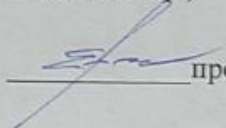


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Львівський національний університет імені Івана Франка
Економічний факультет
Кафедра фінансів, грошового обігу і кредиту

Затверджено

на засіданні кафедри фінансів, грошового обігу і кредиту
економічного факультету

Львівського національного університету імені Івана Франка
(протокол № 11 від 26.06.2023 р.)

Завідувач кафедри  проф. Крупка М.І.

Силабус з навчальної дисципліни

«Податковий і митний контроль»,

що викладається в межах освітньо-професійної програми «Митна справа та фіскальне адміністрування»

другого (магістерського) рівня вищої освіти для здобувачів зі спеціальності

072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»

Львів - 2023 р.

Назва курсу	Податковий і митний контроль
Адреса викладання дисципліни	м. Львів, пр. Свободи, 18
Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна	Економічний факультет, кафедра фінансів, грошового обігу і кредиту
Галузь знань, шифр та назва спеціальності	07 «Управління та адміністрування»; 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
Викладач дисципліни	Приймак Ірина Ігорівна, кандидат економічних наук, доцент
Контактна інформація викладача	iryna.pryymak@lnu.edu.ua +380673767728
Консультації з питань навчання по дисципліні відбуваються	Консультації в день проведення лекцій/практичних занять (за попередньою домовленістю). Також можливі он-лайн консультації.
Сторінка курсу	https://econom.lnu.edu.ua/course/podatkovyy-i-mytnyy-kontrol
Інформація про дисципліну	«Податковий і митний контроль» є нормативною дисципліною циклу професійної та практичної підготовки за освітньою програмою «Митна справа та фіскальне адміністрування», яка покликана сформувати у здобувачів освіти систему знань, необхідних для розуміння особливостей функціонування податкового і митного контролю, методики контрольно-перевірочної роботи органів податкової та митної служб, а також розвивати вміння критично мислити та приймати обґрунтовані рішення у складних та мінливих економічних умовах, у разі зміни нормативних та законодавчих актів в податковій і митній сферах.
Коротка анотація дисципліни	Навчальна дисципліна «Податковий і митний контроль» спрямована на вивчення теоретико-методичних основи та здобуття практичних навичок у сфері контрольно-перевірочної роботи, вивчення практичних аспектів роботи органів Державної податкової служби України та Державної митної служби України. Дисципліна складається з двох змістовних модулів: «Податковий контроль» та «Митний контроль». Перша частина курсу присвячена вивченню способів податкового контролю, до яких належить ведення обліку платників податків, інформаційного-аналітичне забезпечення діяльності органів податкової служби,

	<p>проведення камеральних, документальних та фактичних перевірок, моніторинг контрольованих операцій та діяльності фінансових агентів. У другій частині курсу зосереджено увагу на вивченні особливостей організації митного контролю, порядку нарахування та стягнення митних платежів при здійсненні експортно-імпортних операцій та механізму проведення заходів офіційного контролю при переміщенні товарів через митний кордон.</p> <p>Важливим компонентом курсу є виконання індивідуальних завдань, підготовка запитів на отримання податкової інформації, податкових консультацій, аналіз практичних кейсів, підготовка документів для митного оформлення товарів, робота з електронними сервісами та інструментами Державної податкової служби України та Державної митної служби України.</p>
<p>Мета та цілі дисципліни</p>	<p>Метою вивчення навчальної дисципліни «Податковий і митний контроль» є формування необхідних знань та умінь у здобувачів освіти для практичної роботи у сфері проведення процедур податкового та митного контролю.</p> <p>Цілі навчальної дисципліни «Податковий і митний контроль»: теоретична підготовка здобувачів з питань організації податкового і митного контролю в Україні; виконання аналітичних та розрахункових завдань, аналіз практичних ситуацій, які виникають в роботі податкових та митних органів; ознайомлення з роботою електронних сервісів та інструментів контролюючих органів для оформлення документів, розрахунку та сплати податків і зборів; відпрацювання навиків науково-дослідної роботи здобувачів у вивченні проблемних питань діяльності податкових та митних органів, пошуку ефективних шляхів боротьби з ухиленням від сплати податків та контрабандою.</p>
<p>Література для вивчення дисципліни</p>	<p>Основна література:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 № 4495-VI URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17?new=1&find=1&text 2. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text 3. Митна справа: підручник / за ред. д-ра екон. наук, проф. М. І. Крупки ; [М.І.Крупка, О. В. Грін, О. Т. Замасло та ін.]. – Львів : ЛНУ імені Івана Франка, 2017. 540 с. (Розділ 12 «Митний контроль», С. 358–395) 4. Про затвердження положення про Державну митну службу України: постанова Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 № 227 URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#Text 5. Замасло О.Т., Приймак І. І., Грін О. В. Податкова система : навч. посібник / Рекомендовано МОН України (лист № 1/11-11129 від 07.12.2010 р.). Львів : ЛНУ ім. Івана Франка, 2011. 378 с. <p>Додаткова література:</p> <ol style="list-style-type: none"> 6 Кміть В. М., Приймак І.І. Податкові зміни щодо справляння митних платежів при ввезенні авто на час воєнного стану в Україні. III Міжнародна науково-практична конференція «Débats scientifiques et orientations Prospectives du

	<p>développement scientifique» : Збірник наукових праць. Париж, Франція, 08 лип. 2022 р. – UKRLOGOS GROUP. 2022. С. 39-44. URL: https://archive.logos-science.com/index.php/conference-proceedings/article/view/119</p> <p>7 Замасло О. Ідентифікація загроз митній безпеці держави / О. Замасло, О. Підхормний, М. Петик // Світ фінансів. – Вип. 4(61). – 2019. – С.37-52. URL: http://sf.wunu.edu.ua/index.php/sf/article/view/1272/1275</p> <p>8 Грін О. Вдосконалення податкового регулювання вітчизняної економіки на основі зарубіжного досвіду / О. Грін, С. Шарак // Формування ринкової економіки в Україні: зб. наук. праць Львівського національного університету імені Івана Франка. – Вип.37. – Ч.1. – Львів, 2017. – С.116-123</p> <p>9 Петик М. І. Інноваційні інструменти у системі митного адміністрування / М. І. Петик // Фінансова розвідка в Україні : збірник матеріалів науково-практичного семінару , м. Львів, Україна, 25 листопада 2021 р. – м. Львів : Львівський державний університет внутрішніх справ, 2021. – С. 113-115.</p> <p>Інформаційні ресурси:</p> <p>10 Бюджет для громадян. Open budget. Офіційний державний вебпортал відкритих даних URL: https://openbudget.gov.ua/</p> <p>11 Офіційний сайт Державної податкової служби України URL: https://tax.gov.ua/</p> <p>12 Офіційний сайт Державної митної служби України URL: https://customs.gov.ua/</p>
Обсяг курсу	120 годин, 4 кредити ECTS: 40 годин аудиторних занять (24 годин лекцій та 16 годин практичних занять) та 80 годин самостійної роботи.
Очікувані результати навчання	<p>Після завершення курсу здобувач буде:</p> <p><i>знати:</i> теоретичні та практичні особливості організації податкового та митного контролю в Україні; принципи проведення перевірок щодо дотримання суб'єктами господарювання податкового та митного законодавства;</p> <p><i>вміти:</i> аналізувати податкову інформацію; формувати запит на одержання податкової інформації; готувати податкову консультацію; заповнювати пакет документів для переміщення товарів через митний кордон.</p> <p>У процесі вивчення курсу студенти виконують два індивідуальні завдання та пишуть дві модульні контрольні роботи.</p>
Ключові слова	Податки, митні платежі, податковий контроль, митний контроль, перевірки, облік платників податків,
Формат курсу	Очний
Теми	ДОДАТОК (схема курсу)

Підсумковий контроль, форма	Залік
Пререквізити	Загальні та фахові знання, отримані на першому рівні вищої освіти («Фінанси», «Податкова система», «Митна справа», «Оподаткування юридичних та фізичних осіб», «Соціальне страхування») та другому рівні вищої освіти («Фінансовий менеджмент»)
Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу	Лекції, практичні заняття (аналіз практичних кейсів, робота в групах, дискусії, моделювання реальності), індивідуальні завдання (дослідження) пов'язані із проблемами організації податкового та митного контролю.
Необхідні обладнання	Проектор Роздатковий матеріал Навчально-методичні рекомендації Інформаційно-комп'ютерне забезпечення
Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)	<p>Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за таким співвідношенням:</p> <ul style="list-style-type: none"> - індивідуальна робота – 50 балів (підготовка есе, тестування впродовж семестру, написання блогу, тез статті); - модульний контроль – 50 балів; <p>На підставі додавання балів за практичні/самостійні та контрольні роботи відбувається оформлення заліку, максимальна кількість балів 100.</p> <p>Загалом протягом семестру 100 балів.</p> <p>Академічна доброчесність: Очікується, що роботи студентів будуть їхніми 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 є підставою для її незарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи обману.</p> <p>Відвідування 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 часових термінів, визначених для виконання усіх видів письмових робіт, передбачених курсом.</p> <p>Література. 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, отримані за оцінювання поточних робіт, самостійних робіт, та бали за модуль. При цьому обов'язково враховуються присутність на заняттях та активність студента під час практичного заняття; недопустимість пропусків та запізнень 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 тощо. Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються.</p>
Питання до заліку	<ul style="list-style-type: none"> - Поняття, становлення, види та принципи податкового контролю - Суб'єкти та об'єкти податкового контролю

	<ul style="list-style-type: none"> - Способи здійснення податкового контролю та його основні етапи - Методи податкового контролю: документальні та фактичні - Законодавче та нормативне забезпечення податкового контролю. Нормативні акти податкових органів щодо здійснення податкових перевірок - Поняття податкової інформації: порядок її отримання, обробки та використання - Письмовий запит податкового органу про надання інформації. - Сутність та форми превентивного контролю - Облік платників податків - Податкові консультації: види та порядок надання - Непрямі методи податкового контролю - Порядок формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків; - Структура плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків; - Критерії відбору платників податків - юридичних осіб; - Порядок відбору до плану-графіка платників податків - фізичних осіб. - Сутність контрольованих операцій та критерії віднесення господарських операцій до контрольованих; - Характеристика методів трансфертного ціноутворення; - Звіт про контрольовані операції - Перевірки дотримання принципу «вितягнутої руки» - Сутність, функції, суб'єкти та об'єкти митного контролю - Форми митного контролю - Органи митного контролю в Україні: завдання та функції - Митна вартість товарів та методи її визначення - Контроль правильності визначення митної вартості товарів - Поняття, види та строки проведення документальних перевірок дотримання вимог митного законодавства України - Повноваження посадових осіб при проведенні документальних перевірок; - Оформлення результатів документальних перевірок - Контроль справляння митних платежів - Поняття та види офіційного контролю товарів - Порядок взаємодії митних органів з іншими - Уповноваженими органами під час переміщення товарів через митний кордон України
Опитування	Анкету-оцінку з метою оцінювання якості курсу буде надано після завершення курсу.

ДОДАТОК

Схема курсу

Тиж. год. (очна /заочна форма навчання)	Тема, короткі тези	Форма діяльності (заняття) лекція, самостійна, дискусія, групова робота)	Матеріали	Література. Ресурси в Інтернеті	Завдання, год. (очна/заочна форма навчання)	Термін виконання
Тиж. 1 5 год.	<p>Тема 1. Сутність і значення податкового контролю. Нормативне та інформаційне забезпечення податкового контролю</p> <ul style="list-style-type: none"> - Поняття, становлення, види та принципи податкового контролю. Суб'єкти та об'єкти податкового контролю - Способи здійснення податкового контролю та його основні етапи - Методи податкового контролю: документальні та фактичні - Законодавче та нормативне забезпечення податкового контролю. Нормативні акти податкових органів щодо здійснення податкових перевірок - Поняття податкової інформації: порядок її отримання, обробки та використання - Письмовий запит податкового органу про надання інформації. 	Лекція Практичне заняття: дискусія, групова робота. Самостійна робота	Презентація, відео інтерв'ю, методичні рекомендації	Література: 1-12. Інформаційні ресурси: 1-3	Опрацювання лекційного матеріалу та самостійна робота над питаннями; виконання домашніх завдань; підготовка есе) 10 год./	1-тиждень
Тиж. 2 5 год.	<p>Тема 2. Превентивний податковий контроль. Непрямі методи контролю</p> <ul style="list-style-type: none"> - Сутність та форми превентивного контролю - Облік платників податків - Податкові консультації: види та порядок надання - Непрямі методи податкового контролю 	Лекція Практичне заняття: дискусія, групова робота. Самостійна робота	Презентація, відео інтерв'ю, методичні рекомендації	Література: 1-11. Інформаційні ресурси: 1-3	Опрацювання лекційного матеріалу та самостійна робота над питаннями; виконання домашніх завдань; підготовка есе) 10 год./	2 тиждень
Тиж. 3 5 год.	<p>Тема 3. Податкові перевірки в системі податкового контролю</p>	Лекція Практичне заняття:	Презентація, відео інтерв'ю, методичні	Література: 1-11.	Опрацювання лекційного матеріалу	3 тиждень

	<ul style="list-style-type: none"> - Поняття та класифікація податкових перевірок - Порядок проведення камеральних та документальних перевірок - Особливості проведення фактичних перевірок - Терміни проведення податкових перевірок. 	<p>дискусія, групова робота. Самостійна робота</p>	<p>рекомендації</p>	<p>Інформаційні ресурси: 1-3</p>	<p>та самостійна робота над питаннями; виконання домашніх завдань; підготовка есе) 10 год./</p>	
<p>Тиж. 4 5 год.</p>	<p>Тема 4. Організація податкового контролю</p> <ul style="list-style-type: none"> - Порядок формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків; - Структура плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків; - Критерії відбору платників податків - юридичних осіб; Порядок відбору до плану-графіка платників податків - фізичних осіб. 	<p>Лекція Практичне заняття: дискусія, групова робота. Самостійна робота</p>	<p>Презентація, відео інтерв'ю, методичні рекомендації</p>	<p>Література: 1-11. Інформаційні ресурси: 1-3</p>	<p>Опрацювання лекційного матеріалу та самостійна робота над питаннями; виконання домашніх завдань; підготовка есе) 10 год./</p>	<p>4 тиждень</p>
<p>Тиж.5 5 год.</p>	<p>Тема 5. Контроль трансфертного ціноутворення в Україні</p> <ul style="list-style-type: none"> - Сутність контрольованих операцій та критерії віднесення господарських операцій до контрольованих; - Характеристика методів трансфертного ціноутворення; - Звіт про контрольовані операції - Перевірки дотримання принципу «витягнутої руки». 	<p>Лекція. Практичне заняття: дискусія, групова робота. Самостійна робота</p>	<p>Презентація, відео інтерв'ю, методичні рекомендації</p>	<p>Література: 1-11. Інформаційні ресурси: 1-3</p>	<p>Опрацювання лекційного матеріалу та самостійна робота над питаннями; виконання домашніх завдань; підготовка есе) 10 год</p>	<p>5 тиждень</p>
<p>Тиж.6 5 год.</p>	<p>Тема 7. Поняття та призначення митного контролю. Контроль митної вартості товарів, які переміщуються через митний кордон України</p> <ul style="list-style-type: none"> - Сутність, функції, суб'єкти та об'єкти митного контролю - Форми митного контролю - Органи митного контролю в Україні: завдання та функції - Митна вартість товарів та методи її визначення 	<p>Лекція. Практичне заняття: дискусія, групова робота. Самостійна робота</p>	<p>Презентація, відео інтерв'ю, методичні рекомендації</p>	<p>Література: 1-11. Інформаційні ресурси: 1-3</p>	<p>Опрацювання лекційного матеріалу та самостійна робота над питаннями; виконання домашніх завдань; підготовка есе/тез/статті) 10год.</p>	<p>6 тиждень</p>

	- Контроль правильності визначення митної вартості товарів					
Тиж. 7 5 год.	<p>Тема 7. Документальні перевірки дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи</p> <ul style="list-style-type: none"> - Поняття, види та строки проведення документальних перевірок дотримання вимог митного законодавства України - Повноваження посадових осіб при проведенні документальних перевірок; - Оформлення результатів документальних перевірок - Контроль справляння митних платежів 	Лекція. Практичне заняття: дискусія, групова робота. Самостійна робота	Презентація, відео інтерв'ю, методичні рекомендації	Література: 1-12. Інформаційні ресурси: 1-3	Опрацювання лекційного матеріалу та самостійна робота над питаннями; виконання домашніх завдань; підготовка есе/тез/ статті) 10 год./	7 тиждень
Тиж. 8 5 год	<p>Тема 8. Офіційний контроль товарів, що ввозяться на митну територію України</p> <ul style="list-style-type: none"> - Поняття та види офіційного контролю товарів - Порядок взаємодії митних органів з іншими - Уповноваженими органами під час переміщення товарів через митний кордон України 	Лекція. Практичне заняття: дискусія, групова робота. Самостійна робота	Презентація, відео інтерв'ю, методичні рекомендації	Література: 1-12. Інформаційні ресурси: 1-3	Опрацювання лекційного матеріалу та самостійна робота над питаннями; виконання домашніх завдань; підготовка есе/тез/ статті) 10 год.	8 тиждень
40 год.					80 год.	Залік