

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Львівський національний університет імені Івана Франка
Факультет економічний
Кафедра обліку і аудиту

Затверджено
На засіданні кафедри обліку і аудиту
факультету економічного
Львівського національного університету
імені Івана Франка
(протокол №1 від 31 серпня 2020 р.)

Завідувач кафедри _____

Силабус з навчальної дисципліни
«Податковий контроль»

що викладається в межах ОПІ «Облік, оподаткування і аудит»
першого (бакалаврського) рівня вищої освіти для здобувачів з
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Львів 2020 р.

Назва дисципліни	Податковий контроль
Адреса викладання дисципліни	Проспект Свободи, 18, м. Львів
Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна	Економічний факультет, кафедра обліку і аудиту
Галузь знань, шифр та назва спеціальності	Управління і адміністрування, 071 Облік і оподаткування
Викладачі курсу	Демків Христина Святославівна, кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку і аудиту
Контактна інформація викладачів	khrystyna.demkiv@lnu.edu.ua, м. Львів, проспект Свободи, 18, каб. 201
Консультації по курсу відбуваються	Консультації в день проведення лекцій/практичних занять (за попередньою домовленістю). Також можливі он-лайн консультації через Viber, Telegram. Для погодження часу он-лайн консультацій доцільно писати на електронну пошту викладачеві або телефонувати.
Сторінка дисципліни	https://econom.lnu.edu.ua/department/obliku-i-audytu
Інформація про дисципліну	Дисципліна «Податковий контроль» є вибірковою дисципліною з спеціальності 071 Облік і оподаткування для освітньої програми бакалавра, яка викладається в 7 семестрі в обсязі 3,5 кредитів (за Європейською Кредитно-Трансферною Системою ECTS).
Коротка анотація дисципліни	Навчальну дисципліну розроблено таким чином, щоб надати учасникам необхідні знання для того, щоб опанувати теорію та методологію податкового контролю.
Мета та цілі дисципліни	Метою вивчення вибіркової дисципліни «Податковий контроль» є ґрунтовне та всебічне засвоєння студентами 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.
Література для вивчення дисципліни	<p style="text-align: center;">Основна література:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. Долішнього НАН України», 2015. 330 с. 4. Бурова Т.А. Практикум з податкового обліку і контролю: Навчальний посібник. Миколаїв: ТОВ «Дизайн Поліграфія», 2017. 134 с. <p style="text-align: center;">Додаткова література:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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":

	<p>Наказ Міністерства України; Порядок від 10.03.2016 № 344. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0497-16#n15</p> <p>18. Вітвіцька Н.С., Кузьмінська О.Е., Контроль і ревізія: Навчально - методичний посібник для самот. вивч. дисц. Київ: КНЕУ, 2000. 166 с.</p> <p>19. Демченко О.П. Оцінка ефективності податкового контролю. Приазовський економічний вісник. 2019. № 4 (15). С. 253-257.</p> <p>20. Мельниченко Р. Податковий контроль трансфертного ціноутворення в Україні. Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. 2019. № 5. С. 63–79.</p> <p style="text-align: center;">Інформаційні ресурси:</p> <p>21. Пошуковий ресурс - www.google.com.ua.</p> <p>22. Офіційний портал Верховної Ради України - http://rada.gov.ua/.</p> <p>23. Офіційний сайт всеукраїнської професійної бухгалтерської газети «Все про бухгалтерський облік» - http://www.vobu.com.ua/.</p> <p>24. Офіційний сайт Державної податкової служби України: https://tax.gov.ua.</p> <p>25. Офіційний сайт Державної митної служби України: https://customs.gov.ua.</p>
Тривалість курсу	105 год.
Обсяг курсу	48 годин аудиторних занять. З них 32 годин лекцій, 16 годин лабораторних робіт/практичних занять та 57 годин самостійної роботи.
Очікувані результати навчання	<p>Після завершення цього курсу студент буде :</p> <p>Знати:</p> <ul style="list-style-type: none"> • механізм функціонування бюджетної та податкової системи України; • 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. <p>Вміти:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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;

	<ul style="list-style-type: none"> • 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.
Ключові слова	Контроль, податки, податкова служба, перевірки.
Формат курсу	Очний/заочний
	Проведення лекцій та консультації для кращого розуміння тем
Теми	Доцільно подавати у формі СХЕМИ КУРСУ**
Підсумковий контроль, форма	залік в кінці семестру, комбінований.
Пререквізити	Для вивчення курсу студенти потребують базових знань з таких навчальних дисциплін як «Бухгалтерський облік», «Звітність підприємств», «Облік і звітність в оподаткуванні», достатніх для сприйняття категоріального апарату податкового контролю.
Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу	Презентація, лекції, індивідуальні проекти.
Необхідне обладнання	Вивчення курсу не потребує використання програмного забезпечення, окрім загальноновживаних програм і операційних систем.
Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)	<p>Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за наступним співвідношенням:</p> <ul style="list-style-type: none"> • практичні/самостійні тощо: 30% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 30. • контрольні заміри (модулі): 20% семестрової оцінки; максимальна кількість балів 20. • іспит/залік: 50% семестрової оцінки. Максимальна кількість балів 50. <p>Підсумкова максимальна кількість балів – 100.</p> <p>Письмові роботи: Очікується, що студенти виконають декілька видів письмових робіт. Академічна доброчесність: Очікується, що роботи студентів будуть їх оригінальними дослідженнями чи міркуваннями. Відсутність посилань на використані джерела, фабрикування джерел, списування, втручання в роботу інших студентів становлять, але не обмежують, приклади можливої академічної недоброчесності. Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі студента є підставою для її незарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи обману. Відвідання занять є важливою складовою навчання. Очікується, що всі студенти відвідають усі лекції і практичні заняття курсу. Студенти мають інформувати викладача про неможливість відвідати заняття. У будь-якому випадку студенти зобов'язані дотримуватися усіх строків визначених для виконання усіх видів письмових робіт, передбачених курсом. Література. Уся література, яку студенти не зможуть знайти самостійно, буде надана викладачем виключно в освітніх цілях без права її передачі третім особам. Студенти заохочуються до використання також й іншої літератури та джерел, яких немає серед рекомендованих.</p>

	<p>Політика виставлення балів. Враховуються бали набрані на поточному тестуванні, самостійній роботі та бали підсумкового тестування. При цьому обов'язково враховуються присутність на заняттях та активність студента під час практичного заняття; недопустимість пропусків та запізнь на заняття; користування мобільним телефоном, планшетом чи іншими мобільними пристроями під час заняття в цілях не пов'язаних з навчанням; списування та плагіат; несвоєчасне виконання поставленого завдання і т. ін.</p> <p>Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються.</p>
Питання до заліку чи екзамену.	Наводиться перелік питань та завдань для проведення підсумкової оцінки знань.
Опитування	Анкету-оцінку з метою оцінювання якості вивчення курсу буде сформовано після завершення курсу.

*** Схеми курсу для денної форми навчання*

Тижень	Тема, план, короткі тези	Форма діяльності (заняття)	Література *** Ресурси в інтернеті	Завдання, год	Термін виконання
1-2	<p>Тема 1. Основи організації системи контролю в Україні</p> <p>1. Поняття, суть, значення контролю в системі управління державою.</p> <p>2. Основні види та форми контролю.</p> <p>3. Методичні прийоми, які застосовуються при здійсненні контролю діяльності підприємств та організацій.</p>	<i>Лекція (4 год.)/ практичне заняття (2 год.)</i>	18, 22	<i>Опрацювати рекомендовані джерела, виконати тести, пройти бліц-опитування, виступити з доповіддю або проектом (6 год.)</i>	<i>Два тижні</i>
3-4	<p>Тема 2. Теоретичні основи податкового контролю</p> <p>1. Сутність, об'єкт та предмет податкового контролю.</p> <p>2. Функції та принципи податкового контролю.</p> <p>3. Види податкового контролю.</p>	<i>Лекція (4 год.)/ практичне заняття (2 год.)</i>	2, 3, 4, 19	<i>Опрацювати рекомендовані джерела, виконати тести, пройти бліц-опитування, виступити з доповіддю або проектом (6 год.)</i>	<i>Два тижні</i>
5-6	<p>Тема 3. Організація податкового контролю в Україні</p> <p>1. Етапи становлення органів виконавчої влади.</p> <p>2. Структура органів</p>	<i>Лекція (4 год.)/ практичне заняття (2 год.)</i>	1, 2, 3, 4, 6	<i>Опрацювати рекомендовані джерела, виконати тести, пройти бліц-опитування,</i>	<i>Два тижні</i>

	виконавчої влади у сфері податків. 3. Завдання та функції органів у сфері податків.			виступити з доповіддю або проектом, пройти модульний контроль (6 год.)	
7-8	Тема 4. Методи та способи податкового контролю 1. Методи податкового контролю. 2. Способи податкового контролю. Облік платників податків. 3. Моніторинг контрольованих операцій та опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків з питань трансферного ціноутворення.	<i>Лекція (4 год.)/ практичне заняття (2 год.)</i>	1, 2, 3, 4, 11, 12, 17, 20	<i>Опрацювати рекомендовані джерела, виконати тести, пройти блиц-опитування, виступити з доповіддю або проектом (6 год.)</i>	<i>Два тижні</i>
9-11	Тема 5. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів як спосіб здійснення податкового контролю 1. Податкова інформація та її збір. 2. Інформаційні запити ДПСУ. 3. Зустрічна звірка як спосіб отримання податкової інформації.	<i>Лекція (6 год.)/ практичне заняття (2 год.)</i>	1, 10, 13, 14, 15, 16, 22	<i>Опрацювати рекомендовані джерела, виконати тести, пройти блиц-опитування, виступити з доповіддю або проектом (8 год.)</i>	<i>Три тижні</i>
12-14	Тема 6. Податкові перевірки як спосіб здійснення податкового контролю 1. Камеральні перевірки. 2. Документальні перевірки. 3. Фактичні перевірки. 4. Оформлення результатів податкових перевірок.	<i>Лекція (6 год.)/ практичне заняття (4 год.)</i>	1, 5, 6, 8, 9, 22, 23, 24	<i>Опрацювати рекомендовані джерела, виконати тести, пройти блиц-опитування, виступити з доповіддю або проектом (10 год.)</i>	<i>Три тижні тижні</i>
15-16	Тема 7. Відповідальність за податкові	<i>Лекція (4 год.)/ практичне</i>	1, 22, 23	<i>Опрацювати рекомендовані</i>	<i>Два тижні</i>

	<p>правопорушення.</p> <p>1. Суб'єкти, які підлягають притягненню за податкові правопорушення.</p> <p>2. Види відповідальності за порушення в сфері оподаткування. Фінансова відповідальність.</p> <p>3. Адміністративна відповідальність.</p> <p>Кримінальна відповідальність.</p>	<p>заняття (2 год.)</p>		<p>джерела, виконати тести, пройти блиц-опитування, виступити з доповіддю або проектом, пройти модульний контроль (6 год.)</p>	
--	---	-------------------------	--	--	--

*** Схеми курсу для заочної форми навчання*

Тижень	Тема, план, короткі тези	Форма діяльності (заняття)	Література *** Ресурси в інтернеті	Завдання, год	Термін виконання
	<p>Тема 1. Основи організації системи контролю в Україні</p> <p>1. Поняття, суть, значення контролю в системі управління державою.</p> <p>2. Основні види та форми контролю.</p> <p>3. Методичні прийоми, які застосовуються при здійсненні контролю діяльності підприємств та організацій.</p>	<p>Лекція (1 год.)</p>	<p>18, 22</p>	<p>Опрацювати рекомендовані джерела (1 год.)</p>	
	<p>Тема 2. Теоретичні основи податкового контролю</p> <p>1. Сутність, об'єкт та предмет податкового контролю.</p> <p>2. Функції та принципи податкового контролю.</p> <p>3. Види податкового контролю.</p>	<p>Лекція (1 год.)</p>	<p>2, 3, 4, 19</p>	<p>Опрацювати рекомендовані джерела (1 год.)</p>	
	<p>Тема 3. Організація податкового контролю в Україні</p> <p>1. Етапи становлення органів виконавчої влади.</p> <p>2. Структура органів</p>	<p>Лекція (1 год.)/ практичне заняття (1 год.)</p>	<p>1, 2, 3, 4, 6</p>	<p>Опрацювати рекомендовані джерела, пройти модульний контроль (2 год.)</p>	

	виконавчої влади у сфері податків. 3. Завдання та функції органів у сфері податків.				
	Тема 4. Методи та способи податкового контролю 1. Методи податкового контролю. 2. Способи податкового контролю. Облік платників податків. 3. Моніторинг контрольованих операцій та опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків з питань трансферного ціноутворення.	<i>Лекція (2 год.)/ практичне заняття (1 год.)</i>	<i>1, 2, 3, 4, 11, 12, 17, 20</i>	<i>Опрацювати рекомендовані джерела, виконати тести (3 год.)</i>	
	Тема 5. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів як спосіб здійснення податкового контролю 1. Податкова інформація та її збір. 2. Інформаційні запити ДПСУ. 3. Зустрічна звірка як спосіб отримання податкової інформації.	<i>Лекція (2 год.)/ практичне заняття (1 год.)</i>	<i>1, 10, 13, 14, 15, 16, 22</i>	<i>Опрацювати рекомендовані джерела, виконати тести (3 год.)</i>	
	Тема 6. Податкові перевірки як спосіб здійснення податкового контролю 1. Камеральні перевірки. 2. Документальні перевірки. 3. Фактичні перевірки. 4. Оформлення результатів податкових перевірок.	<i>Лекція (2 год.)/ практичне заняття (2 год.)</i>	<i>1, 5, 6, 8, 9, 22, 23, 24</i>	<i>Опрацювати рекомендовані джерела, виконати тести, (4 год.)</i>	
	Тема 7. Відповідальність за податкові правопорушення. 1. Суб'єкти, які	<i>Лекція (1 год.)/ практичне заняття (1 год.)</i>	<i>1, 22, 23</i>	<i>Опрацювати рекомендовані джерела, пройти модульний</i>	

	<p>підлягають притягненню за податкові правопорушення.</p> <p>2. Види відповідальності за порушення в сфері оподаткування. Фінансова відповідальність.</p> <p>3. Адміністративна відповідальність.</p> <p>Кримінальна відповідальність.</p>			<p><i>контроль</i> <i>(2 год.)</i></p>	
--	---	--	--	--	--

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

Х. С. Демків