

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЛЬВІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ імені ІВАНА ФРАНКА

Кафедра обліку і аудиту

ЗАТВЕРДЖУЮ

Декан економічного факультету

_____ **Михайлишин Р. В.**

« ___ » _____ **20** ___ року

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ

(шифр і назва навчальної дисципліни)

спеціальність _____ **071 «Облік і оподаткування»**

(шифр і назва спеціальності)

факультет _____ **економічний** _____.

(назва інституту, факультету, відділення)

2021/2022 навчальний рік

Робоча програма навчальної дисципліни «Податковий контроль» для бакалаврів різних спеціальності 071 «Облік і оподаткування» (дисципліна вільного вибору студента циклу загальної підготовки).

Розробник: кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку і аудиту економічного факультету Демків Х. С.

Робочу програму схвалено на засіданні кафедри обліку і аудиту

Протокол від « ____ » _____ 20 року № ____

Завідувач кафедри обліку і аудиту

_____ (проф. Раделицький Ю.О.)

(підпис) (прізвище та ініціали)

Схвалено Вченою радою економічного факультету Львівського національного університету імені Івана Франка

Протокол від « ____ » _____ 20__ року № ____

Голова _____ (доц. Михайлишин Р.В.)

(підпис) (прізвище та ініціали)

« ____ » _____ 20__ року

©Демків Х. С., 2021

©Львівський національний університет

імені Івана Франка, 2021

1. Опис навчальної дисципліни

Характеристика дисципліни «Податковий контроль»

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, спеціалізація, освітній ступінь	Характеристика навчальної дисципліни	
		<i>Денна форма навчання</i>	<i>Заочна форма навчання</i>
Кількість кредитів – 3,5	Галузь знань 07 – “Управління і адміністрування”	Вибіркова	Вибіркова
Модулів – 2	Спеціальність 071 “Облік і оподаткування”	Рік підготовки	Рік підготовки
Змістових модулів – 2	Освітній ступінь: бакалавр	4	2
Загальна кількість годин – 105		семестр	семестр
		7-й	3-й
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 3 самостійної роботи – 3,6		Лекції	Лекції
		32 год.	10 год.
		Практичні, семінарські	Практичні, семінарські
		16 год.	6 год.
		Лабораторні	Лабораторні
		-	-
		Самостійна робота	Самостійна робота
	57 год.	74 год.	
Вид контролю: залік			

2. Мета і завдання навчальної дисципліни

Метою вибіркової навчальної дисципліни «Податковий контроль» є ґрунтовне та всестороннє засвоєння студентами базових теоретичних знань та практичних навичок щодо основ організації та методики податкового контролю.

Основними **завданнями** вивчення дисципліни «Податковий контроль», є:

- з’ясувати і засвоїти механізм роботи податкових органів у сфері податкового контролю;
- оволодіти навичками планування податкових перевірок;
- засвоїти особливості проведення податкових перевірок в залежності від їх виду;

- оволодіти навичками оформлення: результатів податкових перевірок (акти/довідки) та заперечень на них; запитів зустрічних звірок і довідок про результати проведення зустрічних звірок суб'єктів господарювання.

В результаті вивчення даного курсу студент повинен:

Знати:

- сутність, функції та принципи податкового контролю;
- 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;
- складати акт/довідку податкової перевірки;
- складати заперечення на акт/довідку податкової перевірки;
- складати висновок за результатами розгляду заперечень платника податків.

3. Програма навчальної дисципліни

Програма навчальної дисципліни «Податковий контроль» складається з таких змістових модулів:

Змістовий модуль № 1 – «Теоретичні аспекти податкового контролю»;

Змістовий модуль № 2 - «Механізми реалізації податкового контролю в Україні».

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ

Тема 1. Теоретичні основи податкового контролю.

Зміст поняття «податковий контроль». Завдання податкового контролю. Об'єкт, предмет та суб'єкти податкового контролю. Функції податкового контролю. Загальноправові принципи податкового контролю. Загальноуправлінські методи податкового контролю. Спеціальні методи податкового контролю. Класифікація видів податкового контролю.

Тема 2. Організація податкового контролю в Україні.

Створення Державної податкової інспекції України у складі Міністерства фінансів. Утворення Державної податкової адміністрації як самостійного органа виконавчої влади, зміна рівня підпорядкування податкової служби. Модернізація та реорганізація податкової служби в 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. Завдання ДПСУ. Функції ДПСУ.

Тема 3. Платники податків: права та обов'язки.

Обов'язки платників податків. Права платників податків.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2

МЕХАНІЗМИ РЕАЛІЗАЦІЇ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ

Тема 4. Методи та способи податкового контролю.

Загальнонаукові, прикладні, соціологічно-психологічні методи податкового контролю. Способи податкового контролю.

Облік платників податків. Взяття на облік платників податків. Зміни облікових даних платників податків. Підстави та порядок зняття з обліку платників податків. Державний реєстр фізичних осіб - платників податків

Цілі моніторингу контрольованих операцій та опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків з питань трансферного ціноутворення. Шляхи здійснення моніторингу. Опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків. Етапи опитування. Оформлення результатів опитування.

Тема 5. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів як спосіб здійснення податкового контролю.

Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів. Податкова інформація та джерела її отримання. Запит про подання інформації, необхідної для виконання покладених на податкові органи функцій, завдань, та її документального підтвердження.

Зустрічні звірки. Форма запиту на проведення зустрічної звірки. Оформлення результатів зустрічної звірки. Акт відмови від підписання довідки про результати зустрічної звірки.

Тема 6. Податкові перевірки як спосіб здійснення податкового контролю.

Камеральні перевірки: суть і предмет. Терміни проведення камеральних перевірок.

Документальні перевірки: суть і предмет. Документальна планова перевірка. Складання плану-графіка проведення документальних перевірок. Періодичність проведення документальних планових перевірок. Тривалість документальних планових перевірок. Документальна позапланова перевірка. Підстави для проведення позапланових документальних перевірок. Тривалість документальних позапланових перевірок. Документальна виїзна перевірка. Документальна невиїзна перевірка.

Фактичні перевірки. Підстави для проведення фактичних перевірок. Тривалість фактичних перевірок.

Оформлення результатів податкових перевірок. Матеріали перевірки: акт/довідка перевірки, пояснення та їх документальні підтвердження надані платниками податків, заперечення на результати перевірки надані платником податків. Строки складання і надання результатів перевірок платникам податків. Структура та форма акта податкової перевірки. Вручення та підписання акта перевірки. Акт-відмова. Період прийняття податкових рішень контролюючими органами. Заперечення на акт перевірки. Процедура розгляду заперечення на акт перевірки.

Тема 7. Відповідальність за податкові правопорушення.

Фінансова відповідальність. Адміністративна відповідальність. Кримінальна відповідальність. Види порушень. Розміри штрафів. Строки подання звітності та сплати окремих податків, зборів та платежів для уникнення відповідальності за податкові правопорушення.

4. Структура навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин для однієї групи студентів											
	Денна форма						Заочна форма					
	Усього	У тому числі					Усього	У тому числі				
		лк.	пр.	лаб.	інд.	с.р.		лк.	пр.	лаб.	інд.	с.р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Змістовий модуль 1. Теоретичні аспекти податкового контролю												
Тема 1. Теоретичні основи податкового контролю.	15	4	2	-	-	9	11,5	1	0,5	-	-	10
Тема 2. Організація податкового контролю в Україні.	14	4	2	-	-	8	11,5	1	0,5	-	-	10
Тема 3. Платники податків: права та обов'язки.	15	4	2	-	-	9	11,5	1	0,5	-	-	10
Разом змістовий модуль 1	44	12	6	-	-	26	34,5	3	1,5	-	-	30
Змістовий модуль 2. Механізми реалізації податкового контролю в Україні												
Тема 4. Методи та способи податкового контролю	14	4	2	-	-	8	15	2	1	-	-	12
Тема 5. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів як спосіб здійснення податкового контролю	14	6	2	-	-	6	13	2	1	-	-	10
Тема 6. Податкові перевірки як способи здійснення податкового контролю	18	6	4	-	-	8	15,5	2	1,5	-	-	12
Тема 7. Відповідальність за податкові правопорушення	15	4	2	-	-	9	12	1	1	-	-	10
Разом змістовий модуль 2	61	20	10	-	-	31	55,5	7	4,5	-	-	44
Сумарно годин	105	32	16	-	-	57	90	10	6	-	-	74

5. Теми практичних занять

Денна (вечірня) форма навчання

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1.	Теоретичні основи податкового контролю	2
2.	Організація податкового контролю в Україні	2
3.	Платники податків: права та обов'язки	2
4.	Методи та способи податкового контролю	2
5.	Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих	2

	органів як спосіб здійснення податкового контролю	
6.	Податкові перевірки як способи здійснення податкового контролю	4
7.	Відповідальність за податкові правопорушення	2

Заочна форма навчання

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1.	Теоретичні основи податкового контролю	0,5
2.	Організація податкового контролю в Україні	0,5
3.	Платники податків: права та обов'язки	0,5
4.	Методи та способи податкового контролю	1
5.	Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів як спосіб здійснення податкового контролю	1
6.	Податкові перевірки як способи здійснення податкового контролю	1,5
7.	Відповідальність за податкові правопорушення	1

6. Самостійна робота

Денна (вечірня) форма навчання

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1.	Теоретичні основи податкового контролю	9
2.	Організація податкового контролю в Україні	8
3.	Платники податків: права та обов'язки	9
4.	Методи та способи податкового контролю	8
5.	Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів як спосіб здійснення податкового контролю	6
6.	Податкові перевірки як способи здійснення податкового контролю	8
7.	Відповідальність за податкові правопорушення	9

Заочна форма навчання

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1.	Теоретичні основи податкового контролю	10
2.	Організація податкового контролю в Україні	10
3.	Платники податків: права та обов'язки	10
4.	Методи та способи податкового контролю	12
5.	Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів як спосіб здійснення податкового контролю	10
6.	Податкові перевірки як способи здійснення податкового контролю	12
7.	Відповідальність за податкові правопорушення	10

7. Індивідуальне навчально-дослідне завдання

Навчальним планом не передбачено виконання індивідуальних навчально-дослідних завдань для студентів денної форми навчання.

Індивідуальні навчально-дослідні роботи виконуються студентами за бажанням.

8. Методи навчання

Процес викладання навчальної дисципліни «Податковий контроль» передбачає застосування методів навчально-пізнавального спрямування:

- словесних методів – лекцій для досягнення розкриття основних положень теми;
- наочних – у вигляді ілюстрацій (таблиць, рисунків, схем, бланків документів) та демонстрації (доповнення лекцій презентаціями).

9. Методи контролю

З метою перевірки знань студентів із навчальної дисципліни «Податковий контроль», впродовж семестру застосовуються такі види контролю:

- поточний контроль (здійснюється під час семестру за окремими темами та виконанням індивідуальних завдань, у вигляді усного опитування, тестування та захисту індивідуальних завдань);
- проміжний контроль (здійснюється під час семестру після проходження певної кількості тем у формі модульного контролю);
- підсумковий контроль (здійснюється вкінці семестру і включає семестровий залік).

10. Розподіл балів, що присвоюється студентам

Поточна успішність студентів за семестр							Залік	Сума
Поточний контроль знань на практичних заняттях, самостійної роботи та рівня виконання індивідуальних завдань								
Змістовий модуль 1			Змістовий модуль 2					
<i>T1</i>	<i>T2</i>	<i>T3</i>	<i>T4</i>	<i>T5</i>	<i>T6</i>	<i>T7</i>		
6	6	10	6	6	6	10	50	100
50								

Шкала оцінювання: університету, національна 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	Задовільно	
61-70	D	Задовільно		
51-60	E	Достатньо		
0-50	FX	Незадовільно	Незадовільно (з можливістю повторного складання)	Незараховано
	F		Незадовільно	

11. Методичне забезпечення

Методичне забезпечення дисципліни складається з:

- конспекту лекцій на паперовому та електронному носіях, презентації;
- друкованого та на електронних носіях роздаткового матеріалу.

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. Валігура В. А. Податковий контроль: навчальний посібник. Тернопіль: ТНЕУ, 2016. 228 с.
3. Мельник М.І., Лещух І.В. Податковий контроль в Україні: проблеми та пріоритети підвищення ефективності: монографія. Львів: ДУ «Інститут регіональних досліджень ім. М.І. Долишнього НАН України», 2015. 330 с.
4. Бурова Т.А. Практикум з податкового обліку і контролю: Навчальний посібник. Миколаїв: ТОВ «Дизайн Поліграфія», 2017. 134 с.

Додаткова література:

5. 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>
6. Методичні рекомендації щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної податкової служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків. – Затв. наказом ДПС України 31.10.2012 р. № 948.
 7. 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>.
 8. 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>.
 9. 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>
 10. 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>
 11. 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>
 12. 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>
 13. 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>
14. 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>
15. 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>
16. 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>
17. 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>
18. Вітвіцька Н.С., Кузьмінська О.Е., Контроль і ревізія: Навчально - методичний посібник для самост. вивч. дисц. Київ: КНЕУ, 2000. 166 с.
19. Демченко О.П. Оцінка ефективності податкового контролю. Приазовський економічний вісник. 2019. № 4 (15). С. 253-257.
20. Мельниченко Р. Податковий контроль трансфертного ціноутворення в Україні. Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. 2019. № 5. С. 63–79.

Інформаційні ресурси:

21. Пошуковий ресурс - www.google.com.ua.
22. Офіційний портал Верховної Ради України - <http://rada.gov.ua/>.
23. Офіційний сайт всеукраїнської професійної бухгалтерської газети «Все про бухгалтерський облік» - <http://www.vobu.com.ua/>.
24. Офіційний сайт Державної податкової служби України: <https://tax.gov.ua>.

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

К.е.н., доцент кафедри обліку і аудиту

Х. С. Демків