**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЗАПОРІЗЬКА ПОЛІТЕХНІКА»**

Кафедра Облік і оподаткування

(найменування кафедри)

**СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

ППВ 04 «Податковий контроль»

(назва навчальної дисципліни)

Освітня програма: Облік і аудит

(назва освітньої програми)

Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

(найменування спеціальності)

Галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»

(найменування галузі знань)

Ступінь вищої освіти: Другий (магістерський) рівень

(назва ступеня вищої освіти)

|  |  |
| --- | --- |
|  | Затверджено на засіданні кафедри  «Обліку і оподаткування»  (найменування кафедри)  Протокол №\_2\_ від \_\_\_\_26.08.2020\_\_\_\_\_ р. |

м. Запоріжжя 2020

|  |  |
| --- | --- |
| 1. **Загальна інформація** | |
| **Назва дисципліни** | *ППВ 04 «Податковий контроль» (вибіркова)* |
| **Рівень вищої освіти** | *Другий (магістерський) рівень* |
| **Викладач** | *Зоря О.П., к.с.н, доцент кафедри «Облік і оподаткування»* |
| **Контактна інформація викладача** | *769-82-86* |
| **Час і місце проведення навчальної дисципліни** | *Предметна аудиторія кафедри* |
| **Обсяг дисципліни** | *120 годин, 4 кредитів, розподіл годин (30 год. лекції, 14 годин практичні, 76 годин самостійна робота), іспит* |
| **Консультації** | *Згідно з графіком консультацій* |
| 1. **Пререквізіти і постреквізіти навчальної дисципліни** | |
| Міждисциплінарні зв’язки: дисципліна «Податковий контроль» базується на супутніх дисциплінах:«Методологія наукових досліджень». | |
| 1. **Характеристика навчальної дисципліни** | |
| Оволодіння дисципліною «Податковий контроль» дозволить майбутнім магістрам розв’язувати складні спеціалізовані завдання та практичні проблеми в ході професійної діяльності у галузі податкового контролю у процесі навчання, що передбачає застосування окремих методів і положень та характеризується невизначеністю умов і необхідністю врахування комплексу вимог здійснення професійної та навчальної діяльності.  Навчальна дисципліна «Податковий контроль» базується на знаннях таких дисциплін, як: «Методологія наукових досліджень», «Оподаткування суб'єктів господарювання» та інших.  У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен отримати:  **а) загальні компетентності:**  **-** навички використання інформаційних та комунікаційних технологій;  **-** здатність проведення досліджень на відповідному рівні;  **-** здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями;  **б) фахові компетентності:**  Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування **(СК09).**  Результати навчання з дисципліни «Податковий контроль» деталізують такі очікувані результати навчання: обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб’єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства **(ПР08)**. | |
| 1. **Мета вивчення навчальної дисципліни** | |
| Формування теоретичних знань та набуття практичних вмінь і навичок з питань податкового контролю необхідних майбутнім спеціалістам для роботи на підприємствах різних форм власності, формування у студентів професійних навичок роботи з податковою документацією | |
| 1. **Завдання вивчення дисципліни** | |
| Ознайомлення студентів з теоретичними та організаційними основами податкового контролю, нормативного регламентування та практики службових стосунків платників податків та податкових органів; порядком обчислення та сплати податкових платежів. | |

**6. Зміст навчальної дисципліни «Податковий контроль»**

**Змістовий модуль 1. Теоретико-організаційні засади забезпечення податкового контролю в Україні**

**Тема 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ**

Сутність податкового контролю. Комплаєнс контроль та податковий аудит. Система податкового контролю. Способи здійснення податкового контролю. Принципи та функції податкового контролю. Методи податкового контролю. Ефективність податкового контролю.

**Тема 2. НОРМАТИВНЕ ТА ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ**

Нормативне забезпечення податкового контролю. Права та обов’язки платників стосовно податкового контролю. Інформаційно-аналітичне забезпечення податкового контролю. Інформаційні запити. Державний реєстр фізичних осіб в системі інформаційного забезпечення контрольної діяльності. Документальне забезпечення податкового контролю. Зустрічні звірки, порядок їх здійснення.

**Тема 3. ОРГАНІЗАЦІЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ**

Контролюючі органи у сфері оподаткування.. Функції контролюючих органів. Права контролюючих органів. Обов’язки і відповідальність посадових осіб контролюючих органів. Функціональний та спеціалізований податковий контроль у системі ДФС України. Організація спеціалізованого податкового контролю.

**Тема 4. НЕПРЯМІ МЕТОДИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ**

Необхідність, види та світовий досвід застосування непрямих методів. Вітчизняна практика непрямих методів контролю. Податковий кодекс про застосування «звичайних цін». Податковий контроль у сфері трансфертного ціноутворення

**Змістовий модуль 11. Податкові перевірки**

**Тема 1. ПРЕВЕНТИВНИЙ ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ**

Сутність, переваги та способи здійснення превентивного податкового контролю. Ліцензування окремих видів у сфері виробництва та обігу підакцизних товарів.5.3. Маркування підакцизних товарів. Реєстрація місць зберігання алкогольної продукції та тютюнових виробів. Податкові пости на акцизних складах. Горизонтальний моніторинг.

**Тема 2. ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ**

Податкові перевірки, їх класифікація. Особливості планових та позапланових перевірок. Планування виїзних податкових перевірок. Плани-графіки перевірок, їх структура. Відбір платників для проведення документальних перевірок. Порядок складання, затвердження та виконання планів-графіків виїзних податкових перевірок. Організація позапланових виїзних перевірок. Алгоритм виїзної документальної податкової перевірки. Взаємодія структурних підрозділів податкових органів при проведенні виїзних документальних перевірок.

**Тема 3. ФАКТИЧНІ ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ**

Сутність фактичних перевірок. Підстави для проведення фактичних перевірок. Організація фактичних перевірок. Методика фактичної перевірки. Оформлення матеріалів фактичних перевірок.

**Тема 4. ОФОРМЛЕННЯ І РЕАЛІЗАЦІЯ МАТЕРІАЛІВ ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК**

Документування податкових правопорушень. Стандарти якості контрольної роботи. Акт та довідка перевірки. Вимоги до актів податкових перевірок. Структура та зміст акта податкової перевірки. Інформативні додатки до актівперевірок. Підписання, реєстрація та зберігання актів перевірок. Порядок вилучення документів (копій документів). Оформлення протоколів про адміністративні правопорушення. Реалізація матеріалів податкових перевірок.

**8. Структура навчальної дисципліни «Податковий контроль»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назви змістових модулів і тем | Кількість годин | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| денна форма | | | | | | | | Заочна форма | | | | | | | | | | | |
| усього | у тому числі | | | | | | | усього | | у тому числі | | | | | | | | | |
| л | п | лаб | інд | | с.р. | | л | | п | лаб | інд | | | | | с.р. |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | | **7** | | **8** | | **9** | | **10** | **11** | **12** | | | | | **13** |
| **Змістовий модуль 1. Теоретико-організаційні засади забезпечення податкового контролю в Україні** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Тема 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ** | 15 | 2 | 1 | - | - | 12 | | 15 | | 0,6 | | 0,2 | | - | | | **-** | 14,2 | | |
| **Тема 2. НОРМАТИВНЕ ТА ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ** | 15 | 4 | 2 | - | - | 9 | | 15 | | 0,8 | | 0,2 | | - | | | **-** | 14 | | |
| **Тема 3. ОРГАНІЗАЦІЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ** | 15 | 4 | 2 | - | - | 9 | | 15 | | 0,8 | | 0,3 | | - | | | **-** | 13,9 | | |
| **Тема 4. НЕПРЯМІ МЕТОДИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ** | 15 | 4 | 2 | - | - | 9 | | 15 | | 0,8 | | 0,3 | | - | | | - | 13,9 | | |
| **Разом за змістовим модулем 1** | **60** | **14** | **7** | **-** | **-** | **39** | | **60** | | **3** | | **1** | | **-** | | | **-** | **56** | | |
| **Змістовий модуль 11. Податкові перевірки** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Тема 5. ПРЕВЕНТИВНИЙ ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ** | 15 | 4 | 1 | - | - | 10 | | 15 | | 0,6 | | 0,2 | | - | | **-** | | | 14,2 | |
| **Тема 6. ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ** | 15 | 4 | 2 | - | - | 9 | | 15 | | 0,8 | | 0,2 | | - | | **-** | | | 14 | |
| **Тема 7. ФАКТИЧНІ ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ** | 15 | 4 | 2 | - | - | 9 | | 15 | | 0,8 | | 0,3 | | - | | - | | | 13,9 | |
| **Тема 8. ОФОРМЛЕННЯ І РЕАЛІЗАЦІЯ МАТЕРІАЛІВ ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК** | 15 | 4 | 2 | - | - | 9 | | 15 | | 0,8 | | 0,3 | | - | | - | | | 13,9 | |
| **Разом за змістовим модулем 2** | **60** | **16** | **7** | **-** | **-** | **37** | | **60** | | **3** | | **1** | | **-** | | **-** | | | **56** | |
| **Разом** | **120** | **30** | **14** | - | - | **76** | | **120** | | **6** | | **2** | | - | | **-** | | | **112** | |

**8. План вивчення навчальної дисципліни «Податковий контроль»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ тижня** | **Назва теми** | |  | | --- | | **Форми організації навчання** | | **Кількість годин** |
| 1. | **Тема 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ** | денна | 2 |
| 2. | **Тема 2. НОРМАТИВНЕ ТА ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ** | денна | 2 |
| 3. | **Тема 2. НОРМАТИВНЕ ТА ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ** | денна | 2 |
| 4. | **Тема 3. ОРГАНІЗАЦІЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ** | денна | 2 |
| 5. | **Тема 3. ОРГАНІЗАЦІЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ** | денна | 2 |
| 6. | **Тема 4. НЕПРЯМІ МЕТОДИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ** | денна | 2 |
| 7. | **Тема 4. НЕПРЯМІ МЕТОДИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ** | денна | 2 |
| 8 | **Тема 5. ПРЕВЕНТИВНИЙ ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ** | денна | 2 |
| 9 | **Тема 5. ПРЕВЕНТИВНИЙ ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ** | денна | 2 |
| 10 | **Тема 6. ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ** | денна | 2 |
| 11 | **Тема 6. ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ** | денна | 2 |
| 12 | **Тема 7. ФАКТИЧНІ ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ** | денна | 2 |
| 13 | **Тема 7. ФАКТИЧНІ ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ** | денна | 2 |
| 14 | **Тема 8. ОФОРМЛЕННЯ І РЕАЛІЗАЦІЯ МАТЕРІАЛІВ ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК** | денна | 2 |
| 15 | **Тема 8. ОФОРМЛЕННЯ І РЕАЛІЗАЦІЯ МАТЕРІАЛІВ ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК** | денна | 2 |
| Разом |  |  | 30 |

**9. Самостійна робота навчальної дисципліни «Податковий контроль»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Назва теми | Кількість  годин | |
| денна | заочна |
| 1 | **Тема 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ** | 12 | 14,2 |
| 2 | **Тема 2. НОРМАТИВНЕ ТА ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ** | 9 | 14 |
| 3 | **Тема 3. ОРГАНІЗАЦІЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ** | 9 | 13,9 |
| 4 | **Тема 4. НЕПРЯМІ МЕТОДИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ** | 9 | 13,9 |
| 5 | **Тема 5. ПРЕВЕНТИВНИЙ ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ** | 10 | 14,2 |
| 6 | **Тема 6. ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ** | 9 | 14 |
| 7 | **Тема 7. ФАКТИЧНІ ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ** | 9 | 13,9 |
| 8 | **Тема 8. ОФОРМЛЕННЯ І РЕАЛІЗАЦІЯ МАТЕРІАЛІВ ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК** | 9 | 13,9 |
|  | Разом | **76** | **112** |

**10. Система та критерії оцінювання курсу «Податковий контроль»**

Після кожного змістового модуля проводиться рубіжний контроль, який оцінюється за 100-бальною шкалою.

Під час рубіжного контролю враховують наступні види робіт:

**Проведення змістовного модульного контролю з дисципліни «Податковий контроль»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Найменування завдань | Кількість балів | Загальна кількість балів |
| тестування рубіжного контролю | 5 | 50 |
| задача рубіжного контролю | 15 | 15 |
| завдання, тести, розв’язок задач за поточним оцінюваням | 25 | 25 |
| оцінка за самостійну роботу | 10 | 10 |
| Підсумок | х | 100 |

Підсумкова оцінка за семестр визначається як середня двох підсумкових контролів за перший та другий змістовні модулі.

Іспит проводиться за наявності незадовільної оцінки підсумкового модуля або за вибором студента та містить: теоретичне питання, тести, задачу

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Стратегія оцінювання** | **Вага, %** | **Термін** | **Критерії оцінювання** | | завдання, тести, розв’язок задач за поточним оцінюваням | 25 | впродовж семестру | теоретичне опитування та письмове оцінювання за кожною темою | | оцінка за самостійну роботу | 10 | виконання самостійної роботи | | тестування під час рубіжного контролю | 50 | тестове оцінювання знань матеріалу лекцій | | розв’язок задач під час рубіжного контролю | 15 | письмове оцінювання за темами практичних робіт | | складання іспиту | 60-100 | після модулю | зараховано | | 35-59 | не зараховано з можливістю повторного складання | | 1-34 | не зараховано з обов’язковим повторним вивченням дисципліни |   Підсумкова оцінка за семестр визначається як середня двох підсумкових контролів за перший та другий змістовні модулі.  **Шкала оцінювання: національна та ECTS**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Сума балів за всі види навчальної діяльності | ОцінкаECTS | Оцінка за національною шкалою для заліку | | 90 – 100 | **А** | зараховано | | 85-89 | **В** | | 75-84 | **С** | | 70-74 | **D** | | 60-69 | **Е** | | 35-59 | **FX** | не зараховано з можливістю повторного складання | | 1-34 | **F** | не зараховано з обов’язковим повторним вивченням дисципліни | |
| **10. Політика курсу****«Податковий контроль»** |
| *Дотримання академічної доброчесності здобувачами освіти передбачає:*  *Самостійне виконання навчальних завдань, завдань поточного та підсумкового контролю результатів навчання (для осіб з особливими освітніми потребами ця вимога застосовується з урахуванням їхніх індивідуальних потреб і можливостей);*  *Посилання на джерела інформації у разі використання ідей, розробок, тверджень, відомостей; Дотримання норм законодавства про авторське право і суміжні права;*  *Надання достовірної інформації про результати власної (наукової, творчої) діяльності, використані методики досліджень і джерела інформації.* |