

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

Кафедра фінансів, обліку і оподаткування

ПОГОДЖЕНО

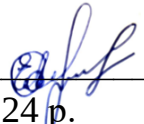
Гарант ОПП «Фінанси, банківська
справа та страхування»

к.е.н., доц. Сергій КОСТОРНОЙ

«27» серпня 2024 р.

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри фінансів, обліку і
оподаткування

д.е.н., проф.  Олена ЯЦУХ

«27» серпня 2024 р.

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

«ПОДАТКОВА СИСТЕМА 2»

для здобувачів ступеня вищої освіти «Бакалавр»

зі спеціальності **072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий
ринок»** за ОПП Фінанси, банківська справа та страхування

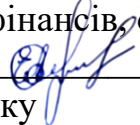
(на основі повної загальної середньої освіти та ОПС «Фаховий молодший
бакалавр»)

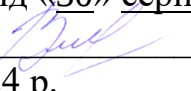
Факультет економіки та бізнесу

2024–2025 навч. р.

Робоча програма навчальної дисципліни «Податкова система 2» для здобувачів ступеня вищої освіти «Бакалавр» 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок» за ОПП Фінанси, банківська справа та страхування (на основі повної загальної середньої освіти та ОПС «Фаховий молодший бакалавр»). Запоріжжя, ТДАТУ. 11 с.

Розробники: к.е.н., доцент Володимир ЦАП
к.е.н., доцент Сергій КОСТОРНОЙ

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри фінансів, обліку і оподаткування
Протокол № 1 від «27» серпня 2024 року
Завідувач кафедри фінансів, облік і оподаткування
д.е.н., професор  Олена ЯЦУХ
«27» серпня 2024 року

Схвалено методичною комісією факультету економіки та бізнесу зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок» для здобувачів ступеня вищої освіти «Бакалавр» за ОПП Фінанси, банківська справа та страхування (на основі повної загальної середньої освіти та ОПС «Фаховий молодший бакалавр»)
Протокол № 1 від «30» серпня 2024 року
Голова, доц.  Юлія ВОРОНІНА
«30» серпня 2024 р.

1 ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, ступінь вищої освіти	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	
Кількість кредитів 3	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	Обов'язкова	
Загальна кількість годин – 90 годин	Спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»	Курс	Семестр
Змістових модулів - 2		2 / 1с	4 / 2-й
Тижневе навантаження: аудиторних занять - 2 год. самостійна робота студента – 4,8 год.	Ступінь вищої освіти: «Бакалавр»	Вид занять	Кількість годин
		Лекції	22 год.
		Лабораторні заняття	-
		Практичні заняття	22 год.
		Семінарські заняття	-
		Самостійна робота	46 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.

Освітня компонента забезпечує набуття здобувачами ВО:

- *Інтегральної компетентності:*

Здатність розв'язувати складні спеціалізовані завдання та практичні проблеми в ході професійної діяльності у галузі фінансів, банківської справи та страхування або у процесі навчання, що передбачає застосування окремих методів і положень фінансової науки та характеризується невизначеністю умов і необхідністю врахування комплексу вимог здійснення професійної та навчальної діяльності.

- *Загальних компетентностей:*

ЗК02. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

ЗК05. Навички використання інформаційних та комунікаційних технологій.

- *Спеціальних (фахових) компетентностей:*

СК03. 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)

СК05. Здатність застосовувати знання законодавства у сфері монетарного, фіскального регулювання та регулювання фінансового ринку

СК06. Здатність застосовувати сучасне інформаційне та програмне забезпечення для отримання та обробки даних у сфері фінансів, банківської справи та страхування

СК08. Здатність виконувати контрольні функції у сфері фінансів, банківської справи та страхування

- *Програмних результатів навчання:*

ПР04. Знати механізм функціонування державних фінансів, у т.ч. бюджетної та податкової систем, фінансів суб'єктів господарювання, фінансів домогосподарств, фінансових ринків, банківської системи та страхування

ПР05. 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).

ПР07. Розуміти принципи, методи та інструменти державного та ринкового регулювання діяльності в сфері фінансів, банківської справи та страхування

ПР08. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи, сучасні фінансові технології та програмні продукти.

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

Міждисциплінарні зв'язки з урахуванням структурно-логічної схеми ОПП «Фінанси, банківська справа та страхування».

Перелік навчальних дисциплін, знання з яких потрібні для вивчення освітньої компоненти Податкова система 2: «Податкова система 1», «Фінанси», «Фінансовий облік», «Фінанси підприємств», «Оціночна діяльність».

Перелік навчальних дисциплін, вивчення яких у подальшому базується на матеріалі освітньої компоненти Податкова система 2: «Управлінський облік», «Інформаційні системи та технології у фінансах», «Звітність підприємств», «Аудит».

3 ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

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

Тема 1. Загальна характеристика податкового контролю [2,3,4,5,8,31,32].

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 [2,3,4,5,7,8,9,11,12,16].

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. Податковий контроль за виконанням матеріалів податкових перевірок [2,3,4,5,7,8,9,11,12,16].

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

Змістовий модуль 2 «Податковий контроль за діяльністю платника податків»

Тема 4. Перевірка окремих господарських операцій. Контроль за дотриманням трудового законодавства [2,3,4,5,7,8,9,11,12,16].

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.
[2,3,4,5,7,8,9,11,12,16].

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

Тема 6. Податковий контроль при спрощеній системі оподаткування
[2,3,4,5,10,17,31].

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	заняття або завдання на самостійну роботу	Кількість				
			годин				балів
			лк	лаб.	пр.	СРС	
Змістовий модуль 1 «Сутність податкового контролю. Порядок проведення податкових перевірок»							
1	Лекція	Загальна характеристика податкового контролю	2	-	-	-	-
	Практичне заняття	Загальна характеристика податкового контролю	-	-	2	-	5
	Самостійна робота	Робота на освітньому порталі	-	-	-	3	2
2-3	Лекція	Види податкових перевірок та організація їх проведення	4	-	-	-	-
	Практичне заняття	Види податкових перевірок та організація їх проведення	-	-	4	-	5
	Самостійна робота	Робота на освітньому порталі	-	-	-	6	4
4-5	Лекція	Податковий контроль за виконанням матеріалів податкових перевірок	4	-	-	-	-
	Практичне заняття	Податковий контроль за виконанням матеріалів податкових перевірок	-	-	4	-	5
	Самостійна робота	Робота на освітньому порталі	-	-	-	6	4
6	Самостійна робота	Підготовка до ПМК 1	-	-	-	8	-
	ПМК 1	ПМК 1	-	-	-	-	10
Всього за змістовий модуль 1 – 60 год.			10	-	10	23	35
Змістовий модуль 2 «Податковий контроль за діяльністю платника податків»							
7-8	Лекція	Перевірка окремих господарських операцій. Контроль за дотриманням трудового законодавства	4	-	-	-	-
	Практичне заняття	Перевірка окремих господарських операцій. Контроль за дотриманням трудового законодавства	-	-	4	-	5
	Самостійна робота	Робота на освітньому порталі	-	-	-	5	4

9-10	Лекція	Податкова оптимізація та ухилення від сплати податків	4	-	-	-	-
	Практичне заняття	Податкова оптимізація та ухилення від сплати податків	-	-	4	-	5
	Самостійна робота	Робота на освітньому порталі	-	-	-	5	4
11-12	Лекція 10	Податковий контроль при спрощеній системі оподаткування	4	-	-	-	-
	Практичне заняття 10	Податковий контроль при спрощеній системі оподаткування		-	4		5
	Самостійна робота 10	Робота на освітньому порталі	-	-	-	5	2
13-14	Самостійна робота	Підготовка до ПМК 2	-	-	-	8	-
	ПМК 2	ПМК 2	-	-	-	-	10
Всього за змістовий модуль 2 – 60 год.			12	-	12	23	35
екзамен			-	-	-		30
Всього з навчальної дисципліни – 120 год.			22	-	22	46	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.

ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ, ЩО ВІНОСЯТЬСЯ НА ПІДСУМКОВИЙ МОДУЛЬНИЙ КОНТРОЛЬ № 2

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
21. Перевірка на етапі прийняття декларації з ПДВ. Перевірка правильності сум

ПДВ, заявлених до відшкодування.

- 22.Перевірка правильності нарахування акцизного податку. Формування акт перевірки.
- 23.Перевірка правильності нарахування податку на прибуток. Фактори ризику для платників податку на прибуток. Перевірка нарахування амортизації.
- 24.Перевірка декларації про майновий стан і доходи. Перевірка податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку.
- 25.Перевірка нарахування місцевих зборів.
26. Документальні перевірки фізичних осіб.
- 27.Контроль за платниками єдиного податку – юридичними особами.

6. МЕТОДИ НАВЧАННЯ

Методи навчання, які використовуються в процесі проведення лекційних та практичних занять з навчальної дисципліни Податкова система 1:

- 1) *лекції з використанням презентацій* – дозволяє наглядово викласти найважливішу частину матеріалу для розкриття сутності теми заняття;
- 2) *спілкування* – розкриття проблем питань та логічна побудова пов'язаної по темі проблематики.
- 3) *робота з нормативно-правовими документами* – ознайомлення та вміння працювати з нормативними документами, групуючи та аналізуючи їх, відслідковуючи внесенні зміни, конспектувати та ін..
- 4) *пояснення* – розкрити сутність певного явищу, закону, процесу, проблематики застосовуючи логічне мислення.
- 5) *практична робота* – застосування та спрямування набутих знань у розв'язуванні практичних знань та вирішення різних ситуацій.
- 6) *кейс-метод* – для обговорення практичних ситуацій

7. 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. 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.
4. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
5. Податкова система. Практикум: Навчальний посібник / С. В. Косторной, О. О. Яцух, В. Д. Цап [та ін.]; за ред. С. В. Косторного. – Мелітополь: Видавничий будинок ММД, 2021. – 448 с.

Допоміжна

6. Закон України "Про Митний тариф України" від 4 червня 2020 року № 674-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/674-20#Text>
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. Конституція України від 28 червня 1996 року № 254к/96-ВР (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр#Text>
9. 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>
10. Наказ Міністерства аграрної політики та продовольства України "Про затвердження Розрахунку частки сільськогосподарського товаровиробництва" від 26.12.2011 р. № 772. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0510-12#Text>
11. 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>
12. 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>
13. Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи " від 02.10.2015 р. № 859. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1298-15#Text>
14. Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" від 20.04.2015 р. № 449. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0508-15#Text>
15. 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>
16. 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>
17. Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку" від 19.06.2015 р. № 578. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0799-15#Text>
18. Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження форм податкових декларацій збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору" від 09.07.2015 р. № 636. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0912-15#Text>
19. Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість" від 28.01.2016 р. № 21. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text>

20. Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку" від 23.01.2015 р. № 14. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0105-15#Text>
21. Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку" від 17.08.2015 р. № 715. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1052-15#Text>
22. Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємства" від 20.10.2015 р. № 897. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#Text>
23. Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)" від 16.06.2015 р. № 560. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0783-15#Text>
24. Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження форми Податкової декларації з транспортного податку" від 10.04.2015 р. № 415. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0474-15#Text>
25. Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження форми Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки" від 10.04.2015 р. № 408. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0479-15#Text>
26. Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної" від 31.12.2015 р. № 1307. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#Text>
27. Наказ Міністерства фінансів України " Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску і Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску" від 13.01.2015 р. № 4. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15#Text>
28. Постанова Кабінету Міністрів України " Про затвердження Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах" від 27 грудня 2010 р. N 1251. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1251-2010-п#Text>
29. Постанова Кабінету Міністрів України "Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних" від 29 грудня 2010 р. № 1246. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-п#Text>
30. Постанова Кабінету Міністрів України "Про затвердження пропорцій розподілу єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" від 26 листопада 2014 р. № 675. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/675-2014-п#Text>

31. Податкова система: Навчальний посібник / [Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.]; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. – Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. – 402 с.
32. Томнюк Т. Л. Податкова система: навчальний посібник. Чернівці: ЧТЕІ ДТЕУ, 2022. 324 с

8. ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ

1. Освітній портал ТДАТУ. URL: <http://op.tsatu.edu.ua>
2. Наукова бібліотека ТДАТУ. URL: <http://www.tsatu.edu.ua/biblioteka>
3. Internet.