

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
 МИКОЛАЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
 НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ ТА УПРАВЛІННЯ
 ОБЛІКОВО-ФІНАНСОВИЙ ФАКУЛЬТЕТ

«Погоджено»

Директор навчально-наукового
 інституту економіки та управління
 _____ В. П. Клочан
 « _____ » _____ 2018 р.

«Затверджую»

Перший проректор
 _____ Д. В. Бабенко
 « _____ » _____ 2018 р.

Декан обліково-фінансового
 факультету

_____ О. М. Вишневська
 « _____ » _____ 2018 р.

РОБОЧА ПРОГРАМА

з вибіркової дисципліни **«Податковий контроль»**
 для здобувачів вищої освіти **заочної** форми навчання (І курс)
 на 2018-2019 навчальний рік
 Шифр за ОПП – ВМПП10
 Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
 Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
 Освітній ступінь «Магістр»
 Кваліфікація: магістр з обліку і оподаткування

Кафедра фінансів, банківської справи та страхування

Курс – I

Семестр – 1,2

Всього годин – 90 год. / 3,0 кред.

з них:

лекцій – 8 год. / 0,27 кред.

практичних – 6 год. / 0,2 кред.

самостійна робота – 76 год. / 2,53 кред.

Залік у 2 семестрі

Миколаїв
 2018

Програма відповідає вимогам Освітньо-професійної програми підготовки здобувачів вищої освіти «Облік і оподаткування», затверджені Вченою радою Миколаївського національного аграрного університету 27.03.2018 р. (протокол №7).

Робочу програму розглянуто на засіданні кафедри фінансів, банківської справи та страхування обліково-фінансового факультету ННІ економіки та управління Миколаївського національного аграрного університету.

Протокол № __ від «__» _____ 2018 р.

Завідувач кафедри
д-р екон. наук, професор

Н. М. Сіренко

Робочу програму схвалено науково-методичною комісією обліково-фінансового факультету ННІ економіки та управління Миколаївського національного аграрного університету.

Протокол № __ від «__» _____ 2018 р.

Голова науково-методичної комісії,
канд. екон. наук, доцент

Ю. Ю. Чебан

1 АНОТАЦІЯ

Діяльність держави у сфері встановлення і стягнення податків ґрунтується на застосуванні широкого арсеналу інструментів, знання яких необхідні, з одного боку, майбутнім фінансистам підприємницьких структур для нарахування і сплати податків, з іншого – майбутнім фахівцям контролюючих органів для постійного адміністрування цього процесу, тобто для управління податками як на мікро-, так і на макрорівні. У результаті вивчення дисциплін «Податковий контроль» здобувачі вищої освіти мають отримати ґрунтовні знання з управління в сфері оподаткування, навички самостійного творчого мислення, вміння приймати рішення в умовах складного податкового законодавства..

ANNOTATION

Activities of States in establishing and collecting taxes based on the wide arsenal of tools, the knowledge required on the one hand, the future financiers businesses for charges and taxes, on the other - future professionals for permanent control of the administration of this process, ie for tax administration both micro-and macro on. As a result of the discipline "Tax Control" students should gain a thorough knowledge of management in the field of taxation, skills of independent creative thinking, decision making under complex tax laws.

2 ОПИС ДИСЦИПЛІНИ «ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ»

Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Освітній ступінь – «Магістр»

Нормативна / вибіркова – **вибіркова**

Семестр – 1,2

Загальна кількість годин – 90 год.

Види навчальної діяльності та види навчальних занять, обсяг годин:

лекції – 8 год.

практичні заняття – 6 год.

самостійна робота – 76 год.

Форми підсумкового контрольного заходу – залік.

З МЕТА, ЗАВДАННЯ, ПРЕДМЕТ, ОБ'ЄКТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Курс «Податковий контроль» дозволяє одержати необхідну суму знань, яка відповідає вимогам до фахівців вищої кваліфікації.

Мета викладання цього курсу – формування у здобувачів вищої освіти знань з організації податкового контролю та методики податкових перевірок, додержання законодавства у сфері оподаткування, притягнення до відповідальності за податкові правопорушення. Дисципліна «Податковий контроль» спрямована на формування у здобувачів вищої освіти професійних навичок роботи у контролюючих органах, а також податкового обліку і планування на мікроекономічному рівні.

Основними **завданнями**, що мають бути вирішені у процесі викладання дисципліни, є:

- вивчення основ організації превентивного, камерального та документального контролю;
- освоєння методики податкових перевірок за окремими платежами до бюджету;
- набуття практичних навичок оформлення та реалізації матеріалів перевірок.

Предметом навчальної дисципліни є організаційно-правові та методичні засади здійснення податкового контролю в Україні.

Вивчивши курс здобувач вищої освіти повинен **знати**:

- організаційну структуру функціонального та спеціалізованого контролю в системі органів податкової служби;
- інформаційне та нормативне забезпечення контрольної діяльності;
- періодичність здійснення контрольних функцій та процедур;
- методичні прийоми камеральних, фактичних та документальних перевірок;
- відповідальність за податкові правопорушення.

Вивчивши курс здобувач вищої освіти повинен **вміти**:

- вибирати платників для здійснення контрольних дій на основі ризикоорієнтованих технологій;
- формувати перелік підприємств для включення до планів-графіків документальних перевірок;
- здійснювати камеральну перевірку податкової звітності;

- оцінювати вірогідність показників податкової звітності під час документальних перевірок;
- оформляти проміжний та зведений акти податкових перевірок, протокол про адміністративне правопорушення та постанову про адміністративне стягнення;
- давати висновок на заперечення платника за результатами проведених перевірок.

4. МІСЦЕ ДИСЦИПЛІНИ У СТРУКТУРІ НАВЧАЛЬНИХ ДИСЦИПЛІН



5. СТРУКТУРНО-ЛОГІЧНА СХЕМА ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ



6 ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

У відповідності до навчального плану спеціальності 071 «Облік і оподаткування» курс дисципліни «Податковий контроль» вивчається здобувачами вищої освіти заочної форми навчання протягом 1,2 семестру (освітній рівень «Магістр»). Курс складається із 90 годин, у тому числі теоретичний курс (лекції) – 8 год., практичні заняття – 6 год., самостійна робота – 76 год.

Структурно-логічна схема дисципліни передбачає:

1. Проблемні лекції. Теоретичний матеріал подається як невідоме, яке слід відкрити, вирішивши проблемну ситуацію. Завдання полягає в необхідності прогнозувати проблемну стратегію навчання, забезпечити участь студентів в аналізі виниклого протиріччя, залучати їх до вирішення проблемних ситуацій, вчити висувати оригінальні шляхи їх вирішення, вчити аналізувати отриману нову інформацію в світлі відомих теорій, висувати гіпотези і використовувати різноманітні методи для їх вирішення.

2. Практичні заняття. Коротке викладення теми та мети заняття, вивчення основних методів та показників, їх самостійне опрацювання.

3. Опитування на практичних заняттях з попередньої теми, виконання контрольних робіт, тестування.

4. Відпрацювання пропущених занять, здача тем, проведення консультацій згідно плану самостійної роботи. Пропущені лекції мають бути відпрацьовані в усній формі, практичні заняття – шляхом виконання індивідуального завдання або співбесіди.

5. По завершенні курсу передбачено складання заліку у 2 семестрі.

6.1 Загальний розподіл годин і кредитів

| Види занять | Загальна кількість годин/кредитів | Аудиторна кількість годин |
|-------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| Лекції | 8 | 8 |
| Практичні | 6 | 6 |
| Самостійна робота | 76 | – |
| Разом по курсу | 90 | 14 |

6.2 СКЛАД, ОБСЯГ І ТЕРМІНИ ВИКОНАННЯ ЗМІСТОВИХ МОДУЛІВ

| Модулі курсу | | Найменування теми | Розподіл часу | | |
|---------------------|----------------------|--|---------------|----------|-----------|
| Найменування | Сума залікових балів | | ЛЗ | ПЗ | СР |
| Податковий контроль | 60-100 | Тема 1. Сутність і значення податкового контролю | 0,67 | 0,5 | 6,33 |
| | | Тема 2. Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю | 0,67 | 0,5 | 6,33 |
| | | Тема 3. Організація податкового контролю в Україні | 0,67 | 0,5 | 6,33 |
| | | Тема 4. Превентивний податковий контроль | 0,67 | 0,5 | 6,33 |
| | | Тема 5. Непрямі методи контролю | 0,67 | 0,5 | 6,33 |
| | | Тема 6. Податкові перевірки в системі податкового контролю | 0,67 | 0,5 | 6,33 |
| | | Тема 7. Особливості фактичних податкових перевірок | 0,67 | 0,5 | 6,33 |
| | | Тема 8. Оформлення та реалізація матеріалів податкових перевірок | 0,67 | 0,5 | 6,33 |
| | | Тема 9. Контроль справляння податку на прибуток | 0,67 | 0,5 | 6,33 |
| | | Тема 10. Організація та методика контролю справляння непрямих податків | 0,67 | 0,5 | 6,33 |
| | | Тема 11. Контроль справляння податків з доходів фізичних осіб | 0,67 | 0,5 | 6,33 |
| | | Тема 12. Світовий іноземний досвід податкового контролю | 0,67 | 0,5 | 6,33 |
| Всього | 60-100 | | 8 | 6 | 76 |

6.3 Перелік та короткий зміст лекцій

Проблемні лекції. Теоретичний матеріал подається як невідоме, яке слід відкрити, вирішивши проблемну ситуацію. Завдання полягає в необхідності прогнозувати проблемну стратегію навчання, забезпечити участь студентів в аналізі виниклого протиріччя, залучати їх до вирішення проблемних ситуацій, вчити висувати оригінальні шляхи їх вирішення, вчити аналізувати отриману нову інформацію в світлі відомих теорій, висувати гіпотези і використовувати різноманітні методи для їх вирішення (8 годин).

МОДУЛЬ 1. ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ

ТЕМА 1. Сутність і значення податкового контролю (0,67 год.)

Згідно з Податковим кодексом України податковий контроль – це система заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки, проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи. Податковий контроль виконує наступні функції:

1. облікову – забезпечення обліку платників податків, предметів оподаткування, належних платежів бюджетам і цільовим державним фондам;

2. профілактичну – припинення та попередження правопорушень у податковій сфері;

3. інформаційну – податковий контроль слугує джерелом інформації для прийняття управлінських рішень;

4. мобілізуючу – за результатами податкового контролю відповідно може збільшуватись обсяг надходжень до бюджетів та цільових державних фондів.

Принципи податкового контролю поділяються на три групи: загальноправові, загальноуправлінські та спеціальні. Загальноправові – принципи, притаманні податковому праву в цілому і правовому інституту податкового контролю зокрема; загальноуправлінські – принципи, характерні для управлінської діяльності в цілому, і в тому числі податковому контролю як особливому виду управлінської діяльності; спеціальні – принципи, що визначають специфіку інституту податкового контролю.

ТЕМА 2. Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю (0,67 год.)

Організація податкового контролю та процедури його здійснення регламентуються окремими нормами Конституції України, кодексами України, зокрема Податковим кодексом України, Указами Президента України, Постановами Кабінету міністрів України та Національного банку України, рішеннями органів місцевого самоврядування. Державна фіскальна служба України видає накази, якими затверджує методики планування податкових перевірок та відбору платників до планів-графіків виїзних перевірок, порядок взаємодії структурних підрозділів органів Державної фіскальної служби України при здійсненні контрольних дій,

порядок оформлення матеріалів камеральних та виїзних податкових перевірок та ін.

Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів – комплекс заходів щодо збору, опрацювання та використання інформації, необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій. Контролюючі органи мають право звернутися до платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин із письмовим запитом про подання інформації (вичерпний перелік та підстави надання якої встановлено законом), необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій, завдань, та її документального підтвердження. Також з метою отримання податкової інформації контролюючі органи мають право проводити зустрічні звірки даних суб'єктів господарювання щодо платника податків та даних щодо неприбуткових організацій.

ТЕМА 3. Організація податкового контролю в Україні (0,67 год.)

Організація податкового контролю являє собою інструмент координації основних елементів контрольно-перевірочної діяльності, таких як: виявлення і облік платників податків; перевірка правильності обчислення податків і податкових платежів; контроль за своєчасністю надходжень нарахованих сум у бюджет. Особливість ефективної організації податкового контролю полягає у виборі таких методів і умов їх використання, які в найбільшій мірі відповідають меті податкового контролю та забезпечують взаємозв'язок елементів контрольно-перевірочної діяльності. Процес податкового контролю передбачає послідовність заходів, які мають бути здійснені податковими органами з метою виявлення дотримання платниками податків податкового законодавства. Він складається з таких етапів:

1. Планування контролю.
2. Доперевірочний (превентивний) контроль.
3. Поточний податковий контроль.
4. Оформлення результатів податкового контролю.
5. Виконання приписів.
6. Вирішення спірних питань
7. Обмін інформацією з іншими контролюючими органами

ТЕМА 4. Превентивний податковий контроль (0,67 год.)

Превентивний податковий контроль – сукупність самостійних форм податкового контролю, які здійснюються суб'єктами контролю до

проведення платниками податків фінансово-господарських операцій і направлені на попередження податкових правопорушень і злочинів, а також на планування контрольних дій стосовно платників податків. Основними заходами превентивного податкового контролю є такі: податкові консультації та масово-роз'яснювальна робота, державна реєстрація платників податків, облік податкових надходжень по кожному податку, реєстрація контрольно-касової техніки, маркування підакцизних товарів, ліцензування окремих видів діяльності, горизонтальний моніторинг, здійснення доперевірочного аналізу тощо.

ТЕМА 5. Непрямі методи контролю (0,67 год.)

Податкове зобов'язання може визначатися або самостійно платником податків або контролюючим органом, для чого використовуються прямі та непрямі методи.

Непрямі методи – це визначення сум податкових зобов'язань платників податків за оцінкою витрат платників податків, приросту його активів, кількості осіб, які перебувають з ним у відносинах найму, а також оцінкою інших елементів податкових баз, які приймаються для розрахунку податкового зобов'язання щодо конкретного податку, збору (обов'язкового платежу) відповідно до закону. Дотепер в Україні непрямі методи визначення податкових зобов'язань не використовуються, на відміну від деяких країн світу.

ТЕМА 6. Податкові перевірки в системі податкового контролю (0,67 год.)

Податкова перевірка як спосіб податкового контролю – це діяльність контролюючих органів у межах визначеної компетенції з метою встановлення правильності обчислення та сплати податків і зборів (обов'язкових платежів), яка реалізується шляхом порівняння податкових розрахунків (декларацій), що їх подають платники податків, з фактичними даними щодо їх фінансово-господарської діяльності. У разі, коли для вирішення питань, що мають значення для здійснення податкових перевірок, необхідні спеціальні знання у галузі науки, мистецтва, техніки, економіки та в інших галузях проводиться експертиза.

Контролюючі органи мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки.

ТЕМА 7. Особливості фактичних податкових перевірок (0,67 год.)

Фактичною вважається перевірка, що здійснюється за місцем фактичного провадження платником податків діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності такого платника. Така перевірка здійснюється контролюючим органом щодо дотримання норм законодавства з питань регулювання обігу готівки, порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, патентів, свідоцтв, у тому числі про виробництво та обіг підакцизних товарів, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами). Фактична перевірка здійснюється за наявності обставин, визначених Податковим кодексом України, та без попередження платника податків.

ТЕМА 8. Оформлення та реалізація матеріалів податкових перевірок (0,67 год.)

Органами Державної фіскальної служби України складається і узгоджується план-графік проведення документальних планових перевірок платників податків та проект коригування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків. Після чого, виходячи з наявної штатної чисельності відповідних підрозділів Державних податкових інспекцій, Державною фіскальною службою України регіонального рівня здійснюється розподіл трудових ресурсів для проведення виїзних планових та позапланових перевірок. Перед проведенням документальних податкових перевірок має бути здійснено доперевірочний аналіз, результатом якого є концепція податкової перевірки, яка враховує всі наступні контрольні-перевірочні дії податкових інспекторів. На основі цієї концепції визначаються основні напрями перевірки (план перевірки) та відділи, інспектори яких мають взяти участь у перевірці. Перед початком проведення перевірки представники контролюючих органів мають узгодити з керівництвом підприємства організаційні питання, після чого здійснювати заплановані контроль-перевірочні заходи.

ТЕМА 9. Контроль справляння податку на прибуток (0,67 год.)

Головними завданнями камеральної перевірки справляння податку на прибуток підприємствах є: своєчасність подання податкових декларацій з

податку на прибуток; дотримання вимог щодо порядку заповнення декларації; наявність необхідних додатків і узгодженість звітних даних; правильність арифметичних та методологічних підрахунків при визначенні сум оподатковуваного прибутку або збитку за звітний період.

Джерелами інформації камеральної перевірки є декларація про прибуток і додатки до неї. Якщо за результатами перевірки виявлені арифметичні або методологічні помилки, складається акт. Донарахована сума податку з фінансовими санкціями вказується у податковому повідомленні, яке вручається платнику.

ТЕМА 10. Організація та методика контролю справляння непрямих податків (0,67 год.)

Всі податкові декларації і розрахунки з податку на додану вартість, що подаються платниками до державних податкових інспекцій, підлягають обов'язковій камеральній перевірці протягом 30 днів, наступних за останнім днем граничного строку подання звітної податкової декларації (чи днем фактичного подання уточнюючого розрахунку), в результаті якої визначається категорія платника і вид наступних контрольно-перевірочних дій контролюючого органу щодо нього.

При проведенні перевірки правильності нарахування податку на додану вартість необхідно: встановити повноту податкових зобов'язань з податку на додану вартість, достовірність податкового кредиту, правильність сум ПДВ, заявлених до відшкодування.

ТЕМА 11. Контроль справляння податків з доходів фізичних осіб (0,67 год.)

Камеральна податкова перевірка в рамках податку на доходи фізичних осіб проводиться двома напрямками: камеральна перевірка фізичних осіб, які подають декларацію про майновий стан та доходи, здійснюється за напрямами: встановлення наявності всіх обов'язкових реквізитів у податковій декларації; правильності відображення в податковій декларації всіх необхідних даних за розділами та тдодатками; визначення наявності документів, які підтверджують отримання доходів платником податку та/або право платника податку на податкову знижку, тощо.

Камеральна перевірка осіб, які подають податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку за формою № 1ДФ.

ТЕМА 12. Світовий іноземний досвід податкового контролю (0,67 год.)

Податкові системи різних країн світу формувалися під впливом різних економічних, політичних і соціальних умов. Однією з найдавніших є податкова система Франції, Податковий кодекс якої регламентує організацію податкового контролю, передбачає необхідні методи та механізми для боротьби з ухиленням від оподаткування. Процедури податкового контролю щодо фізичних і юридичних осіб чітко розділені та регламентовані в «Книзі податкових процедур», що становить собою процесуальний Податковий кодекс Франції.

Система органів податкового контролю Японії сформувалась у середині ХХ ст., зазнавши на сьогодні лише незначних організаційних і законодавчих змін. Зокрема, усі контрольні функції покладені на Національне податкове управління, що структурно входить до Міністерства фінансів Японії. У складі Управління діють районні податкові управління, окружні податкові служби і податкова служба острова Окінава. Одним із головних принципів діяльності зазначених органів є довіра до платника податків, що має переважати над прагненням до застосування покарання за податкові правопорушення. Таким чином, домінантами японської системи податкового контролю є простота, демократичність і досконалість.

Однією з найефективніших систем податкового контролю вважається шведська. Високий рівень податкової свободи тут супроводжується і найвищим у світі рівнем свободи від корупції.

Шведське законодавство регламентує застосування камерального та документального податкового контролю. Загалом шведські податкові органи керуються постулатом, що добровільна сплата податків досягається за рахунок: налагодженого апарату контролю, що характеризується точністю та передбачуваністю, а також широким використанням профілактичних (превентивних) заходів; довіри платників податків, впевнених у правомірній роботі податкової системи та виконанні податковими органами своїх завдань; введення доступних для розуміння правил оподаткування. Як наслідок, у Швеції до категорії добросовісних платників належать 80% платників податків.

6.4 Плани лекцій

ПЛАН ЛК №1.

ТЕМА 1. Сутність і значення податкового контролю (0,67 год.)
(Проблемна лекція з використанням презентації)

1. Поняття і функції податкового контролю.
2. Функції податкового контролю.
3. Принципи податкового контролю.

ТЕМА 2. Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю (0,67 год.) (Проблемна лекція з використанням презентації)

1. Нормативне забезпечення податкового контролю.
2. Інформаційно-аналітичне забезпечення податкового контролю.
3. Методичне забезпечення податкового контролю.

ТЕМА 3. Організація податкового контролю в Україні (0,67 год.)
(Проблемна лекція з використанням презентації)

1. Організаційні засади податкового контролю.
2. Етапи податкового контролю.
3. Автоматизація обліково-перевірочної роботи податкових органів.

ТЕМА 4. Превентивний податковий контроль (0,67 год.) (Проблемна лекція з використанням презентації)

1. Сутність і заходи превентивного податкового контролю.
2. Забезпечення повноти обліку платників податків та податкових платежів.
3. Горизонтальний моніторинг як форма податкового контролю.

ТЕМА 5. Непрямі методи контролю (0,67 год.) (Проблемна лекція з використанням презентації)

1. Методи визначення податкових зобов'язань платника податків.
2. Застосування непрямих методів визначення сум податкових зобов'язань.
3. Джерела інформації для визначення бази оподаткування непрямыми методами.

ТЕМА 6. Податкові перевірки в системі податкового контролю (0,67 год.) (Проблемна лекція з використанням презентації)

1. Податкова перевірка як основна форма податкового контролю.

2. Класифікація податкових перевірок.
3. Електронні перевірки як додатковий сервіс у системі податкового контролю.

ТЕМА 7. Особливості фактичних податкових перевірок (0,83 год.)

(Проблемна лекція з використанням презентації)

1. Порядок проведення фактичної перевірки.
2. Особливості перевірки щодо дотримання порядку здійснення розрахункових та касових операцій.
3. Особливості фактичної перевірки щодо дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення та оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами).

ТЕМА 8. Оформлення та реалізація матеріалів податкових перевірок (0,67 год.) *(Проблемна лекція з використанням презентації)*

1. Складання плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків.
2. Порядок проведення податкової перевірки.
3. Порядок оформлення результатів документальних перевірок.

ТЕМА 9. Контроль справляння податку на прибуток (0,67 год.)

(Проблемна лекція з використанням презентації)

1. Особливості камеральної перевірки декларацій з податку на прибуток.
2. Документальна перевірка справляння податку на прибуток підприємства.
3. Аудит амортизаційних відрахувань.

ТЕМА 10. Організація та методика контролю справляння непрямих податків (0,67 год.) *(Проблемна лекція з використанням презентації)*

1. Контроль справляння податку на додану вартість.
2. Контроль справляння акцизного податку.
3. Контроль справляння мита.

ТЕМА 11. Контроль справляння податків з доходів фізичних осіб (0,67 год.) *(Проблемна лекція з використанням презентації)*

1. Камеральна податкова перевірка справляння податків з доходів фізичних осіб.
2. Документальна виїзна перевірка.

3. Зарубіжний досвід податкового контролю.

ТЕМА 12. Світовий іноземний досвід податкового контролю (0,67 год.)

(Проблемна лекція з використанням презентації)

1. Податковий контроль у Франції.
2. Податковий контроль в Японії.
3. Шведська система податкового контролю.

6.5 Перелік та плани практичних занять

Виконання практичних завдань має творчий характер. Попередньо здобувач вищої освіти повинен вивчити відповідні теми за рекомендованою літературою, список якої наведено у кінці робочої програми. З незрозумілих питань курсу здобувач вищої освіти може одержати консультацію викладача дисципліни у відповідні дні, за графіком, установленим кафедрою.

ПЛАН ПЗ №1.

ТЕМА 1. Сутність і значення податкового контролю (0,5 год.)

1. Виступи здобувачів вищої освіти із доповідями.
2. Розв'язок задач.
3. Рольові групові завдання.

ТЕМА 2. Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю (0,5 год.)

1. Виступи здобувачів вищої освіти із доповідями.
2. Розв'язок задач.
3. Рольові групові завдання.

ТЕМА 3. Організація податкового контролю в Україні (0,5 год.)

1. Виступи здобувачів вищої освіти із доповідями.
2. Розв'язок задач.
3. Рольові групові завдання.

ТЕМА 4. Превентивний податковий контроль (0,5 год.)

1. Виступи здобувачів вищої освіти із доповідями.
2. Розв'язок задач.

3. Рольові групові завдання.

ТЕМА 5. Непрямі методи контролю (0,5 год.)

1. Виступи здобувачів вищої освіти із доповідями.
2. Розв'язок задач.
3. Рольові групові завдання.

ТЕМА 6. Податкові перевірки в системі податкового контролю (0,5 год.)

1. Виступи здобувачів вищої освіти із доповідями.
2. Розв'язок задач.
3. Рольові групові завдання.

ТЕМА 7. Особливості фактичних податкових перевірок (0,5 год.)

1. Виступи здобувачів вищої освіти із доповідями.
2. Розв'язок задач.
3. Рольові групові завдання.

ТЕМА 8. Оформлення та реалізація матеріалів податкових перевірок (0,5 год.)

1. Виступи здобувачів вищої освіти із доповідями.
2. Розв'язок задач.
3. Рольові групові завдання.

ТЕМА 9. Контроль справляння податку на прибуток (0,5 год.)

1. Виступи здобувачів вищої освіти із доповідями.
2. Розв'язок задач.
3. Рольові групові завдання.

ТЕМА 10. Організація та методика контролю справляння непрямих податків (0,5 год.)

1. Виступи здобувачів вищої освіти із доповідями.
2. Розв'язок задач.
3. Рольові групові завдання.

ТЕМА 11. Контроль справляння податків з доходів фізичних осіб (0,5 год.)

1. Виступи здобувачів вищої освіти із доповідями.
2. Розв'язок задач.

3. Рольові групові завдання.

ТЕМА 12. Світовий іноземний досвід податкового контролю (0,5 год.)

1. Виступи здобувачів вищої освіти із доповідями.
2. Розв'язок задач.
3. Рольові групові завдання.

Заняття на базі філії кафедри фінансів, банківської справи та страхування

Контроль справляння податків з доходів фізичних осіб – 2 год.

Візуальне супроводження дисципліни

Лекційні заняття з дисципліни «Податковий контроль» на всіх заняттях супроводжуються презентаціями.

Матеріальне-технічне забезпечення дисципліни

1. Використання фільмотеки кафедри фінансів, банківської справи та страхування.
2. Застосування елементів дистанційного навчання.
3. Використання ННЛ (Навчальний Банк кафедри фінансів, банківської справи та страхування).

6.5.1. Темати доповідей

1. Особливості масово-роз'яснювальної роботи органів ДФСУ.
2. Діяльність органів ДФСУ щодо проведення масово-роз'яснювальної роботи із платниками податків.
3. Розгляд звернень і листів платників податків та прийняття по них відповідних рішень.
4. Зарубіжний досвід проведення контролю органами податкової служби.
5. Особливості проведення виїзних документальних перевірок органами податкового контролю.
6. Проведення доперевірочної роботи органами податкового контролю у сучасних умовах.
7. Порядок аналізу інформації про платників податків.
8. Планування та організаційні заходи щодо проведення перевірки.
9. План-графік проведення документальних перевірок фінансово-господарської діяльності платників податків.

10. Взаємодія структурних підрозділів державних податкових органів при проведенні перевірок суб'єктів господарювання.
11. Взаємодія платників податків та представників податкових органів під час організації контрольно-перевірочного процесу.
12. Процес проведення перевірки: здійснення фактичного контролю, вивчення документів, операцій, записів у реєстрах та звітності.
13. Проведення зустрічних перевірок та направлення запитів органами податкового контролю.
14. Види та способи здійснення правопорушень у сфері податкового законодавства.
15. Аналіз виявлених порушень та вилучення документів у процесі перевірки.
16. Продовження та оперативне супроводження перевірки органами податкової міліції.
17. Зміст акта перевірки органів державної фіскальної служби.
18. Оформлення акта про результати перевірки діяльності суб'єктів господарювання – юридичних та фізичних осіб.
19. Методика оформлення довідки про результати перевірки суб'єктів підприємницької діяльності.
20. Інформативні додатки до акта перевірки.
21. Підписання акта перевірки порядок його реєстрації та зберігання.
22. Ознайомлення посадових осіб платника податків з актом перевірки та виявленими порушеннями.
23. Розгляд результатів перевірки та процесуальне оформлення рішень.
24. Напрями вдосконалення системи податкових перевірок та взаємовідносин контролюючих органів із платниками податків.
25. Порядок здійснення камеральної перевірки.
26. Особливості проведення оперативної перевірки органами фіскальної служби.
27. Склад і зміст акта оперативної перевірки.
28. Реєстрація реєстраторів розрахункових операцій у податкових органах.
29. Умови застосування реєстратора розрахункових операцій.

30. Сутність та причини адміністративних правопорушень.

31. Фінансові санкції.

6.6 ТЕМИ, ФОРМА КОНТРОЛЮ ТА ПЕРЕВІРКИ ЗАВДАНЬ, ЯКІ ВИНЕСЕНІ НА САМОСТІЙНЕ ОBOB'ЯЗКОВЕ ОПРАЦЮВАННЯ

Теми, які виносяться для самостійного відпрацювання, здобувачі вищої освіти вивчають у вільний від занять час.

6.6.1. Перелік питань для самостійного опрацювання

1. Історичні передумови виникнення й розвитку податкового контролю в Україні та за зарубіжних країнах.
2. Елементи податку.
3. Податкова політика в системі державного регулювання економіки.
4. Місце та роль податкової політики в державному регулюванні економіки.
5. Особливості податкової політики в період кризи.
7. Наукові основи побудови податкової системи.
8. Еволюція податкової системи України.
9. Організаційна структура Державної фіскальної служби України.
10. Права органів Державної фіскальної служби.
11. Внутрішній податковий аудит і контроль.
12. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства.
13. Реєстрація осіб як платників податку на додану вартість.
14. Механізм бюджетного і експортного відшкодування ПДВ.
15. Акцизний податок.
16. Особливості оподаткування операцій з імпорту підакцизних товарів.
17. Застосування марок акцизного збору.
18. Ввезення на митну територію України імпортних алкогольних напоїв і тютюнових виробів.
19. Поняття митної вартості товарів і методи її визначення.
20. Мито як засіб регулювання зовнішньоекономічної діяльності.
21. Механізм перекладання непрямих податків.
22. Механізм перекладання прямих податків.
23. Роль податків у функціонуванні ринкового механізму.
24. Доходи звітного періоду, особливість їх визначення й склад.
25. Контроль правильності нарахування амортизації основних засобів.

26. Особливості оподаткування доходів від підприємницької діяльності.
27. Особливості та організаційне забезпечення декларування доходів.
28. Економічна сутність та значення місцевих податків.
29. Механізм обчислення та сплати місцевих зборів.
30. Іноземний досвід розвитку місцевого оподаткування та можливості його застосування в Україні.
31. Контроль платників за спрощеною системою оподаткування.
32. Порядок переходу на роботу за спрощеною системою оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності.
33. Групи платників єдиного податку в Україні та особливості їх оподаткування.
34. Аналіз ухилення від податків.
35. Види податкових правопорушень.
36. Організаційно-правове забезпечення боротьби з відмиванням доходів незаконного походження.
37. Офшорні зони: сутність, особливості функціонування в сучасних умовах.

| № | Модулі, змістові модулі | Кількість годин | Кількість заходів | Оцінка в балах | | Сума балів | |
|----------------------------------|---|-----------------|-------------------|----------------|----------|------------|-----------|
| | | | | min | max | min | max |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Обов'язкова: | | | | | | | |
| 1. | - задачі (домашнє завдання) | 16 | 12 | 1 | 2 | 12 | 24 |
| 2. | - робота в moodle | 20 | 12 | 2 | 2 | 24 | 24 |
| 3. | - опрацювання окремих питань | 40 | 12 | 1 | 2 | 12 | 24 |
| Індивідуальна: | | | | | | | |
| 4. | - індивідуальне завдання | X | 1 | 0 | 5 | 0 | 5 |
| 5. | - підготовка тез доповідей на конференцію | X | 1 | 0 | 5 | 0 | 5 |
| 6. | - підготовка презентацій | X | 1 | 0 | 3 | 0 | 3 |
| Всього самостійної роботи | | 76 | x | x | x | 48 | 85 |

Самостійна робота здобувача вищої освіти є однією з форм організації навчання, основною формою оволодіння навчальним матеріалом у час, вільний від обов'язкових навчальних занять за розкладом.

Самостійна робота здобувача вищої освіти в обсязі 76 годин складається з вивчення матеріалу за допомогою конспектів лекцій, підручників, допоміжної літератури, підготовки презентацій та есе, а також підготовки до практичних занять.

6.7 Питання для поточного та підсумкового контролю знань здобувачів вищої освіти

6.7.1 Питання для поточного контролю

1. Особливості масово-роз'яснювальної роботи податкових органів.
2. Діяльність податкових органів щодо проведення масово-роз'яснювальної роботи із платниками податків.
3. Розгляд звернень і листів платників податків та прийняття по них відповідних рішень.
4. Зарубіжний досвід проведення контролю органами податкової служби.
5. Сутність, об'єкти та суб'єкти податкового контролю.
6. Етапи податкового контролю.
7. Форми податкового контролю.
8. Організація контрольної-перевірочної роботи податковими органами.
9. Класифікація податкових перевірок.
10. Державна фіскальна служба України: структура і завдання.
11. Модернізація роботи органів податкового контролю.
12. Методика та способи проведення податкового контролю.
13. Особливості проведення виїзних документальних перевірок органами податкового контролю.
14. Проведення до перевіркової роботи органами податкового контролю.
15. Мета, порядок і критерії відбору платників податків для проведення та складання плану-графіку документальних перевірок.
16. Порядок аналізу інформації про платників податків.
17. Планування та організаційні заходи щодо проведення перевірки.
18. План-графік проведення документальних перевірок фінансово-господарської діяльності платників податків.
19. Взаємодія структурних підрозділів державних податкових органів при проведенні перевірок суб'єктів господарювання.
20. Взаємодія платників податків та представників податкових органів під час організації контрольної-перевірочного процесу.
21. Процес проведення перевірки: здійснення фактичного контролю, вивчення документів, операцій, записів у реєстрах та звітності.
22. Види та способи здійснення правопорушень у сфері податкового законодавства.

23. Аналіз виявлених порушень та вилучення документів у процесі перевірки.
24. Продовження та оперативне супроводження перевірки органами податкової міліції.
25. Зміст акта перевірки органів державної фіскальної служби.
26. Оформлення акта про результати перевірки діяльності суб'єктів господарювання – юридичних та фізичних осіб.
27. Методика оформлення довідки про результати перевірки суб'єктів підприємницької діяльності.
28. Інформативні додатки до акта перевірки.
29. Підписання акта перевірки порядок його реєстрації та зберігання.
30. Ознайомлення посадових осіб платника податків з актом перевірки та виявленими порушеннями.
31. Розгляд результатів перевірки та процесуальне оформлення рішень.
32. Шляхи вдосконалення системи податкових перевірок та взаємовідносин контролюючих органів із платниками податків.
33. Порядок здійснення камеральної перевірки.
34. Особливості проведення оперативної перевірки органами фіскальної служби.
35. Склад і зміст акта оперативної перевірки.
36. Реєстрація реєстраторів розрахункових операцій у податкових органах.
37. Умови застосування реєстратора розрахункових операцій.
38. Сутність адміністративних правопорушень.
39. Фінансові санкції.
40. Пеня.
41. Податкове зобов'язання, порядок його узгодження та сплати.
42. Непрямі методи визначення податкових зобов'язань.
43. Податкове повідомлення і податкова вимога.
44. Порядок погашення податкового боргу.
45. Застосування податкового компромісу.
46. Податкова застава.
47. Продаж активів, що перебувають у податковій заставі.
48. Адміністративний арешт активів, їх оцінка та реалізація.

6.7.2 Питання для підсумкового контролю (залік)

1. Особливості масово-роз'яснювальної роботи податкових органів.

2. Діяльність податкових органів щодо проведення масово-роз'яснювальної роботи із платниками податків.

3. Розгляд звернень і листів платників податків та прийняття по них відповідних рішень.

4. Зарубіжний досвід проведення контролю органами фіскальної служби.

5. Сутність, об'єкти та суб'єкти податкового контролю.

6. Етапи податкового контролю.

7. Форми податкового контролю.

8. Організація контрольної-перевірочної роботи податковими органами.

9. Класифікація податкових перевірок.

10. Державна податкова служба України: структура і завдання.

11. Модернізація роботи органів податкового контролю.

12. Методика та способи проведення податкового контролю.

13. Особливості проведення виїзних документальних перевірок органами податкового контролю.

14. Проведення до перевіркової роботи органами податкового контролю.

15. Мета, порядок і критерії відбору платників податків для проведення та складання плану-графіку документальних перевірок.

16. Порядок аналізу інформації про платників податків.

17. Планування та організаційні заходи щодо проведення перевірки.

18. План-графік проведення документальних перевірок фінансово-господарської діяльності платників податків.

19. Взаємодія структурних підрозділів державних податкових органів при проведенні перевірок суб'єктів господарювання.

20. Взаємодія платників податків та представників податкових органів під час організації контрольної-перевірочного процесу.

21. Процес проведення перевірки: здійснення фактичного контролю, вивчення документів, операцій, записів у реєстрах та звітності.

22. Проведення зустрічних перевірок та направлення запитів органами податкового контролю.

23. Види та способи здійснення правопорушень у сфері податкового законодавства.

24. Аналіз виявлених порушень та вилучення документів у процесі перевірки.

25. Продовження та оперативне супроводження перевірки органами податкової міліції.

26. Зміст акта перевірки органів державної фіскальної служби.
27. Оформлення акта про результати перевірки діяльності суб'єктів господарювання – юридичних та фізичних осіб.
28. Методика оформлення довідки про результати перевірки суб'єктів підприємницької діяльності.
29. Інформативні додатки до акта перевірки.
30. Підписання акта перевірки порядок його реєстрації та зберігання.
31. Ознайомлення посадових осіб платника податків з актом перевірки та виявленими порушеннями.
32. Розгляд результатів перевірки та процесуальне оформлення рішень.
33. Шляхи вдосконалення системи податкових перевірок та взаємовідносин контролюючих органів із платниками податків.
34. Порядок здійснення камеральної перевірки.
35. Особливості проведення оперативної перевірки органами фіскальної служби.
36. Склад і зміст акта оперативної перевірки.
37. Реєстрація реєстраторів розрахункових операцій у податкових органах.
38. Умови застосування реєстратора розрахункових операцій.
39. Сутність адміністративних правопорушень.
40. Фінансові санкції.
41. Пеня.
42. Податкове зобов'язання, порядок його узгодження та сплати.
43. Непрямі методи визначення податкових зобов'язань.
44. Податкове повідомлення і податкова вимога.
45. Порядок погашення податкового боргу.
46. Застосування податкового компромісу.
47. Податкова застава.
48. Продаж активів, що перебувають у податковій заставі.
49. Адміністративний арешт активів, їх оцінка та реалізація.
50. Оскарження рішень податкових органів.

6.8 Рейтингова оцінка знань з дисципліни та схема поточного та підсумкового контролю знань здобувачів вищої освіти

За всі види робіт впродовж семестру (тести, опитування, контрольні роботи, самостійна робота тощо) здобувач вищої освіти може отримати до 100 балів.

| № модуля | Форма контролю | Кількість заходів | Оцінка | | Сума | |
|----------------------------|--|-------------------|--------|-----|-----------|------------|
| | | | min | max | min | max |
| I | 1. Аудиторна робота, в т.ч. - робота на практичних заняттях | 3 | 4 | 5 | 12 | 15 |
| | 2. Самостійна робота, в т.ч. - задачі (домашнє завдання) | 12 | 1 | 2 | 12 | 24 |
| | - робота в moodle; | 12 | 2 | 2 | 24 | 24 |
| | - опрацювання окремих питань; | 12 | 1 | 2 | 12 | 24 |
| | - індивідуальне завдання; | 1 | 0 | 5 | 0 | 5 |
| | - підготовка тез доповідей на конференцію; | 1 | 0 | 5 | 0 | 5 |
| - підготовка презентацій | 1 | 0 | 3 | 0 | 3 | |
| Разом по дисципліні | | | | | 60 | 100 |

Поточний контроль знань здійснюється шляхом проведення усного опитування, написання контрольної роботи по вивченим темам, рішення ситуаційних задач. На практичних заняттях практикується експрес-опитування, виступи здобувачів вищої освіти по складним питанням, дискусії.

6.11. Оцінювання здобувачів вищої освіти Шкала оцінювання ECTS

| Оцінка ECTS | Визначення | Оцінка в балах | Традиційна оцінка |
|-------------|---|----------------|-------------------|
| A | Відмінно – відмінне виконання лише з незначною кількістю помилок | 90–100 | зараховано |
| B C | Добре – в загальному правильна робота з певною кількістю помилок | 75–89 | |
| D E | Задовільно – непогано, але зі значною кількістю недоліків | 60–74 | |
| FX | Незадовільно – потрібно попрацювати перед тим, як досягти мінімального критерію | 35–59 | не зараховано |
| F | Незадовільно – необхідна серйозна подальша робота. | 1–34 | |

Здобувачі вищої освіти, що набрали менше 60 балів до сесії не допускаються. До складання заліку такі здобувачі вищої освіти можуть бути допущені тільки після того, як наберуть необхідну кількість балів.

7. ПЕРЕЛІК ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ, ЗАКОНОДАВЧО-НОРМАТИВНИХ АКТІВ

1. Ліпський В. В. Фінансовий контроль і податковий контроль: спільні риси й відмінності / В. В. Ліпський // Право і суспільство. – 2016. – № 3(1). – С. 142–147.
2. Плакся Н. А. Правові аспекти здійснення окремих видів податкового контролю / Н. А. Плакся, В. В. Мушенко // Вісник господарського судочинства. – 2016. – № 1. – С. 162–167.
3. Ліпський В. В. Податковий контроль: загальна характеристика / В. В. Ліпський // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Право. – 2016. – Вип. 38(1). – С. 180–183.
4. Мушенко В. В. Перспективи правового регулювання партнерських відносин у сфері податкового контролю / В. В. Мушенко // Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". Серія : Юридичні науки. – 2017. – № 2. – С. 40–43.
5. Козаченко Д. Д. Історія становлення податкового контролю в Україні: від незалежності до євроінтеграційної трансформації / Д. Д. Козаченко // Південноукраїнський правничий часопис. – 2016. – № 1. – С. 126–129.
6. Савченко А. М. Проблеми аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства в податковому контролі / А. М. Савченко, М. М. Пастернак // Економіка та держава. – 2017. – № 4. – С. 75–78.
7. Податковий контроль : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / [І. О. Лютий, Л. М. Демиденко, М. В. Романюк та ін.]; За ред. І. О. Лютого. — К. : Центр учбової літератури, 2009. — 456 с.
8. Пріб К. А. Податковий контроль України: Термінологія і формулювання основних положень : навч. посібник / К. : ЦУЛ, 2007. – 320с.
9. Проблеми розвитку податкової політики та оподаткування : монографія / за заг. ред. Ю. Б. Іванова. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2007. – 448 с.
10. Сіренко Н. М. Робочий зошит з дисципліни «Податковий контроль»: для здобувачів вищої освіти денної та заочної форм навчання підготовки спеціальності 6.050.106 „Облік і аудит” / Н. М. Сіренко. – МНАУ. – 2011. – 23 с.
11. Податковий кодекс України : закон України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/page>
12. Митний кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=92-15>
13. Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців: закон України від 15.05.2003 № 755-IV: [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/755-iv>
14. Про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування від 20.04.2015 р. № 449 : [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0508-15>
15. Ліга Бізнес-Інформ [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.liga.net/>

16. Податки та бухгалтерський облік [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.nibu.factor.ua/ukr/elhibu/>
17. Офіційний портал Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua/>
18. Українське право [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrpravo.com.ua/>

Робоча програма розроблена:

канд. екон. наук, доцент

А. С. Полторак