


**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ТАВРІЙСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРОТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ДМИТРА МОТОРНОГО**

Кафедра фінансів, обліку і оподаткування

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. завідувача кафедри фінансів, обліку і
оподаткування

доцент  Іван ДЕМЧЕНКО
01 вересня 2021 року

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

«ПОДАТКОВА СПРАВА ТА КОНТРОЛЬ»

для здобувачів ступеня вищої освіти "Бакалавр"
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за ОПП Облік і оподаткування
(на основі повної загальної середньої освіти та ОКР "Молодший спеціаліст")

Факультет економіки та бізнесу

2021–2022 н.р.

Робоча програма навчальної дисципліни «Податкова справа та контроль» для здобувачів ступеня вищої освіти "Бакалавр" зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за ОПП Облік і оподаткування (на основі повної загальної середньої освіти та ОКР "Молодший спеціаліст"). – Мелітополь, ТДАТУ, 2021. – 11 с.

Розробники: к.е.н., доцент Володимир Цап,
к.е.н., доцент Сергій Косторной,
старший викладач Микола Дмитров

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри фінансів, обліку і оподаткування
Протокол № 1 від 01.09.2021 року

В.о. завідувача кафедри фінансів, обліку і оподаткування

доц.  Іван ДЕМЧЕНКО

Схвалено методичною комісією факультету економіки та бізнесу зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за ОПП Облік і оподаткування (на основі повної загальної середньої освіти та ОКР "Молодший спеціаліст")

Протокол № 1 від 02.09.2021 року

Голова, доц.  Анна КОСТЯКОВА

© Цап В.Д., Косторной С.В., Дмитров М.І.,
ТДАТУ, 2021 рік

1 ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, ступінь вищої освіти	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	
Кількість кредитів 4	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	Обов'язкова	
Загальна кількість годин – 120 годин	Спеціальність 071 – «Облік і оподаткування»	Курс	Семестр
Змістових модулів - 2		4/2с	7/3
Тижневе навантаження: аудиторних занять - 4 год. самостійна робота студента – 5,1 год.	Ступінь вищої освіти: «Бакалавр»	Вид занять	Кількість годин
		Лекції	22 год.
		Лабораторні заняття	–
		Практичні заняття	22 год.
		Семінарські заняття	–
		Самостійна робота	76 год.
		Форма контролю: екзамен	

2 МЕТА ТА ЗАВДАННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Мета курсу – вивчення основних аспектів роботи контролюючих органів у сфері оподаткування, порядку здійснення ними податкового контролю. Крім того, велика увага приділяється вивченню податкового законодавства України, відповідальності за порушення у сфері оподаткування.

Завдання курсу – засвоєння теоретичних та практичних основ податкової справи та контролю, методики нарахування податків, складання звітності, порядку та строків сплати податків, нарахування штрафних санкцій за порушення податкового законодавства.

Предмет курсу – відносини між платниками податків та контролюючими органами з приводу забезпечення функціонування податкової системи України.

У результаті вивчення дисципліни **студент повинен**

знати:

- теоретичні основи оподаткування, податкової справи та контролю;
- норми основних нормативно-правових актів з яких складається податкове законодавство;
- види податків, ставки, порядок сплати зобов'язань до бюджетів всіх рівнів;
- механізм нарахування зобов'язань зі сплати податків, подання звітності та сплати податків та обов'язкових платежів, що входять до податкової системи України;
- порядок проведення податкових перевірок;
- порядок нарахування штрафів та пені;

вміти:

- впевнено володіти поняттями та нормами податкового законодавства та користуватися Податковим кодексом України;
- застосовувати отримані знання для самостійного нарахування, складання звітності, нарахування штрафів та пені;
- складати документи з питань податкового контролю.

бути ознайомленим:

- з законодавчою базою щодо оподаткування
- нормами відповідальності за порушення податкового законодавства.

Освітня компонента забезпечує набуття здобувачами ВО:

- *Загальних компетентностей:*

ЗК01. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу

ЗК02. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях

ЗК05. Навички використання інформаційних та комунікаційних технологій

ЗК07. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями

ЗК08. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел

- *Спеціальних (фахових) компетентностей:*

ФК02. Розуміння особливостей функціонування сучасних світових та національних фінансових систем та їх структури

ФК03. Здатність до діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у тому числі бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування)

ФК06. Здатність застосовувати сучасне інформаційне та програмне забезпечення для отримання та обробки даних у сфері фінансів, банківської справи та страхування

- *Програмних результатів навчання:*

РН01. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.

РН04. Знати механізм функціонування державних фінансів, у т.ч. бюджетної та податкової систем, фінансів суб'єктів господарювання, фінансів домогосподарств, фінансових ринків, банківської системи та страхування

РН05. Володіти методичним інструментарієм діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у т.ч. бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).

РН08. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи, сучасні фінансові технології та програмні продукти.

РН14. Вміти абстрактно мислити, застосовувати аналіз та синтез для виявлення ключових характеристик фінансових систем, а також особливостей поведінки їх суб'єктів.

РН16. Застосовувати набуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань та змістовно інтерпретувати отримані результати.

РН19. Виявляти навички самостійної роботи, гнучкого мислення, відкритості до нових знань.

РН22. Знати свої права і обов'язки як члена суспільства, розуміти цінності вільного демократичного суспільства, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні.

- *soft skills* показувати навички самостійної роботи, чесність та відповідальність за точність та об'єктивність подання інформації у сформованих звітах

3 ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Змістовий модуль 1. «Сутність податкового контролю. Порядок проведення податкових перевірок»

Тема 1. Загальна характеристика податкового контролю.

Поняття, цілі та задачі податкового контролю. Форми та способи здійснення податкового контролю. Етапи податкового контролю. Методи та принципи податкового контролю. Склад та повноваження органів податкового контролю.

Тема 2. Види податкових перевірок та організація їх проведення

Класифікація податкових перевірок. Планування податкових перевірок. Організація проведення планових і позапланових виїзних перевірок. Порядок оформлення результатів перевірки. Порядок подання заперечень до акту податкової перевірки

Тема 3. Відповідальність за порушення податкового законодавства

Підстави і види відповідальності за порушення податкового законодавства. Фінансова відповідальність. Адміністративна відповідальність. Кримінальна відповідальність. Пеня.

Тема 4. Перевірка окремих господарських операцій. Контроль за дотриманням трудового законодавства

Реєстраційні документи підприємства. Розрахункові операції. Операції з готівкою. Операції з валютою. Операції з підакцизними товарами. Контроль за наявністю ліцензій. Законодавство про працю. Види порушень трудового законодавства. Порядок проведення перевірок з питань дотримання трудового законодавства. Відповідальність за порушення трудового законодавства.

Тема 5. Податкова оптимізація та ухилення від сплати податків

Податкове планування. Податкова оптимізація. Податкові пільги. Спеціальні режими оподаткування. Облікова політика. Ухилення від сплати податків. Аутстафінг. Дроблення бізнесу. Конвертаційні центри

Змістовий модуль 2 «Податковий контроль за нарахуванням та сплатою окремих податків»

Тема 6. Податковий контроль за непрямими податками

Податковий контроль за нарахуванням ПДВ. Система електронного адміністрування ПДВ. Податковий контроль за нарахуванням акцизного податку Система електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового. Митний контроль

Тема 7. Податковий контроль за прибутковими податками і внесками

Перевірка правильності нарахування податку на прибуток. Фактори ризику для платників податку на прибуток. Перевірка нарахування амортизації. Трансфертне ціноутворення. Перевірка декларації про майновий стан і доходи. Перевірка звіту з

ПДФО та ЄСВ.

Тема 8. Податковий контроль за місцевими податками і зборами

Податковий контроль за нарахуванням податку на нерухоме майно та транспортного податку. Податковий контроль за нарахуванням збору за місця для паркування транспортних засобів. Податковий контроль за нарахуванням туристичного збору.

Тема 9. Податковий контроль за природно-ресурсними платежами

Податковий контроль за нарахуванням плати за землю. Податковий контроль за нарахуванням екологічного податку. Податковий контроль за нарахуванням рентної плати.

Тема 10. Податковий контроль при спрощеній системі оподаткування

Податковий контроль за нарахуванням єдиного податку фізичними особами – підприємцями. Податковий контроль за нарахуванням єдиного податку юридичними особами. Податковий контроль за нарахуванням єдиного податку сільськогосподарськими товаровиробниками.

4 СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Номер тижня	Вид занять	Тема заняття або завдання на самостійну роботу	Кількість				
			годин				балів
			лк	лаб.	пр.	СРС	
Змістовий модуль 1							
<i>«Сутність податкового контролю. Порядок проведення податкових перевірок»</i>							
1	Лекція 1	Загальна характеристика податкового контролю	2	-	-	-	-
	Практичне заняття 1	Загальна характеристика податкового контролю	-	-	2	-	3
	Самостійна робота 1	Робота на освітньому порталі	-	-	-	5	2
2	Лекція 2	Види податкових перевірок та організація їх проведення	2	-	-	-	-
	Практичне заняття 2	Види податкових перевірок та організація їх проведення	-	-	2	-	3
	Самостійна робота 2	Робота на освітньому порталі	-	-	-	5	2
3-4	Лекція 3	Відповідальність за порушення податкового законодавства	4	-	-	-	-
	Практичне заняття 3	Відповідальність за порушення податкового законодавства	-	-	4	-	3
	Самостійна робота 3	Робота на освітньому порталі	-	-	-	10	2
5	Лекція 4	Перевірка окремих господарських операцій. Контроль за дотриманням трудового законодавства	2	-	-	-	-
	Практичне заняття 4	Перевірка окремих господарських операцій. Контроль за дотриманням трудового законодавства	-	-	2	-	3
	Самостійна робота 4	Робота на освітньому порталі	-	-	-	5	2
6	Лекція 5	Податкова оптимізація та ухилення від сплати податків	2	-	-	-	-
	Практичне заняття 5	Податкова оптимізація та ухилення від сплати податків	-	-	2	-	3
	Самостійна робота 5	Робота на освітньому порталі	-	-	-	5	2
7-8	Самостійна робота	Підготовка до ПМК 1	-	-	-	10	-
	ПМК 1	ПМК 1	-	-	-	-	10
Всього за змістовий модуль 1 – 64 год.			12	-	12	40	35
Змістовий модуль 2							
<i>«Податковий контроль за нарахуванням та сплатою окремих податків»</i>							
9	Лекція 6	Податковий контроль за непрямыми податками	2	-	-	-	-
	Практичне заняття 6	Податковий контроль за непрямыми податками	-	-	2	-	3
	Самостійна робота 6	Робота на освітньому порталі	-	-	-	5	2

10	Лекція 7	Податковий контроль за прибутковими податками і внесками	2	-	-	-	-
	Практичне заняття 7	Податковий контроль за прибутковими податками і внесками	-	-	2	-	3
	Самостійна робота 7	Робота на освітньому порталі	-	-	-	5	2
11	Лекція 8	Податковий контроль за місцевими податками і зборами	2	-	-	-	-
	Практичне заняття 8	Податковий контроль за місцевими податками і зборами	-	-	2	-	3
	Самостійна робота 8	Робота на освітньому порталі	-	-	-	5	2
12	Лекція 9	Податковий контроль за природно-ресурсними платежами	2	-	-	-	-
	Практичне заняття 9	Податковий контроль за природно-ресурсними платежами	-	-	2	-	3
	Самостійна робота 9	Робота на освітньому порталі	-	-	-	5	2
13	Лекція 10	Податковий контроль при спрощеній системі оподаткування	2	-	-	-	-
	Практичне заняття 10	Податковий контроль при спрощеній системі оподаткування	-	-	2	-	3
	Самостійна робота 10	Робота на освітньому порталі	-	-	-	5	2
14-15	Самостійна робота	Підготовка до ПМК 2	-	-	-	11	-
	ПМК 2	ПМК 2	-	-	-	-	10
Всього за змістовий модуль 2 – 56 год.			10	-	10	36	35
Екзамен							30
Всього з навчальної дисципліни – 120 год.			22	-	22	76	100

5. ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ, ЩО ВІНОСЯТЬСЯ НА ПІДСУМКОВИЙ МОДУЛЬНИЙ КОНТРОЛЬ № 1

1. Поняття, цілі та задачі податкового контролю.
2. Форми та способи здійснення податкового контролю.
3. Етапи, методи та принципи податкового контролю.
4. Склад та повноваження органів податкового контролю.
5. Класифікація податкових перевірок.
6. Планування податкових перевірок.
7. Організація проведення планових і позапланових виїзних перевірок.
8. Порядок оформлення результатів перевірки.
9. Підстави і види відповідальності за порушення податкового законодавства.
10. Фінансова відповідальність.
11. Адміністративна відповідальність.
12. Кримінальна відповідальність.
13. Пеня.
14. Реєстраційні документи підприємства.
15. Розрахункові операції. Операції з готівкою. Операції з валютою.
16. Законодавство про працю. Види порушень трудового законодавства.
17. Порядок проведення перевірок з питань дотримання трудового законодавства.
18. Відповідальність за порушення трудового законодавства.
19. Податкова оптимізація.
20. Ухилення від сплати податків

ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ, ЩО ВІНОСЯТЬСЯ НА ПІДСУМКОВИЙ МОДУЛЬНИЙ КОНТРОЛЬ № 2

21. Перевірка на етапі прийняття декларації з ПДВ.
22. Перевірка правильності сум ПДВ, заявлених до відшкодування.
23. Перевірка правильності нарахування акцизного податку. Формування акт перевірки.
24. Перевірка правильності нарахування податку на прибуток.
25. Фактори ризику для платників податку на прибуток.
26. Перевірка нарахування амортизації.
27. Перевірка декларації про майновий стан і доходи.
28. Перевірка податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку.
29. Перевірка нарахування податку на нерухоме майно.
30. Перевірка нарахування місцевих зборів.
31. Перевірка нарахування земельного податку.
32. Перевірка нарахування екологічного податку.
33. Перевірка нарахування рентної плати.
34. Документальні перевірки фізичних осіб.
35. Контроль за платниками єдиного податку – юридичними особами.

6. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Базова

1. Закон України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" від 8 липня 2010 року N 2464-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text>
2. Митний кодекс України від 13 березня 2012 року № 4495-VI (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>
3. Організація податкового контролю: навч. посіб. / Н. Ф. Чечетова, Л. О. Кизилова, Г. І. Кизилів; Харк. нац. акад. міськ. госп-ва. – Х. : ХНАМГ, 2012. – 234 с.
4. Податкова система: Навчальний посібник / С.В. Косторной, О.О. Яцух, В.Д. Цап [та ін.]; за ред. С.В. Косторного. – Мелітополь: Видавничий будинок ММД, 2018. – 196 с.
5. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
6. Податковий контроль : навчальний посібник / Найденко О. Є. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2012. – 224 с. (Укр. мов.)

Допоміжна

7. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 7 грудня 1984 року № 8073 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>
8. Кримінальний кодекс України від 5 квітня 2001 року № 2341-III (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14#Text>
9. Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків" від 29.09.2017 р. № 822. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1306-17#Text>
10. Наказ Міністерства доходів і зборів України "Про затвердження Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків" від 10.10.2013 р. № 574. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1853-13#Text>
11. Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість" від 14.11.2014 р. № 1130. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-14#Text>
12. Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів" від 09.12.2011 р. № 1588. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11#Text>
13. Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків" від 02.06.2015 р. № 524. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-15#Text>

7. ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ

1. Освітній портал ТДАТУ. URL: <http://op.tsatu.edu.ua>
2. Наукова бібліотека ТДАТУ. URL: <http://www.tsatu.edu.ua/biblioteka>
3. Методичний кабінет кафедри фінансів, обліку і оподаткування.
4. Internet.