

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ЛЬВІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІМЕНІ ІВАНА ФРАНКА**

*Економічний факультет  
Кафедра обліку і аудиту*

**«ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ»**

**Навчально-методичні поради з вивчення дисципліни**

*для студентів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти  
галузі знань 07 «Управління та адміністрування»  
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»*

**Львів – 2023**

До друку рекомендувала кафедра обліку і аудиту економічного факультету Львівського національного університету імені Івана Франка (*протокол № 1 від 31 серпня 2023 року*).

Автор-укладач: кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку і аудиту **Демків Христина Святославівна**.

**Навчально-методичні поради з вивчення дисципліни «Податковий контроль» для студентів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» / автор-укладач Х. С. Демків. Львів. 2023. 30 с.**

До навчально-методичних порад включені: анотація, тематичний план курсу, зміст програми за темами, теми та плани семінарських занять, завдання на самостійну роботу, індивідуальне науково-дослідне завдання, рекомендована література до курсу, розподіл балів, що присвоюються студентам.

## ЗМІСТ

Анотація .....	4
Тематичний план курсу .....	5
Зміст курсу за темами .....	6
Тематика семінарських занять із завданнями для самостійної роботи .....	11
Тема 1. Податковий контроль як складова ефективної фінансової системи держави .....	11
Тема 2. Структура, завдання, функції і повноваження податкових і митних органів .....	12
Тема 3. Платники податків: їх права та обов'язки. Відповідальність за порушення податкового законодавства .....	13
Тема 4. Превентивний податковий контроль .....	15
Тема 5. Методи та способи податкового контролю .....	17
Тема 6. Документальні податкові перевірки як спосіб здійснення податкового контролю .....	19
Тема 7. Камеральні, електронні та фактичні податкові перевірки як спосіб здійснення податкового контролю .....	21
Індивідуальне навчально-дослідне завдання .....	23
Розподіл балів в межах курсу .....	27
Рекомендовані джерела .....	28

## АНОТАЦІЯ

Головна мета курсу «Податковий контроль» спрямована на ґрунтовне та всестороннє засвоєння студентами-бакалаврами базових теоретичних знань та практичних навичок щодо основ організації та методики податкового контролю. Вивчення дисципліни спрямоване на дослідження методологічного підґрунтя сутності податкового контролю, основ його організації, методики здійснення податкових перевірок у залежності від їх виду. У результаті вивчення навчальної дисципліни студенти повинні:

### **Знати:**

- ✓ сутність, функції та принципи податкового контролю;
- ✓ сутність об'єктів податкового контролю, розуміти їх роль і місце в бюджетній та податковій системі України;
- ✓ класифікацію видів податкового контролю;
- ✓ нормативно-правову базу, що регламентує питання податкового контролю;
- ✓ перелік суб'єктів вповноважених на здійснення податкового контролю, їх структуру, завдання та функції;
- ✓ методи та способи податкового контролю;
- ✓ класифікацію податкових перевірок;
- ✓ порядок відбору платників податків для їх включення до плану-графіку податкових перевірок;
- ✓ порядок проведення податкової перевірки;
- ✓ джерела інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючих органів.

### **Вміти:**

- ✓ використовувати нормативно-правову базу, що регламентує питання податкового контролю;
- ✓ застосовувати методичний інструментарій податкового контролю у сфері оподаткування господарської діяльності підприємств;
- ✓ складати акт/довідку податкової перевірки;
- ✓ складати заперечення на акт/довідку податкової перевірки;
- ✓ складати висновок за результатами розгляду заперечень платника податків;
- ✓ застосовувати набуті знання у практичній діяльності в сфері оподаткування ;
- ✓ здійснювати контроль за дотриманням нормативних актів з методології бухгалтерського обліку та системи оподаткування.



## ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН КУРСУ

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин для однієї групи студентів					
	Денна форма					
	Усього	У тому числі				
		лк.	пр.	лаб.	інд.	с.р.
1	2	3	4	5	6	7
<b>Змістовий модуль 1. Теоретичні аспекти податкового контролю</b>						
Тема 1. Податковий контроль як складова ефективної фінансової системи держави	13	4	2	-	-	7
Тема 2. Структура, завдання, функції і повноваження податкових і митних органів	13	4	2	-	-	7
Тема 3. Платники податків: їх права та обов'язки. Відповідальність за порушення податкового законодавства	13	4	2	-	-	7
Тема 4. Превентивний податковий контроль	13	4	2	-	-	7
<b>Разом змістовий модуль 1</b>	39	12	6	-	-	21
<b>Змістовий модуль 2. Механізми реалізації податкового контролю в Україні</b>						
Тема 5. Методи та способи податкового контролю	11	4	2	-	-	5
Тема 6. Документальні податкові перевірки як спосіб здійснення податкового контролю	13	4	2	-	-	7
Тема 7. Камеральні, електронні та фактичні податкові перевірки як спосіб здійснення податкового контролю	14	4	2	-	-	8
<b>Разом змістовий модуль 2</b>	51	16	8	-	-	27
<b>Сумарно годин</b>	90	28	14	-	-	48

## **ЗМІСТ КУРСУ ЗА ТЕМАМИ**

### ***ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ***

***Тема 1. Податковий контроль як складова ефективної фінансової системи держави.***

Поняття податкового контролю. Податковий контроль і його роль у забезпеченні формування державного бюджету України. Ключові завдання податкового контролю як елемента управління. Об'єкт та предмет податкового контролю. Суб'єкти податкового контролю: суб'єкти, які здійснюють контроль; суб'єкти, які підлягають контролю; допоміжні суб'єкти.

Функції податкового контролю: управлінська, обліково-аналітична, інформаційна, контролююча, профілактична, коригуюча, мобілізуюча. Принципи податкового контролю: загальноправові, загальноуправлінські та специфічні. Класифікація податкового контролю.

***Тема 2. Структура, завдання, функції і повноваження податкових і митних органів.***

Історичний екскурс формування податкових і митних органів у незалежній Україні. Створення Державної податкової інспекції України у складі Міністерства фінансів. Утворення Державної податкової адміністрації як самостійного органу виконавчої влади, зміна рівня підпорядкування податкової служби. Модернізація та реорганізація податкової служби у рамках євроінтеграції України. Створення Міністерства доходів та зборів, шляхом об'єднання Податкової та Митної служб. Утворення Державної фіскальної служби України. Реорганізація ДФСУ шляхом поділу на Державну податкову службу і Державну митну службу України.

Структура підпорядкування органів Державної податкової служби України та Державної митної служби України. Державна податкова служба України: структура, завдання та функції. Державна митна служба України: структура, завдання та функції.

### ***Тема 3. Платники податків: їх права та обов'язки. Відповідальність за порушення податкового законодавства.***

Платники податків і їх класифікація у залежності від: організаційно-правової форми господарювання, резидентського статусу та розміру сукупного валового доходу (розміру підприємства). Великі платники податків. Реєстр великих платників податків. Міжрегіональні управління великих платників податків.

Права платників податків. Обов'язки платників податків.

Податкове правопорушення. Об'єкт податкового правопорушення. Визнання вини особи у здійсненні податкового правопорушення. Фінансова відповідальність за порушення законів з питань оподаткування. Суб'єкти фінансової відповідальності. Штрафні санкції. Пеня.

Адміністративна відповідальність за порушення податкового законодавства. Адміністративне правопорушення (проступок). Суб'єкти адміністративної відповідальності.

Кримінальна відповідальність за порушення податкового законодавства. Кримінальне правопорушення. Суб'єкти кримінальної відповідальності. Підстави для застосування до юридичної особи заходів кримінально-правового характеру. Кримінальна відповідальність за злочини, що вчиняються шляхом невиконання або неналежного виконання вимог законів з питань оподаткування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

### ***Тема 4. Превентивний податковий контроль.***

Ліцензування як інструмент превентивного податкового контролю. Визначення понять: ліцензія, ліцензування, ліцензійний реєстр. Види господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню. Перелік органів, що наділені правом здійснення ліцензування.

Особливості ліцензування у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних виробів та тютюнової продукції. Процес отримання ліцензії. Підстави для анулювання ліцензії.

Марки акцизного податку як інструмент превентивного податкового контролю. Особливості виготовлення акцизних марок. розмір плати за марки акцизного податку. Характерні елементи акцизних марок у залежності від типу підакцизного товару. Електронні акцизні марки. Система еАкциз.

Єдиний державний реєстр місць зберігання (для зберігання спирту та приміщень, що використовуються для зберігання алкогольних напоїв та тютюнових виробів). Особливості внесення місця зберігання спирту до Єдиного державного реєстру місць зберігання. Особливості внесення місця зберігання алкогольних напоїв та тютюнових виробів до Єдиного державного реєстру місць зберігання.

Податкові пости на акцизних складах. Завдання представників контролюючих органів на податкових постах акцизних складів. Дії представників контролюючих органів при: відвантаженні спирту, ввезенні спирту, відвантаженні горілки та лікєро-горілочаних виробів, ввезенні горілки та лікєро-горілочаних виробів.

## ***ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. МЕХАНІЗМИ РЕАЛІЗАЦІЇ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ***

### ***Тема 5. Методи та способи податкового контролю.***

Загальнонаукові методи податкового контролю. Прикладні методи податкового контролю. Соціологічно-психологічні методи податкового контролю. Способи податкового контролю.

Облік платників податків. Взяття на облік платників податків. Податковий номер платника податків: суть та структура. Зміни облікових даних платників податків. Підстави та порядок зняття з обліку платників податків. Державний реєстр фізичних осіб - платників податків. Єдиний державний реєстр підприємств та організацій України. Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Моніторинг контрольованих операцій та опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків з питань трансферного ціноутворення. Трансфертне ціноутворення. Контрольовані операції. Цілі Моніторингу як складової частини податкового контролю за трансфертним ціноутворенням. Шляхи здійснення Моніторингу. Рішення про проведення опитування. Повідомлення щодо проведення опитування. Місце проведення опитування. Результати опитування. Штрафи у сфері трансфертного ціноутворення.

Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів. Джерела отримання інформації. Інформаційні запити державної податкової служби України. Зустрічна звірка. Об'єкт проведення зустрічної звірки. Процедура проведення зустрічних звірок. Оформлення результатів проведення зустрічної звірки.

***Тема 6. Документальні податкові перевірки як спосіб здійснення податкового контролю.***

Визначення поняття документальна перевірка. Предмет документальної перевірки. Мета документальної перевірки. Завдання документальної перевірки. Класифікація документальних податкових перевірок. Документальна невіїзна перевірка. Документальна виїзна перевірка.

Документальна планова перевірка. План-графік документальних перевірок: суть і структура. Відбір платників податків до Плану-графіка документальних перевірок. Періодичність проведення документальних планових перевірок платників податків. Тривалість документальних планових перевірок.

Документальна позапланова перевірка. Підстави для проведення позапланових податкових перевірок. Тривалість документальних позапланових перевірок.

Методика проведення документальних перевірок.

Оформлення результатів документальних планових перевірок. Акт податкової перевірки. Довідка податкової перевірки. Формальні, нормативні та

суттєві вимоги до оформлення матеріалів податкового контролю. Алгоритм оформлення результатів перевірок. Строки складання і надання результатів перевірки. Структура акта (довідки) податкової документальної перевірки. Вручення та підписання акта перевірки. Заперечення на акт перевірки. Структура заперечення на акт перевірки. Розгляд заперечення на акт перевірки.

***Тема 7. Камеральні, електронні та фактичні податкові перевірки як спосіб здійснення податкового контролю.***

Визначення поняття камеральна перевірка. Завдання камеральної перевірки. Етапи проведення камеральної перевірки. Предмет камеральної перевірки. Особливості проведення камеральних перевірок податкової звітності з податку на додану вартість. Особливості проведення камеральних перевірок податкової звітності з податку на прибуток підприємств. Особливості проведення камеральних перевірок податкової звітності з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Визначення поняття електронна перевірка. Причини проведення електронних перевірок. Підстави для відмови проведення електронної перевірки. Результати електронної перевірки.

Визначення поняття фактична перевірка. Предмет фактичної перевірки. Підстави для проведення фактичної перевірки. Тривалість фактичних перевірок. Хронометраж господарських операцій. Контрольна розрахункова операція.

**ТЕМАТИКА СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ ІЗ ЗАВДАННЯМИ ДЛЯ  
САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ ТА СПИСКОМ РЕКОМЕНДОВАНИХ  
ДЖЕРЕЛ**

***Тема 1. Податковий контроль як складова ефективної фінансової системи  
держави***

*План*

Питання 1. Зміст податкового контролю. Суб'єкти та об'єкт податкового контролю.

Питання 2. Функції та принципи податкового контролю.

Питання 3. Види податкового контролю.

***Завдання для самостійної роботи***

*Перелік доповідей*

1. Наукові основи побудови податкової системи. Еволюція податкової системи України.

2. Елементи державного податкового процесу.

3. Принципи та способи стягнення податків.

4. Роль податків у фіскальній політиці держави.

5. Агресивне податкове планування і податкова конкуренція.

*Практичні завдання*

Завдання 1. Здійснити розподіл податків і зборів на загальнодержавні і місцеві відповідно до ПКУ:

1. Податок на доходи фізичних осіб

2. Податок на додану вартість

3. Мито

4. Плата за землю

5. Акцизний податок

6. Туристичний збір

7. Екологічний податок
8. Рентна плата
9. Податок на майно
10. Податок на прибуток підприємств
11. Плата за використання інших природних ресурсів
12. Єдиний податок.

Завдання 2. Здійснити розподіл податків і зборів на прямі та непрямі відповідно до ПКУ:

1. Податок на доходи фізичних осіб
2. Податок на додану вартість
3. Мито
4. Плата за землю
5. Акцизний податок
6. Туристичний збір
7. Екологічний податок
8. Рентна плата
9. Податок на майно
10. Податок на прибуток підприємств
11. Плата за використання інших природних ресурсів
12. Єдиний податок.

Завдання 3. Проаналізувати динаміку та структуру доходів бюджету за бюджетною класифікацією (податкові надходження, неподаткові надходження, доходи від операцій з капіталом, офіційні трансферти) за період 2011-2023 рр..

## ***Тема 2. Структура, завдання, функції і повноваження податкових і митних органів***

### *План*

Питання 1. Історичний експурс формування податкових і митних органів у незалежній Україні.



Питання 2. Державна податкова служба України: структура, завдання та функції.

Питання 3. Державна митна служба України: структура, завдання та функції.

### ***Завдання для самостійної роботи***

#### *Перелік доповідей*

1. Міжнародне співробітництво фінансових відомств і податкових органів.
2. Податкова міліція.
3. Бюро економічної безпеки України.

#### *Практичні завдання*

Завдання 1. На основі відкритих даних офіційних веб-ресурсів податкових служб різних країн світу, а також інших доступних джерел інформації проаналізуйте та складіть порівняльну характеристику моделей податкової системи (англосаксонська, євроконтинентальна, латиноамериканська та змішана), охарактеризуйте особливості її діяльності, визначте позитивні та негативні риси функціонування.

Завдання 2. Чи мають право працівники органів Державної податкової служби України складати протоколи про адміністративні правопорушення? Дайте відповідь, посилаючись на норми чинного законодавства.

Завдання 3. За яких умов контролюючий орган має право здійснити погашення податкового боргу шляхом продажу майна платника податків, яке перебуває у податковій заставі? Дайте відповідь, посилаючись на норми чинного законодавства.

### ***Тема 3. Платники податків: їх права та обов'язки. Відповідальність за порушення податкового законодавства***

#### *План*

Питання 1. Платники податків та їх класифікація.

Питання 2. Права та обов'язки платників податків.

Питання 3. Визначення підстави виникнення відповідальності за порушення податкового законодавства.

Питання 4. Види відповідальності за податкові правопорушення.

### *Завдання для самостійної роботи*

#### *Перелік доповідей*

1. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства: фінансові санкції.

2. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства: карна (кримінальна) відповідальність.

3. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства: адміністративна відповідальність.

4. Податкова амністія.

5. Панамські документи (дос'є).

#### *Практичні завдання*

Завдання 1. Під час планової документальної перевірки підприємства «Лора» в червні 2021 року, було встановлено, що підприємство занизило податкові зобов'язання в бюджет по ПДВ: за березень – 6800 грн. (повторне правопорушення за рік). Розрахувати суму штрафу, накладеного на підприємство.

Завдання 2. Платник податків несвоєчасно подав декларацію з ПДВ за травень 2021 року. Впродовж 2021 року він притягувався до відповідальності за аналогічні порушення в лютому цього ж року.

Потрібно визначити, який штраф за несвоєчасну подачу податкової звітності має сплатити підприємство у разі виявлення співробітниками контролюючих органів такого правопорушення.

Завдання 3. Під час планової документальної перевірки підприємства «Трумен» в липні 2020 року, було встановлено, що підприємство занизило податкові зобов'язання в бюджет по ПДВ: за травень — 12000 грн. Розрахувати суму штрафу, накладеного на підприємство.

Завдання 4. Зобов'язання підприємства «Твін Пікс» з ПДВ 18000 грн. Цю суму підприємство сплатило 3-ма рівними частинами: на 10, 20 та 30 день після граничного терміну здачі декларації. Облікова ставка НБУ – 8%. Визначити розмір пені, яку повинно сплатити підприємство (ставка пені 120 % облікової ставки).

Завдання 5. Підприємство «Донна» затримало сплату узгодженого платежу в розмірі 40000 грн. на 45 днів. Облікова ставка НБУ – 10,5 %. Визначити розмір пені, яку повинно сплатити підприємство (ставка пені 120 % облікової ставки).

#### ***Тема 4. Превентивний податковий контроль***

##### *План*

Питання 1. Ліцензування як інструмент превентивного податкового контролю.

Питання 2. Ліцензування у сфері виробництва та обігу підакцизних товарів.

Питання 3. Маркування підакцизних товарів.

Питання 4. Реєстрація місць зберігання спирту, алкогольної продукції та тютюнових виробів.

Питання 5. Податкові пости на акцизних складах.

#### ***Завдання для самостійної роботи***

##### *Перелік доповідей*

1. Порядок складання та подання податкової декларації з акцизного податку та додатків до неї

2. Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з акцизного податку

3. Ставки акцизного податку.

4. Механізм обчислення акцизного податку.

### *Практичні завдання*

Завдання 1. Компанія Gallaher Group виробила та реалізувала підакцизний товар, а саме сигарети з фільтром Sobranie за ціною – 21,90 за пачку. Максимальна роздрібна ціна встановлена і задекларована компанією на дані сигарети з фільтром – 35 грн. за пачку. Фактичний обсяг реалізації – 3 000 пачок (20 шт. в пачці) сигарет. Акцизний податок – ?

Завдання 2. Компанія Philip Morris International виробила та реалізувала підакцизний товар, а саме сигарети з фільтром Lucky Strike за ціною – 11,26 грн. за пачку. Максимальна роздрібна ціна встановлена і задекларована підприємством на дані сигарети з фільтром – 25 грн. за пачку. Фактичний обсяг реалізації – 7 000 пачок (20 шт. в пачці) сигарет. Акцизний податок – ?

Завдання 3. Компанія Gallaher Group виробила та реалізувала підакцизний товар, а саме сигарети з фільтром Sobranie за ціною – 28,70 за пачку. Максимальна роздрібна ціна встановлена і задекларована компанією на дані сигарети з фільтром – 42 грн. за пачку. Фактичний обсяг реалізації – 5 000 пачок (20 шт. в пачці) сигарет. Акцизний податок – ?

Завдання 4. Горілчана компанія Nemiroff імпортувала горілку в тарі:

- 0,7 л – 25 000 пляшок міцністю 40%;
- 0,5 л – 38 800 пляшок міцністю 38 %;
- 0,37 л – 12 100 пляшок міцністю 36%.

Визначити суму акцизного податку, якщо ставка акцизного податку на лікєро-горілчані вироби – 126,96 грн. за 1 л 100-відсоткового спирту.

Завдання 5. Львівський лікєро-горілчаний завод імпортував горілку в тарі:

- 0,7 л – 7 800 пляшок міцністю 60%;
- 0,5 л – 42 350 пляшок міцністю 38 %;
- 0,25 л – 39 600 пляшок міцністю 40%.

Визначити суму акцизного податку, якщо ставка акцизного податку на лікєро-горілчані вироби – 126,96 грн. за 1 л 100-відсоткового спирту.

Завдання 6. Лікєро-горілчаний завод «Хортиця» імпортував горілку в тарі:

- 1 л – 5 250 пляшок міцністю 40%;

- 0,5 л – 38 400 пляшок міцністю 38 %;
- 0,2 л – 26 500 пляшок міцністю 60%.

Визначити суму акцизного податку, якщо ставка акцизного податку на лікєро-горілочані вироби – 126,96 грн. за 1 л 100-відсоткового спирту.

Завдання 7. Роздрібна ціна підакцизного товару (без ПДВ) становить 100 грн., ПДВ - 20 грн., а акцизний податок за ставкою 5% - ?

### ***Тема 5. Методи та способи податкового контролю***

#### *План*

Питання 1. Методи та способи податкового контролю.

Питання 2. Облік платників податків.

Питання 3. Моніторинг контрольованих операцій та опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків з питань трансферного ціноутворення.

Питання 4. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючого органу як спосіб здійснення податкового контролю.

### ***Завдання для самостійної роботи***

#### *Перелік доповідей*

1. Сутність принципу «єдиного вікна».
2. Положення про реєстрацію платників ПДВ.
3. Особливості обліку самозайнятих осіб.
4. Підстави та порядок зняття з обліку у контролюючих органах.
5. Державний реєстр фізичних осіб платників податків.
6. Принцип «витягнутої руки» в контексті трансферного ціноутворення.
7. Порядок періодичного подання податкової інформації органам державної податкової служби.
8. Обробка та використання податкової інформації.

### *Практичні завдання*

Завдання 1. Проаналізувати за останні 5 років статистичні дані, що характеризують діяльність Державної податкової (фіскальної) служби у Львівській області, а саме:

- кількість зареєстрованих платників податків, окремо юридичних і фізичних осіб;
- кількість платників, що фактично сплачують податки, окремо юридичних та фізичних осіб;
- питому вагу реальних платників у загальній кількості зареєстрованих;
- кількість платників, що мають податковий борг, окремо юридичних і фізичних осіб;
- суми нарахованих фінансових санкцій, адміністративних штрафів.

Завдання 2. Скласти податковий (бухгалтерський) календар на січень 2022 року та графік подання до територіального органу Державної податкової служби у Львівській області декларацій, розрахунків, бухгалтерських звітів і балансів у січні, виходячи з наведених нижче даних.

Підприємство «Одрі» сплачує до бюджету:

- ПДВ;
- акцизний податок;
- податок на доходи фізичних осіб;
- податок на прибуток.

Завдання 3. Заповнити запит на надання інформації для проведення зустрічної звірки щодо організації та проведення контролюючими органами зустрічних звірок, обміну податковою інформацією при здійсненні податкового контролю.

Завдання 4. Заповнити запит контролюючого органу на проведення зустрічної звірки опираючись на вимоги передбачені Методичними рекомендаціями щодо організації та проведення контролюючими органами

зустрічних звірок, обміну податковою інформацією при здійсненні податкового контролю.

Завдання 5. Заповнити запит щодо обмінну податковою інформацією опираючись на вимоги передбачені Методичними рекомендаціями щодо організації та проведення контролюючими органами зустрічних звірок, обміну податковою інформацією при здійсненні податкового контролю.

Завдання 6. Заповнити довідку про результати проведення зустрічної звірки суб'єкта господарювання опираючись на вимоги передбачені Методичними рекомендаціями щодо організації та проведення контролюючими органами зустрічних звірок, обміну податковою інформацією при здійсненні податкового контролю.

Завдання 7. Внести дані довідки про результати проведення зустрічної звірки суб'єкта господарювання до Журналу реєстрації довідок про результати проведення зустрічної звірки (актів про неможливість проведення зустрічної звірки суб'єкта господарювання, актів неявки для підписання, відмови від писання довідки про результати проведення зустрічної звірки).

## ***Тема 6. Документальні податкові перевірки як спосіб здійснення податкового контролю***

### *План*

Питання 1. Документальні перевірки: суть, мета та завдання. Виїзні та невиїзні перевірки.

Питання 2. Особливості порядку проведення планових документальних податкових перевірок.

Питання 3. Особливості порядку проведення позапланових документальних податкових перевірок.

Питання 4. Методика проведення документальних перевірок.

Питання 5. Оформлення результатів документальних перевірок.

## *Завдання для самостійної роботи*

### *Перелік доповідей*

1. Джерела сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу платника податків.
2. Податкова застава.
3. Розстрочення та відстрочення грошових зобов'язань або податкового боргу платника податків.
4. Списання безнадійного податкового боргу.

### *Практичні завдання*

Завдання 1. Розрахуйте суму пені, якщо за результатами проведеної контролюючим органом документальної перевірки платника податків донараховано за податковим повідомленням-рішенням податкове зобов'язання з акцизного податку на загальну суму 720 000 грн. Водночас заниження податкового зобов'язання виявлено за лютий 2021 р.

Податкове повідомлення-рішення про нарахування податкового зобов'язання з екологічного податку платник податків отримав 20.05.2021 р.

Сума боргу була погашена 21.05.2021 р.

Завдання 2. Податковою виїзною документальною перевіркою, яка проводилася у лютому 2021 р. було встановлено, що підприємство занизило податкові зобов'язання до бюджету з ПДВ на такі суми:

- за грудень 2020 року – 14 800 грн,;
- за травень 2020 року – 7 400 грн,;
- за серпень 2019 року – 24 600 грн.

З результатами перевірки платник не погодився і оскаржив донараховані суми в адміністративному порядку. Відповіді були отримані в останній день, відведений для розгляду. Терміни розгляду та подання скарги не порушувалися. Остання інстанція адміністративного розгляду скарги не задовольнила скаргу платника та лишила повідомлення-рішення податкового органу без зміни.



Потрібно: розрахувати суму фінансових санкцій, яку слід застосувати до підприємства, якщо податкове повідомлення-рішення підприємство отримало 23.03.2021 р.; визначити кінцеві терміни, коли платник повинен сплатити до бюджету належні платежі (до судових органів з позовом платник не звертався).

Завдання 3. Скласти Акт перевірки відповідно до Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків.

### ***Тема 7. Камеральні, електронні та фактичні податкові перевірки як спосіб здійснення податкового контролю***

#### *План*

Питання 1. Камеральні перевірки: суть, завдання, етапи та особливості проведення.

Питання 2. Методика проведення камеральних перевірок.

Питання 3. Електронні перевірки: особливості проведення.

Питання 4. Фактичні перевірки: суть, підстави та особливості проведення.

#### ***Завдання для самостійної роботи***

##### *Перелік доповідей*

1. Випадки незаконності фактичної перевірки.
2. Порядок проведення фактичної податкової перевірки.
3. Камеральні перевірки у воєнний час.
4. Порядок проведення камеральної податкової перевірки.
5. Оскарження результатів податкової перевірки.

##### *Практичні завдання*

Завдання 1. Платник податків отримав податкове повідомлення-рішення від контролюючого органу з попередженням про виправлення помилок у податковій накладній 29.07.2021 р. Платник податків виправив ці помилки 03.10.2021 р. Сума в податковій накладній складала 90 000 грн. із ПДВ. Потрібно

оцінити правомірність дій платника податку та в разі необхідності нарахувати штрафні санкції.

Завдання 2. Оформити заперечення на акт перевірки, включаючи наступні дані:

- назву органу ДПС, якому подається заперечення та який склав акт перевірки;
- повну назву та місце знаходження платника податку, який подає заперечення;
- реквізити (дата, номер) акта перевірки, на який подається заперечення;
- перелік порушень, які платник податку заперечує;
- обґрунтування правомірності позиції платника податку шляхом посилення на відповідні норми законодавства та документи;
- намір брати участь у розгляді заперечення (якщо платник податку цього бажає).

## ІНДИВІДУАЛЬНЕ НАВЧАЛЬНО-ДОСЛІДНЕ ЗАВДАННЯ

Тематика індивідуального завдання – «Податки та податковий контроль у назва країни». Основна частина реферату має складатися із трьох підрозділів:

- перший має відображати інформацію щодо податкової системи *обраної країни* та її характеристики (перелік податків і зборів, їх суть та актуальні ставки, статистика щодо надходжень до бюджету);

- другий підрозділ має бути присвячений державному органу, який власне і відповідає за податковий сектор у *досліджуваній країні* (тут подати інформацію про організаційну структуру, завдання і функції; **обов'язково дослідити, які заходи контролю здійснюються в сфері адміністрування податків** тощо);

- третій підрозділ має містити коротку порівняльну характеристику податкової системи *досліджуваної країни* із податковою системою України, порівняння органів податкової сфери (варто подати у вигляді таблиць, рисунків з коротким текстовим поясненням і т.д.).

Перелік країн та органів виконавчої влади у сфері адміністрування податків наведено у таблиці 1.

Таблиця 1

	Назва країни	Державний орган виконавчої влади	Інтернет адреса
1.	Австралія	Australian Taxation Office	<a href="https://www.ato.gov.au">https://www.ato.gov.au</a>
2.	Австрія	Austrian Federal Ministry of Finance	<a href="https://english.bmf.gv.at">https://english.bmf.gv.at</a>
3.	Азербайджан	Ministry of Taxes of the Republic of Azerbaijan	<a href="https://www.taxes.gov.az/en">https://www.taxes.gov.az/en</a>
4.	Бельгія	Federal Public Service Finance	<a href="https://finance.belgium.be/en">https://finance.belgium.be/en</a>
5.	Болгарія	Bulgarian National Revenue Agency	<a href="https://old.nra.bg/en/page?id=513">https://old.nra.bg/en/page?id=513</a>
6.	Велика Британія	Her Majesty's Revenue and Customs	<a href="https://www.gov.uk/government/organisations/hm-revenue-customs">https://www.gov.uk/government/organisations/hm-revenue-customs</a>
7.	Грузія	Georgian Revenue Service	<a href="https://www.rs.ge/AboutUs-en?cat=5&amp;tab=1">https://www.rs.ge/AboutUs-en?cat=5&amp;tab=1</a>
8.	Данія		
9.	Естонія	Tax and Customs Board	<a href="https://www.emta.ee/en">https://www.emta.ee/en</a>
10.	Ізраїль	Israel Tax Authority	<a href="https://www.gov.il/en/departments/israel_tax_authority/govil-landing-page">https://www.gov.il/en/departments/israel_tax_authority/govil-landing-page</a>

*Продовження табл. 1*

11.	Ірландія	The Revenue Commissioners of the Republic of Ireland	<a href="https://www.revenue.ie/en/Home.aspx">https://www.revenue.ie/en/Home.aspx</a>
12.	Іспанія	Spanish Tax Agency	<a href="https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/en_gb/inicio.html">https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/en_gb/inicio.html</a>
13.	Італія	Italian Revenue Agency	<a href="https://www.mef.gov.it/en/ministero/struttura/agenzie.html">https://www.mef.gov.it/en/ministero/struttura/agenzie.html</a>
14.	Канада	Canada Revenue Agency	<a href="https://www.canada.ca/en/revenue-agency.html">https://www.canada.ca/en/revenue-agency.html</a>
15.	Китай	State Administration of Taxation of Republic of China	<a href="http://www.chinatax.gov.cn/eng/c101270/index.html">http://www.chinatax.gov.cn/eng/c101270/index.html</a>
16.	Латвія	State Revenue Service of the Republic of Latvia	<a href="https://www.vid.gov.lv/en">https://www.vid.gov.lv/en</a>
17.	Литва	The State Tax Inspectorate	<a href="https://www.vmi.lt/evmi/en/home">https://www.vmi.lt/evmi/en/home</a>
18.	Молдова	State Tax Service of Republic of Moldova	<a href="https://sfs.md/en">https://sfs.md/en</a>
19.	Нідерланди	Dutch Tax and Customs Administration	<a href="https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/en/individuals/individuals">https://www.belastingdienst.nl/wps/wcm/connect/en/individuals/individuals</a>
20.	Німеччина	German Federal Ministry of Finance The Federal Central Tax Office	<a href="https://www.bundesfinanzministerium.de/Web/EN/Home/home.html">https://www.bundesfinanzministerium.de/Web/EN/Home/home.html</a> <a href="https://www.bzst.de/EN/Home/home_node.html">https://www.bzst.de/EN/Home/home_node.html</a>
21.	Норвегія	Norwegian Tax Administration	<a href="https://www.skatteetaten.no/en/person/foreign/">https://www.skatteetaten.no/en/person/foreign/</a>
22.	Польща	Ministry of Finance	<a href="https://www.gov.pl/web/finance">https://www.gov.pl/web/finance</a>
23.	США	The Internal Revenue Service	<a href="https://www.irs.gov">https://www.irs.gov</a>
24.	Угорщина	National Tax and Customs Administration of Hungary	<a href="https://nav.gov.hu/en">https://nav.gov.hu/en</a>
25.	Фінляндія	Finnish Tax Administration	<a href="https://www.vero.fi/en/individuals/">https://www.vero.fi/en/individuals/</a>
26.	Франція	Directorate general of taxation	<a href="https://www.impots.cm/en">https://www.impots.cm/en</a>
27.	Хорватія	The Republic of Croatia, Tax Administration of the Ministry of Finance	<a href="https://www.porezna-uprava.hr/en/Pages/default.aspx">https://www.porezna-uprava.hr/en/Pages/default.aspx</a>
28.	Чехія	Financial Administration of the Czech Republic	<a href="https://www.financnisprava.cz/en/index">https://www.financnisprava.cz/en/index</a>
29.	Швейцарія	Swiss Federal Tax Administration	<a href="https://www.estv.admin.ch/estv/en/home.html">https://www.estv.admin.ch/estv/en/home.html</a>
30.	Швеція	The Swedish Tax Agency	<a href="https://www.skatteverket.se/servicelankar/otherlanguages/inenglish.4.12815e4f14a62bc048f4edc.html">https://www.skatteverket.se/servicelankar/otherlanguages/inenglish.4.12815e4f14a62bc048f4edc.html</a>
31.	Японія	National Tax Agency JAPAN	<a href="https://www.nta.go.jp/english/index.htm">https://www.nta.go.jp/english/index.htm</a>

Розподіл тем за бажанням студентів групи.

**Загальні вимоги до виконання індивідуального завдання:  
оформлення реферату**

Оформлення та захист реферату є елементом індивідуальної роботи з дисциплін фахового спрямування рекомендоване для студентів стаціонарної форми навчання напряму підготовки «Облік і оподаткування». Написання реферату вчить студентів використовувати літературні джерела, працювати із спеціальною літературою, орієнтує на впровадження теоретичних і практичних знань з обліку у професійну діяльність, сприяє розвитку самостійного мислення студентів.

Реферат з предмету «Податковий контроль» оформляється студентами на аркушах формату А4 із використанням ПК. Текст письмової роботи слід писати тільки на одній сторінці стандартного аркуша та розміщувати таким чином, щоб залишалися поля: з лівого боку – 25 мм, з правого – 10 мм, зверху – 20 мм, знизу – 20 мм.

Текст реферату готують засобами текстового редактора Word і друкують на стандартних аркушах формату А4 (210x297 мм).

Обсяг основної текстової частини роботи (без змісту, вступу і висновків, списку використаних джерел) має бути в межах 10–15 сторінок стандартного формату А4 (210 x 297 мм). Шаблон – нормальний (Normal). Основний текст набирають шрифтом (Times New Roman) нормального накреслення (Normal) розміром 14 pt з міжрядковим інтервалом 1,5. Вирівнювання основного тексту по ширині аркуша. Абзац – 1,25.

Номери сторінок проставляються у верхньому правому кутку без крапки вкінці арабськими цифрами.

Титульний аркуш вважається першою сторінкою і номер на ньому не ставиться. На титульному аркуші слід вказати назву вузу, факультету, групи, прізвище, ім'я, по-батькові студента, а також тему реферату і назву предмету, з якого виконується робота (Додаток 1).

Реферат повинен мати чітку і логічну структуру, складовими частинами якої є вступ, основна частина та висновки. Усі структурні елементи треба розпочинати з нової сторінки.

Реферат має такі структурні елементи:

- титульний аркуш,
- зміст,
- перелік умовних позначень (при потребі),
- вступ,
- основна частина,
- висновки,
- список використаних джерел,
- додатки (за наявності).

До змісту реферату ставляться такі вимоги:

- системність, послідовність і конкретність викладення матеріалу;
- виділення в тексті окремих абзаців, адже занадто громіздке речення і великі фрагменти не сприяють його розумінню;
- завершеність викладення кожної думки;
- виключення повторень.

Зміст реферату треба викладати відповідно до плану, стисло, лаконічно, не припускаючи повторень та непотрібних відступів від теми.

Реферат повинен бути написаний самостійно. Усі наведені в тексті цитати та цифровий матеріал потрібно супроводжувати посиланнями на відповідні джерела.

## РОЗПОДІЛ БАЛІВ В МЕЖАХ КУРСУ

Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за наступним співвідношенням:

- практичні/самостійні тощо: 40% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 40.
- контрольні заміри (модулі): 40% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 40.
- підсумковий контроль: 20% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 20.

Підсумкова максимальна кількість балів – 100.

Оцінювання знань студента здійснюється за 100-бальною шкалою (університету, національною та ECTS):

Оцінка в балах	Оцінка ECTS	Визначення	За національною шкалою	
			Екзаменаційна оцінка	Залік
90-100	A	Відмінно	Відмінно	Зараховано
81-89	B	Дуже добре	Добре	
71-80	C	Добре		
61-70	D	Задовільно	Задовільно	
51-60	E	Достатньо		
0-50	FX	Незадовільно	Незадовільно (з можливістю повторного складання)	Незараховано
	F		Незадовільно	

## РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА

### *Основна література:*

1. Податковий кодекс України: кодекс від 02.12.2010 № 2755-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення 26.04.2020р.).
2. Фоміна Т.В. Організація і методика податкових перевірок: навч. посіб. Дніпро: Середняк Т. К. , 2020. 291 с.
3. Бурова Т.А. Практикум з податкового обліку і контролю: Навчальний посібник. Миколаїв: ТОВ «Дизайн Поліграфія», 2017. 134 с.
4. Ліхоносова Г.С. Податковий контроль: навч. посіб. Харків: ХАІ, 2021. 159 с.
5. Мельниченко Р.В. Податковий контроль трансфертного ціноутворення: правові засади: монографія. Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2021. 343 с.
6. Валігура В. А. Податковий контроль: навчальний посібник. Тернопіль: ТНЕУ, 2016. 228 с.

### *Додаткова література:*

7. Методичні рекомендації щодо організації та проведення камеральних перевірок податкової звітності платників податків, крім перевірок податкової декларації про майновий стан і доходи та податкової декларації платника єдиного податку – фізичної особи-підприємця: Затв. Наказом Міндоходів від 14.06.2013 р. № 165. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0165810-13#Text>
8. Методичні рекомендації щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної податкової служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків. – Затв. наказом ДПС України від 04.09.2020 № 470.



9. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16 липня 1999 року №996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

10. Про затвердження переліку достатніх підстав, які надають податковим органам право на проведення документальної позапланової виїзної перевірки платника податку на додану вартість для визначення достовірності нарахування бюджетного відшкодування такого податку: постанова КМУ від 27.12.2010 № 1238. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1238-2010-п#Text>.

11. Порядок координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю: Постанова КМУ від 23 жовтня 2013 р. № 805. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/805-2013-п#Text>

12. Порядок проведення органами державної податкової служби зустрічних звірок: Постанова КМУ від 27.12.2010 № 1232. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1232-2010-п#Text>

13. Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань: Закон України від 15.05.2003 № 755-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15#Text>

14. Про затвердження Порядку формування Реєстру великих платників податків: Наказ, Порядок Мінфіну України від 21.10.2015 № 911. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1395-15#n16>

15. Про затвердження Порядку періодичного подання інформації органам державної податкової служби та отримання інформації зазначеними органами за письмовим запитом: Постанова Кабінету Міністрів України; Порядок від 27.12.2010 № 1245. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1245-2010-п#Text>

16. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг: Закон України від 06.07.1995 № 265/95-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/265/95-вр#Text>

17. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг: Закон України від 12.07.2001 № 2664-III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2664-14#Text>

18. Про затвердження форми запиту контролюючого органу на проведення зустрічної звірки: Наказ Мінфін України, Форма типового документа, Запит від 28.02.2017 № 299. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0370-17#n14>

19. Про затвердження Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу "витягнутої руки": Наказ Мінфіу України; Порядок від 10.03.2016 № 344. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0497-16#n15>

20. Вітвіцька Н.С., Кузьмінська О.Е., Контроль і ревізія: Навчально - методичний посібник для самост. вивч. дисц. Київ: КНЕУ, 2000. 166 с.

21. Демченко О.П. Оцінка ефективності податкового контролю. Приазовський економічний вісник. 2019. № 4 (15). С. 253-257.

22. Мельниченко Р. Податковий контроль трансфертного ціноутворення в Україні. Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. 2019. № 5. С. 63–79.

#### ***Інформаційні ресурси:***

23. Пошуковий ресурс - [www.google.com.ua](http://www.google.com.ua).

24. Офіційний портал Верховної Ради України - <http://rada.gov.ua/>.

25. Офіційний сайт всеукраїнської професійної бухгалтерської газети «Все про бухгалтерський облік» - <http://www.vobu.com.ua/>.

26. Офіційний сайт Державної податкової служби України: <https://tax.gov.ua> .

27. Офіційний сайт Державної митної служби України: <https://customs.gov.ua>.