

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**ТАВРІЙСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРОТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**  
**ІМЕНІ ДМИТРА МОТОРНОГО**  
**Кафедра «Облік і оподаткування»**

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Завідувач кафедри, д.е.н., доцент

\_\_\_\_\_ О.Г. Сокіл

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2019р.

**РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**«Податкове адміністрування та контроль»**

для здобувачів ступеня вищої освіти «*Магістр*»  
зі спеціальності *071 «Облік і оподаткування»*

Факультет економіки та бізнесу

2019 – 2020 навч. рік

Робоча програма навчальної дисципліни «Податкове адміністрування та контроль» для здобувачів ступеня вищої освіти «Магістр» зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування». – Мелітополь, ТДАТУ, 2019р. - 13 с.

Розробник: Сахно Л.А. к.е.н., доцент

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри «Облік і оподаткування»

Протокол № \_\_ від «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 року

Завідувач кафедри «Облік і оподаткування»

д.е.н, доцент \_\_\_\_\_ О.Г. Сокіл

Схвалено методичною комісією факультету економіки та бізнесу зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» ступеня вищої освіти «Магістр»

Протокол № \_\_ від «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 року

Голова, доц. \_\_\_\_\_ А.А. Костякова

## 1. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Найменування показників	Галузь знань, напрям підготовки, освітньо-кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни	
		<b>денна форма навчання</b>	
Кількість кредитів <b>5</b>	Галузь знань <b>07 "Управління та адміністрування"</b>	<b>Варіативна</b>	
Загальна кількість годин – <b>150 годин</b>	Спеціальність: <b>071 «Облік і оподаткування»</b>	Курс	Семестр
Змістових модулів - <b>2</b>		<b>М 2</b>	<b>2-й</b>
Тижневе навантаження: аудиторних занять - <b>6 год.</b> самостійна робота студента – <b>6 год.</b>	Ступінь вищої освіти: <b>«Магістр»</b>	<b>Вид занять</b>	<b>Кількість годин</b>
		Лекції	<b>20 год.</b>
		Лабораторні заняття	-
		Практичні заняття	<b>40 год.</b>
		Семінарські заняття	-
		Самостійна робота	<b>90 год.</b>
		Форма контролю: <b>екзамен</b>	

## 2. МЕТА ТА ЗАВДАННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

*Мета навчальної дисципліни* - надання студентам необхідних теоретичних основ, методичних рекомендацій і практичних навичок щодо організації і методики податкових перевірок, виявлення податкових правопорушень та нарахування штрафних санкцій.

Для досягнення мети поставлені такі *основні завдання*:

- вивчення основних законодавчих та нормативних актів, які регламентують питання податкового контролю;
- розгляд принципів, способів та методів податкового контролю; вивчення видів податкових перевірок;
- розгляд порядку відбору платників податків для проведення податкової перевірки;
- вивчення методологічних основ організації проведення податкових перевірок та оформлення їх результатів;
- вивчення порядку здійснення контрольно-перевірочних заходів за різними податками та зборами.

*Предметом навчальної дисципліни* є вивчення теоретичних основ та методичних рекомендацій щодо організації податкового контролю.

З метою найкращого засвоєння навчального матеріалу дисципліни студенти повинні до його початку опанувати знаннями і навичками в галузі загальної економічної теорії, фінансів, макроекономіки, економіки, вміти простежувати вплив економічних важелів державного управління економікою на основні фінансово-економічні показники роботи підприємств та їх фінансовий стан.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студенти повинні *знати*:

- нормативно-правові акти, якими регламентується процес податкових перевірок;
- принципи, методи та способи податкових перевірок;
- перелік суб'єктів податкового контролю;
- класифікацію податкових перевірок;

- порядок відбору платників податків для їх включення до плану-графіка податкових перевірок;

- організацію складання плану перевірки;

- порядок проведення податкової перевірки; види та способи порушень у сфері оподаткування;

- порядок застосування фінансових санкцій за порушення податкового законодавства;

**вміти:** використовувати основні законодавчі та нормативні акти, які регламентують порядок здійснення податкового контролю; скласти план та акт податкової перевірки;

**володіти:** понятійним апаратом навчальної дисципліни; методикою проведення податкової перевірки та документального оформлення її результатів; порядком оскарження та подання зауважень до результатів перевірки.

### **3. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

#### **Змістовий модуль 1. Теоретичні та методичні основи податкового контролю.**

##### Тема 1. Загальна характеристика податкового контролю

Поняття податкового контролю. Визначення суб'єктів податкового контролю, принципів податкового контролю, етапів здійснення податкового контролю із складанням акту, висновку. Способи податкового контролю. Методи податкового контролю.

##### Тема 2. Види податкових перевірок та організація їх проведення

Визначення класифікації податкових перевірок, періодичності проведення камеральних, планових та фактичних перевірок податкових перевірок. Оскарження дій податкових органів під час податкових перевірок та після їх завершення. Володіння порядком вилучення документів після проведення податкових перевірок

##### Тема 3. Податковий контроль за виконанням матеріалів податкових перевірок.

Підстави і види відповідальності за порушення податкового законодавства. Фінансова відповідальність, адміністративна відповідальність, кримінальна відповідальність. Причини та підстави виникнення, порядок їх виконання з подальшими наслідками. Пеня момент виникнення, порядок погашення та наслідки не виконання.

##### Тема 4. Перевірка окремих господарських операцій

Порядок проведення перевірок розрахункових та касових операцій, реєстраційних документів платника податків. Та порядок проведення податкових перевірок операцій з оплати праці, з переліком обов'язкових документів, які підлягають документальному вивченню.

#### **Змістовий модуль 2. Організація перевірок окремих видів податків та зборів.**

##### Тема 5. Організація податкового контролю з податку на додану вартість

Здійснення перевірки на етапі прийняття податкової декларації.

Відбір платників податків для проведення камеральної податкової перевірки.

- до здійснення камеральної податкової перевірки.
- до здійснення документальної невиїзної податкової перевірки
- до здійснення позапланової податкової перевірки.

- до здійснення камеральної та позапланової податкової перевірки при бюджетному відшкодуванні податку

#### Тема 6. Організація та методика перевірки розрахунків з податку на прибуток та акцизного податку

Порядок проведення: камеральної податкової перевірки з податку на прибуток та акцизного збору; документальної виїзної податкової перевірки з податку на прибуток та акцизного збору. Порядок класифікації платників податків на чотири категорії. Фактори ризику при поданні податкової декларації з податку на прибуток підприємств. Документальне оформлення результатів податкової перевірки.

#### Тема 7. Організація податкового контролю в сфері оподаткування доходів з фізичних осіб

Здійснення камеральної, документальної виїзної податкової перевірки з податку на доходи фізичних осіб. Перелік пільг при нарахуванні податку порядок надання необхідних документів для отримання пільг. Порядок перевірки доходів фізичних осіб з оформленням відповідних довідок та актів.

#### Тема 8. Організація перевірок з інших податків

Порядок здійснення камеральної та виїзної податкової перевірки з інших податків та зборів, з складанням актів та додатків до нього. Вміння користуватися Податковим кодексом та іншими нормативними документами при перевірці податків та зборів.

#### Тема 9. Податковий контроль при спрощеній системі оподаткування.

Контроль з оподаткування фізичних та юридичних осіб, які знаходяться на спрощеній системі оподаткування. Порядок подачі декларації та порядок нарахування єдиного податку. Проведення камеральної та документальної виїзної та не виїзної перевірки, терміни проведення та порядок складання акту.

#### 4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Номер тижня	Вид занять	Тема заняття або завдання на самостійну роботу	Кількість				балів
			годин				
			лк	лаб	пр.	СРС	
<b>Змістовний модуль 1</b> <i>«Теоретичні та методичні основи податкового контролю»</i>							
1	Лекція 1	Загальна характеристика податкового контролю	2				
	Практична робота 1-2	Податковий контроль – система заходів дотримання податкового законодавства			4		3
	Самостійна робота	Робота на навчально-інформаційному порталі				5	2
2-3	Лекція 2-3	Види податкових перевірок та організація їх проведення	4				
	Практична робота 3	Розрахунок податкових зобов'язань при різних системах оподаткування			2		2
	Практична робота 4				2		2
	Практична робота 5	Порядок оформлення результатів перевірок та подання заперечень до них			2		2
	Практична робота 6				2		2
	Самостійна робота	Робота на навчально-інформаційному порталі				15	2
4	Лекція 4	Податковий контроль за виконанням матеріалів податкових	2				
	Практична робота 7	Види відповідальності та підстави для нарахування штрафних санкцій.			2		1
	Практична робота 8				2		1
	Самостійна робота	Робота на навчально-інформаційному порталі				10	2
5	Лекція 5	Перевірка окремих господарських операцій	2				
	Практична робота 9	Перевірка щодо дотримання окремих господарських операцій			2		2
	Практична робота 10				2		2
	Самостійна робота	Робота на навчально-інформаційному порталі				10	2
6,7	Самостійна робота	Підготовка до ПМК I				5	



	ПМК I	Підсумковий контроль за змістовий модуль I					10
<b>Всього за змістовий модуль 1 – 75 год.</b>			<b>10</b>		<b>20</b>	<b>45</b>	<b>35</b>
<b>Змістовний модуль 2</b> <b>«Організація перевірок окремих видів податків та зборів»</b>							
14	Лекція 6	Організація податкового контролю з податку на додану вартість	2				
	Практична робота 11	Податковий контроль за правильністю нарахування та сплатою ПДВ			2		2
	Практична робота 12	Види відповідальності та штрафні санкції за порушення законодавства з оподаткування ПДВ			2		2
	Самостійна робота	Робота на навчально-інформаційному порталі				10	2
15	Лекція 7	Організація та методика перевірки податку на прибуток та акцизного податку	2				
	Практична робота 12	Дотримання законодавства зі сплати податку на прибуток			2		2
	Практична робота 13	Контроль ДФС за нарахуванням та сплатою акцизного податку			2		2
	Самостійна робота	Робота на навчально-інформаційному порталі				10	2
16	Лекція 8	Організація податкового контролю у сфері оподаткування доходи фізичних осіб	2				
	Практична робота 14	Податковий контроль з ПДФО за податковими агентами			2		2
	Практична робота 15	Відповідальність фізичних осіб за дотриманням податкового законодавства за сплати ПДФО			2		2
	Самостійна робота	Робота на навчально-інформаційному порталі				10	2
17	Лекція 9	Організація перевірок з інших видів податків	2				
	Практична робота 16	Податковий контроль за загальнодержавними податками та зборами			2		2
	Практична робота 17	Дотримання податкового законодавства за місцевими податками			2		2
	Самостійна робота	Робота на навчально-інформаційному порталі				5	2
18	Лекція 10	Податковий контроль при спрощеній системі оподаткування	2				
	Практична робота 18	Спрощена система оподаткування, контроль за			2		

		діяльністю платників 1-3 групи.					
	Практична робота 19	Податковий контроль за платниками єдиного податку 4 групи			2		
	Самостійна робота	Робота на навчально-інформаційному порталі				5	1
19,20	Самостійна робота	Підготовка до написання ПМК II				5	
	ПМК II	Підсумковий контроль за змістовий модуль II					10
<b>Всього за змістовий модуль 2 – 75 год.</b>			<b>10</b>		<b>20</b>	<b>45</b>	<b>35</b>
<b>Екзамен</b>							<b>30</b>
<b>Разом</b>							<b>100</b>

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

1. Наукові підходи до визначення поняття «податковий контроль».
2. Функції податкового контролю.
3. Позиції вітчизняних і зарубіжних вчених щодо визначення принципів податкового контролю.
4. Особливості організації та здійснення оперативних перевірок.
5. Особливості організації та здійснення одночасних перевірок.
6. Специфіка здійснення зустрічних перевірок.
7. Порядок складання робочої програми податкової перевірки.
8. Порядок аналізу фінансово-господарчої діяльності підприємства для складання акту податкової перевірки.
9. Порядок визначення пені за порушення в сфері податкового законодавства.
10. Порядок розрахунку штрафних санкцій за порушення в сфері податкового законодавства.
11. Види порушень в сфері податкового законодавства.
12. Процесуальний порядок оскаржень рішень щодо нарахування штрафних санкцій в сфері податкового законодавства

## **МОДУЛЬНИЙ КОНТРОЛЬ № 2**

1. Податковий контроль ПДВ операцій з давальницькою сировиною.
2. Податковий контроль ПДВ операцій з послугами в сфері зовнішньоекономічної діяльності.
3. Податковий контроль ПДВ посередницьких операцій.
4. Податковий контроль ПДВ при здійсненні пільгових операцій.
5. Особливості податкового контролю з податку на доходи фізичних осіб орендних операцій.

6. Особливості податкового контролю з податку на доходи фізичних осіб операцій дарування.
7. Особливості податкового контролю з податку на доходи фізичних осіб операцій реалізації нерухомого майна.
8. Особливості податкового контролю податку з власників транспортних засобів платника податків з філіальною структурою.
9. Особливості податкового контролю комунального податку платника податків з філіальною структурою.
10. Особливості податкового контролю податку за спеціальне користування природними ресурсами платника податків з філіальною структурою.
11. Особливості податкового контролю податку на землю платника податків з філіальною структурою.

## **6. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА**

1. Податковий Кодекс України № 2755-УІ від 2 грудня 2010 року // «Аргументы недели». Спецвыпуск.
2. Завгородний В.П. Налоги и налоговый контроль в Украине. – К.: Издательство А.С.К., 2003. – 639с.
3. Кучерявенко Н.П. Налоговое право: Учебник. – Харьков: Легас, 2001. – 584с.
4. Тимченко О.М. Податковий менеджмент: Навч.-метод. посіб. для самост. вивчення дисципліни. – К.: КНЕУ, 2001. – 148с.
5. Гусак Н.Б., Гусак Ю.Д. Контроль податкових органів за діяльністю підприємств. Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 320с.
6. Ісаншина Г.Ю. Податковий менеджмент: Навч.посіб.- К.: ЦУЛ, 2003. – 260с.
7. Онищенко В.А, Податковий контроль (основи): - К.: Ред.. журн. «Вісник податкової служби України» , 2002. – 432с.
8. Чернелевський Л.М. Податковий облік і контроль: Навчальний посібник / Л.М. Чернелевський, Т.Ю. Редзюк. – К: Пектораль, 2004. – 328с.
9. Чернявський О.П. Організація і методика податкових перевірок: Навчальний посібник / О.П. Чернявський, В.П. Хомутенко. – К.: Центр учбової літератури, 2004. – 288с.
10. Методичні рекомендації щодо порядку проведення перевірок з питань дотримання суб'єктами господарювання касової дисципліни, повноти оприбуткування виручки від реалізації товарів (послуг) : Наказ Державної податкової адміністрації України від 23 квітня 2009 року № 210 // Вісник податкової служби України. - 2009. - № 17. - С. 7-13.
11. Методичні рекомендації щодо складання плану-графіка проведення документальних планових перевірок суб'єктів господарювання : Наказ Державної податкової адміністрації України від 1 квітня 2011 року № 190 // Вісник податкової служби України. - 2009. - № 15. - С. 14-22.

12. Методичні рекомендації щодо взаємодії між підрозділами органів державної податкової служби України при організації та проведенні перевірок достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість (від'ємного значення податку на додану вартість) : Наказ Державної податкової адміністрації України від 24 травня 2011 року № 306 // Вісник податкової служби України. - 2011. - № 23. - С. 11-19.
13. Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні : Постанова Правління Національного банку України від 15 грудня 2004 року № 148 // Офіційний вісник України. - 2005. - № 3. - С. 85-96.
14. Положення про порядок подання та розгляду скарг платників податків органами державної податкової служби: Наказ Міністерства фінансів України від 19 листопада 2012 року № 11203 // Вісник податкової служби України. - 2012. - № 48. - С. 24-29.
15. Порядок визначення відповідності платника податку критеріям, які дають право на отримання автоматичного бюджетного відшкодування податку на додану вартість: Наказ Міністерства фінансів України від 21 вересня 2011 року № 1178 // Вісник податкової служби України. - 2011. - № 20. - С. 17-23.
16. Порядок координації проведення планових виїзних перевірок органами виконавчої влади, уповноваженими здійснювати контроль за нарахуванням і сплатою податків та зборів : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1234 // Офіційний вісник України. - 2011. - № 1. - С. 67-69.
17. Порядок оформлення результатів документальних перевірок з питань дотримання податкового, валютного та іншого законодавства : Наказ Державної податкової адміністрації України від 22 грудня 2010 року № 984 // Вісник податкової служби України. - 2011. - № 1. - С. 55-59.17
18. Примірний порядок проведення камеральних перевірок, здійснення контролю за справлянням акцизного податку та збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства : Наказ Державної податкової адміністрації України від 7 червня 2011 року № 333 // Вісник податкової служби України. - 2011. - № 26. - С. 13-18.
19. 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: Наказ Міністерства доходів і зборів України від 14 червня 202013 року № 165 // Вісник податкової служби України. - 2013. - № 12. - С. 8-14.
20. Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців : Закон України від 15 травня 2003 р. № 755-ІУ // Відомості Верховної Ради України. - 2003. - № 31. - С. 26-37.
21. Про затвердження зразків форм актів перевірок та методичних рекомендацій щодо їх оформлення : Наказ Державної податкової адміністрації України від 11 вересня 2008 року № 584 // Вісник податкової служби України. - 2008. - № 32. - С. 11-17.

## **11. ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ**

- ✓ Бібліотека ТДАТУ, м. Мелітополь, пр. Б.Хмельницького, 18
- ✓ Міська бібліотека ім. М.Ю. Лермонтова, пл. Перемоги, 1
- ✓ Ресурси Інтернет:
  1. Сервер Верховної Ради України: [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua)
  2. Лига Бізнес – Інформ: [www.liga.net](http://www.liga.net)
  3. Нормативні акти України: [www.nau.kiev.ua](http://www.nau.kiev.ua)
  4. Податки та бухгалтерський облік: [basa.tav.kharkov.ua](http://basa.tav.kharkov.ua)
  5. Українське право: [www.ukrpravo.com](http://www.ukrpravo.com)