

Силабус курсу
Податковий контроль
Ступінь вищої освіти – магістр Спеціальність - 072 Фінанси, банківська справа та фондовий ринок Освітньо-професійна програма «Фінанси, банківська справа та страхування»
Рік навчання: 1, Семестр: 2
Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

Керівник курсу

ІІІ к.е.н., доцент Дерманська Людмила Василівна

Контактна інформація Телефон: (03552) 2-13-97

E-mail: l.dermanska@wunu.edu.ua

Опис дисципліни

Ефективний податковий контроль — важлива складова функціонування податкової системи в економічному та соціальному контексті — з огляду на необхідність забезпечення фінансових потреб держави має базуватись на засадах формування максимально зручних і необтяжливих умов оподаткування бізнесу, у тому числі за рахунок подолання нерівномірного розподілу податкового навантаження в економіці, впорядкування системи планування, організації та здійснення податкових перевірок, використання сучасних аналітичних інструментів їх проведення, що дозволяють визначити приховану податкову базу і запобігти ухилянню від оподаткування, сприяння підвищенню податкової культури, дисципліни у суспільстві та ефективності податкового адміністрування загалом.

Метою викладання навчальної дисципліни «Податковий контроль» є складовою частиною нормативно-методичного забезпечення навчального процесу для підготовки магістрів з напрямку підготовки 072 «Фінанси, банківська справа, страхування» 07 «Управління та адміністрування». Зміст програми передбачає лекції, практичні та самостійну роботу. Форма семестрового контролю – екзамен для денної та заочної форм навчання.

Завдання: вивчення основних законодавчих та нормативних актів, які регламентують порядок організації податкового контролю; розгляд принципів, способів та методів податкового контролю; вивчення видів податкових перевірок; розгляд порядку відбору платників податків для проведення податкової перевірки; вивчення порядку організації податкового прогнозування та аналізу надходжень до бюджету; вивчення методологічних основ порядку здійснення контрольно-перевірочних заходів за різними податками та зборами.

Предмет: відносини, що виникають між державними податковими органами та платниками податків з приводу контролю за додержанням встановленого механізму обчислення і сплати податків і зборів.

Вивчивши курс, студент повинен: знати основні законодавчі та нормативні акти, якими регламентується питання податкового контролю, принципи, методи та способи організації податкового контролю, а також володіти комплексом навичок щодо забезпечення надходження до бюджетів різних рівнів в порядку здійснення контрольно-перевірочних заходів.

Структура курсу

Години (лек. / сем.)	Тема	Результати навчання	Завдання
1	2	3	4
Змістовий модуль 1			
4/ 2	Тема 1. Організація податкового контролю в Україні	Знати і розуміти теоретичні основи податкового контролю. Контролюючі органи України. Облік платників податків	Опитування студентів Розв'язування тестових завдань
4 / 2	Тема 2. Податкові перевірки в системі податкового контролю.	Знати види податкових перевірок. Планування та організація проведення податкових перевірок. Методику оформлення результатів податкових перевірок. Організацію контролю за результатами перевірок. Порядок оскарження результатів перевірок.	Опитування. Розв'язування тестових завдань
4/ 2	Тема 3. Облік платників податків.	Обґрунтувати адміністрування податків, зборів та платежів. Облік платників податків. Оперативний облік податкових надходжень до бюджету Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів	Опитування. Розв'язування тестових завдань
4/ 2	Тема 4. Податкове прогнозування та аналіз надходжень до бюджету.	Вивчити методи прогнозування. Порядок подання податкової звітності до ДПА	Опитування Розв'язування тестових завдань
Змістовий модуль 2			
4 / 2	Тема 5. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати до бюджету податку на прибуток, ресурсних і майнових платежів.	Засвоїти практику нарахування, сплати та контролю податку на прибуток підприємств. Порядок визначення доходів та їх склад. Доходи, що не враховуються для визначення об'єкта оподаткування. Порядок контролю ресурсними і майновими платежами.	Опитування студентів Розв'язування тестових завдань

4 / 2	Тема 6. Організація та методика контролю справляння податку на додану вартість	Засвоїти практику нарахування та сплати ПДВ. Контроль щодо: реєстрації осіб як платників податку, добровільна реєстрація платників податку, порядок реєстрації платників податку. Анулювання реєстрації платника податку.	Опитування студентів
4 / 1	Тема 7. Контроль у сфері оподаткування доходів громадян.	Контроль за нарахуванням та сплатою податку на доходи фізичних осіб. Платники податку на доходи фізичних осіб. Контроль за доходами, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу. Перевірка порядку нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку до бюджету	Опитування студентів. Розв'язування тестових завдань
4 / 1	Тема 8. Особливості податкового контролю при спрощеній системі оподаткування.	Оволодіти навиками в сфері спеціальних податкових режимів. Особливості справляння єдиного податку юридичними і фізичними особами. Податковий (звітний) період. Порядок нарахування та строки сплати.	Опитування студентів Розв'язування тестових завдань

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Бечко П.К., Власюк С.А., Бечко В.П., Шумило Т. В. Принципи справедливості та їх відображення при оподаткуванні суб'єктів господарювання у вітчизняній податковій системі. Бізнес-Інформ. 2021. № 3. С. 156-161.
2. Біляк Ю.В., Тітенко З.М. Податкова система : навч. посіб. Нац. ун-т біоресурсів і природокористування України. Київ : НУБіП України, 2021. 633 с.
3. Бак Н.А. Податкова система України: навч. посіб. Чернівці : Рута, 2017. 135 с.
4. Валігура В.А. Сучасні тенденції гармонізації ПДВ у країнах Європейського Союзу. Фінанси України. 2022. № 3. С. 22-37.
5. Варналій З. С., Романюк М. В. Податкова система : підручник. Київ : Знання України, 2019. 567 с.
6. Волохова І.С. Трансформаційні процеси у податковій системі України. : монографія. / За редакцією І.С.Волохової. Одеса: Атлант ВОІ СОІУ, 2018. 384 с.
7. Воронська О.О. Податки в Україні: навчальний курс. Від теорії до практики: підручник. Дніпро : Акцент ПП, 2019. 471 с.
8. Карпенко В.В., Колодяжна Т.В. Податкова система : навч. посіб. Харків. нац. ун-т буд-ва та архітектури. Харків : Лідер, 2018. 273 с.

9. Котенко А. Принципи податкового законодавства як вихідні засади побудови податкової системи Право України. 2020. № 4. С. 43-56.
10. Крисоватий А.І., Валігура В.А. Новації та напрями вдосконалення податкового законодавства України в умовах воєнного стану. Фінанси України. 2022. №6. С. 33-53.
11. Лещук Г.В., Івасюк Н.Б. Податкова система України в умовах пандемії COVID-19: сучасні реалії та прогнози. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2020. Вип. 33(1). С. 87-92.
12. Легостаєва О. О., Гнип Н. О. Податкова система : практикум : навч. посіб. 2-ге вид. Львів : Новий Світ 2000, 2019. 228 с.
13. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
14. Непран А. В., Тимченко І. Є., Левчук О. М. Податкова система: практикум. Харків : Вид-во Іванченка І. С., 2019. 255 с.
15. Перевірки, що здійснюються податковими органами державної фіскальної служби України : види, порядок проведення, строки, оскарження : практ. посіб. / упоряд. Ю. І. Руснак. К. : ЦУЛ, 2019. 248 с.
16. Податковий кодекс України: закон України від 2.12.2010 р. № 2755- VI із змін., внес. згідно із Законами України. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua>.
17. Податкова система : навч. посіб. / І. В. Лютий, Л. М. Демиденко, М. В. Романюк [та ін.]; за ред. І. О. Лютого. К. : ЦУЛ, 2018. 456 с.
18. Податкова система: навчальний посібник / І. С. Волохова, О. Ю. Дубовик, М. О. Слатвінська [та інш.] / ред. І. С. Волохова, О. Ю. Дубовик. Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. 402 с.
19. Сідляр В. В., Валігура В. А. Проблеми адміністрування митних платежів через призму фіскальних загроз. Ефективна економіка. 2021. № 8. – URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9173>
20. Соколовська А.М. Оцінка наслідків реформування податкової системи України в контексті показників податкового навантаження. Бізнес Інформ. 2020. № 7. С. 214-223.
21. Становлення та розвиток податкової системи України : монографія / М. Г. Волощук [та ін.] ; Ужгород. нац. ун-т, Юрид. ф-т, Голов. упр. держ. податк. служби України у Закарпат. обл., Місц. осередок ГО "Всеукр. асоц. ветеранів ДПС України" Закарпат. обл. Ужгород : Видво Олександри Гаркуші, 2021. 169 с.
21. Ткачик Ф.П., Валігура В.А., Дмитрів В.І. Фіскально-регулюючий потенціал податку на доходи фізичних осіб. Економіка та суспільство. 2021. Випуск 29. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/602/576>
22. Трансформаційні процеси у податковій системі України : монографія / [І. С. Волохова та ін.] ; за ред. д-ра екон. наук І. С. Волохової ; Одес. нац. екон. ун-т. Одеса : Атлант, 2018. 382 с.
23. Управлінські інформаційні системи в обліку та оподаткуванні: навч. посіб. / В.М. Краєвський [та ін.] ; Ун-т держ. фіск. служби України. Ірпінь : Університет ДФС України, 2020. 287 с.
24. Шуневич А.С. Фіскальна ефективність акцизного податку як складова оптимізації системи непрямого оподаткування. Облік і фінанси. 2020. № 4. С. 82-88.

Політика оцінювання

У процесі вивчення дисципліни «Податковий контроль» використовуються такі засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання: поточне опитування, тестування; презентації результатів виконаних завдань; оцінювання результатів модульної контрольної роботи; оцінювання тренінгового завдання; оцінювання результатів самостійної роботи студентів; інші види індивідуальних і групових завдань; екзамен.

Політика щодо дедлайнів і перескладання. Для виконання індивідуальних завдань і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів відбувається з дозволу дирекції інституту за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності. Використання друкованих і електронних джерел інформації під час контрольних заходів та екзаменів заборонено.

Політика щодо відвідування. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу з дозволу дирекції інституту.

Оцінювання

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Податковий контроль» визначається як середньозважена величина, залежно від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

Заліковий модуль 1	Заліковий модуль 2 (ректорська контрольна робота)	Заліковий модуль 3 (підсумкова оцінка за КПЗ, враховуючи поточне опитування)	Заліковий модуль (іспит)
20%	20%	20%	40%
Опитування під час заняття (теми 1–3) – 10 балів за тему – макс. 30 балів. Модульна робота – макс. 70 балів	Опитування під час заняття (теми 4–8 –10 балів за тему – макс. 40 балів. Модульна робота – макс. 60 балів.	Підготовка КПЗ – макс. 40 балів. Захист КПЗ – макс. 40 балів. Виконання завдань під час тренінгу – макс. 20 балів.	Тестові завдання (1 тестів по 2 бали з тест) – макс. 2 балів. Задачі (задачі) – по 30 балів макс. 60 балів Теоретичне питанн – макс. 20 балів.

Шкала оцінювання:

За шкалою ЗУНУ	За національною шкалою	За шкалою ECTS
90-100	відмінно	A (відмінно)
85-89	добре	B (дуже добре)
75-84		C (добре)
65-74	задовільно	D (задовільно)
60-64		E (достатньо)
35-59	незадовільно	FX (незадовільно з можливістю повторного складання)
1-34		F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)