

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

ЗАТВЕРДЖУЮ
Декан факультету Фінансів та обліку
Андрій КІЗИМА
„ 30 ” 2024р.

ЗАТВЕРДЖУЮ
Проректор з науково-педагогічної
роботи
Віктор ОСТРОВЕРХОВ
2024 р.

ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор ІННІОТ
Святослав ПИТЕЛЬ
„ 30 ” 2024р.

РОБОЧА ПРОГРАМА

з дисципліни „ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ”

Ступінь вищої освіти – магістр

Галузь знань 07 „УПРАВЛІННЯ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ”

Спеціальності 072 „Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок”

Освітньо-професійна програма „Фіскальне адміністрування”

Кафедра ФІНАНСІВ ім. С. ЮРІЯ

Форма навчання	Курс	Семестр	Лекції (год)	Практичні заняття (год)	ІРС (год)	Тренінг (год)	СРС (год)	Разом (год)	Екзамен (семестр)
Денна	I	I	32	14	5	6	93	150	I
Заочна	I	I	8	4	-		138	150	II

Тернопіль – 2024

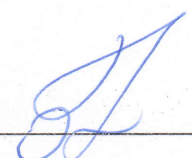
Робоча програма складена на основі освітньо-професійної програми підготовки магістра галузі знань 07 „Управління та адміністрування” спеціальності 072 „Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок”, затвердженої Вченою Радою ЗУНУ (протокол № 11 від 26.06.2024 р.)

Робочу програму склав д.е.н., доц. Федір ТКАЧИК

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри фінансів ім. С. І. Юрія, протокол № 1 від 26 серпня 2024 р.

Зав. кафедри  Андрій КРИСОВАТИЙ

Розглянуто та схвалено групою забезпечення спеціальності з фінансів, банківської справи, страхування та фондовий ринок, протокол № 1 від 30 серпня 2024 р.

Керівник групи забезпечення спеціальності  Ольга КИРИЛЕНКО

Гарант ОП  Федір ТКАЧИК

СТРУКТУРА РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ»

1. Опис дисципліни «ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ»

Дисципліна Податковий контроль	Галузь знань, спеціальність, освітньо- професійна програма, СВО	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів – 5	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	Статус дисципліни – обов'язкова; Мова навчання – українська.
Кількість залікових модулів - 4	Спеціальність 072 – Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок	Рік підготовки: Денна – 1 Заочна – 1 Семестр: Денна – 1 Заочна – 1
Кількість змістових модулів - 2	Освітньо-професійна програма – «Фіскальне адміністрування»	Лекції: Денна форма – 32 год. Заочна – 8 год. Практичні заняття: Денна – 14 год. Заочна – 4 год.
Загальна кількість годин - 150	Ступінь вищої освіти – магістр	Самостійна робота: Денна – 93. Заочна – 138. Індивідуальна робота: Денна – 5 год. Заочна – . Тренінг: Денна – 6 год. Заочна – .
Тижневих годин: 1 семестр – 10 год., з них аудиторних – 3 год.		Вид підсумкового контролю – екзамен

2. Мета й завдання дисципліни «Податковий контроль»

2.1. Мета вивчення дисципліни

Програма та тематичний план дисципліни орієнтовані на глибоке та ґрунтовне засвоєння студентами основ організації та методики податкового контролю. Ця дисципліна відноситься до дисциплін фахової підготовки, які формують професійний рівень майбутніх економістів. Курс «Податковий контроль» охоплює методологічні засади сутності податкового контролю, основ його організації, методики здійснення податкових перевірок на різноманітних ділянках податкової роботи.

2.2. Завдання вивчення дисципліни

Мета проведення лекцій полягає у тому, щоб ознайомити студентів із головними методологічними та методичними питаннями організації та методики податкового контролю в Україні, особливостями здійснення контрольної діяльності в умовах дерегулювання підприємницької діяльності.

Завдання проведення лекцій полягає у:

- викладенні студентам у відповідності з програмою основних питань сутності контролю, засад його організації в системі органів державної податкової служби, методики проведення контрольних дій у сфері прямого та непрямого оподаткування, податкового адміністрування;

- формуванні у студентів цілісної системи теоретичних знань з курсу «Податковий контроль».

Мета проведення практичних занять полягає у тому, щоб виробити у студентів практичні навички здійснення податкового контролю з метою їх використання в управлінській діяльності.

Завдання проведення практичних занять:

- 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;

- глибше засвоїти та закріпити теоретичні знання, одержані на лекціях.

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

- здатність оцінювати дієвість наукового, аналітичного і методичного інструментарію для обґрунтування управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи та страхування (СК4);

- здатність застосовувати управлінські навички у сфері адміністрування податків і зборів до бюджетів всіх рівнів та моніторингу їхнього цільового використання (СК10);

- здатність формувати пропозиції щодо удосконалення податкової

політики (СК11);

- здатність до володіння методичними прийомами податкового контролю в контексті мінімізації фіскальних ризиків (СК12);

- здатність використовувати у практичній діяльності у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку теоретичні знання в частині сучасних підходів про застосування методів та інструментів забезпечення фінансової безпеки у різних складових фінансової системи (СК13).

2.4. Передумови для вивчення дисципліни

Засвоєння знань за програмами єдиного вступного іспиту (ЄВІ) та єдиного фахового вступного випробування (ЄФВВ).

2.5. Результати навчання:

- використовувати фундаментальні закономірності розвитку фінансів, банківської справи та страхування у поєднанні з дослідницькими і управлінськими інструментами для здійснення професійної та наукової діяльності (ПР01);

- здійснювати адаптацію та модифікацію існуючих наукових підходів і методів до конкретних ситуацій професійної діяльності (ПР03);

- відшукувати, обробляти, систематизувати та аналізувати інформацію, необхідну для вирішення професійних завдань в сфері фінансів, банківської справи та страхування (ПР04);

- доступно і аргументовано представляти результати досліджень усно і письмово, брати участь у фахових дискусіях (ПР06);

- застосовувати поглиблені знання в сфері фінансового, банківського та страхового менеджменту для прийняття рішень (ПР11);

- 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 (ПР12);

- обґрунтовувати та реалізувати ефективні управлінські рішення щодо застосування теоретичного та методичного інструментарію в процесі адміністрування податків і зборів (ПР14);

- формувати пропозиції щодо удосконалення податкової політики (ПР15);

- демонструвати у практичній діяльності поглиблені знання щодо нарахування, декларування та сплати податків і зборів, а також контролю за їхнім цільовим використанням (ПР16);

- обґрунтовувати та реалізувати ефективні управлінські рішення щодо використання сучасних підходів, методів та інструментів для забезпечення фінансової безпеки у різних складових фінансової системи (ПР17).

3. Зміст дисципліни «Податковий контроль»

Змістовий модуль 1. Теоретико організаційні засади податкового контролю

Тема 1. Необхідність, сутність та значення податкового контролю

Походження терміну «контроль». Погляди вітчизняних та зарубіжних вчених стосовно визначення сутності контролю, його місце у системі економічного контролю. Податковий контроль як вид практичної діяльності та навчальна дисципліна. Зв'язок податкового контролю з іншими навчальними дисциплінами.

Визначення податкового контролю в Податковому кодексі України та податкових кодексах зарубіжних держав.

Основні засади контролю та їх практична реалізація в Україні. Функції податкового контролю.

Податковий контроль та податковий аудит. Комплаєнс контроль.

Способи податкового контролю в зарубіжній практиці фіскального адміністрування та в Україні.

Прийоми документального та фактичного контролю при здійсненні податкового контролю.

Ефективність податкового контролю. Соціальна та економічна складові ефективності. Підходи щодо формалізації результатів податкового контролю у вітчизняній та зарубіжній практиці. Основні показники ефективності податкового контролю, які використовуються в системі податкових органів України, порядок їх обчислення та сфера використання.

Література: 1, 2, 4, 6, 7, 14, 15, 17, 36, 38, 39.

Тема 2. Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю

Зміст нормативного забезпечення податкового контролю. Роль Податкового кодексу в системі нормативного забезпечення контролю.

Нормативні та інструктивно-методичні документи Міністерства фінансів України, Державної податкової служби України, Державної митної служби України в частині організації та методики контрольних дій в сфері оподаткування.

Права та обов'язки платників податків при здійсненні податкового контролю.

Інформаційно-аналітичне забезпечення податкового контролю.

Інформаційні запити.

Державний реєстр фізичних осіб в системі інформаційного забезпечення контрольної діяльності.

Вимоги щодо документального підтвердження податкової звітності, зберігання, поновлення та надання для контролю документів.

Зустрічна податкові звірки, порядок їх здійснення.

Література: 2, 4, 7, 11, 13, 14, 15, 17, 20, 21, 22, 36.

Тема 3. Організація податкового контролю в Україні

Система контролюючих органів, їх основні повноваження. Координація діяльності контролюючих та правоохоронних органів в процесі здійснення податкового контролю. Консолідація контролюючих органів та концентрація функцій контролю в системі Державної податкової служби України.

Організація контролю дотримання податкового законодавства в системі Державної податкової служби України. Контрольні права ДПС України.

Функціональний та спеціалізований податковий контроль. Контрольні функції та процедури структурних підрозділів ДПС України та її територіальних підрозділів. Взаємодія структурних підрозділів служби ДПС при здійсненні податкового контролю.

Облік та звітність про результати контрольної роботи.

Оскарження дій податкової служби за результатами податкового контролю та врегулювання податкових конфліктів.

Література: 1, 2, 3, 4, 7, 12, 27, 36.

Тема 4. Превентивний податковий контроль

Сутність та переваги превентивного податкового контролю. Методи превентивного контролю, які застосовуються в практиці податкового адміністрування в Україні та за кордоном.

Міри превентивного податкового контролю в контексті норм Податкового кодексу України.

Реєстрація та облік платників податків.

Моніторинг руху коштів на рахунках платників у фінансових установах.

Ліцензування окремих видів підприємницької діяльності.

Реєстрація місць зберігання спирту та підакцизних товарів.

Маркування підакцизних товарів.

Податкові пости на акцизних складах, організація їх роботи та ефективність функціонування.

Податковий рескрипт та горизонтальний моніторинг.

Література: 2, 4, 7, 10, 13, 24, 35, 36, 38.

Тема 5. Непрямі методи контролю

Необхідність та зарубіжний досвід застосування непрямих методів податкового контролю. Характеристика класичних способів непрямих податкового контролю.

Нормативне регулювання непрямих методів контролю в Україні. Вітчизняний досвід застосування непрямих методів контролю та їх ефективність.

Соціально-економічні та політичні проблеми упровадження непрямих методів контролю в Україні.

Звичайні ціни в оподаткування та методика їх контролю.

Світовий досвід контролю трансфертного ціноутворення.

Література: 1, 2, 4, 7, 12, 18, 29, 30, 33, 35, 36, 37.

Тема 6. Податкові перевірки в системі податкового контролю

Податкові перевірки в системі методів податкового контролю. Класифікація податкових перевірок. Податкові перевірки в умовах правового режиму воєнного стану в Україні.

Камеральні, невиїзні та виїзні документальні перевірки.

Відбір об'єктів для проведення податкових перевірок. Цілеспрямований, випадковий та комбінований відбір. Податкові ризики як підстава для відбору. Критерії відбору платників списового, середнього та незначного ступенів ризику.

Планування податкових перевірок.

Плани-графіки документальних перевірок: структура та порядок формування і затвердження. Внесення змін до планів-графіків.

Позапланові виїзні перевірки, підстави для їх проведення.

Послідовність документальних податкових перевірок.

Взаємодія структурних підрозділів податкових органів при здійсненні податкових перевірок.

Література: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 11, 16, 20, 21, 26, 28, 32, 36.

Тема 7. Особливості фактичних податкових перевірок

Необхідність, зміст та організація фактичних податкових перевірок. Вітчизняний досвід здійснення оперативного контролю.

Підстави для здійснення фактичних перевірок в нормах Податкового кодексу України.

Функції та процедури підрозділів оперативного контролю податкових органів. Організація взаємодії з підрозділами податкової міліції (фінансових розслідувань).

Методика фактичних перевірок дотримання встановлених норм з обігу готівки, реєстрації готівкових операцій.

Особливості оформлення матеріалів фактичних перевірок.

Оперативний контроль у сфері торгівлі підакцизними товарами.

Література: 1, 2, 4, 5, 6, 7, 9, 11, 16, 20, 26, 28, 32, 36.

Тема 8. Оформлення та реалізація матеріалів податкових перевірок

Нормативне забезпечення діловодства у сфері податкового контролю. Необхідність дотримання встановлених норм стосовно оформлення документів.

Стандарти контрольної роботи.

Оформлення проміжних та підсумкових актів перевірок.

Оформлення вилучення документів.

Оформлення актів зустрічних звірок.

Оформлення протоколів про адміністративні правопорушення.

Реалізація матеріалів податкових перевірок.

Література: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 11, 16, 20, 21, 26, 32, 36.

Змістовий модуль 2. Методика податкового контролю

Тема 9. Організація та методика контролю справляння податку на прибуток.

Алгоритм обчислення податку на прибуток.

Джерела контролю правильності обчислення та сплати податку на прибуток.

Камеральна перевірка декларацій з податку на прибуток.

Методика документальної перевірки правильності обчислення доходів та витрат платника, амортизації основних виробничих фондів та нематеріальних активів.

Особливості проведення документальних перевірок справляння податку на прибуток в окремих галузях економіки та сферах діяльності платників.

Література: 2, 3, 4, 5, 7, 9, 11, 16, 20, 21, 26, 28, 36.

Тема 10. Організація та методика контролю справляння непрямих податків.

Джерела та нормативне забезпечення контролю справляння податку на додану вартість.

Камеральна перевірка декларацій з податку на додану вартість.

Методика документальної перевірки правильності обчислення податку на додану вартість.

Організація перевірок відшкодування податку на додану вартість.

Взаємодія підрозділів фіскальної служби при перевірці правильності відшкодування податку на додану вартість.

Особливості податкових перевірок в умовах електронного адміністрування ПДВ.

Організація податкового контролю за правильністю обчислення та сплати акцизного податку. Джерела проведення перевірки.

Порядок проведення камеральної перевірки правильності справляння акцизного податку.

Методика документальної перевірки, використання при проведенні перевірки реєстрів бухгалтерського обліку при меморіально-ордерній та журнально-ордерній формах його ведення.

Особливості проведення документальних перевірок справляння акцизного податку при реалізації лікєро-горілчаної продукції та тютюнових виробів. Використання при проведенні перевірок автоматизованих робочих місць та інформаційних банків даних.

Література: 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 16, 20, 21, 26, 28, 32, 36.

Тема 11. Організація та методика контролю справляння податків з доходів фізичних осіб

Організація контролю за справлянням податків з доходів фізичних осіб в системі фіскальних органів України.

Камеральні перевірки декларацій платників – фізичних осіб.

Планування та методика виїзних перевірок правильності обчислення та своєчасності перерахування до бюджету ПДФО податковими агентами.

Особливості контролю оподаткування доходів фізичних осіб в умовах спрощеного оподаткування.

Література: 3, 4, 5, 6, 7, 9, 11, 16, 20, 21, 26, 28, 32, 36.

Тема 12. Зарубіжний досвід податкового контролю

Організація податкового контролю службою внутрішніх доходів США.

Організація та методика податкового контролю у Франції.

Податковий контроль в Нідерландах.

Порівняльна характеристика податкового контролю в деяких країнах Азійського континенту.

Податковий контроль в умовах протидії ризикам воєнного часу в Україні та зарубіжних країнах

Література: 2, 4, 7, 8, 10, 17, 39, 33, 40.

4. Структура залікового кредиту з дисципліни «Податковий контроль»
денна/заочна форма навчання

	Кількість годин					
	Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота	Індивідуальна робота	Тренінг	Контрольні заходи
Змістовий модуль 1. Теоретико організаційні засади податкового контролю						
Тема 1. Необхідність сутність та значення податкового контролю	4/2	1/-	8/11	3	5	Поточне опитування і тестування
Тема 2. Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю	4/-	1/-	8/12			Поточне опитування і тестування
Тема 3. Організація податкового контролю в Україні	2/1	2/1	8/12			Поточне опитування і тестування
Тема 4. Превентивний податковий контроль	2/1	1/-	8/11			Поточне опитування і тестування
Тема 5. Непрямі методи контролю	2/-	1/-	8/12			Поточне опитування і тестування
Тема 6. Податкові перевірки в системі податкового контролю	4/2	1/1	8/11			Поточне опитування і тестування
Тема 7. Особливості фактичних податкових перевірок	2/-	1/-	8/12			Поточне опитування і тестування
Тема 8. Оформлення і реалізація матеріалів податкових перевірок	2/-	2/-	8/12			Поточне опитування і тестування
Змістовий модуль 2. Методика податкового контролю						
Тема 9. Організація та методика контролю за справлянням податку на прибуток	2/1	1/1	8/12	2	1	Поточне опитування і тестування
Тема 10. Організація та методика контролю справляння непрямих	2/-	1/-	7/11			Поточне опитування і тестування
Тема 11. Організація та методика контролю справляння податків з доходів фізичних осіб	2/1	1/1	7/11			Поточне опитування і тестування
Тема 12. Зарубіжний досвід податкового контролю	4/-	1/-	7/11			Поточне опитування і тестування
Разом	32/8	14/4	93/138	5	6	

5. Тематика практичних занять

Практичне заняття № 1

Тема: Необхідність сутність та значення податкового контролю

Мета: Вивчити сутність та значення податкового контролю

Питання для обговорення:

1. Податковий контроль як вид практичної діяльності та навчальна дисципліна.
 2. Визначення податкового контролю в Податковому кодексі України та податкових кодексах зарубіжних держав.
 3. Основні засади контролю та їх практична реалізація в Україні.
 4. Функції податкового контролю.
 5. Прийоми документального та фактичного контролю при здійсненні податкового контролю.
 6. Основні показники ефективності податкового контролю, які використовуються в системі податкових органів України, порядок їх обчислення та сфера використання.
- Література: 1, 2, 4, 6, 7, 14, 15, 17, 36, 38, 39.

Практичне заняття № 2

Тема: Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю

Мета: Сформувати знання щодо роботи з нормативно-правовою базою податкового контролю

Питання для обговорення:

1. Зміст нормативного забезпечення податкового контролю. Роль Податкового кодексу в системі нормативного забезпечення контролю.
 2. Нормативні та інструктивно-методичні документи Мінфіну України, ДПС, Міндоходів та ДФС в частині організації та методики податкового контролю (порівняльний аспект).
 3. Інформаційно-аналітичне забезпечення податкового контролю.
 4. Державний реєстр фізичних осіб в системі інформаційного забезпечення контрольної діяльності.
 5. Вимоги щодо документального підтвердження податкової звітності, зберігання, поновлення та надання для контролю документів.
- Література: 2, 4, 7, 11, 13, 14, 15, 17, 20, 21, 22, 36.

Практичне заняття № 3

Тема: Організація податкового контролю в Україні

Мета: Освоїти основи організації податкового контролю в Україні

Питання для обговорення:

1. Система контролюючих органів, їх основні повноваження. Координація діяльності контролюючих та правоохоронних органів в процесі здійснення податкового контролю.
 2. Організація контролю дотримання податкового законодавства в системі Державної податкової служби України. Контрольні права ДПС.
 3. Функціональний та спеціалізований податковий контроль.
 4. Взаємодія структурних підрозділів ДПС при здійсненні податкового контролю.
 5. Облік та звітність про результати контрольної роботи.
 6. Оскарження дій податкової служби за результатами податкового контролю та врегулювання податкових конфліктів.
- Література: 1, 2, 3, 4, 7, 12, 27, 36.

Практичне заняття № 4

Тема: Превентивний податковий контроль

Мета: Засвоїти способи та методику здійснення превентивного податкового контролю

Питання для обговорення:

1. Сутність та переваги превентивного податкового контролю.
 2. Методи превентивного контролю, які застосовуються в практиці податкового адміністрування в Україні та за кордоном.
 3. Реєстрація та облік платників податків.
 4. Моніторинг руху коштів на рахунках платників у фінансових установах.
 5. Ліцензування окремих видів підприємницької діяльності.
 6. Маркування підакцизних товарів.
- Література: 2, 4, 7, 10, 13, 24, 35, 36, 38.

Практичне заняття № 5

Тема: Непрямі методи контролю

Мета: Вивчити сутність та оцінити можливості застосування непрямих методів податкового контролю в Україні

Питання для обговорення:

1. Необхідність та зарубіжний досвід застосування непрямих методів податкового контролю.
 2. Характеристика класичних способів непрямого податкового контролю.
 3. Нормативне регулювання непрямих методів контролю в Україні.
 4. Вітчизняний досвід застосування непрямих методів контролю та їх ефективність.
 5. Соціально-економічні та політичні проблеми упровадження непрямих методів контролю в Україні.
 6. Трансфертне ціноутворення.
- Література: 1, 2, 4, 7, 12, 18, 29, 30, 33, 35, 36, 37.

Практичне заняття № 6

Тема: Податкові перевірки в системі податкового контролю

Мета: Освоїти методику здійснення податкових перевірок

Питання для обговорення:

1. Податкові перевірки в системі методів податкового контролю.
 2. Класифікація податкових перевірок.
 3. Відбір об'єктів для проведення податкових перевірок.
 4. Планування податкових перевірок.
 5. Плани-графіки документальних перевірок: структура та порядок формування і затвердження. Внесення змін до планів-графіків.
 6. Позапланові виїзні перевірки, підстави для їх проведення.
 7. Послідовність документальних податкових перевірок.
 8. Взаємодія структурних підрозділів податкових органів при здійсненні податкових перевірок.
- Література: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 11, 16, 20, 21, 26, 28, 32, 36.

Практичне заняття № 7

Тема: Особливості фактичних податкових перевірок

Мета: Засвоїти методику проведення фактичних податкових перевірок

Питання для обговорення:

1. Необхідність, зміст та організація фактичних податкових перевірок.
2. Вітчизняний досвід здійснення оперативного контролю.
3. Підстави для здійснення фактичних перевірок в нормах Податкового кодексу.

4. Функції та процедури підрозділів оперативного контролю фіскальних органів.
 5. Методика фактичних перевірок дотримання встановлених норм з обігу готівки, реєстрації готівкових операцій.
 6. Особливості оформлення матеріалів фактичних перевірок.
- Література: 1, 2, 4, 5, 6, 7, 9, 11, 16, 20, 26, 28, 32, 36.

Практичне заняття №8

Тема: Оформлення і реалізація матеріалів податкових перевірок

Мета: Вивчити процес оформлення і реалізації матеріалів податкових перевірок

Питання для обговорення:

1. Нормативне забезпечення діловодства у сфері податкового контролю.
2. Стандарти контрольної роботи.
3. Оформлення проміжних та підсумкових актів перевірок.
4. Оформлення вилучення документів.
5. Оформлення актів зустрічних звірок.
6. Оформлення протоколів про адміністративні правопорушення.
7. Реалізація матеріалів податкових перевірок.

Література: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 11, 16, 20, 21, 26, 32, 36.

Практичне заняття № 9

Тема: Організація та методика контролю за справлянням податку на прибуток

Мета: Освоїти методику контролю за справлянням податку на прибуток

Питання для обговорення:

1. Джерела контролю правильності обчислення та сплати податку на прибуток.
2. Камеральна перевірка декларацій з податку на прибуток.
3. Методика документальної перевірки правильності обчислення доходів та витрат платника, амортизації основних виробничих фондів та нематеріальних активів.
4. Особливості проведення документальних перевірок справляння податку на прибуток в окремих галузях економіки та сферах діяльності платників.

Література: 2, 3, 4, 5, 7, 9, 11, 16, 20, 21, 26, 28, 36.

Практичне заняття № 10

Тема: Організація та методика контролю справляння непрямих податків

Мета: Засвоїти методику контролю за справлянням непрямих податків

Питання для обговорення:

1. Джерела та нормативне забезпечення контролю справляння податку на додану вартість.
2. Камеральна перевірка декларацій з податку на додану вартість.
3. Методика документальної перевірки правильності обчислення податку на додану вартість.
4. Організація перевірок відшкодування податку на додану вартість.
5. Особливості податкових перевірок в умовах електронного адміністрування ПДВ.
6. Організація податкового контролю за правильністю обчислення та сплати акцизного податку. Джерела проведення перевірки.
7. Порядок проведення камеральної перевірки правильності справляння акцизного податку.
8. Використання при проведенні перевірок автоматизованих робочих місць та інформаційних банків даних.

Література: 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 16, 20, 21, 26, 28, 32, 36.

Практичне заняття № 11

Тема: Організація та методика контролю за справлянням податків з доходів фізичних осіб.

Мета: Засвоїти методику контролю за справлянням податків з доходів фізичних осіб

Питання для обговорення:

1. Організація контролю за справлянням податків з доходів фізичних осіб в системі податкових органів України.
2. Камеральні перевірки декларацій платників – фізичних осіб.
3. Планування та методика виїзних перевірок правильності обчислення та своєчасності перерахування до бюджету ПДФО податковими агентами.
4. Особливості контролю оподаткування доходів фізичних осіб в умовах спрощеного оподаткування.

Література: 3, 4, 5, 6, 7, 9, 11, 16, 20, 21, 26, 28, 32, 36.

Практичне заняття № 12

Тема: Зарубіжний досвід податкового контролю

Мета: Ознайомитись із зарубіжним досвідом податкового контролю

Питання для обговорення:

1. Організація податкового контролю службою внутрішніх доходів США.
2. Організація та методика податкового контролю у Франції.
3. Податковий контроль в Нідерландах.
4. Порівняльна характеристика податкового контролю в деяких країнах Азійського континенту (Китай, Японія, Індія тощо).

Література: 2, 4, 7, 8, 10, 17, 39.

6. Тренінг з дисципліни

Тренінг (англ. *training*) — це запланований процес модифікації (зміни) відношення, знання чи поведінкових навичок того, хто навчається, через набуття навчального досвіду з тим, щоб досягти ефективного виконання в одному виді діяльності або в певній галузі. Тренування (від англ. *to train* — виховувати, навчати) — комплекс вправ для тренування в чому-небудь. Тренування — система підготовки організму людини з метою пристосування його до підвищених вимог і складних умов роботи й життя.

Порядок проведення тренінгу

1. **Вступна частина** проводиться з метою ознайомлення з темою тренінгового заняття.
2. **Організаційна частина** полягає у створенні робочого настрою у колективі студентів, визначенні правил проведення тренінгового заняття.
3. **Практична частина** реалізовується шляхом виконання завдань у групах студентів у кількості 3-5 осіб з певних проблемних питань тренінгового заняття.
4. **Підведення підсумків.** Обговорюються результати виконання завдань у групах. Обмін думками з питань, які виносились на тренінгові заняття.

Тематика тренінгу

1. Специфікації оформлення результатів податкових перевірок (4 год)

Теоретико-методичні аспекти оформлення результатів перевірок. Акт та довідка перевірки. Вимоги до актів податкових перевірок. Структура та зміст акта податкових перевірок. Інформаційні додатки до актів перевірок. Підписання, реєстрація та зберігання актів перевірок. Порядок вилучення документів (копії документів). Оформлення протоколів про адміністративні правопорушення. Реалізація матеріалів податкових перевірок.

2. Відповідальність платників податків за вчинення правопорушень (2 год)

Особи, які притягаються до відповідальності за вчинення правопорушень. Види відповідальності за порушення законів з питань оподаткування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи в сфері оподаткування. Штрафні (фінансові) санкції (штрафи). Врегулювання податкових спорів між платниками податків та органами ДПС України.

Критерії оцінювання тренінгу:

- обґрунтованість дослідження питань теоретичного характеру на предмет адекватності нормам податкового, митного та бюджетного законодавства (20 балів);
- правильність та коректність заповнення документів за результатами податкової перевірки (30 балів);
- усна презентація та колективне обговорення (25 балів);
- участь у дискусіях, вміння наводити аргументи під час врегулювання податкових суперечок, оригінальність та професійність вирішення завдань (25 балів).

Завдання тренінгу допоможуть набути практичних навичок у сфері податкового контролю, розвинути вміння працювати з відповідною документацією та підготують здобувачів до реальних умов роботи в податкових органах.

7. Самостійна робота

Самостійна робота з дисципліни «Податковий контроль» виконується кожним студентом упродовж семестру. Її виконання є одним з обов'язкових складових модулів дисципліни.

Тематика завдань для СРС:

№ п/п	Тематика	К-сть годин
1	Проблематика сутності податкового контролю у вітчизняній та зарубіжній фаховій літературі	3
2	Класифікація податкового контролю	3
3	Еволюція податкового контролю в Україні в контексті модернізації податкової служби	3
4	Контролюючі органи у сфері оподаткування та проблема координації їх діяльності	3
5	Організація функціонального контролю в системі органів фіскальної служби	3
6	Інституційний контроль в системі фіскальних органів України	3
7	Превентивний податковий контроль	3
8	Планування податкових перевірок	3
9	Особливості організації податкових перевірок найбільших платників	3
10	Внутрішня та зовнішня координація при проведенні планових і позапланових перевірок	3
11	Невиїзні податкові перевірки	4
12	Кабінетний аудит	3
13	Методика виїзних перевірок правильності обчислення та сплати ПДВ	3
14	Методика виїзних перевірок правильності обчислення та сплати акцизного податку	4
15	Методика виїзних перевірок правильності обчислення та сплати податку на прибуток	4
16	Методика виїзних перевірок правильності обчислення та сплати податку на доходи найманих осіб	4

17	Методика виїзних перевірок правильності обчислення та сплати податку на доходи самозайнятих осіб	3
18	Методика виїзних перевірок правильності обчислення та сплати майнових і рентних платежів	4
19	Дискусійні питання ефективності податкового контролю	3
20	Невиїзні податкові перевірки	4
21	Податковий контроль підрозділів погашення податкової заборгованості	4
22	Відомчий контроль в системі органів податкової служби	4
23	Вітчизняний досвід функціонування податкової міліції	3
24	Зарубіжний досвід податкового контролю	3
25	Напрями модернізації податкового контролю в Україні	4
26	Трансформація податкового контролю в умовах протидії ризикам воєнного стану в Україні	3
27	Практика зарубіжних країн організації контрольної діяльності податкових органів в умовах війни	3
28	Цифровізація податкового контролю: сучасні тренди та світова практика	3
Разом:		93

Порядок виконання завдання:

1. Ознайомлення з літературою. Вивчити рекомендовану літературу та нормативно-правові акти, що стосуються контрольної діяльності органів ДПС України.

2. Вибір кейсів для моніторингу та аналізу. Вибрати декілька реальних кейсів (наприклад, з практики податкового контролю в Україні та країнах ЄС) для подальшого аналізу.

3. Аналіз нормативної бази. Провести порівняльний аналіз нормативної бази України та ЄС, а також країн Азії, визначити основні розбіжності та спільні риси.

4. Опис практичного застосування. Розглянути, як ці норми застосовуються на практиці, зокрема в умовах Євроінтеграції та протидії ризикам воєнного стану.

5. Формування висновків. На основі проведеного аналізу сформулювати висновки та пропозиції щодо вдосконалення податкового контролю в Україні.

Критерії оцінювання:

1. Повнота дослідження (30%): Оцінюється повнота охоплення теми, включення необхідних аспектів податкового контролю.

2. Якість аналізу (30%): Важливою є глибина проведеного аналізу та здатність студента порівняти різні правові системи.

3. Практична значущість (20%): Оцінюється здатність студента застосувати теоретичні знання на практиці.

4. Аргументованість висновків (10%): Оцінюється чіткість та логічність зроблених висновків.

5. Оформлення роботи (10%): Робота повинна бути належним чином оформлена відповідно до вимог академічного письма.

Вимоги до оформлення: обсяг роботи – 15-20 сторінок друкованого тексту, включаючи титульну сторінку, зміст, основний текст (графічні об'єкти), список літератури та додатки (за потреби). Форматування тексту: шрифт – Times New Roman, розмір 14; міжрядковий інтервал – 1,5; поля – 2 см з усіх боків; – абзацний відступ – 1,25 см. Робота має бути вчитаною, оригінальною та характеризуватися високою унікальністю тексту.

8. Засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання

У навчальному процесі застосовуються: лекції, в тому числі з використанням мультимедіа проектора та інших ТЗН; практичні заняття, в тому числі у комп'ютерному класі; індивідуальні заняття; виконання розрахунково-графічних завдань під керівництвом

викладача та самостійно; робота в Інтернет; виконання завдань тренінгу та СРС.

В процесі вивчення дисципліни «Податковий контроль» використовуються наступні методи оцінювання навчальної роботи студента за 100-бальною шкалою: поточне опитування, тестування, розв'язування кейсів, презентації результатів виконаних завдань, оцінювання результатів модульної контрольної роботи, оцінювання результатів самостійної роботи студентів, наукова дискусія, інші види індивідуальних і групових завдань, екзамен.

9. Політика оцінювання

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

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

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

10. Критерії, форми поточного та підсумкового контролю

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%
Поточне оцінювання	Модульний контроль	Тренінг	Самостійна робота	Екзамен
Оцінка визначається як середнє арифметичне за поточне оцінювання по темах – тах 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	Незадовільно	FX (незадовільно з можливістю повторного складання)
1-34		F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)

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

№	Найменування	Номер теми
1.	Електронний варіант лекцій	1-12
2.	Мультимедійні презентації	1-12
3.	Навчальний посібник з вивчення дисципліни	1-12
4.	Індивідуальні завдання для самостійного виконання (електронний варіант)	1-12

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Andrii Krysovatyi, Volodymyr Valihura, Inna Hutsul, Fedir Tkachyk, Volodymyr Dmytriv. 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.
2. 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>
3. 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.
4. 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
5. 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.
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.
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., Чвортко, 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'янишин 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. Десятнюк О. М., Марченко Л. І. Науково-методичні детермінанти податкової політики в умовах трансформації національної економіки. *Світ фінансів.* 2021. Вип. 4. С. 8–19.
21. Іванов Ю.Б. Податкова політика у сфері енергоефективності. *Формування ринкової економіки в Україні.* 2018. Вип. 40. Ч. 1. С. 135-143
22. Крисоватий А. І., Ткачик Ф. П. Еволюційна парадигма фіскального федералізму: трансформація досвіду США в український децентралізм. *Бізнес Інформ.* 2021. № 8. С. 109–116.
23. Крисоватий, А. І., Синютка Н.Г. Партиципаторний бюджет як елемент діджиталізації фіскального простору України. *Фінанси України.* 2019. Вип. 11. С. 110-124.
24. 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>
25. Пасько Т. Поняття, правові ознаки та види податкових перевірок в Україні. *Підприємництво, господарство і право.* 2020. № 7. С. 243–248.
26. 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.
27. Плани та звіти роботи Державної податкової служби України. ДПС України. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/>
28. Податкове та митне право України : метод. вказівки / уклад. О. І. Олійничук. Тернопіль: ТНЕУ, 2020. 38 с.
29. Податковий кодекс України від 02 грудня 2010 року № 2755-IV. Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
30. 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>.
31. 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>.
32. 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-п>
33. Пухальський В. В. Удосконалення форм та процедур податкового контролю у протидії ухилення від оподаткування. *Економіка та держава.* 2021. № 4. С. 92-98.
34. Пухальський В.В. Оцінка стану, ефективності та результативності податкового контролю в Україні. *Економіка та держава.* 2019. № 1. С. 35-42.
35. Ткачик Ф. П. Інформаційне забезпечення діяльності податкових органів на державному і територіальному рівнях. *Бізнес Навігатор.* 2021. Вип. 4 (65). С. 122-127.

36. 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
37. Угрин В. В. Фіскальні та соціальні детермінанти оподаткування доходів фізичних осіб. *Світ фінансів*. 2021. Вип. 1 (66). С. 163–173.
38. 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>.
39. Чудак Л. А. Ризикоорієнтована система податкового контролю. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2019. № 8. С. 196-208.
40. 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»- Електр. Видання. 243 с.