

Міністерство освіти і науки України  
Центральноукраїнський національний технічний університет  
Економічний факультет  
Кафедра аудиту, обліку та оподаткування



Центрально-  
український  
національний  
технічний  
університет



Економічний  
факультет



кафедра  
аудиту, обліку та  
оподаткування

# ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК

## МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти  
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
за освітньо-науковою програмою  
«Аудит, державний фінансовий контроль та експертиза»  
всіх форм навчання

Кропивницький – 2024

Міністерство освіти і науки України  
Центральноукраїнський національний технічний університет  
Економічний факультет  
Кафедра аудиту, обліку та оподаткування

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ  
ДО ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ З ДИСЦИПЛІНИ  
«ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА  
ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК»**

для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти  
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
за освітньо-науковою програмою  
«Аудит, державний фінансовий контроль та експертиза»  
всіх форм навчання

Затверджено  
на засіданні кафедри  
аудиту, обліку та оподаткування  
Протокол № 1 від 28.08.2024 р.

Кропивницький – 2024

**Організація та методика податкових перевірок : метод. реком. до практичних занять:** для здоб. другого (магістерського) рівня вищої освіти спец. 071 «Облік і оподаткування», ОНП «Аудит, державний фінансовий контроль та експертиза» / [уклад. Т.В. Фоміна]; М-во освіти і науки України, Центральноукраїн. нац. техн. ун-т, каф. аудиту, обліку та оподаткування. – Кропивницький : ЦНТУ, 2024. 56 с.

Методичні рекомендації до практичних занять з дисципліни «Організація та методика податкових перевірок» призначені для підвищення рівня засвоєння теоретичних питань курсу, більш глибокого опанування практичними навичками, виконання науково-дослідної роботи та підготовки до поточних і підсумкового контролів здобувачами денної і заочної форми навчання спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за ОНП «Аудит, державний фінансовий контроль та експертиза».

Укладач:

Фоміна Т.В. – к.е.н., доцент, доцент кафедри аудиту, обліку та оподаткування

Рецензент:

Шалімова Н.С. – д.е.н., професор, декан економічного факультету

Відповідальний за випуск:

Фоміна Т.В. – к.е.н., доцент, доцент кафедри аудиту, обліку та оподаткування

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	5
ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВИКЛАДАЧА.....	6
ОСНОВНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДИСЦИПЛІНУ «ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК» .....	7
ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ВИКЛАДАННЯ ДИСЦИПЛІНИ «ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК».....	11
КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ ЗНАНЬ ЗДОБУВАЧІВ НА ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ.....	14
ПРАКТИЧНІ ЗАНЯТТЯ.....	17
КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ ЗНАНЬ ЗДОБУВАЧІВ НА ПОТОЧНОМУ ТА ПІДСУМКОВОМУ КОНТРОЛЯХ.....	40
ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ НА ЕКЗАМЕН.....	42
ПРИКЛАД ЕКЗАМЕНАЦІЙНОГО БІЛЕТУ.....	46
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА.....	49

## ВСТУП

Дисципліна ОКС 6 «Організація та методика податкових перевірок» викладається відповідно до навчального плану підготовки здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за освітньо-науковою програмою «Аудит, державний фінансовий контроль та експертиза», як є обов'язковою компонентою та складається зі 180 годин, у т.ч. 116 години на самостійну роботу здобувачів, і шести кредитів.

Дані методичні рекомендації складено відповідно до освітньо-наукової програми вищої освіти та визначають зміст і послідовність вивчення теоретичних засад організації та методики податкових перевірок та застосування їх у практичній діяльності фахівців Державної податкової служби України, Державної митної служби України, фінансово-аналітичних працівників, бухгалтерсько-економічного персоналу установ державного та приватного сектору економіки тощо з урахуванням впливу глобалізаційних та євроінтеграційних процесів, а також цифрової трансформації та діджиталізації.

Основним нормативним документом, що регулює порядок організації податкових перевірок, як способу податкового контролю є Податковий кодекс України. Інші нормативні акти (положення, накази, рекомендації, роз'яснення листи тощо) регулюють методичні засади здійснення податкових перевірок. Впровадження сучасних цифрових інструментів для здійснення податкових перевірок та удосконалення змісту, структури та наповненості інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності Державної податкової служби вимагає розширення традиційних знань про організацію та методику проведення податкових перевірок.

В умовах євроінтеграційних процесів побудова ефективної систем податкового контролю набуває виключного значення, а тому важливо навчити здобувачів застосовувати набуті теоретичні знання в їх подальшій професійній діяльності. Крім того, спеціалісти у сфері податкового контролю повинні володіти високим рівнем практичних навичок з організації та методики податкових перевірок як у цілому, так і за окремими видами перевірок різних загальнодержавних та місцевих податків і зборів. Дані методичні рекомендації повинні допомогти здобувачам в оволодінні та закріпленні цих знань. Якісному засвоєнню матеріалу з дисципліни «Організація та методика податкових перевірок» сприятиме використання раніше отриманих знань економіко-правового характеру. Виконання самостійної роботи сприятиме більш ефективному засвоєнню теоретичних питань курсу, здобуттю практичних навичок щодо організації та методики податкових перевірок, посилить інтерес до науково-дослідної роботи та допоможе у підготовці до поточних і підсумкового контролів.

## ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВИКЛАДАЧА

<b>Викладач (-і)</b> 	<p>Тетяна ФОМІНА, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри аудиту, обліку та оподаткування</p>
<b>Контактний телефон</b>	+38(050) 661-55-07
<b>E-mail:</b>	tetynafomina@ukr.net
<b>Обсяг та ознаки дисципліни</b>	<p>Обов'язкова компонента, дисципліна професійної підготовки, змістових модулів – 2. Форма контролю: екзамен. Загальна кількість кредитів – 6, годин – 180, у т.ч. лекції – 32 години, практичні заняття – 32 годин, самостійна робота – 116 години. Формат: очний (Offline / Face to face) / дистанційний (Online) Мова викладання: українська</p>
<b>Консультації</b>	<p>Консультації проводяться відповідно до Графіку, розміщеному в інформаційному ресурсі moodle.kntu.kr.ua; у режимі відео конференцій Zoom, через електронну пошту, Viber, Messenger, Telegram, Instagram, WhatsApp за домовленістю</p>
<b>Пререквізити</b>	<p>Ефективність засвоєння змісту дисципліни «Організація і методика податкових перевірок» значно підвищиться, якщо здобувач володіє знаннями з таких дисциплін як «Глобальна економіка, інновації та цілі сталого розвитку», «Стратегія розвитку підприємства та її аналітичне забезпечення», «Облік та внутрішній аудит в управлінні», «Організація бухгалтерського обліку», «Організація та методика державного фінансового аудиту».</p>

## **ОСНОВНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДИСЦИПЛІНУ «ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК»**

**Мета** викладання навчальної дисципліни «Організація та методика податкових перевірок» полягає у формуванні системи знань з організації та методики податкових перевірок правильності визначення суб'єктами господарювання податкових зобов'язань за податками і зборами, дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, а також про процедури притягнення до відповідальності за податкові та інші правопорушення.

**Завданнями дисципліни** «Організація та методика податкових перевірок» є:

- формування компетентностей, важливих при визначенні концептуальних засад організації та методики податкових перевірок на теоретичному, науковому та практичному рівнях з урахуванням впливу цифровізації та діджиталізації;
- формування компетентностей, необхідних для використання у практичній діяльності при організації камеральних (електронних), документальних, фактичних перевірок та зустрічних звірок на основі вимог законодавства як для суб'єктів підприємницької діяльності, так і установ державного сектору;
- практична підготовка з питань методики проведення податкових перевірок порядку нарахування та сплати усіх видів податків та зборів, а також дотримання суб'єктами господарювання валютного та іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи ;
- формування компетентностей та їх практичне застосування щодо узагальнення, оформлення та реалізації результатів податкових перевірок податків і зборів, а також інших перевірок на предмет відповідності законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

**У результаті вивчення навчальної дисципліни здобувач вищої освіти повинен отримати:**

### **Загальні компетентності**

ЗК01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

ЗК03. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.

ЗК04. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

ЗК05. Здатність генерувати нові ідеї (креативність).

ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

ЗК08. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).

ЗК10. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).

ЗК11. Здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.

ЗК12. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК13. Здатність планувати і проводити наукові дослідження, готувати результати наукових робіт до оприлюднення.

### **Спеціальні (фахові) компетентності**

СК03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.

СК08. Здатність виконувати адміністративно-управлінські функції у сфері діяльності суб'єктів господарювання, органів державного сектору.

СК10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.

СК11. Здатність застосовувати загальнонаукові та спеціальні методи досліджень, спрямовані на пізнання економічних явищ і процесів.

СК12. Здатність застосовувати отримані нові знання та інновації для розв'язання комплексних проблем у сфері обліку, аудиту та оподаткування, а також адаптувати їх до умов змінного середовища та вимог сталого розвитку.

СК14. Здатність до виявлення проблем та наукових фактів у сфері теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, державного фінансового контролю та експертизи, визначення, обґрунтування та впровадження заходів, спрямованих їх вдосконалення.

### **Програмні результати навчання**

ПР01. Вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління.

ПР02. Знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження.

ПР05. Володіти інноваційними технологіями, обґрунтовувати вибір та пояснювати застосування нової методики підготовки і надання облікової інформації для потреб управління суб'єктом господарювання.

ПР08. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства.

ПР10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування

релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.

ПР11. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання.

ПР12. Обґрунтовувати інноваційні підходи до інформаційного забезпечення системи контролю використання ресурсного потенціалу суб'єктів господарювання та органів державного сектору з урахуванням стратегії розвитку бізнесу.

ПР14. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.

ПР15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.

ПР16. Здійснювати публічні ділові і наукові комунікації задля вирішення комунікативних завдань державною та іноземними мовами.

ПР17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

ПР18. Дотримуватися норм професійної та академічної етики, підтримувати врівноважені стосунки з членами колективу (команди), споживачами, контрагентами, контактними аудиторіями.

ПР19. Вміти проектувати, планувати і проводити пошукові і розвідувальні роботи, здійснювати їх інформаційне, методичне, матеріальне, фінансове та кадрове забезпечення.

ПР21. Вміти генерувати нові ідеї в сфері обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.

ПР22. Аналізувати і оцінювати закономірності і тенденції розвитку обліку, аналізу та аудиту, оподаткування.

ПР23. Моделювати застосування методів наукових досліджень для аналізу закономірностей і тенденцій розвитку основних напрямів розвитку обліку, аналізу, аудиту та оподаткування.

ПР24. Володіти сучасними організаційно-методичними прийомами та технологіями виконання завдань з аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, завдань в сфері внутрішнього аудиту, державного фінансового аудиту, інспектування, перевірки та моніторингу закупівель, експертизи під час провадження професійної діяльності та наукових досліджень з урахуванням вимог міжнародних стандартів, професійної етики.

ПР25. Визначати актуальні проблеми та виявляти наукові факти у сфері теорії, методики,

організації та практики обліку, аудиту, державного фінансового контролю та експертизи, робити науково-обґрунтовані висновки, розробляти пропозиції щодо їх вирішення та впроваджувати заходи, спрямовані на вдосконалення систем аудиту, державного фінансового контролю та експертизи.

**Засвоєння програмних результатів навчання дозволить здобувачам набути соціальних навичок (soft-skills):**

- здійснювати професійну комунікацію;
- ефективно пояснювати і презентувати матеріал;
- працювати в команді та виділяти авторський внесок;
- небайдуже ставитись до участі у суспільних заходах, спрямованих на підтримку економічної культури;
- розв'язувати складні спеціалізовані завдання та практичні проблеми у сфері організації та методики податкових перевірок та формування результативної інформації високої якості в умовах глобалізації та євроінтеграції.

У процесі вивчення даної дисципліни використовуються такі види навчання: лекції, практичні заняття, самостійна робота, індивідуальне науково-дослідне завдання, поточні контролі знань, підсумкові модульні контролі, складання екзамену.

**ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ВИКЛАДАННЯ ДИСЦИПЛІНИ  
«ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК»**

**Модуль 1**

**Лекційні і практичні заняття та модульні контролі**

**(максимальна кількість балів – 40, у т.ч. 10 – модульний контроль))**

*Змістовий модуль 1.*

**Концептуальні засади організації та методики податкових перевірок**

**Тема 1.** Розвиток понятійно-категоріального апарату при здійсненні податкового контролю

**Тема 2.** Місце та значення податкових перевірок у системі податкового контролю

**Тема 3.** Методи, прийоми та процедури, що використовуються під час здійснення податкових перевірок

**Тема 4.** Організаційні засади планування, призначення та проведення різних видів податкових перевірок: процедурні правила, проблеми, напрямки удосконалення

**Тема 5.** Інформаційно-аналітичне забезпечення податкових перевірок в умовах інноваційного розвитку

**Тема 6.** Інформаційна взаємодія і комунікація податкових органів з іншими органами державного контролю та платниками податків

*Змістовий модуль 2.*

**Організація та методика податкових перевірок окремих видів податків і зборів**

**Тема 7.** Розвиток організаційних та методичних підходів до перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток, податку на додану вартість та акцизного податку

**Тема 8.** Організація та методика перевірки податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: наукові погляди та прикладні аспекти

**Тема 9.** Концепції екологічного оподаткування та організація і методика його перевірок

**Тема 10.** Організація та методика перевірок місцевих податків та зборів, валютного і іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи

**Тема 11.** Узагальнення, оформлення та інтерпретація результатів податкових перевірок та оцінка їх фіскальної ефективності

**Тема 12.** Проблеми та перспективи розвитку системи податкового контролю в умовах євроінтеграційних процесів

## Модуль 2

### Самостійна робота здобувачів та індивідуальне науково-дослідне завдання (максимальна кількість балів – 20)

Виконання самостійної роботи здобувачів та індивідуального науково-дослідного завдання є методом отримання навичок науково-дослідної роботи, в процесі якої здобувач має навчитися самостійно працювати з економічною літературою, науковими публікаціями українських і зарубіжних вчених, використовувати законодавчу та нормативно-правову базу, дані веб-сайтів мережі Інтернет, аналізувати статистичні дані, узагальнювати отриману інформацію та логічно викладати свої думки щодо питань організації та методики податкових перевірок з урахуванням впливу глобалізаційних та євроінтеграційних процесів, а також цифрової трансформації та діджиталізації.

Для виконання самостійної роботи та індивідуального науково-дослідного завдання здобувач вивчає та опрацьовує навчальну і наукову літературу, законодавчі й нормативні документи відповідно до обраного об'єкту дослідження. Все це бажано робити використовуючи мову оригіналу або офіційні версії перекладу.

Самостійна робота здобувачів передбачає виконання певних завдань та аналіз практичних (реальних) ситуацій у позааудиторний час. Завдання самостійної роботи доцільно виконувати у розрізі тем курсу. При вивченні дисципліни «Організація та методика податкових перевірок» здобувачам пропонується виконувати наступні види самостійної роботи:

- розв'язування кейсів;
- виконання практичних і ситуаційних завдань з теми;
- написання авторського есе;
- створення індивідуальних або колективних презентацій на певну актуальну тематику;
- підготовка статей та тез доповідей для участі у всеукраїнських та міжнародних конференціях.

Індивідуальне науково-дослідне завдання (ІНДЗ) включає додаткову роботу студента протягом навчального семестру. Метою ІНДЗ є самостійне детальне дослідження окремих проблем організації та методики податкових перевірок і пропозиції щодо напрямків їх вирішення з метою вдосконалення діяльності Державної податкової служби у частині здійснення заходів податкового контролю, а також систематизація, поглиблення, узагальнення, закріплення та практичне застосування знань здобувача з дисципліни, розвиток навичок самостійної роботи.

**Розподіл годин практичних занять  
з дисципліни «Організація та методика податкових перевірок»**

<b>№</b>	<b>Назва теми</b>	<b>Кількість годин</b>
<b>1</b>	Тема 1. Розвиток понятійно-категоріального апарату при здійсненні податкового контролю	2
<b>2</b>	Тема 2. Місце та значення податкових перевірок у системі податкового контролю	2
<b>3</b>	Тема 3. Методи, прийоми та процедури, що використовуються під час здійснення податкових перевірок	2
<b>4</b>	Тема 4. Організаційні засади планування, призначення та проведення різних видів податкових перевірок: процедурні правила, проблеми, напрямки удосконалення	2
<b>5</b>		2
<b>6</b>	Тема 5. Інформаційно-аналітичне забезпечення податкових перевірок в умовах інноваційного розвитку	2
<b>7</b>		2
<b>8</b>	Тема 6. Інформаційна взаємодія і комунікація податкових органів з іншими органами державного контролю та платниками податків	2
<b>9</b>	Тема 7. Розвиток організаційних та методичних підходів до перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток, податку на додану вартість та акцизного податку	2
<b>10</b>		2
<b>11</b>	Тема 8. Організація та методика перевірки податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: наукові погляди та прикладі аспекти	2
<b>12</b>	Тема 9. Концепції екологічного оподаткування та організація і методика його перевірок	2
<b>13</b>	Тема 10. Організація та методика перевірок місцевих податків та зборів, валютного і іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи	2
<b>14</b>		2
<b>15</b>	Тема 11. Узагальнення, оформлення та інтерпретація результатів податкових перевірок та оцінка їх фіскальної ефективності	2
<b>16</b>	Тема 12. Проблеми та перспективи розвитку системи податкового контролю в умовах євроінтеграційних процесів	2
	<b>Разом</b>	<b>32</b>

## КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ ЗНАТЬ ЗДОБУВАЧІВ НА ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТТЯХ

Структура балів за виконання завдань на практичних заняттях наведена у таблиці

Таблиця

Структура балів за виконання завдань на практичних заняттях

Практичне заняття	Назва теми	Максимальна кількість балів
ПЗ 1	Тема 1. Розвиток понятійно-категоріального апарату при здійсненні податкового контролю	2
ПЗ 2	Тема 2. Місце та значення податкових перевірок у системі податкового контролю	2
ПЗ 3	Тема 3. Методи, прийоми та процедури, що використовуються під час здійснення податкових перевірок	2
ПЗ 4	Тема 4. Організаційні засади планування, призначення та проведення різних видів податкових перевірок: процедурні правила, проблеми, напрямки удосконалення	3
ПЗ 5		
ПЗ 6	Тема 5. Інформаційно-аналітичне забезпечення податкових перевірок в умовах інноваційного розвитку	3
ПЗ 7		
ПЗ 8	Тема 6. Інформаційна взаємодія і комунікація податкових органів з іншими органами державного контролю та платниками податків	3
ПЗ 9	Тема 7. Розвиток організаційних та методичних підходів до перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток, податку на додану вартість та акцизного податку	4
ПЗ 10		
ПЗ 11	Тема 8. Організація та методика перевірки податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: наукові погляди та прикладні аспекти	2
ПЗ 12	Тема 9. Концепції екологічного оподаткування та організація і методика його перевірок	2
ПЗ 13	Тема 10. Організація та методика перевірок місцевих податків та зборів, валютного і іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи	3
ПЗ 14		
ПЗ 15	Тема 11. Узагальнення, оформлення та інтерпретація результатів податкових перевірок та оцінка їх фіскальної ефективності	2
ПЗ 16	Тема 12. Проблеми та перспективи розвитку системи податкового контролю в умовах євроінтеграційних процесів	2
<b>Разом</b>		<b>30</b>

Контрольні заходи та критерії оцінювання регламентуються розділом 8 (С. 27-36) Положенням про організацію освітнього процесу у ЦНТУ (затверджено на засіданні Вченої ради ЦНТУ, протокол № 7 від 09.03.2021 р.). Сумарна оцінка за вивчення дисципліни виставляється за національною та шкалою ЄКТС.

Оскільки дисципліною «Організація та методика податкових перевірок» передбачено підсумковий контроль у формі екзамену, то протягом семестру здобувач може отримати максимум 60 балів, у тому числі за перший модуль – 30 балів, за другий модуль – 30 балів.

На екзамен виносяться 40 балів (максимально можлива кількість), які додаються до отриманих протягом семестру максимальних 60 балів, що у сумі становить – 100 із подальшою трансформацією за національною п'ятибальною оцінкою та шкалою ЄКТС.

Оцінка ECTS	Визначення	Оцінка в балах	Оцінка за національною шкалою
A	<p><b>Відмінно</b> – заслуговує здобувач, який:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• всебічно, систематично і глибоко володіє навчально-програмовим матеріалом;</li> <li>• вміє самостійно виконувати завдання, передбачені програмою, використовує набуті знання і вміння у нестандартних ситуаціях;</li> <li>• засвоїв основну і ознайомлений з додатковою літературою, яка рекомендована програмою;</li> <li>• засвоїв взаємозв'язок основних понять дисципліни та усвідомлює їх значення для професії, яку він набуває;</li> <li>• вільно висловлює власні думки, самостійно оцінює різноманітні життєві явища і факти, виявляючи особистісну позицію;</li> <li>• самостійно визначає окремі цілі власної навчальної діяльності, виявив творчі здібності і використовує їх при вивченні навчально-програмового матеріалу, проявив нахил до наукової роботи.</li> </ul>	90-100	Відмінно
B	<p><b>Дуже добре</b> – заслуговує здобувач, який:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• повністю опанував і вільно (самостійно) володіє навчально-програмовим матеріалом, в тому числі застосовує його на практиці;</li> <li>• має системні знання в достатньому обсязі відповідно до навчально-програмового матеріалу, аргументовано використовує їх у різних ситуаціях;</li> <li>• має здатність до самостійного пошуку інформації, а також до аналізу, постановки і розв'язування проблем професійного спрямування;</li> <li>• під час відповіді допустив деякі неточності, які самостійно виправляє,</li> <li>• добирає переконливі аргументи на підтвердження вивченого матеріалу</li> </ul>	82-89	Добре
C	<p><b>Добре</b> – заслуговує здобувач, який:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в загальному роботу виконав, але відповідає на екзамені з певною кількістю помилок;</li> <li>• вміє порівнювати, узагальнювати, систематизувати інформацію під керівництвом викладача, в цілому самостійно застосовувати на практиці, контролювати власну діяльність;</li> <li>• опанував навчально-програмовий матеріал, успішно виконав завдання, передбачені програмою, засвоїв основну літературу, яка рекомендована програмою</li> </ul>	74-81	Добре
D	<p><b>Задовільно</b> – заслуговує здобувач, який:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• знає основний навчально-програмовий матеріал в обсязі, необхідному для подальшого навчання і використання його у майбутній професії;</li> <li>• виконує завдання, але при рішенні допускає значну кількість помилок;</li> <li>• ознайомлений з основною літературою, яка рекомендована програмою;</li> <li>• допускає на заняттях чи екзамені помилки при виконанні завдань, але під керівництвом викладача знаходить шляхи їх усунення</li> </ul>	64-74	Задовільно
E	<p><b>Задовільно</b> – заслуговує здобувач, який володіє основним навчально-програмовим матеріалом в обсязі, необхідному для подальшого навчання і використання його у майбутній професії, а виконання завдань задовольняє мінімальні критерії. Знання мають репродуктивний характер.</p>	60-63	Задовільно
FX	<b>Незадовільно</b> – виставляється здобувачу, який виявив суттєві	35-59	Незадовільно

Оцінка ECTS	Визначення	Оцінка в балах	Оцінка за національною шкалою
	прогалини в знаннях основного програмового матеріалу, допустив принципові помилки у виконанні передбачених програмою завдань.		
F	<b>Незадовільно</b> виставляється студенту, який: <ul style="list-style-type: none"> <li>• володіє навчальним матеріалом тільки на рівні елементарного розпізнавання і відтворення окремих фактів або не володіє зовсім;</li> <li>• допускає грубі помилки при виконанні завдань, передбачених програмою.</li> </ul>	0-34	Незадовільно

Положенням про організацію освітнього процесу у ЦНТУ передбачено, що для допуску до семестрового екзамену здобувач має виконати умови допуску. Мінімальна кількість балів при отриманні яких здобувач допускається до складання екзамену – 20 із 60 максимально можливих протягом усього семестру із обов’язковим виконанням мінімум двох видів робіт на його вибір із запропонованих:

- активності на практичних заняттях у межах модулю 1 (максимум 30 балів, а з них 15 – змістовний модуль 1; 15 – змістовний модуль 2);
- модульні контролі у формі тестувань у межах модулю 1 (максимум 10 балів, у т.ч. 5 – змістовний модуль 1; 5 – змістовний модуль 2);
- самостійна робота у межах модулю 2 (максимум 10 балів);
- індивідуальне науково-дослідне завдання у межах модулю 2 (максимум 10 балів).

## ПРАКТИЧНІ ЗАНЯТТЯ

Проведення практичних занять має на меті допомогти здобувачам закріпити теоретичні знання та набути практичних навиків здійснення заходів податкових перевірок.

На практичних заняттях студенти відповідають на питання семінарських занять, на контрольні питання, виступають з доповідями і рефератами та виконують практичні завдання. Крім того, на практичних заняттях протягом семестру здобувачі повинні належним чином вирішити практичні завдання, здійснити аналіз реальних ситуацій, оформити їх у вигляді фрагменту Акту податкової перевірки. За кожне завдання (розрахункова задача, аналіз практичної (реальної) ситуації тощо) за умови належного його виконання і оформлення здобувач має можливість отримати 1 бал, тобто максимальна кількість балів за всі сорок належним чином виконаних завдань – 40.

### Практичне заняття 1

#### **Розвиток понятійно-категоріального апарату при здійсненні податкового контролю**

Протягом **Практичного заняття 1** виконується 2 завдання та оцінюється правильність їх виконання, активність та вклад здобувача у його виконання. Максимальна кількість балів за активну участь **Практичному занятті 1** (виконання двох завдань) – 2 бали, мінімальна – 0.

**Завдання 1.** Питання для обговорення та дискусії:

1. У чому полягає необхідність упорядкування понятійно-категоріального апарату для здійснення податкового контролю?
2. Надайте визначення поняття «податковий контроль» згідно Податкового кодексу України та власну оцінку
3. Хто є суб'єктами податкового контролю в Україні?
4. Якими є функції податкового контролю?
5. Якими є етапи розвитку понятійно-категоріального апарату податкового контролю?
6. Охарактеризуйте систему податкового контролю
7. Охарактеризуйте порядок ведення обліку платників податків як способу здійснення податкового контролю
8. Охарактеризуйте перевірки та звірки як спосіб здійснення податкового контролю
9. Охарактеризуйте моніторинг контрольованих операцій та опитування посадових,

уповноважених осіб та/або працівників платника податків як спосіб здійснення податкового контролю

- 10.** Охарактеризуйте облік та моніторинг діяльності фінансових агентів як спосіб здійснення податкового контролю

**Завдання 2.** Опрацювати наукові матеріали (із запропонованого списку рекомендованої літератури): статті у фахових виданнях, монографії, дисертації, у вигляді анотації.

*Максимальна кількість балів за Практичне заняття 1 – 2 бали*

## **Практичне заняття 2**

### **Місце та значення податкових перевірок у системі податкового контролю**

Протягом **Практичного заняття 2** виконується 2 завдання та оцінюється правильність їх виконання, активність та вклад здобувача у його виконання. Максимальна кількість балів за активну участь **Практичному занятті 2** (виконання двох завдань) – 2 бали, мінімальна – 0.

**Завдання 1.** Питання для обговорення та дискусії:

1. Надайте видову характеристику податкових перевірок в Україні
2. Охарактеризуйте особливості проведення камеральних перевірок
3. Охарактеризуйте особливості проведення документальних перевірок
4. Охарактеризуйте особливості проведення фактичних перевірок
5. Охарактеризуйте особливості проведення зустрічних звірок
6. Як на практиці реалізовується принципи податкового контролю
7. Які вам відомі світові тенденції здійснення податкових перевірок та інших заходів податкового контролю
8. Якими є заходи та реформи, визначені Національною стратегією доходів на 2024-2030 роки?
9. Охарактеризуйте механізм інтеграції заходів податкового контролю у систему досягнення Цілей Сталого Розвитку
10. Як, на вашу думку, координуються заходи та результати податкового контролю з Цілями Сталого Розвитку.

**Завдання 2.** Для закріплення знань щодо видової характеристики податкових перевірок проводиться тренування за допомогою методу тренажера.

На підставі озвучених характеристик визначити, про який вид перевірки (звірки) (камеральна, документальна (планова, позапланова, виїзна, невиїзна), фактична, зустрічна

звірка) йдеться.

1. Перевірка проводиться виключно на підставі даних, зазначених у податковій звітності платника податків
2. Перевірка проводиться у приміщенні податкового органу
3. Перевірку проводять посадові особи територіального органу ДПС без будь-якого спеціального рішення його керівника (заступника або уповноваженої особи) або направлення на її проведення
4. Згода платника податків на перевірку та його присутність під час її проведення не обов'язкові
5. Перевірка податкової декларації або уточнюючого розрахунку проводиться лише протягом 30 календарних днів після останнього дня граничного строку їх подання
6. Перевірка своєчасності подання податкових декларацій (розрахунків)
7. Дотримання вимог валютного законодавства
8. Проводиться відповідно до плану-графіку
9. Проводиться за місцем знаходження суб'єкта господарювання або за місцем розташування об'єкта, що знаходиться в його власності та є предметом перевірки
10. Дотриманням норм законодавства у частині обігу готівки
11. Дотримання норм законодавства у частині здійснення розрахунково-касових операцій
12. Наявність у платника податків посвідчень та ліцензій, включаючи обіг та виробництво підакцизних товарів
13. Дотриманням роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками
14. Проводиться за заявою платника податків
15. Розпочато процедуру припинення юридичної особи
16. Платником податку подано скаргу про ненадання податкової накладної покупцю
17. Неподання суб'єктом господарювання в установленій законом строк обов'язкової звітності про використання реєстраторів розрахункових операцій
18. Здійснюється зіставлення даних, отриманих від платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин, з метою документального підтвердження господарських відносин з платником податків
19. З'ясовуються лише питання, зазначені у письмовому запиті контролюючого органу
20. Тривалість перевірок, не повинна перевищувати 30 робочих днів для великих платників податків, щодо суб'єктів малого підприємництва - 10 робочих днів, інших платників податків - 20 робочих днів

21. Періодичність проведення перевірок платників податків визначається залежно від ступеня ризику в діяльності таких платників податків
  22. Отримано письмове звернення покупця (споживача) про незабезпечення можливості проведення розрахунків за товари (послуги) з використанням електронних платіжних засобів
  23. Під час перевірки проводиться хронометраж господарських операцій
  24. Можна подати заперечення до акту перевірки
  25. Отримано інформацію про порушення строків надходження валютної виручки
  26. Перевірка своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати усіх передбачених ПКУ податків та зборів
  27. Перевірка наявності ліцензії на роздрібну торгівлю алкоголем, тютюном
  28. Перевірка відповідності обліку робочого часу, виплат заробітної плати та інших умов трудового договору
  29. Дотримання порядку маркування підакцизних товарів
  30. Платника податків не інформують заздалегідь про проведення перевірки
- Максимальна кількість балів за **Практичне заняття 2** – 2 бали*

### **Практичне заняття 3**

#### **Методи, прийоми та процедури,**

#### **що використовуються під час здійснення податкових перевірок**

Протягом **Практичного заняття 3** виконується 2 завдання та оцінюється правильність їх виконання, активність та вклад здобувача у його виконання. Максимальна кількість балів за активну участь **Практичному занятті 3** (виконання двох завдань) – 2 бали, мінімальна – 0.

**Завдання 1.** Питання для обговорення та дискусії:

1. Як еволюціонувало поняття «метод податкового контролю»?
2. Охарактеризуйте різницю між методом, прийомом та процедурами податкового контролю
3. Охарактеризуйте класифікаційні ознаки методів податкового контролю
4. Який є склад та зміст загальнонаукових методів, що використовуються під час проведення податкових перевірок
5. Надайте характеристику власних методів податкового контролю, що використовуються під час проведення податкових перевірок
6. Якими є прийоми податкового контролю?

7. У чому полягає системний підхід при виборі методів, прийомів та процедур, що використовуються під час проведення податкових перевірок?
8. Охарактеризуйте сутність, значення та алгоритм автоматизованого аналізу господарської діяльності платників податків
9. Надайте сучасну оцінку стану впровадження сучасних методів податкового контролю в Україні
10. Яким є зарубіжний досвід використання методів податкового контролю

**Завдання 2.** Визначити, за допомогою яких методів або прийомів контролю здійснюється перевірка визначених об'єктів перевірки.

Таблиця

Порядок застосування методів та прийомів контролю для перевірки окремих об'єктів

Об'єкт перевірки	Методи, прийоми
Перерахунок бази оподаткування	
Інвентаризація товарних запасів	
Правильність застосування ставок податку на прибуток	
Перевірка своєчасності реєстрації ПН в ЄРПН	
Хронометраж господарських операцій	
Перевірка наявності первинних документів, що підтверджують витрати	
Перевірка правильності складання бухгалтерських проведення	
Перевірка дотримання вимог законодавства щодо ліцензування певних видів діяльності	
Перевірка дотримання строків подання податкової звітності до податкових органів	
Обчислення пені за порушення строків сплати узгоджених грошових зобов'язань	
Перевірка правильності застосування норм податкового законодавства у частині застосування податкової соціальної пільги	
Перевірка реальності здійснення операцій	
Проведення експертизи документів, пов'язаних з визначенням бази оподаткування	

*Максимальна кількість балів за Практичне заняття 3 – 2 бали*

### Практичне заняття 4, 5

#### Організаційні засади планування,

#### призначення та проведення різних видів податкових перевірок

Протягом **Практичного заняття 4 та 5** виконується 5 завдань та оцінюється правильність їх виконання, активність та вклад здобувача у його виконання. Максимальна кількість балів за активну участь **Практичному занятті 4 та 5** (виконання п'яти завдань) – 3 бали, мінімальна – 0.

**Завдання 1.** Питання для обговорення та дискусії:

1. Визначити поняття, принципи та цілі планування податкових перевірок
2. Опишіть структуру плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків

3. Охарактеризуйте порядок відбору до плану-графіка платників податків-юридичних осіб
4. Охарактеризуйте порядок відбору до плану-графіка платників податків-фізичних осіб
5. Охарактеризуйте порядок відбору до плану-графіка платників податків-юридичних осіб щодо правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати ПДФО, ВЗ, та ЄСВ
6. Якими є умови та порядок допуску посадових осіб контролюючих органів до проведення документальних виїзних та фактичних перевірок
7. Наведіть права та обов'язки представників податкових органів та платників податків під час проведення податкових перевірок
8. Якими є строки проведення різних видів податкових перевірок
9. Охарактеризуйте основні положення Кодексу професійної етики працівника органу державної податкової служби України
10. Охарактеризуйте особливості здійснення податкових перевірок у період дії правового режиму воєнного стану

**Завдання 2.** У колективному форматі (усі здобувачі групи) побудувати за наведеним нижче зразком таблицю, у якій висвітлити ключові дати щодо складання, затвердження, оприлюднення та коригування плану-графіку проведення документальних планових перевірок платників податків

Таблиця

Ключові дати щодо складання, затвердження, оприлюднення та коригування плану-графіку проведення документальних планових перевірок платників податків

Етапи оприлюднення та внесення змін	Строки
Пропозиції щодо включення до плану-графіка перевірок ризикових платників податків, що належать до кластерних об'єднань та їх контрагентів	
Проекти річних планів-графіків	
Проекти коригування планів-графіків	
Проекти коригування плану-графіка у зв'язку із змінами найменування платника податків та/або у зв'язку виправленням технічних помилок	
Оприлюднення плану-графіка на офіційному веб-сайті Державної податкової служби України	
Оприлюднення оновленого плану-графіка	
Внесення змін до плану-графіка	

**Завдання 3.** У колективному форматі (усі здобувачі групи) побудувати за наведеним нижче зразком таблицю, у якій узагальнити структуру плану-графіку проведення документальних планових перевірок платників податків

Узагальнена структура плану-графіку проведення документальних планових перевірок платників податків

Розділ	Підрозділ	Групи				
		I	II	III	IV	V
...	...	...	...	...	...	...

**Завдання 4.** Охарактеризувати вимоги, які висуваються до документів на підставі яких представники податкових органів мають право приступити до проведення перевірки: наказ, направлення, посвідчення.

**Завдання 5.** Зобразити у графічному виразі механізм проведення зустрічних звірок Державною податковою службою України.

*Максимальна кількість балів за Практичне заняття 4 та 5 – 3 бали.*

### Практичне заняття 6, 7

#### Інформаційно-аналітичне забезпечення податкових перевірок

#### в умовах інноваційного розвитку

Протягом **Практичного заняття 6,7** виконується 5 завдань та оцінюється правильність їх виконання, активність та вклад здобувача у його виконання. Максимальна кількість балів за активну участь **Практичному занятті 6 та 7** (виконання п'яти завдань) – 3 бали, мінімальна – 0.

**Завдання 1.** Питання для обговорення та дискусії:

1. У чому полягає сутність поняття «інформаційно-аналітичне забезпечення»?
2. Як є способи отримання податкової інформації?
3. Охарактеризуйте структуру інформаційних ресурсів Державної податкової служби України;
4. Які є інформаційно-довідникові бази даних для забезпечення проведення податкових перевірок?
5. У чому, на вашу думку, полягає цифрова трансформація інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючих органів?
6. Якими є основні завдання та функції Департаменту інформаційних технологій ДПС України?
7. Охарактеризуйте стан цифрової трансформації ДПС України
8. Які вам відомі проекти цифрової трансформації інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності ДПС України?

9. Охарактеризуйте основні положення Національної стратегії доходів на 2024-2030 роки.

10. Охарактеризуйте порядок надання платниками податків документів під час проведення податкової перевірки

**Завдання 2.** Підготувати повідомлення про сьогоднішній стан впровадження електронного аудиту («Е-аудит»), передбаченого розділом 4.2.2(b) «Удосконалення процесів організації та проведення документальних і фактичних перевірок» Національної стратегії доходів до 2030 року.

**Завдання 3.** За допомогою ключа власного цифрового підпису зайти до Електронного кабінету платника податків, ознайомитись з його структурою та сформулювати інформацію про стан розрахунків з бюджетом.

**Завдання 4.** У колективному форматі (усі здобувачі групи) зобразити у графічному виразі структуру інформаційних ресурсів ДПС



Рис.1. Інформаційні ресурси ДПС України

**Завдання 5.** Оберіть будь-який податок чи збір та охарактеризуйте документальні джерела інформації для перевірки його достовірності, повноти нарахування та сплати

*Максимальна кількість балів за Практичне заняття 6 та 7 – 3 бали*

## Практичне заняття 8

### Інформаційна взаємодія і комунікація податкових органів з іншими органами державного контролю та платниками податків

Протягом **Практичного заняття 8** виконується 5 завдань та оцінюється правильність їх виконання, активність та вклад здобувача у його виконання. Максимальна

кількість балів за активну участь **Практичному занятті 8** (виконання п'яти завдань) – 3 балів, мінімальна – 0.

**Завдання 1.** Питання для обговорення та дискусії:

1. Охарактеризуйте основні вимоги до організації інформаційної взаємодії та її форми
2. Перерахуйте склад суб'єктів, з якими взаємодіє державна податкова служба під час підготовки до проведення та власне проведення перевірки
3. Якими є напрямки оптимізації взаємодії податкових органів з іншими органами державного контролю
4. Опишіть характер взаємодії Державної податкової служби України з Державною митною службою України
5. Опишіть характер взаємодії Державної податкової служби України з Державною казначейською службою України
6. Опишіть характер взаємодії Державної податкової служби України з Національним банком України
7. У чому полягає комунікація податкових органів з платниками податків?
8. Як відбувається взаємодія з міжнародними партнерами ДПС з розвитку, іноземними податковими адміністраціями, міжнародними організаціями?
9. Які інноваційні цифрові сервіси ви знаєте щодо комунікації ДПС України з платниками податків?
10. Що таке податкові консультації і які вони бувають?

**Завдання 2.** Завантажити застосунок «Моя податкова», ознайомитись з його можливостями, висловити власне бачення щодо його переваг та недоліків. Через месенджери Telegram або Viber доєднайтесь до чат-боту «InfoTAX», ознайомитись з його можливостями, висловити власне бачення щодо його переваг та недоліків. Підпишіться на канали інформування Державної податкової служби України: [https://t.me/tax\\_gov\\_ua](https://t.me/tax_gov_ua); [facebook.com/TaxUkraine/](https://facebook.com/TaxUkraine/); [youtube.com/TaxUkraine](https://youtube.com/TaxUkraine).

**Завдання 3.** Зайти на електронні сервіси, розміщені на офіційному веб-порталі ДПС (<https://tax.gov.ua/>), ознайомитись з їх можливостями. Висловити власне бачення щодо їх переваг та недоліків.

**Завдання 4.** На підставі нормативних документів та інформаційно-аналітичної інформації надайте власне бачення ефективності введеного порядку взаємодії ДПС України з платниками податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства (Клуб білого бізнесу), узагальніть його переваги та недоліки (таблиця).

## Переваги та недоліки участі у Клубі білого бізнесу

Переваги	Недоліки
Податкові органи не проводитимуть на таких підприємствах фактичні перевірки з питань ліцензування та зберігання пального для потреб власного споживання та/або промислової переробки	Через щоквартальний перегляд учасників та суворих критеріїв участі у Клубі білого бізнесу може бути недовготривалою
...	...

**Завдання 5.** Скоординувати заходи та результати податкового контролю з цілями сталого розвитку (представити у вигляді таблиці).

Таблиця

## Координація заходів та результатів податкового контролю з Цілями Сталого Розвитку

Цілі Сталого Розвитку	Заходи податкового контролю
Ціль 2 «Подолання голоду, розвиток сільського господарства»	...
Ціль 6 «Чиста вода та належні санітарні умови»	...
...	...

*Максимальна кількість балів за **Практичне заняття 8** – 3 бали*

**Практичне заняття 9 та 10**

**Розвиток організаційних та методичних підходів до перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток, податку на додану вартість та акцизного податку**

Протягом **Практичного заняття 9 та 10** виконується 5 завдань та оцінюється правильність їх виконання, активність та вклад здобувача у його виконання. Максимальна кількість балів за активну участь **Практичному занятті 9 та 10** (виконання п'яти завдань) – 4 балів, мінімальна – 0.

**Завдання 1.** Питання для обговорення та дискусії:

1. Якими є мета, завдання та предмет камеральної перевірки визначених податків та зборів (податок на прибуток, податок на додану вартість, акцизний податок, податок на доходи фізичних осіб, військовий збір, єдиний соціальний внесок)?
2. Якими є мета, завдання та предмет документальної перевірки визначених податків та зборів (податок на прибуток, податок на додану вартість, акцизний податок, податок на доходи фізичних осіб, військовий збір, єдиний соціальний внесок)?
3. Якими можуть бути перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток, податку на додану вартість та акцизного податку?

4. Охарактеризуйте інформаційно-аналітичне забезпечення документальної перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток, ПДВ та АП
5. Наведіть основні напрямки перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток
6. Наведіть основні напрямки перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на додану вартість
7. Наведіть основні напрямки перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати акцизного податку
8. Як інтегруються власні методи податкового контролю із загальнонауковими та методами суміжних наук під час перевірки податку на прибуток, ПДВ та АП?
9. Узагальніть практичний досвід щодо найбільш поширених помилок та порушень, виявлених під час перевірок податку на прибуток, ПДВ та АП
10. У чому полягає інформаційна взаємодія податкових органів під час перевірок податку на прибуток, ПДВ та АП з іншими контролюючими органами?

**Завдання 2.** На підставі бухгалтерських записів наведених у таблиці 1, здійснити перевірку правильності визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток та складання Податкової декларації з податку на прибуток (таблиця 2). Скласти фрагмент Акту документальної перевірки.

Таблиця 1

## Дані про обороти за рахунками

класів 7 «Доходи і результати діяльності» та 9 «Витрати діяльності»

Субрахунок	Оборот	
	Дебетовий	Кредитовий
701 «Дохід від реалізації готової продукції»		550680,0
702 «Дохід від реалізації товарів»		125680,0
703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»		354200,0
704 «Вирахування з доходу»	99100,0	
711 «Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти»		290400,0
712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів»		54210,0
714 «Дохід від операційної курсової різниці»		32640,0
717 «Дохід від списання кредиторської заборгованості»		12150,0
719 «Інші доходи від операційної діяльності»		5780,0
721 «Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства»		23000,0
732 «Відсотки одержані»		51220,0
745 «Дохід від безоплатно одержаних активів»		15000,0
901 «Собівартість реалізованої готової продукції»	412690,0	
902 «Собівартість реалізованих товарів»	96840,0	
903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг»	303600,0	
92 «Адміністративні витрати»	74840,0	
93 «Витрати на збут»	23600,0	
942 «Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти»	290300,0	
943 «Собівартість реалізованих виробничих запасів»	26400,0	
946 «Втрати від знецінення запасів»	2030,0	
951 «Відсотки за кредит»	11520,0	
961 «Втрати від інвестицій в асоційовані підприємства»	7200,0	

Субрахунок	Оборот	
	Дебетовий	Кредитовий
976 «Списання необоротних активів»	11210,0	
981 «Податок на прибуток»	?	

Таблиця 2

## Фрагмент Податкової декларації з податку на прибуток

Показники	Код рядка	Сума, грн.
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	1383220
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до НП(С)БО або МФСЗ (+, -)	02	122990
Об'єкт оподаткування (+, -)	04	122990
Податок на прибуток	06	22138

**Завдання 3.** На підставі інформації, представленої у таблиці 1 здійснити перевірку правильності визначення суми грошового зобов'язання ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету, та складання Податкової декларації з податку на додану вартість (таблиця 2) Підприємство використовує «метод першої події». Скласти фрагмент Акту документальної перевірки.

Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного (звітного) податкового періоду складає 5800,0 грн.

Таблиця 1

## Журнал операцій підприємства за березень поточного року

Господарська операція	Сума з ПДВ, грн.	Дані Єдиного реєстру податкових накладних
Відвантажено готової продукції	128940,0	
Надійшла передоплата від покупця	147000,0	
Переховано постачальнику на сировину	124000,0	Податкова накладна зареєстрована у ЄРПН
Оприбутковано сировину від постачальника	86450,0	Податкова накладна зареєстрована у ЄРПН
Сплачено постачальнику за електроенергію	92400,0	Податкова накладна зареєстрована у ЄРПН, але з порушенням строків (у наступному звітному періоді)
Оприбутковано матеріали від постачальника	63200,0	Податкова накладна не зареєстрована в ЄРПН
Відвантажено готову продукцію за експортним контрактом	1240000,0	
Відвантажено готову продукцію фізичних особам	12540,0	
Відвантажено готову продукцію ФОП	84700,0	
Надійшла передоплата від покупця	74500,0	
Отримано послуги від сторонніх організацій	12990,0	Податкова накладна зареєстрована у ЄРПН
Оприбутковано ТМЦ від постачальника	35470,0	Податкова накладна не зареєстрована в ЄРПН

Таблиця 2

## Фрагмент Податкової декларації з податку на додану вартість

Код	Рядок	Обсяги	Сума ПДВ, грн.
-----	-------	--------	----------------

рядка		постачання (без ПДВ), грн.	
		Колонка А	Колонка Б
<b>I. Податкове зобов'язання</b>			
1.1	операції, що оподатковуються за основною ставкою	362616	72523
2.1	операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
9	Усього податкових зобов'язань	X	72523
<b>II. Податковий кредит</b>			
Код рядка	Рядок	Обсяги придбання (без ПДВ)	Дозволений податковий кредит
10.1	за основною ставкою	315867	63173
16	Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного (звітного) податкового періоду складає	X	5800
17	Усього податкового кредиту		68973
<b>III. Розрахунки за звітний період</b>			
18	Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту звітного (податкового) періоду (рядок 9 – рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету		3550
19	Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту звітного (податкового) періоду (рядок 17 – рядок 9 декларації) (позитивне значення)		

**Завдання 4.** На підставі наведеної умови здійснити перевірку правильності обчислення акцизного податку. Скласти фрагмент Акту документальної перевірки.

- 1) Підприємство виробляє та реалізує пиво через власну роздрібну мережу. У березні 2024 р. підприємством було вироблено 1000 л пива міцністю 4,9% та реалізовано його у роздрібній мережі на загальну суму 44000,0 грн., у т.ч. ПДВ.

Акцизний податок підприємство обчислило наступним чином:

- за спеціальною ставкою:  $1000 \text{ л} \times 12,23 \text{ грн.} \times 4,9\% = 599,27 \text{ грн.};$
- за адвалорною ставкою:  $36666,67 \text{ грн.} \times 5\% = 1833,33 \text{ грн.}$

Загальна сума акцизного податку, що підлягає сплаті: 2432,60 грн.

- 2) 26 серпня 2024 року розмитнено автомобіль Ford Fusion 2018 року випуску, об'єм двигуна 2000 см куб, бензин, митна вартість 7000\$.

Акцизний податок підприємство обчислило наступним чином:

- базова ставка акцизного податку для автомобіля з бензиновим двигуном внутрішнього згоряння об'ємом до 3000 см<sup>3</sup> становить 50 євро;
- коефіцієнт двигуна - 2;
- коефіцієнт віку двигуна - 6;
- курс євро НБУ на 26.08.2024 р. - 45,8406 грн./1 Євро.

Акцизний податок на імпортований автомобіль:  $50\text{€} \times 2 \times 6 = 600 \text{ Євро}$ . До сплати акцизний податок: буде:  $600\text{€} \times 45,8406 = 27504,36 \text{ грн.}$

*Максимальна кількість балів за Практичне заняття 9 та 10 – 4 бали*

## **Практичне заняття 11**

### **Організація та методика перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного соціального внеску: наукові погляди та прикладі аспекти**

Протягом **Практичного заняття 11** виконується 3 завдання та оцінюється правильність їх виконання, активність та вклад здобувача у його виконання. Максимальна кількість балів за активну участь **Практичному занятті 11** (виконання трьох завдань) – 5 бали, мінімальна – 0.

#### **Завдання 1.** Питання для обговорення та дискусії:

1. Наведіть основні напрямки перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб
2. Наведіть основні напрямки перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати військового збору
3. Наведіть основні напрямки перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати єдиного соціального внеску
4. Яким чином відбувається зіставлення даних, задекларованих платниками податків (податковими агентами) з іншими звітними даними, відомостями інформаційних систем ІКС Державної податкової служби та первинними документами?
5. Яким чином формується перелік питань, що підлягатимуть перевірці, та послідовність виконання контрольно-перевірочних дій для отримання доказів у процесі перевірки ПДФО, ВЗ та ЄСВ?
6. Якими є методичні підходи до перевірки правильності формування об'єкта оподаткування ПДФО, ВЗ та ЄСВ, обґрунтованості застосовуваних ставок та правомірність застосування пільг?
7. Якими є способи перевірки дотримання вимог щодо ведення поточних записів у первинному, аналітичному та синтетичному обліку господарських операцій, виходячи з яких нараховується ПДФО, ВЗ та ЄСВ?
8. Охарактеризуйте порядок перевірки арифметичних розрахунків сум податкових зобов'язань за визначеними платежами
9. Охарактеризуйте процедури перевірки правильності складання і своєчасності подання звітності контролюючим органам та підтвердження реальності залишків заборгованості за розрахунками із бюджетами з ПДФО, ВЗ та ЄСВ

**10.** Як реалізується механізм поєднання методів документального та фактичного контролю під час перевірок ПДФО, ВЗ та ЄС

**Завдання 2.** На підставі наведеної у таблиці інформації про нараховані доходи працівникам перевірити правильність обчислення ПДФО, ВЗ та ЄСВ. Скласти фрагмент Акту документальної перевірки.

Таблиця

Дані про нараховану заробітну плату  
працівникам підприємства за липень 2024 р.

Таб. номер	Нарахована з/п, грн.	Утримання, грн.		З/п до видачі, грн.	ЄСВ
		ПДФО	ВЗ		
0101	23002,4	4140,42	345,04	18516,89	5060,52
0102	17663	3179,35	264,95	14218,75	3885,87
0103	11281,2	2030,61	169,22	9081,36	2481,86
0123	18464,9	3323,68	276,97	14864,24	4062,28
0124 (інвалід)	11328,5	2039,14	169,93	9119,47	2492,28
0125	4077,21	733,90	61,16	3282,15	896,99
0201	16620,6	2991,70	249,31	13379,56	3656,53
0202	11652,1	2097,38	174,78	9379,94	2563,46
0206	6862,47	1235,24	102,94	5524,29	1509,74
0210	17666,3	3179,93	264,99	14221,33	3886,58
0211	16274,2	2929,36	244,11	13100,73	3580,32
0212 (інвалід)	9266,4	1667,95	139,00	7459,45	2038,61
0215	23799,6	4283,93	356,99	19158,69	5235,92
0219	11904,7	2142,84	178,57	9583,24	2619,02
<b>Разом</b>	<b>199863,49</b>	<b>35975,43</b>	<b>2997,95</b>	<b>160890,10</b>	<b>43969,97</b>

**Завдання 3.** На підставі умови, що наведена у таблиці надайте податкову консультацію підприємству щодо:

- 1) обчислення суми заробітної плати, що підлягає виплаті;
- 2) складання бухгалтерських проведення з обліку нарахування заробітної плати;
- 3) складання бухгалтерських проведення з обліку утримань із заробітної плати;
- 4) обчислення єдиного соціального внеску від нарахованої заробітної плати та складання бухгалтерських проведення.

Таблиця 10

Вихідні дані про нараховану заробітної плати у липні поточного року  
та інформація про категорію працівника та наявні пільги

Номер особової справи працівника	Відділ, у якому працює працівник	Нарахована заробітна плата	Дані про умови роботи	Категорія для сплати ЄСВ	Пільги
1	Відділ збуту	18100,0	Сумісник	1	Батько, що виховує 3 дітей (до 18 років)
2	Виробничий відділ	15200,0	Основне місце роботи	1	

Номер особової справи працівника	Відділ, у якому працює працівник	Нарахована заробітна плата	Дані про умови роботи	Категорія для сплати ЄСВ	Пільги
3	Бухгалтерія	13100,0	Основне місце роботи	1	Мати, що виховує 2 дітей (до 18 років)
4	Виробничий відділ	12000,0	Сумісник	1	
5	Виробничий відділ	6450,0	Основне місце роботи	1	
6	Виробничий відділ	8600,0	Основне місце роботи	1	
7	Адміністрація	12400,0	Основне місце роботи	2	
8	Відділ збуту	15200,0	Основне місце роботи	2	
9	Бухгалтерія	12100,0	Основне місце роботи	1	
10	Канцелярія	8900,0	Основне місце роботи	1	

*Максимальна кількість балів за Практичне заняття 11 – 2 бали*

## Практичне заняття 12

### Концепції екологічного оподаткування та організація і методика його перевірок

Протягом **Практичного заняття 12** виконується 5 завдань та оцінюється правильність їх виконання, активність та вклад здобувача у його виконання. Максимальна кількість балів за активну участь **Практичному занятті 12** (виконання п'яти завдань) – 2 бали, мінімальна – 0.

**Завдання 1.** Питання для обговорення та дискусії:

1. Якими можуть бути види перевірок достовірності, повноти нарахування та сплати екологічного податку та рентної плати?
2. Наведіть мету, завдання та предмет камеральної перевірки Податкової декларації з екологічного податку та Податкової декларації з рентної плати
3. Охарактеризуйте інформаційно-аналітичне забезпечення документальної (планової, позапланової) перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати екологічного податку та рентної плати
4. Перерахуйте основні етапи перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати екологічного податку
5. Перерахуйте основні етапи перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати рентної плати
6. Чи відповідає, на вашу думку, порядок оподаткування екологічним податком та рентною платою в Україні, світовим тенденціям екологічного оподаткування?

Обґрунтуйте відповідь.

7. Чи відповідає, на вашу думку, існуюча система екологічного оподаткування в Україні Цілям Сталого Розвитку? Обґрунтуйте відповідь.
8. Охарактеризуйте структуру екологічного податку в Україні.
9. Охарактеризуйте структуру рентної плати в Україні.
10. Якими, на вашу думку, є напрямки удосконалення екологічного оподаткування в Україні?

**Завдання 2.** На підставі наведеної умови здійснити перевірку правильності обчислення екологічного податку. Скласти фрагмент Акту документальної перевірки.

Металургійне підприємство у I кварталі звітного року здійснило викиди в атмосферне повітря: марганцю та його сполук у розмірі 1,5 т і окису вуглецю у розмірі 40,5 т. Крім того, у цьому ж звітному кварталі підприємство здійснило скиди нафтопродуктів у кількості 0,8 т у річку та 0,15 т – у ставок.

Екологічний податок підприємство обчислило наступним чином:

- екологічний податок за викиди в атмосферне повітря марганцю:  $1,5 \text{ т} * 11685,10 \text{ грн.} = 17527,65 \text{ грн.};$
- екологічний податок за викиди в атмосферне повітря окису вуглецю:  $40,5 \text{ т} * 96,99 \text{ грн.} = 3928,10 \text{ грн.}$

Екологічний податок за скиди окремих забруднюючих речовин у водні об'єкти:

- екологічний податок за скиди у річку нафтопродуктів:  $75792,40 \text{ грн.} * 0,8 \text{ т} = 60633,92 \text{ грн.};$
- екологічний податок за скиди у річку нафтопродуктів:  $75792,40 \text{ грн.} * 1,5 \text{ т} = 60633,92 \text{ грн.}$

**Завдання 3.** На підставі наведеної умови здійснити перевірку правильності обчислення рентної плати. Скласти фрагмент Акту документальної перевірки.

Промислове підприємство, що знаходиться у м. Кропивницький, з урахуванням втрат у системі водопостачання та згідно показників лічильника за звітний рік використало 15000 куб.м. води, з яких: 8250 куб.м. – поверхневі води річки Дніпро; 6750 куб.м. – підземні води. Встановлений ліміт використання води – 10000 куб.м.

Рентну плату за спеціальне використання поверхневих та підземних вод підприємство обчислило наступним чином:

Нарахована сума рентної плати за спеціальне використання у межах ліміту на звітний рік:

- поверхневі води:  $8250 \text{ куб.м} * 75,53/100 = 6231,23 \text{ грн.};$
- підземні води:  $6750 \text{ куб.м} * 123,18/100 = 8314,65 \text{ грн.}$

Загальна сума рентної плати за спеціальне використання поверхневих та підземних вод склала: 14545,88 грн.

**Завдання 4.** На підставі наведеної умови здійснити перевірку правильності обчислення екологічного податку. Скласти фрагмент Акту документальної перевірки.

Підприємство «А» має газовий котел, який при згорянні палива (газу, мазуту) здійснює в атмосферне повітря викиди забруднюючих речовин. За звітний рік обсяг викидів склав: 0,244 т оксидів азоту; 0,339 т оксиду вуглецю (IV клас небезпечності); 3,218 т окису вуглецю; 0,006 т сажі (I клас небезпечності).

Екологічний податок за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення підприємство обчислило наступним чином (таблиця):

Таблиця

Розрахунок екологічного податку за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення

Найменування забруднюючої речовини	Обсяг викидів, т	Ставки екологічного податку грн./т	Сума екологічного податку за звітний рік, грн.
Оксид азоту	0,244	2574,43	628,16
Оксид вуглецю	0,339	96,99	32,88
Окис вуглецю	3,218	96,99	312,11
Сажа	0,006	482,84	2,90
<b>Разом</b>	<b>3,807</b>	-	<b>976,05</b>

**Завдання 5.** На підставі наведеної умови здійснити перевірку правильності обчислення рентної плати. Скласти фрагмент Акту документальної перевірки.

Підприємство виготовляє яблучний сік та має такі дані за I квартал 2024 року:

- вміст води в готовому продукті (яблучному пюре) – 60% (за даними технологічної картки);
- питома вага вартості води в калькуляції одиниці продукту – 10% (за розрахунками на основі калькуляції);
- дохід від продажу 10000 л яблучного соку 1 440 000,0 грн., у т.ч. ПДВ за даними бухгалтерського обліку;
- витрати на бутелювання соку склали 3000,0 грн.;
- обсяг видобутої підземної води за показниками лічильника склали 13000 л;
- витрати на видобування підземної води склали 16895,0 грн.

Рентна плата за користування надрами підприємство обчислена наступним чином:  
 $13000 * 1,43 * 1,0 * 0,05 = 1267,50$  грн.

Максимальна кількість балів за **Практичне заняття 12** – 2 бали

## Практичне заняття 13, 14

### Організація та методика перевірки перевірок місцевих податків та зборів, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи

Протягом **Практичного заняття 13 та 14** виконується 6 завдань та оцінюється правильність їх виконання, активність та вклад здобувача у його виконання. Максимальна кількість балів за активну участь **Практичному занятті 13 та 14** (виконання шести завдань) – 3 бали, мінімальна – 0.

**Завдання 1.** Питання для обговорення та дискусії:

1. Які є види перевірок достовірності, повноти нарахування та сплати місцевих податків та зборів (податок на майно, єдиний податок, збір за місця для паркування транспортних засобів, туристичний збір)?
2. Охарактеризуйте мету, завдання та предмет камеральної перевірки Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки
3. Охарактеризуйте мету, завдання та предмет камеральної перевірки Податкової декларації платника єдиного податку четвертої групи
4. Якими є мета, завдання та предмет документальної (планової, позапланової) перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати різних видів місцевих податків та зборів?
5. Визначіть етапи документальної перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на майно
6. Охарактеризуйте інформаційно-аналітичне забезпечення документальної (планової, позапланової) перевірки дотримання валютного законодавства
7. Опишіть основні етапи проведення перевірки дотримання вимог валютного законодавства
8. Якими є мета, завдання, предмет фактичних перевірок та підстави для їх проведення
9. Якими є строки проведення фактичних перевірок та умови допуску посадових осіб до їх проведення
10. Що таке хронометраж господарських операцій та як він проводиться.

**Завдання 2.** На підставі наведеної умови здійснити перевірку правильності обчислення податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки за 2024 р. Скласти фрагмент Акту документальної перевірки.

Підприємство має на балансі наступні об'єкти нежитлової нерухомості, перелік яких наведено у таблиці. Ставка податку встановлена Радою об'єднаної територіального громади на поточний рік 0,5% від мінімальної заробітної плати на 01 січня 2024 р. Загальна сума обчисленого підприємством податку на майно, відмінне від земельної ділянки склала 87709,85 грн.

Таблиця

Перелік об'єктів нерухомого майна підприємства станом на 01 січня 2024 р.

Код типу об'єкта	Об'єкт нерухомості	Площа, кв.м.
1220.5	Адміністративно-побутова будівля промислового підприємства	124,6
1220.9	Будівля для конторських та адміністративних цілей	79,8
1251.1	Виробничі будівлі машинобудівного підприємства	3640,9
1271.1	Птахоферма	1400,0
1271.6	Теплиця	840,6
1130.4	Будинок інвалідів	1420,3
1230.1	Магазин	25,7

**Завдання 3.** На підставі наведеної умови здійснити перевірку правильності обчислення транспортного податку за 2024 р. Скласти фрагмент Акту документальної перевірки.

Підприємство має на балансі наступні транспортні засоби – легкові автомобілі (таблиця). Загальна сума обчисленого підприємством транспортного податку склала 75000,0 грн.

Таблиця

Перелік транспортних засобів підприємства станом на 01 січня 2024 р.

Рік випуску	Модель	Середньоринкова вартість, грн.
2021	Mercedes-AMG E 63 S 4MATIC+ Estate	3 520 000,0
2020	Volkswagen Tiguan	690 000,0
2016	Peugeot 208	544 300,0
2017	Volkswagen Touareg R Line Exclusiv	1 336 500,0
2014	Volkswagen Passat Alltrack 4MOTION	764 800,0
2022	Porsche CarreraKabriolet	4 030 000,0
2023	Porsche Panamera	1 150 700,0

**Завдання 4.** На підставі наведеної умови здійснити перевірку правильності обчислення земельного податку за 2024 р. Скласти фрагмент Акту документальної перевірки.

Підприємство «А» має у власності земельні ділянки (Витяг з державного земельного кадастру), у тому числі ті, за якими нормативна грошова оцінка проведена та ті, за якими вона не проведена. Загальна сума обчисленого підприємством земельного податку склала 44431,64 грн.

Таблиця

Інформація про земельні ділянки, що перебувають у власності підприємства  
станом на 01 січня 2024 р.

Код категорії земельної ділянки	Призначення земельної ділянки	Площа земельної ділянки, га	Нормативна грошова оцінка оприлюднена органом місцевого самоврядування	Нормативна грошова оцінка проведена
11.02	Для розміщення та експлуатації основних, підсобних і допоміжних будівель та споруд підприємств переробної, машинобудівної та іншої промисловості	1,0831		1086540,0
11.03	Для розміщення та експлуатації основних, підсобних і допоміжних будівель та споруд будівельних організацій та підприємств	0,970	124580,0	
11.08	Для загального користування, відведені для цілей поводження з відходами	0,345		541200,0

**Завдання 5.** На підставі наведеної умови здійснити перевірку правильності обчислення збору за місця для паркування транспортних засобів за I квартал 2024 р. Скласти фрагмент Акту документальної перевірки.

На земельній ділянці комунальної власності підприємство облаштувало платний майданчик для паркування транспортних засобів. Кількість місць для паркування – 124, площа одного місця – 13 кв.м. Кількість місць для осіб з інвалідністю – 12. Ставка збору за місця для паркування транспортних засобів відповідно до Рішення органу місцевого самоврядування встановлена на рівні 0,03% мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року. Пільгових умов не передбачено. Загальна сума обчисленого збору за місця для паркування транспортних засобів за I квартал 2024 р. склала 309020,40 грн.

**Завдання 6.** На підставі наведеної умови здійснити перевірку правильності обчислення туристичного збору за I квартал 2024 р. Скласти фрагмент Акту документальної перевірки.

Ставка туристичного збору, встановлена рішенням відповідної Ради об'єднаної територіальної громади, становить 0,5% - для внутрішнього туризму та 2% - для виїзного туризму від розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня

звітнього (податкового) року, для однієї особи за одну добу тимчасового розміщення. Дані для обчислення туристичного збору згруповані у таблиці.

Загальна сума обчисленого туристичного збору за I квартал 2024 р. склала 1988,0 грн.

Таблиця

Вихідні дані про обчислення туристичного збору

№ з/п	Вид туризму	Кількість днів проживання	Вартість послуги за 1 добу, у т.ч. ПДВ та туристичний збір, грн.	Загальна вартість за рахунком, грн.	Пільга
1	внутрішній	4	1446,0	5784,0	-
2	в'їзний	10	1586,0	15860,0	-
3	внутрішній	14	1446,0	1440,0	Інвалід
4	внутрішній	7	964,0	960,0	дитина 10 років
5	внутрішній	4	1807,50	7230,0	-
6	внутрішній	5	1807,50	9037,50	-
7	внутрішній	12	1349,60	16195,20	-

*Максимальна кількість балів за **Практичне заняття 13 та 14** – 3 бали*

### **Практичне заняття 15**

#### **Узагальнення, оформлення та інтерпретація результатів податкових перевірок та оцінка їх фіскальної ефективності**

Протягом **Практичного заняття 15** виконується 2 завдання та оцінюється правильність їх виконання, активність та вклад здобувача у його виконання. Максимальна кількість балів за активну участь **Практичному занятті 15** (виконання двох завдань) – 2 бали, мінімальна – 0.

**Завдання 1.** Питання для обговорення та дискусії:

1. Що в себе включають матеріали перевірки?
2. Коли складається акт перевірки, а коли – Довідка?
3. Які строки передбачено для складання, підписання та реєстрації акту документальної перевірки?
4. Яка інформація повинна міститись у вступній частині акту документальної перевірки?
5. Охарактеризувати інформацію, яка повинна міститись у загальних положеннях акту документальної перевірки?
6. Що відображається в описовій частині акту документальної перевірки?
7. Які шляхи удосконалення підходів до податкових перевірок ви вбачаєте?
8. Що таке горизонтальний податковий моніторинг як напрям удосконалення

податкового контролю?

9. Що таке електронний аудит та SAF-T UA та який стан його впровадження в Україні?
10. Яким чином відбувається оскарження рішень податкових органів в адміністративному та судовому порядкух?

**Завдання 2.** Обрати будь-який один судовий кейс щодо оскарження результатів податкових перевірок, підготувати повідомлення та обговорити його в аудиторії.

*Максимальна кількість балів за Практичне заняття 15 – 2 бали*

### **Практичне заняття 16**

#### **Проблеми та перспективи розвитку системи податкового контролю в умовах євроінтеграційних процесів**

Протягом **Практичного заняття 16** виконується 2 завдання та оцінюється правильність їх виконання, активність та вклад здобувача у його виконання. Максимальна кількість балів за активну участь **Практичному занятті 16** (виконання двох завдань) – 2 бали, мінімальна – 0.

**Завдання 1.** Питання для обговорення та дискусії:

1. Охарактеризуйте основні проблеми здійснення податкових перевірок
2. Як відбувається гармонізація податкового контролю з європейськими нормами
3. У чому полягає механізм перевірки фінансових операцій та стан впровадження стандартів BEPS (Base Erosion and Profit Shifting)?
4. Як відбувається трансформація фіскальної політики в умовах євроінтеграції?
5. Охарактеризуйте електронний аудит та SAF-T UA
6. Як наразі відбувається спрощення адміністративних процедур у системі податкового контролю
7. Що таке горизонтальний податковий моніторинг
8. Охарактеризуйте шляхи удосконалення інформаційних технологій податкового контролю
9. Що таке податкова прозорість і звітність зі сталого розвитку у сфері оподаткування?
10. В чому ви бачаєте напрямки удосконалення методики податкових перевірок різних видів податків та зборів?

**Завдання 2.** Проаналізуйте реальний Акт податкової перевірки (акт надається викладачем)

*Максимальна кількість балів за Практичне заняття 16 – 2 бали*

## КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ НА ПОТОЧНИХ ТА ПІДСУМКОВОМУ КОНТРОЛЯХ

### *Критерії оцінювання на поточних (модульних) контролях*

Поточний (модульний) контроль знань здобувачів у вигляді рубіжного оцінювання відбувається два рази на семестр шляхом перевірки знань за допомогою тестів. Розв'язання тестів у вигляді рубіжного оцінювання на модульних контролях дозволить визначити та оцінити рівень набутих знань на лекційних і практичних заняттях та за результатами самостійної роботи здобувачів. За правильну відповідь на кожне з десяти тестових питань студент отримує 0,5 бала. Максимальна кількість отриманих балів на кожному з поточних контролів у вигляді рубіжного оцінювання дорівнює 5, тобто за два – 10 балів.

### *Критерії оцінювання на підсумковому контролі*

Підсумковий контроль знань здобувачів проводиться у вигляді екзамену. Оцінку підсумкового семестрового контролю у формі екзамену становить сума балів за результатами поточного контролю, рубіжних контролів та балів – максимум 60, у т.ч. за перший рубіжний контроль – 30 балів, за другий рубіжний контроль – 30 балів, а також набраних здобувачем вищої освіти при складанні семестрового екзамену – 40 балів.

Екзаменаційний білет поєднує:

- усні відповіді на теоретичні питання (максимум 10 балів);
- розв'язування кейсів, виконання практичних і ситуаційних завдань (максимум 10 балів);
- тести (максимум 20 балів)

На екзамені всі теоретичні питання, які пропонуються для відповіді здобувачам, обов'язково мають бути у наведеному переліку із врахуванням обов'язковості опрацювання деяких з них у межах самостійної роботи та індивідуального науково-дослідного завдання. Представлені в екзаменаційному білеті кейсові, практичні і ситуаційні завдання мають бути подібними до тих, що здобувачі виконували на практичних заняттях та в межах самостійної роботи.

Кількість балів, одержана здобувачем вищої освіти на екзамені, додається до результатів рубіжних контролів, що разом складає оцінку знань здобувача вищої освіти з навчальної дисципліни за 100-бальною шкалою та переводиться в оцінку за шкалою ЄКТС і національною п'ятибальною шкалою:

0-60 – «F», «FX» – «незадовільно»

61-74 – «E», «D» – «задовільно»

75-89 – «C», «B» – «добре»

90-100 – «А» – «відмінно».

## ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ НА ЕКЗАМЕН

1. Необхідність упорядкування понятійно-категоріального апарату для здійснення податкового контролю
2. Визначення поняття «податковий контроль»
3. Суб'єкти податкового контролю в Україні
4. Функції податкового контролю
5. Видова характеристика податкових перевірок в Україні
6. Особливості проведення камеральних перевірок
7. Особливості проведення документальних перевірок
8. Особливості проведення фактичних перевірок
9. Особливості проведення зустрічних звірок
10. Принципи податкового контролю
11. Світові тенденції здійснення податкових перевірок та інших заходів податкового контролю
12. Еволюція поняття «метод податкового контролю»
13. Різницю між методом, прийомом та процедурами податкового контролю
14. Класифікаційні ознаки методів податкового контролю
15. Характеристика власних методів податкового контролю, що використовуються під час проведення податкових перевірок
16. Зарубіжний досвід використання методів податкового контролю
17. Поняття, принципи та цілі планування податкових перевірок
18. Структура плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків
19. Порядок відбору до плану-графіка платників податків-юридичних осіб
20. Порядок відбору до плану-графіка платників податків-фізичних осіб
21. Порядок відбору до плану-графіка платників податків-юридичних осіб щодо правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати ПДФО, ВЗ, та ЄСВ
22. Умови та порядок допуску посадових осіб контролюючих органів до проведення документальних виїзних та фактичних перевірок
23. Права та обов'язки представників податкових органів та платників податків під час проведення податкових перевірок
24. Строки проведення різних видів податкових перевірок
25. Основні положення Кодексу професійної етики працівника органу державної податкової служби України.
26. Сутність поняття «інформаційно-аналітичне забезпечення»

27. Способи отримання податкової інформації
28. Структура інформаційних ресурсів Державної податкової служби України
29. Інформаційно-довідникові бази даних для забезпечення проведення податкових перевірок
30. Цифрова трансформація інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючих органів
31. Основні завдання та функції Департаменту інформаційних технологій ДПС України
32. Основні положення Національної стратегії доходів на 2024-2030 роки
33. Порядок надання платниками податків документів під час проведення податкової перевірки
34. Основні вимоги до організації інформаційної взаємодії та її форми
35. Склад суб'єктів, з якими взаємодіє державна податкова служба під час підготовки до проведення та власне проведення перевірки
36. Напрямки оптимізації взаємодії податкових органів з іншими органами державного контролю
37. Характер взаємодії Державної податкової служби України з Державною митною службою України
38. Характер взаємодії Державної податкової служби України з Державною казначейською службою України
39. Характер взаємодії Державної податкової служби України з Національним банком України
40. Комунікація податкових органів з платниками податків
41. Взаємодія з міжнародними партнерами ДПС з розвитку, іноземними податковими адміністраціями, міжнародними організаціями
42. Інноваційні цифрові сервіси щодо комунікації ДПС України з платниками податків
43. Податкові консультації
44. Цілі Сталого Розвитку, досягнення яких може прямо або опосередковано забезпечуватись реалізацією окремих заходів податкового контролю
45. Координація заходів та результатів податкового контролю з цілями сталого розвитку
46. Мета, завдання та предмет камеральної перевірки визначених податків та зборів (податок на прибуток, податок на додану вартість, акцизний податок, податок на доходи фізичних осіб, військовий збір, єдиний соціальний внесок)?
47. Мета, завдання та предмет документальної перевірки визначених податків та зборів

- (податок на прибуток, податок на додану вартість, акцизний податок, податок на доходи фізичних осіб, військовий збір, єдиний соціальний внесок)?
48. Основні напрямки перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток
  49. Основні напрямки перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на додану вартість
  50. Основні напрямки перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати акцизного податку
  51. Основні напрямки перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб
  52. Основні напрямки перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати військового збору
  53. Основні напрямки перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати єдиного соціального внеску
  54. Мета, завдання та предмет камеральної перевірки Податкової декларації з екологічного податку та Податкової декларації з рентної плати
  55. Інформаційно-аналітичне забезпечення документальної (планової, позапланової) перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати екологічного податку та рентної плати
  56. Основні етапи перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати екологічного податку
  57. Основні етапи перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати рентної плати
  58. Структуру екологічного податку в Україні
  59. Структура рентної плати в Україні
  60. Напрямки удосконалення екологічного оподаткування в Україні
  61. Види перевірок достовірності, повноти нарахування та сплати місцевих податків та зборів (податок на майно, єдиний податок, збір за місця для паркування транспортних засобів, туристичний збір)
  62. Мета, завдання та предмет камеральної перевірки Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки
  63. Мета, завдання та предмет камеральної перевірки Податкової декларації платника єдиного податку четвертої групи
  64. Мета, завдання та предмет документальної (планової, позапланової) перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати різних видів місцевих податків та

зборів

65. Етапи документальної перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на майно
66. Інформаційно-аналітичне забезпечення документальної (планової, позапланової) перевірки дотримання валютного законодавства
67. Основні етапи проведення перевірки дотримання вимог валютного законодавства
68. Мета, завдання, предмет фактичних перевірок та підстави для їх проведення
69. Строки проведення фактичних перевірок та умови допуску посадових осіб до їх проведення
70. Хронометраж господарських операцій
71. Акт (довідка) перевірки
72. Строки для складання, підписання та реєстрації акту документальної перевірки
73. Структура акту (довідки) перевірки
74. Інформацію, що міститься у загальних положеннях акту документальної перевірки
75. Шляхи удосконалення підходів до податкових перевірок
76. Горизонтальний податковий моніторинг як напрям удосконалення податкового контролю
77. Електронний аудит та SAF-T UA та стан його впровадження в Україні
78. Оскарження рішень податкових органів в адміністративному та судовому порядках

## ПРИКЛАД ЕКЗАМЕНАЦІЙНОГО БІЛЕТУ

*Структура екзаменаційного білету:*

*2 теоретичних запитання (8 балів максимально за кожне запитання),*

*1 кейсове завдання (10 балів максимально),*

*1 розрахункове завдання (10 балів максимально)*

*4 тестових запитань (по 1 балу за кожне тестове питання).*

### **1. Теоретичні питання:**

1. Світові тенденції здійснення податкових перевірок та інших заходів податкового контролю
2. Способи отримання податкової інформації

### **2. Кейс (вихідні дані умовні)**

У квітні 2023 року до Кіровоградського окружного адміністративного суду звернулося ТОВ «Альфа» (далі – позивач) з позовною заявою до ГУ ДПС у Кіровоградській області (Кропивницька державна податкова інспекція) (далі - відповідач), у якій просило визнати протиправним та скасувати податкове повідомлення-рішення від 26.12.2022 р. №444, яким нараховано пеню за порушення строків розрахунку у сфері зовнішньоекономічної діяльності, невиконання зобов'язань та штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства у розмірі 209 104,92 грн.

Позов обґрунтовано тим, що зафіксовані відповідачем в акті перевірки висновки щодо порушення позивачем строків розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності є безпідставними.

За твердженнями позивача, були наявні підстави для зупинення нарахування пені з огляду на існування форс-мажорних обставин, виникнення яких підтверджується сертифікатами торгово-промислової палати, але вони безпідставно не були взяті до уваги контролюючим органом.

Позивач зауважує, що хоча зазначені сертифікати були отримані вже після прийняття оскаржуваного податкового повідомлення-рішення та були подані контролюючому органу під час адміністративного оскарження, норми податкового законодавства не забороняють позивачу подавати додаткові документи після проведення перевірки, зокрема на стадії адміністративного оскарження.

Кіровоградський окружний адміністративний суд рішенням від 04.10.2023 р. адміністративний позов задовольнив повністю.

Зазначаючи про неправомірність оскаржуваного податкового повідомлення-рішення, суд першої інстанції дійшов висновків, що після 24 лютого 2022 року (введення воєнного стану) настали невідворотні обставини, що перебувають поза межами контролю сторін зовнішньоекономічного контракту, які не дозволяють належним чином виконувати взяті на себе зобов'язання як з поставки товару, так і з повернення попередньої оплати за контрактами. Належним підтвердженням настання та дії у період з 24 лютого 2022 року по 11 січня 2023 року таких обставин є відповідні сертифікати обласної торгово-промислової палати. Факт виникнення форс-мажорних обставин відповідач не спростував, а отже перебіг строку розрахунків зупиняється на весь період дії таких обставин та поновлюється з дня, наступного за днем закінчення їх дії, що виключає підстави для нарахування пені.

Апеляційний адміністративний суд скасував зазначене рішення суду першої інстанції та відмовив у задоволенні позову.

Суд апеляційної інстанції виходив з того, що вказані позивачем сертифікати про форс-мажорні обставини були подані до контролюючого органу після розгляду заперечення на акт документальної позапланової невиїзної перевірки, а відтак не могли бути враховані при ухваленні оскаржуваного податкового повідомлення-рішення та, відповідно, не можуть свідчити про його протиправність, оскільки станом на момент

прийняття податкового повідомлення-рішення відповідач не міг знати про існування обставин непереборної сили.

*Запитання до кейсу:*

1. Охарактеризуйте суть спору
2. Чи є, на вашу думку, обґрунтованим рішення апеляційного адміністративного суду?
3. Які подальші заходи ви б порекомендували провадити ТОВ «Альфа» та ГУ ДПС у Кіровоградській області за даних умов?

### **3. Розрахункове завдання**

У рамках проведення документальної податкової перевірки здійснити перевірку правильності обчислення рентної плати на підставі наведених нижче вихідних даних. Скласти фрагмент Акту документальної перевірки.

Промислове підприємство, що знаходиться у м. Кропивницький, з урахуванням втрат у системі водопостачання та згідно показників лічильника за звітний рік використало 15000 куб.м. води, з яких: 8250 куб.м. – поверхневі води річки Дніпро; 6750 куб.м. – підземні води регіону. Встановлений ліміт використання води для підприємства, що підлягає перевірці – 10000 куб.м.

Рентну плату за спеціальне використання поверхневих та підземних вод підприємство обчислило наступним чином:

Нарахована сума рентної плати за спеціальне використання у межах ліміту на звітний рік:

- поверхневі води:  $8250 \text{ куб.м} * 75,53/100 = 6231,23 \text{ грн.};$
- підземні води:  $6750 \text{ куб.м} * 123,18/100 = 8314,65 \text{ грн.}$

Загальна сума рентної плати за спеціальне використання поверхневих та підземних вод, обчислена підприємством склала: 14545,88 грн.

### **4. Тестові завдання:**

#### **1. Принцип дотримання процесуальної форми полягає в тому, що...:**

А) ніхто не може притягнутий до відповідальності інакше, ніж за наявності підстав і в порядку, передбаченому законодавством, а вина платника податків повинна бути доведена

Б) відповідальність за розголошення податкової таємниці, спеціальний режим зберігання і доступу до даних, що становлять податкову таємницю, право платника податків вимагати дотримання податкової таємниці, обов'язок податкових органів дотримуватись податкової таємниці

С) всі види податків, зборів, платежів, а також всі платники повинні бути охоплені системою контролю незалежно від обсягів податкових платежів

Д) кожний орган – учасник системи податкового контролю виконував лише безпосередньо покладені на нього завдання

**2. Перевірка, яка проводиться у приміщенні контролюючого органу виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків та даних системи електронного адміністрування податку на додану вартість – це...:**

- А) зустрічна звірка
- Б) фактична перевірка
- С) документальна виїзна перевірка
- Д) камеральна перевірка

#### **3. Платник податків може відмовити у проведенні перевірки, якщо...:**

- А) не пред'явлено направлення на проведення перевірки;
- Б) працівники ДФС без форменого одягу;
- С) працівники підприємства не дотримуються графіку роботи підприємства;
- Д) всі варіанти є правильними

**4. Перед початком фактичної перевірки працівники органів ДПС мають право провести...:**

- А) інвентаризацію основних засобів
- Б) контрольну розрахункову операцію
- С) контрольний запуск сировини у виробництво
- Д) хронометраж

## РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

## Основні:

1. Андрущенко В. Л. Податкові системи зарубіжних країн : навч. посіб. / В. Л. Андрущенко, Т. В. Тучак ; Ун-т держ. фіскальної служби України. Ірпінь, 2021. 210 с. URL: <https://ir.dpu.edu.ua/handle/123456789/263>
2. Артюх О. В. Податковий аудит у системі фінансового контролю : монографія; Одес. нац. екон. ун-т. Одеса : Гельветика, 2018. 411 с.
3. Бурова Т.А. Практикум з податкового обліку і контролю : навч. посіб. Миколаїв. нац. ун-т ім. В. О. Сухомлинського. Миколаїв : Швець В. М., 2018. 175 с.
4. Вінницька О. А. Податковий контроль : навч. посіб. / О. А. Вінницька. Умань: Уманський держ. пед. ун-т імені Павла Тичини. ВПЦ «Візаві». 2023. 289 с. URL: <https://dspace.udpu.edu.ua/handle/123456789/16474>
5. Електронний аудит – сучасна форма електронного контролю (світові тенденції та етапи запровадження): навч. посіб. ; за заг. ред. канд. юрид. наук Г. М. Білецької ; Ун-т держ. фіск. служби, НДІ фіск. політики. Київ : Алерта, 2018. 204 с.
6. Ліхоносова Г. С. Податковий контроль : навч. посіб. / Г. С. Ліхоносова. Харків: Нац. аерокосм. ун-т ім. М. Є. Жуковського «Харків. авіац. ін-т». 2021. 160 с. URL: <https://dspace.library.khai.edu/xmlui/bitstream/handle/123456789/7734/Likhonosova.pdf?sequence=1>
7. Мельник М. І. Податковий контроль в Україні : проблеми та пріоритети підвищення ефективності : монографія. Львів : Ін-т регіон. дослідж. ім. М. І. Долішнього. 2015. 328 с.
8. Микитенко Т.В. Організація постмитного контролю та аудиту : навч. посіб. Ун-т держ. фіск. служби України. Ірпінь : УДФСУ, 2020. 341 с.
9. Самусевич Я.В., Висрочина А.В. Податкове планування та основи податкової оптимізації : навчальний посібник. Суми : Сумський державний університет. 2021. 344 с. URL: [https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/84527/1/2021\\_Posibnyk-Samusevych\\_Vysochyna.pdf](https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/84527/1/2021_Posibnyk-Samusevych_Vysochyna.pdf)
10. Суб'єкти господарювання: оподаткування, контроль та аудит: *навчальний посібник*. [ Г. М. Давидов, І. К. Дрозд, В. М. Іванков, О.Л. Макеєва, О.А. Магопець, Г.Б. Назарова, В.В. Шалімов, Н.С. Шалімова / за ред. Г. М. Давидова]. – К.: «ТОВ Видавництво «Сова». 2016. – 590 с.
11. Фоміна Т. В., Пугаченко О. Б. Організація і методика податкових перевірок : навчальний посібник. Дніпро: Середняк Т.К. 2020. 292 с. URL: <http://dspace.kntu.kr.ua/jspui/handle/123456789/10121>
12. Янчева Л. М., Наумова Т. А., Нестеренко І. В., Акімова Н. С. навчальний посібник з дисципліни «Податковий контроль» для здобувачів другого (магістерського) рівня за спеціальністю 071 «Облік

і оподаткування» : Електр. Видання. 2021. 243 с. URL: [https://repo.btu.kharkov.ua/jspui/bitstream/123456789/11557/1/podatkovyy\\_kontrol\\_NP\\_2021.pdf](https://repo.btu.kharkov.ua/jspui/bitstream/123456789/11557/1/podatkovyy_kontrol_NP_2021.pdf)

### Додаткові:

13. Баїк О. І. Понятійно-катеріальний апарат податкового права України : дис. ... д-ра юр.наук : 12.00.07 / Нац. Ун-т «Львівська політехніка». Львів, 2019. 501 с. URL: <https://file.lib.in.ua/pdf/baik-oksana-poniatiino-katehorialnyi-aparat-podatkovoho-prava-ukrainy.pdf>
14. Греца Я. В. Зміст, правові засоби та межі податкового планування: зарубіжний досвід та українська практика : дис. ... д-ра юр.наук : 12.00.07 / ДВНЗ «Ужгородський національний університет». Ужгород. 2020. 466 с. URL: <https://www.uzhnu.edu.ua/uk/infocentre/get/29360>
15. Данілов О. С. Податкові зміни в контексті євроінтеграційний процесів та їх вплив на бухгалтерський обліку. *Економіка та суспільство*. 2024. Вип. 61. DOI: [10.32782/2524-0072/2024-61-60](https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-61-60)
16. Добрянська Н. В., Радченко Р. О. Теоретико-правові засади визначення поняття та сутності податкового контролю в Україні. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Сер.: Юриспруденція*. 2024. № 68. С. 18-21. URL: <https://vestnik-pravo.mgu.od.ua/archive/juspradenc68/6.pdf>
17. Зінкевич А. В. Світові тенденції здійснення податкового контролю: досвід для України. *Інфраструктура ринку. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2020. Вип.47. URL: [http://market-infr.od.ua/journals/2020/47\\_2020\\_ukr/35.pdf](http://market-infr.od.ua/journals/2020/47_2020_ukr/35.pdf)
18. Литвинчук І. В., Прохорчук Н. О. Місце податкових перевірок у сфері податкового контролю. *Інфраструктура ринку. Гроші, фінанси і кредит*. 2018. Вип.17. URL: <https://chmnu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/07/Litvinchuk-I.-V..pdf>
19. Маринів Н. А. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів: теоретичні та практичні аспекти. *Юридичний науковий електронний журнал*. 2022. № 11. URL: [www.lsej.org.ua/11\\_2022/113.pdf](http://www.lsej.org.ua/11_2022/113.pdf)
20. Носкова М. Адміністративно-правові основи ризикоорієнтованої системи податкового контролю: зарубіжний досвід. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Серія: «Юридичні науки»*. 2020. Т. 7, № 1. URL: <https://science.lpnu.ua/sites/default/files/journal-paper/2020/may/21494/19.pdf>

21. Панура Ю. В., Іванишина О. С. Податковий контроль в Україні як складова ефективного адміністрування. *Ефективна економіка*. 2021. № 5. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=8912>
22. Панура Ю. В., Іванишина О. С. Податковий контроль в Україні як складова ефективного адміністрування. *Ефективна економіка*. 2021. № 5. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=8912>
23. Пасько Т. Поняття, правові ознаки та види невиїзних податкових перевірок в Україні. *Фінансове право*. 2020. № 7. URL: [pgr-journal.kiev.ua/archive/2020/7/43.pdf](http://pgr-journal.kiev.ua/archive/2020/7/43.pdf)
24. Проць І. М., Лепіш Н. Я. Особливості податкової перевірки, як форми податкового контролю. *Молодий вчений*. 2021. № 3(91). URL: <https://www.molodyvchenyi.ua/index.php/journal/article/view/468/453>
25. Пугаченко О. Б., Фоміна Т. В. Інформаційне забезпечення експертних досліджень та податкових перевірок порядку нарахування й сплати податків і зборів. *Економіка та суспільство*. 2023. № 52. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/2586/2504>
26. Пухальський В. В. Горизонтальний податковий моніторинг як напрям удосконалення податкового контролю. *Молодий вчений*. 2023. № 9(121). URL: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2021-5-93-28>
27. Пухальський В. В. Методи податкового контролю. *Молодий вчений*. № 11(51). 2017. URL: <http://molodyvcheny.in.ua//files/journal/2017/11/307.pdf>
28. Пухальський В. В. Методичне забезпечення оцінки результативності та ефективності податкового контролю в Україні та напрямки його вдосконалення. *Економіка та держава*. 2021. № 1. URL: [www.economy.in.ua/pdf/1\\_2021/9.pdf](http://www.economy.in.ua/pdf/1_2021/9.pdf)
29. Пухальський В. В. Удосконалення форм та процедур податкового контролю у протидії ухилення від оподаткування. *Економіка та держава*. 2021. № 4. URL: [www.economy.in.ua/pdf/4\\_2021/18.pdf](http://www.economy.in.ua/pdf/4_2021/18.pdf)
30. Россіхіна Г. В., Россіхін В. В., Гусейнов І. В., Надобко С. В. Фінансово-податковий нагляд та контроль в Україні: історико-правові моделі та праобрази. *Київський часопис права*. 2023. № 3. DOI: <https://doi.org/10.32782/klj/2022.3.14>
31. Сарана Л. А. Вплив цифровізації на митну та податкову політику України. *Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка та управління*. 2024. № 14. 2024. URL: <https://doi.org/10.54929/2786-5738-2024-14-08-02>
32. Сидоренко О. М. Становлення та сучасний стан розвитку системи податкового контролю як складника забезпечення економічної безпеки України. *Вісник Черкаського університету*. 2019. № 1. С. 66-73. URL: <https://econom-ejournal.cdu.edu.ua/article/view/3324/3513>

33. Синютка Н. Г., Курило О. Б., Побурко О. Я. Аналіз фіскальної ефективності системи електронного адміністрування ПДВ в Україні. *Ефективна економіка*. 2020. № 6. DOI: [10.32702/2307-2105-2020.6.76](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2020.6.76)
34. Слаблюк Н. С. Державна податкова служби України: трансформація від радянських часів до сьогодні. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Сер.: Юриспруденція*. 2019 № 41 том 1. С.101-106. URL: [https://vestnik-pravo.mgu.od.ua/archive/juspradenc41/part\\_1/26.pdf](https://vestnik-pravo.mgu.od.ua/archive/juspradenc41/part_1/26.pdf)
35. Сластьоненко О. О. Особливість впливу податкового контролю на фінансову безпеку держави. *Соціологія права*. 2024. Вип. 1–2 (46–47). URL: [www.soclaw.idpnan.kyiv.ua/archive/2024/1-2/17.pdf](http://www.soclaw.idpnan.kyiv.ua/archive/2024/1-2/17.pdf)
36. Ткачик Л. П., Сеньків Д. Т. Особливості проведення податкового контролю в Україні в умовах цифровізації. *Молодий вчений*. 2023. № 9(121). URL: <https://molodyivchenyi.ua/index.php/journal/article/view/5927/5798>
37. Фоміна Т.В. Методика аудиту розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість. *Інноваційні тенденції в праві та соціально-економічних відносинах: колективна монографія / за наук.ред. О. Кравченко, І. Маліновської. Кропивницький – Вроцлав : Вид-во ЦІРОЛ, 2025. С. 332-361. URL: <https://dspace.kntu.kr.ua/handle/123456789/15478>*
38. Фоміна Т.В. Організаційно-правові аспекти проведення камеральних перевірок платників податків. *Наукові праці кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. 2012. Вип. 22. Ч.ІІ. URL: <https://dspace.kntu.kr.ua/server/api/core/bitstreams/036bc259-6e5a-4d4d-ba2b-3530f45f1462/content>
39. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б., Коломоєць О.Д. Податкові перевірки як спосіб здійснення податкового контролю. *Центральноукраїнський науковий вісник. Економічні науки*. 2023. № 9 (42). С. 153-163. DOI: [https://doi.org/10.32515/2663-1636.2023.9\(42\).153-163](https://doi.org/10.32515/2663-1636.2023.9(42).153-163)
40. Фоміна Т. В., Пугаченко О. Б. Документальне забезпечення податкових перевірок та експертних досліджень за загальнодержавними податками. *Економіка та суспільство*. 2023. № 51. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-51-17>
41. Фоміна Т. В., Пугаченко О. Б., Коломоєць О.Д. Податкові перевірки як спосіб здійснення податкового контролю. *Центральноукраїнський науковий вісник: Економічні науки*. 2023. Вип. 9(42). URL: [http://economics.kntu.kr.ua/pdf/9\(42\)/18.pdf](http://economics.kntu.kr.ua/pdf/9(42)/18.pdf)
42. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Податкове стимулювання діяльності суб'єктів господарювання в умовах воєнного стану в Україні. *Modern engineering and innovative technologies*. Issue № 20. Part 2. April 2022. Sergeieva&Co, Karlsruhe, Germany. С. 113-123. DOI: [10.30890/2567-5273.2022-20-02-053](https://doi.org/10.30890/2567-5273.2022-20-02-053)

43. Чудак О. М. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів та його цифрова трансформація. *Юридичний науковий електронний журнал*. 2023. № 11. URL: [www.lsej.org.ua/11\\_2023/184.pdf](http://www.lsej.org.ua/11_2023/184.pdf)
44. Athanasios A., Charalampos K., Eleni, K. Assessing the effectiveness of tax administration in macroeconomic stability: evidence from 26 European Countries. *Econ Change Restruct.* 2022. № 55. P. 2237–226. DOI:<https://doi.org/10.1007/s10644-022-09384-6> DOI: 10.30890/2567-5273.2023-29-02-024.
45. El-Manaseer S. A., Al-Kayid J. H., Al Khawatreh A. M., Shamim M. The Impact of Digital Transformation on Combating Tax Evasion (Electronic Billing System as a Model). In: Alareeni, B.A.M., Elgedawy, I. (eds). *Artificial Intelligence (AI) and Finance. Studies in Systems, Decision and Control*. Volume 488. 2023. Springer, Cham. URL: [https://doi.org/10.1007/978-3-031-39158-3\\_63i](https://doi.org/10.1007/978-3-031-39158-3_63i)
46. EU Tax Competency Framework. Luxembourg: Publications Office of the European Union. 2019. URL: [https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2019-10/3.4\\_taxcompeu\\_role\\_descriptions\\_-\\_tax\\_audit\\_-\\_kp0219826enn.pdf](https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2019-10/3.4_taxcompeu_role_descriptions_-_tax_audit_-_kp0219826enn.pdf)
47. Fomina T.V., Puhachenko O.B., Chumak V.M. Tax Control in Ukraine. *Modern engineering and innovative technologies*. Issue № 29. Part 2. October 2023. Sergeieva&Co, Karlsruhe, Germany. C. 55-60.
48. Nikolova B. Tax Audit and Taxation in the Paradigm of Sustainable Development. The Impact on Economic, Social and Environmental Development. 2023. Springer Cham. 222 p. DOI: <https://doi.org/10.1007/978-3-031-32126-9>
49. Owens J., Dallhammer D. S., Leigh-Pemberton J., Christodoulouopoulos T. A. The Role and Evolution of Tax Control Frameworks. *Tax Notes International*. 2023. № 111. P.1059-1067. URL: <https://www.taxnotes.com/tax-notes-international/tax-policy/role-and-evolution-tax-control-frameworks/2023/08/28/7h4g6>
50. Tawfik O. I., Elmaasrawy, H. E. Determinants of the Quality of Tax Audits for Content Creation Tax and Tax Compliance: Evidence From Egypt. *Sage Open*, 2024. № 14(1). DOI:<https://doi.org/10.1177/21582440241227755>

### **Законодавчі та нормативні документи, міжнародні стандарти:**

1. Кодекс професійної етики працівника державної податкової служби України : Наказ Державної податкової адміністрації України від 07.02.2006 р. №59 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0059225-06#Text>
2. Національна стратегія доходів до 2030 року : Розпорядження Кабінету міністрів України від 27.12.2023 р. № 1218-р. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/National%20Revenue%20Strategy\\_2030\\_.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/National%20Revenue%20Strategy_2030_.pdf)

3. Податковий кодекс України : Закон України від 02 груд. 2010 р. № 2755-VI (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n1590>
4. Положення про державну податкову службу : Постанова Кабінету міністрів України від 06.03.2019 р. № 227 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-п#Text>
5. Порядок застосування податковими органами заходів впливу у вигляді штрафних санкцій до юридичних осіб (крім уповноважених установ) за порушення вимог валютного законодавства : Постанова Кабінету міністрів України від 26.05.2021 р. № 524 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/524-2021-п#n8>
6. Порядок оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків : Наказ Міністерства фінансів України від 20.08.2015 р. № 727 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1300-15#Text>
7. Про затвердження Зразка форми акта (довідки) документальної планової/позапланової виїзної перевірки податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та Методичних рекомендацій щодо оформлення матеріалів документальних перевірок : Наказ Державної податкової служби України від 25.02.2021 р. № 244 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0244912-21#Text>
8. Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати інших податків і зборів, контроль за справлянням яких покладено на податкові органи : Наказ Державної податкової служби України від 18.03.2024 р. № 231 (зі змінами та доповненнями). URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0231912-24#Text>
9. Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток : Наказ Державної податкової служби України від 09.06.2023 р. № 445 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0445912-23#Text>
10. Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та військового збору : Наказ Державної податкової служби України від 05.04.2023 р. № 322 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0322912-23#Text>
11. Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток Наказ Державної податкової служби України від 09.06.2023 р. № 445 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0445912->

23#Text

12. Про затвердження Методики проведення перевірки загальних положень податкового та іншого законодавства України, контроль за дотриманням якого покладено на податкові органи : Наказ Державної податкової служби України від 09.06.2023 р. №444 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0444912-23#Text>
13. Про затвердження Методичних рекомендацій 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 14.06.2013 р. № 165 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0165810-13#Text>
14. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів Державної податкової служби України при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків : Наказ Державної податкової служби України від 04.09.2020 р. № 470 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0470912-20#Text>
15. Про затвердження місії та Стратегічного плану Державної податкової служби України на 2022 – 2024 роки: Наказ Державної податкової служби України від 22.11.2021 № 965. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0965912-21#Text>
16. Про затвердження Порядку взаємодії інформаційних систем Державної податкової служби України та Державної митної служби України щодо обміну інформацією, необхідною для адміністрування податків, зборів та інших обов'язкових платежів, здійснення контрольних процедур щодо дотримання податкового та митного законодавства : Наказ Міністерства фінансів України від 10.06.2020 р. № 286 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0593-20#Text>
17. Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії Державної податкової служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення (перерахування) платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені : Наказ Міністерства фінансів України від 11.02.2019 р. № 60 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0370-19#Text>
18. Про затвердження Порядку координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю : Постанова Кабінету міністрів України від 23.10.2013 р. № 805 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/805-2013-п#n9>
19. Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення

- документальних планових перевірок платників податків : Наказ Міністерства фінансів України від 24.06.2015 р. № 524 (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-15#Text>
20. Цілі Сталого Розвитку: Україна. Національна доповідь Міністерства економічного розвитку і торгівлі України. URL: <https://www.undp.org/uk/ukraine/publications/tsili-staloho-rozvytku-natsionalna-dopovid-2017#:~:text>

### Інформаційні ресурси:

1. Офіційний сайт Верховної ради України. URL: <http://portal.rada.gov.ua/>
2. Офіційний сайт Кабінету міністрів України. URL: <http://www.kmu.gov.ua>
3. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <http://www.minfin.gov.ua>
4. Офіційний сайт Державної служби фінансового моніторингу України. URL: <https://fiu.gov.ua>
5. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <http://sts.gov.ua/>
6. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
7. Офіційний сайт Державної казначейської служби України. URL: <http://www.treasury.gov.ua>
8. Офіційний сайт Національної комісії, що здійснює регулювання у сфері ринків фінансових послуг. URL: <https://www.nfp.gov.ua>
9. Офіційний сайт Національного банку України. URL: <http://www.bank.gov.ua>
10. Світова організація торгівлі (СОТ) та щорічне видання International Trade Statistics. URL: [www.wto.org](http://www.wto.org)
11. Фонд бюро економічного аналізу. URL: [www.beafind.org](http://www.beafind.org)
12. Європейська комісія. URL: [https://commission.europa.eu/index\\_en](https://commission.europa.eu/index_en)
13. Статистична служба Європейської комісії (Євростат). URL: <https://ec.europa.eu/eurostat>
14. Офіційний сайт Національного інституту стратегічних досліджень. URL: <https://niss.gov.ua/>
15. Офіційний сайт Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР). URL: <https://www.oecd.org/>