти методику контролю за справлянням непрямих податків. Вміти проводити камеральні перевірки декларацій з податку на додану вартість. Засвоїти методику документальної перевірки правильності обчислення податку на додану вартість.	Задачі, кейси
2 / 1	11. Організація та методика контролю справляння податків з доходів фізичних осіб.	Здійснювати контроль за справлянням податків з доходів фізичних осіб в системі податкових органів України. Знати методику оформлення результатів податкових перевірок з ПДФО.	Задачі, кейси
4 / 1	12. Зарубіжний досвід податкового контролю.	Знати досвід організації податкового контролю службою внутрішніх доходів США, податковими органами європейських країн, Японії та Канади. Ознайомитися зі специфікою здійснення податкового контролю в зарубіжних країнах в контексті протидії ризикам воєнного часу.	Тести, питання

### Літературні джерела

1. Annette Ch., Leigh-Pemberton Jh. IMFx: VITARA – Compliance Risk Management. 2023. edX. URL: <https://www.edx.org/learn/economics/the-international-monetary-fund-vitara-compliance-risk-management>
2. Baselgia E. The Compliance Effects of the Automatic Exchange of Information: Evidence from the Swiss Tax Amnesty. EU Tax Observatory Working Paper. 2023. No. 19.
3. Dollery, B., Kitchen, H., McMillan, M., Shah, A. Local Tax Administration. In: Local Public, Fiscal and Financial Governance. Springer International Publishing. 2020. P. 17–38
4. Gogol T.A., Volot O.I. Tax methods of regulating the development of small business in the developed world. *Scientific Bulletin of Polissya*. 2017. № 1 (9), part 1. P. 87-92.
5. Krysovatyi A., Valihura V., Hutsul I., Tkachyk F., Dmytriv V. Fiscal Aspects of the Functioning of the Electronic Declaration System of Citizens' Income and Property in Ukraine. 2020 10th International Conference on Advanced Computer Information Technologies. September 16-18, 2020 Deggendorf, Germany. P. 533-536.
6. Menkhoff L., Miethe J. Tax evasion in new disguise? Examining tax havens' international bank deposits. *Journal of Public Economics*. 2019, vol. 176, p. 53-78.
7. Miller, G. Taxes and the location of U.S. business activity abroad. *National Tax Journal*. 2019. Vol. 72. Iss. 1. P. 165–192.
8. Osama F., Muneer M. Audit and tax in the context of emerging technologies: A retrospective analysis, current trends, and future opportunities. *The International Journal of Digital Accounting Research* Vol. 21, 2021, pp. 95-128.
9. Rudd Center for Food Policy & Obesity. Revenue Calculator for Sugar-Sweetened Beverage Taxes. Available at: [www.uconnruddcenter.org/revenue-calculator-for-sugarsweetened-beverage-taxes](http://www.uconnruddcenter.org/revenue-calculator-for-sugarsweetened-beverage-taxes).
10. Tax Evasion & Whistleblowers: Curious Policy or Durable Strategy? *Tax Law: International & Comparative Tax eJournal*. SSRN. Accessed 5 May 2020.

11. Williams, C. C. Cross-country variations in the participation of small businesses in the informal economy: An institutional asymmetry explanation. Colin C. Williams, Ioana Alexandra Horodnic. *Journal of Small Business and Enterprise Development*. 2016. Vol. 23. Iss. 1. P. 3–24.
12. Алексеев І. В., Паранчук С. В., Червінська О. С. Суб'єкти та ефективність податкового контролю. *Регіональна економіка*. 2019. № 3. С. 98-105.
13. Білоус-Осінь Т. І. Податковий контроль як різновид публічного контролю. *Juris Europensis Scientia*. 2023. Вип. 3. С. 40–43.
14. Вінницька, О., Чвертко, Л. Податковий контроль як елемент взаємодії платників податків та податкових органів. *Економічні горизонти*. 2024, № 2-3 (28), С. 24–34.
15. Гаврилюк В. Теоретичні засади та ключові принципи визначення сутності податкового контролю. *Молодий вчений*. 2023, № 5 (117). С. 132-137.
16. Голоядова Т. Ю. Види податкових перевірок у період дії воєнного стану в Україні. Європейські орієнтири розвитку України в умовах війни та глобальних викликів ХХІ століття: синергія наукових, освітніх та технологічних рішень: у 2 т. : матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Одеса, 19 травня 2023 р.). Одеса: Видавництво «Юридика», 2023. Т. 2. С. 35-37.
17. Греца В. Я. Модифікація податкової системи в умовах воєнного стану. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Право*. 2023. Вип. 78 (2). С. 24-31.
18. Дем'янин В. Сучасні вектори реформування управління державними фінансами в умовах модернізації фінансового механізму та фінансової системи України. *Світ фінансів*. 2021. № 2 (67). С. 51–65.
19. Демченко О.П, Сидоренко М.О. Механізм податкового контролю. *Інфраструктура ринку*. Вип. 35. 2019. С.375-380.
20. Державний веб-портал бюджету для громадян.URL: <https://openbudget.gov.ua/national-budget/incomes>
21. Десятнюк О. М., Марченко Л. І. Науково-методичні детермінанти податкової політики в умовах трансформації національної економіки. *Світ фінансів*. 2021. Вип. 4. С. 8–19.
22. Діагностика системи місцевого оподаткування. Аналітичний звіт. Growford Institute. 2023. URL: <https://u-lead.org.ua/storage/admin/files/d7ee40daa7f8543c84903bb0b76b51dd.pdf>
23. Жидовська Н., Петришин, Л. Сучасні підходи до державного фінансового контролю як інструменту забезпечення ефективного використання бюджетних ресурсів. *Економіка та суспільство*, 2024. Вип. 62. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/3892>
24. Іванов Ю.Б. Податкова політика у сфері енергоефективності. *Формування ринкової економіки в Україні*. 2018. Вип. 40. Ч. 1. С. 135-143
25. Крисоватий А. І., Ткачик Ф. П. Еволюційна парадигма фіскального федералізму: трансформація досвіду США в український децентралізм. *Бізнес Інформ*. 2021. № 8. С. 109–116.
26. Крисоватий, А. І., Синютка Н.Г. Партиципаторний бюджет як елемент діджиталізації фіскального простору України. *Фінанси України*. 2019. Вип. 11. С. 110-124.
27. Міщенко Д. А. Державний фінансовий контроль як умова ефективного функціонування податкової системи. *Публічне управління та митне адміністрування*. 2023. №3(38). С. 49–54.

28. Назаренко І. М. Функціональна місія SWOT-аналізу в процесі моделювання стратегії оподаткування підприємства. *Економіка та суспільство*. 2023. Вип. 49. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/2338>
29. Національна стратегія доходів до 2030 року: Розпорядження Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2023 року № 1218-р. Урядовий портал. URL: [https://mof.gov.ua/uk/national\\_income\\_strategy-716](https://mof.gov.ua/uk/national_income_strategy-716)
30. Пасько Т. Поняття, правові ознаки та види податкових перевірок в Україні. *Підприємництво, господарство і право*. 2020. № 7. С. 243–248.
31. Піхоцька О. М. Ющик Ю. В. Аналіз виконання бюджетів в період воєнного стану. *Наукові записки Львівського університету бізнесу та права. Серія економічна*. 2022. Вип. 35. С. 25–32.
32. Плани та звіти роботи Державної податкової служби України. ДПС України. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti/>
33. Податкове та митне право України : метод. вказівки / уклад. О. І. Олійничук. Тернопіль: ТНЕУ, 2020. 38 с.
34. Податковий кодекс України від 02 грудня 2010 року № 2755-IV. Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
35. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану: Закон України від 15.03.2022 р. № 2120-IX. Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2120-20#Text>.
36. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення законодавства на період дії воєнного стану: Закон України від 24.03.2022 р. № 2142-IX. Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2142-20#Text>.
37. Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України : Постанова Кабінету Міністрів України від 6 березня 2019 р. № 227. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-p>
38. Пухальський В. В. Удосконалення форм та процедур податкового контролю у протидії ухилення від оподаткування. *Економіка та держава*. 2021. № 4. С. 92-98.
39. Пухальський В.В. Оцінка стану, ефективності та результативності податкового контролю в Україні. *Економіка та держава*. 2019. № 1. С. 35-42.
40. Ткачик Ф. П. Інформаційне забезпечення діяльності податкових органів на державному і територіальному рівнях. *Бізнес Навігатор*. 2021. Вип. 4 (65). С. 122-127.
41. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським Співтовариством з атомної енергії і їхніми державами – членами, з іншої сторони: Документ 984\_011. Верховна Рада України. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984\\_011#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_011#Text)
42. Угрин В. В. Фіскальні та соціальні детермінанти оподаткування доходів фізичних осіб. *Світ фінансів*. 2021. Вип. 1 (66). С. 163–173.
43. Чернюк Т. В., Юрчишена Л. В. Система оподаткування в умовах війни: правовий та фінансовий аспекти. 2022. URL: <https://jvestnik-sss.donnu.edu.ua/article/view/12852/12757>.
44. Чудак Л. А. Ризикоорієнтована система податкового контролю. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2019. № 8. С. 196-208.

### Політика оцінювання

- **Політика щодо дедлайнів та перескладання:** Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (-20 балів). Перескладання модулів відбувається із дозволу деканату за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний, довідка, заява студента тощо).
- **Політика щодо академічної доброчесності:** Усі письмові роботи перевіряються на наявність плагіату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями не більше 20%. Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). При розрахунках дозволяється користуватися лише калькуляторами.
- **Політика щодо відвідування:** Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання, за яке нараховуються бали. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу та адміністрацією факультету.

### Оцінювання

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Податковий контроль» визначається як середньозважена величина, залежно від питомої ваги кожної складової:

Модуль 1		Модуль 2	Модуль 3	Модуль 4
20%	20%	5%	15%	40%
<b>Поточне оцінювання</b>	<b>Модульний контроль</b>	<b>Тренінг</b>	<b>Самостійна робота</b>	<b>Екзамен</b>
Оцінка визначається як середнє арифметичне за поточне оцінювання по темах – max 4 оцінки	20 тестів по 5 балів за кожен тест	Оцінка визначається як середнє арифметичне за виконання завдань під час тренінгу	Оцінка за виконання завдання для самостійної роботи	10 тестів по 4 бали за кожен тест – 40 балів; теоретичне питання – 30 балів; практичне завдання – 30 балів.

### Шкала оцінювання:

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