



**ХМЕЛЬНИЦЬКА ОБЛАСНА РАДА
ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ УПРАВЛІННЯ ТА ПРАВА**

ЗАТВЕРДЖУЮ
Проректор з навчальної роботи

_____ Л.І.Чорний
(підпис) (ініціали, прізвище)

23 жовтня 2019 року

М.П.

**НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ
з навчальної дисципліни
«ПОДАТКОВЕ АДМІНІСТРУВАННЯ»
для підготовки на другому освітньому рівні
здобувачів вищої освіти ступеня магістра
за спеціальністю 072 Фінанси, банківська справа та страхування
галузі знань 07 Управління та адміністрування
за денною формою навчання**

ЗМІСТ

Стор.

1.	Структура вивчення навчальної дисципліни	–	3
1.1.	Тематичний план навчальної дисципліни	–	3
1.2.	Лекції (<i>теми і плани</i>)		4
1.3.	Семінарські заняття (<i>теми і плани занять; питання, задачі, завдання або кейси для поточного контролю; завдання для лабораторних робіт; методичні рекомендації для підготовки до занять</i>)	–	5
1.4.	Самостійна робота студентів (<i>теми, завдання, задачі для самостійної роботи студентів; методичні рекомендації до їх виконання; питання для самоперевірки тощо</i>)	–	22
1.5.	Індивідуальні завдання (<i>форми, тематика завдань; методичні рекомендації до їх виконання</i>)	–	25
1.6.	Підсумковий контроль (<i>форми, питання, завдання, задачі тощо для підсумкового контролю; зразок екзаменаційного (залікового) білета</i>)	–	27
2.	Схема нарахування балів (<i>загальна схема; розрахунки нарахування балів за відповідні види навчальної діяльності</i>)	–	30
3.	Рекомендовані джерела (<i>в розрізі тем дисципліни</i>)	–	32
4.	Інформаційні ресурси в Інтернеті	–	37

1. Структура вивчення навчальної дисципліни

1.1. Тематичний план навчальної дисципліни

№ теми	Назва теми	Кількість годин												
		Денна форма навчання						Заочна форма навчання						
		Усього	у тому числі					Усього	у тому числі					
			Лекції	Сем. (прак).	Лабор.	Ін.зав.	СРС		Лекції	Сем. (прак).	Лабор.	Ін.зав.	СРС	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1.	Тема 1. Система адміністрування податків, зборів, платежів в Україні	11	2	2	-	-	7	-	-	-	-	-	-	-
2.	Тема 2. Адміністратори податків, зборів, платежів (контролюючі органи)	11	2	2	-	-	7	-	-	-	-	-	-	-
3.	Тема 3. Порядок обліку платників податків, зборів, платежів у контролюючих органах	11	2	2	-	-	7	-	-	-	-	-	-	-
4.	Тема 4. Особливості реєстрації платників податку на додану вартість	11	2	2	-	-	7	-	-	-	-	-	-	-
5.	Тема 5. Організація обліку податків, зборів, платежів у контролюючих органах	11	2	2	-	-	7	-	-	-	-	-	-	-
6.	Тема 6. Приймання та обробка податкових декларацій у контролюючих органах	11	2	2	-	-	7	-	-	-	-	-	-	-
7.	Тема 7. Податковий контроль у системі адміністрування податків, зборів та платежів	11	2	2	-	-	7	-	-	-	-	-	-	-

8.	Тема 8. Визначення суми податкових та/або грошових зобов'язань платника податків контролюючими органами	11	1	1	-	-	9	-	-	-	-	-	-
9.	Тема 9. Конфлікт інтересів у податкових правовідносинах та шляхи його вирішення	11	1	1	-	-	9	-	-	-	-	-	-
10.	Тема 10. Адміністрування податкового боргу	11	1	1			9						
11.	Тема 11. Принципи та процедури погашення податкового боргу	10	1	1			8						
	Всього годин:	120	18	18	-	-	84	-	-	-	-	-	-

1.2. Лекції

№ з/п	Назва і план теми	Кількість годин
1	2	3
Змістовий модуль 1		
1.	Система адміністрування податків, зборів, платежів в Україні	2
1.1.	Сутність та необхідність податкового адміністрування.	
1.2.	Характеристика діючої системи адміністраторів податків, зборів, платежів.	
1.3.	Історичний аспект адміністрування податків, зборів, платежів.	
2.	Адміністратори податків, зборів, платежів (контролюючі органи)	2
2.1.	Історія становлення та розвитку інституту адміністраторів (контролюючих органів) податків, зборів, платежів.	
2.2.	Права, обов'язки та відповідальність контролюючих органів.	
2.3.	Правові засади системи надання адміністративних послуг органами ДП.	
3.	Порядок обліку платників податків, зборів, платежів у контролюючих органах	2
3.1.	Правові засади організації обліку платників податків у контролюючих органах.	
3.2.	Порядок взяття на облік за основним місцем обліку платників податків - юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів.	
3.3.	Взяття на облік за основним місцем обліку самозайнятих осіб.	
4.	Особливості реєстрації платників податку на додану вартість	2
4.1.	Правові засади реєстрації платників податку на додану вартість.	
4.2.	Порядок реєстрації платників податку на додану вартість.	
4.3.	Формування та ведення Реєстру платників податку на додану вартість.	
5.	Організація обліку податків, зборів, платежів у контролюючих органах	2
5.1.	Правові засади ведення оперативного обліку податків, зборів, платежів в органах ДП України.	
5.2.	Оперативний облік податкових надходжень до бюджету.	
5.3.	Електронні рахунки платників податку на додану вартість.	
6.	Приймання та обробка податкових декларацій у контролюючих органах	2
6.1.	Правові засади приймання податкової звітності в контролюючих органах.	
6.2.	Адміністрування системи приймання та комп'ютерної обробки податкової звітності.	
6.3.	Порядок обробки та перенесення інформації з документів податкової звітності до електронних баз контролюючих органів.	
7.	Податковий контроль у системі адміністрування податків, зборів та платежів	2
7.1.	Поняття податкового контролю як складової системи адміністрування податків, зборів, платежів.	
7.2.	Горизонтальний моніторинг як форма податкового контролю.	
7.3.	Податкові перевірки в системі податкового контролю.	
8.	Визначення суми податкових та/або грошових зобов'язань платника податків контролюючими органами	1

8.1.	Поняття податкового та/або грошового зобов'язання та порядок їх визначення контролюючими органами.	
8.2.	Податкові повідомлення - рішення контролюючих органів та процедура їх направлення (вручення) платникам податків.	
8.3.	Порядок направлення (вручення) контролюючими органами податкових вимог платникам податків.	
9.	Конфлікт інтересів у податкових правовідносинах та шляхи його вирішення	1
9.1.	Поняття та причини виникнення конфлікту інтересів у податкових правовідносинах.	
9.2.	Податкові консультації, податкові роз'яснення як форма запобігання конфлікту інтересів у податкових правовідносинах.	
9.3.	Податковий компроміс як форма вирішення конфлікту інтересів у податкових правовідносинах.	
10.	Адміністрування податкового боргу	1
10.1.	Поняття податкового боргу платника податку.	
10.2.	Методика встановлення загрози виникнення, накопичення або непогашення податкового боргу.	
10.3.	Розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків.	
11.	Принципи та процедури погашення податкового боргу	1
11.1.	Джерела та принципи погашення податкового боргу платників податків.	
11.2.	Податкова застава та процедура її застосування.	
11.3.	Порядок застосування адміністративного арешту майна платника податків.	
	Усього	18

1.3. Семінарські заняття

1.3.1. Теми та питання семінарських занять і методичні рекомендації до їх опрацювання

Семінарське заняття 1

Тема 1. Система адміністрування податків, зборів, платежів в Україні

Питання для усного опитування та дискусії

1.1. Об'єкт, суб'єкти, предмет та завдання податкового адміністрування.

1.2. Нормативно-правове забезпечення податкового адміністрування: стан і дискусійні питання:

1.2.1. Бюджетний кодекс України, його роль і місце в правовому регулюванні бюджетними відносинами та податкового адміністрування.

1.2.2. Податковий кодекс України, його необхідність і значення в нормативно-правовому забезпеченні податкового адміністрування.

1.3. Складові податкового адміністрування та взаємозв'язки між ними.

Аудиторна письмова робота

Виконання письмових завдань у тестовій формі та розв'язування задач за темою заняття.

Тести. Виберіть позначення з правильною відповіддю або яке відповідає декільком із них.

Варіант 1.

1. До законодавчих актів, у яких надано визначення поняття «адміністрування податків і зборів» як правової категорії належать:

а) Закон України від 4 грудня 1990 року № 509-ХІІ «Про державну податкову службу в Україні»;

- б) Закон України від 21.12.2000 року №2181 «Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетом та державними цільовими фондами»;
- в) Закон України від 25.05.1991 року № 12351-111 «Про систему оподаткування»;
- г) Податковий кодекс України від 02.12.2010 року № 2755-УІ.

...

10. Адміністрування податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та інших платежів, що здійснюється контролюючим органом - це:

- а) сукупність рішень та процедур усіх органів державної влади щодо контролю за фінансово-господарською діяльністю суб'єктів господарювання відповідно до порядку, встановленого законом;
- б) сукупність рішень та процедур контролюючих органів і дій їх посадових осіб, що визначають інституційну структуру податкових та митних відносин, організують ідентифікацію, облік платників податків і платників єдиного внеску та об'єктів оподаткування, забезпечують сервісне обслуговування платників податків, організацію та контроль за сплатою податків, зборів, платежів відповідно до порядку, встановленого законом;
- в) сукупність рішень та процедур контролюючих органів за сервісним обслуговуванням платників податків відповідно до порядку, встановленого законом;
- г) сукупність рішень та процедур органів державної влади на яких покладена відповідальність за здійсненням фінансового контролю у сфері оподаткування.

Варіант 2.

1. Система адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів) являє собою

- а) сукупність взаємозалежних, пов'язаних між собою та навколишнім середовищем елементів, які формують єдине ціле, спрямована на досягнення певних цілей;
- б) сукупність елементів, які пов'язані між собою, але не пов'язані з навколишнім середовищем, які формують єдине ціле, спрямована на досягнення певних цілей;
- в) сукупність елементів, взаємозалежних, пов'язаних між собою, а саме: підконтрольних суб'єктів, адміністраторів, об'єкта та предмета адміністрування, контрольних заходів;
- г) сукупність рішень та процедур контролюючих органів і дій їх посадових осіб, що визначають інституційну структуру податкових та митних відносин, організують ідентифікацію, облік платників податків і платників єдиного внеску та об'єктів оподаткування, забезпечують сервісне обслуговування платників податків, організацію та контроль за сплатою податків, зборів, платежів відповідно до порядку, встановленого законом.

...

10. Визначте, що таке об'єкт оподаткування:

- а) майно, товари, дохід (прибуток) або його частина, обороти з реалізації товарів (робіт, послуг), операції з постачання товарів (робіт, послуг) та інші об'єкти, визначені податковим законодавством, з наявністю яких податкове законодавство пов'язує виникнення у платника податкового обов'язку;
- б) це фізична величина, щодо якої нараховується податок;
- в) це вартісна величина, щодо якої нараховується податок;
- г) це особа, на яку законом покладено обов'язок сплачувати податок;

Завдання 1.1.

Необхідно визначити податкове навантаження на макрорівні.

Умова задачі

Валовий внутрішній продукт (ВВП) держави за рік становить 250 млрд грош. од., податкові надходження до зведеного бюджету становлять:

- прямі податки (ПП) — 40 млрд грош. од.;
- непрямі податки (НП) — 60 млрд грош. од.

Розв'язання

1. Визначимо розмір податкових надходжень до бюджету (ПБ):

$$\text{ПБ} = \text{ПП} + \text{НП};$$

$$\text{ПБ} = 40 + 60 = 100 \text{ млрд. грош. од.}$$

2. Визначимо податкове навантаження на макрорівні:

$$П = \frac{100\%}{250} \times 100 \% = 40 \%$$

Висновок: податкове навантаження в державі становить 40%.

Методичні рекомендації

Ключовими термінами, на розумінні яких базується засвоєння навчального матеріалу теми, є: податки, адміністрування, податкове адміністрування, податкове законодавство, бюджетний кодекс, податковий кодекс, податковий контроль, податкові обов'язки, адміністратор податків, фінансовий контроль, сфера оподаткування, фінансово-господарська діяльність, система оподаткування.

З метою глибокого засвоєння навчального матеріалу при самостійному вивченні теми слухачеві магістратури необхідно особливу увагу зосередити на таких питаннях:

- обумовленість виникнення податкового адміністрування;
- сутність та призначення податкового адміністрування;
- об'єкт і суб'єкти податкового адміністрування;
- органи управління податковим адмініструванням;
- сутність складових податкового адміністрування.

Семінарське заняття 2

Тема 2. Адміністратори податків, зборів, платежів (контролюючі органи)

Питання для усного опитування та дискусії

- 1.1. Функції та повноваження адміністраторів (контролюючих органів).
- 1.2. Нормативно-правове забезпечення регулювання прав, обов'язків та відповідальності адміністраторів контролюючих органів.
- 1.3. Адміністративні послуги ДПП України та їх характеристика.

Аудиторна письмова робота

Виконання письмових завдань у тестовій формі та розв'язування задач за темою заняття.
Тести. *Виберіть позначення з правильною відповіддю або яке відповідає декільком із них.*

Варіант 1.

1. Назвіть методи та способи впливу, що застосовують адміністратори податків та зборів до підконтрольних суб'єктів:

- А) адміністративні (методи впливу на підконтрольних суб'єктів через видання податкових повідомлень-рішень, податкових вимог, податкового арешту) та виховні (проведення масово-роз'яснювальної, навчальної, методичної роботи серед платників податків та зборів);
- Б) соціально-психологічні (вплив на підконтрольних суб'єктів, використовуючи методичні підходи з соціології, педагогіки, психології, логістики); виховні (проведення масово-роз'яснювальної, навчальної, методичної роботи серед платників податків та зборів);
- В) правові методи (чинні нормативно-правові, законні акти); адміністративні методи (методи впливу на підконтрольних суб'єктів через видання податкових повідомлень-рішень, податкових вимог, податкового арешту); соціально-психологічні (вплив на підконтрольних суб'єктів, використовуючи методичні підходи з соціології, педагогіки, психології, логістики); виховні (проведення масово-роз'яснювальної, навчальної, методичної роботи серед платників податків та зборів);
- Г) методи політичного тиску.

...

10. Назвіть функції, які виконує система адміністрування податків і зборів

- А) виховна;
- Б) перерозподільна;
- В) просвітницька;
- Г) фіскальна.

Варіант 2.

1. Складовими системи адміністрування податків і зборів є

- а) всі виконавчі органи державної влади;
- б) адміністратори в особі органів державної податкової інспекції та митної служби;
- в) фінансова та статистична звітність;
- г) податковий контроль.

...

10. Назвіть органи контролю, що виконували функції адміністраторів до прийняття Податкового кодексу України:

- а) органи державної фінансової інспекції, органи державної податкової служби, органи державної митної служб, органи Пенсійного фонду України;
- б) органи Пенсійного фонду України, органи фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування, органи державної податкової служби, органи державної митної служб;
- в) органи Пенсійного фонду України, органи фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування органи державної податкової служби;
- г) органи податкової та митної служби, органи фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Завдання 2.1.

Необхідно:

- сформулювати сутність адміністративного правопорушення;
- зазначити винних осіб;
- визначити суму адміністративного штрафу, який буде накладено на винних осіб

Державною податковою службою за наведені правопорушення;

- визначити, ким виноситься рішення про притягнення до адміністративної відповідальності;

- вказати нормативну базу.

Умови задачі

Перевіркою встановлено, що громадянка надавала перукарські послуги без державної реєстрації. Протягом року її було притягнуто до адміністративної відповідальності за ті самі дії.

Методичні рекомендації

Ключовими термінами, на розумінні яких базується засвоєння навчального матеріалу теми, є: податки, збори, мито, система адміністрування податків, адміністративні послуги, Державна податкова інспекція, митна служба, Державна фінансова інспекція, соціальне страхування, обов'язки, відповідальність, Пенсійний фонд України, функції, виконавчі органи державної влади.

З метою глибокого засвоєння навчального матеріалу при самостійному вивченні теми слухачеві магістратури необхідно особливу увагу зосередити на таких питаннях:

- зміст і структура повноважень адміністраторів (контролюючих органів);
- ознаки класифікації адміністраторів;
- причини виникнення та способи уникнення відповідальності адміністраторів;
- сутність і структура системи адміністрування податків;
- причини не виконання обов'язків адміністраторами контролюючих органів.

Семінарське заняття 3

Тема 3. Порядок обліку платників податків, зборів, платежів у контролюючих органах

Питання для усного опитування та дискусії

- 1.1.Порядок внесення змін до облікових даних платників податків.
- 1.2.Оприлюднення даних про взяття на облік платників податків.
- 1.3.Порядок зняття з обліку платників податків у контролюючих органах.
- 1.4. Нормативно-правове забезпечення регулювання обліку платників податків.

Аудиторна письмова робота

Виконання письмових завдань у тестовій формі та розв'язування задач за темою заняття.

Тести. *Виберіть позначення з правильною відповіддю або яке відповідає декільком із них.*

Варіант 1.

1. Державна податкова інспекція здійснює адміністрування податків і зборів за такими напрямками:

- а) реєстрація та облік платників податків, прийняття та обробку податкових декларацій, облік податків, зборів та єдиного внеску, обслуговування платників податків, податковий контроль, апеляційні процедури, заходи з погашення податкового боргу;
- б) усі контрольні заходи, передбачені Податковим кодексом України;
- в) усі заходи відповідно до Регламенту процедур адміністрування;
- г) виконує свої функціональні обов'язки, передбачені Положенням про її створення.

...

10. Хто виступає носієм податку?

- а) це юридична чи фізична особа, яка безпосередньо перераховує податок до бюджету;
- б) це суб'єкт підприємницької діяльності, який сплачує податки;
- в) це фізична особа, яка є споживачем товарів і послуг та яка сплачуючи їх вартість, сплачує і всі податки;
- г) це юридична особа, яка сплачує прямі податки за рахунок доходів, отриманих від реалізації товарів і послуг.

Варіант 2.

1. Податкова система – це:

- а) сукупність окремих ланок фінансових відносин, за допомогою яких держава формує і розподіляє централізовані фонди грошових ресурсів;
- б) сукупність обов'язкових платежів до бюджетів, що справляються в державі;
- в) сукупність загальнодержавних та місцевих податків та зборів, що справляються у законодавчому порядку;
- г) сукупність органів державної податкової служби та організація їх роботи щодо забезпечення своєчасного та повного надходження податків до бюджетів усіх рівнів.

...

10. Яка автоматизована система введена для прийняття та обробки податкових декларацій платників податків в електронній формі?

- а) «Інтегрована автоматизована система державного нагляду (контролю)»;
- б) «Єдине вікно подання електронної звітності»;
- в) «Єдиний державний реєстр виконавчих проваджень»;
- г) «Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань».

Завдання 3.1.

Необхідно визначити суму податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету за результатами звітного кварталу.

Умови задачі

Протягом звітного кварталу підприємством здійснено такі операції.

- 1. Доходи від реалізації товарів, послуг та робіт становлять 360 000 грн з урахуванням ПДВ.
- 2. Сума штрафів, неустойки та пені, отриманих за рішенням сторін договору, 2200 грн.
- 3. Сума коштів у частині зайво сплаченого податку — 400 грн.
- 4. Оприбутковано сировину для виготовлення товарної продукції на 18 000 грн без урахування ПДВ.
- 5. Отримано токарний верстат — 400 000 грн.
- 6. Нараховано заробітну плату працівникам підприємства — 28 000 грн.
- 7. Здійснено нарахування від фонду оплати праці працівників підприємства — 11 200 грн.
- 8. Нараховано комунальний податок 1200 грн.

9. Балансова вартість запасів на початок звітного періоду становить 2500 грн, на кінець звітного періоду — 6900 грн.

10. Амортизаційні відрахування звітного періоду — 1500 грн.

Методичні рекомендації

Ключовими термінами, на розумінні яких базується засвоєння навчального матеріалу теми, є: електронна звітність, облік, податки, контролюючі органи, автоматизована система, податкова система, платник податків, платіж, бюджет.

З метою глибокого засвоєння навчального матеріалу при самостійному вивченні теми слухачеві магістратури варто особливу увагу зосередити на таких питаннях:

- місце Міністерства фінансів України в управлінні податками;
- повноваження місцевих фінансових органів в управлінні податками;
- завдання та функції Державної податкової інспекції України;
- завдання та функції Митної служби України та її територіальних органів.

Семінарське заняття 4

Тема 4. Особливості реєстрації платників податку на додану вартість

Питання для усного опитування та дискусії

1.1. Перелік документів, що подається особою для реєстрації платником податку на додану вартість.

1.2. Причини відмови контролюючого органу у реєстрації платника податку на додану вартість.

1.3. Витяг з реєстру платників податків та особливості його формування.

1.4. Анулювання реєстрації платників податку на додану вартість.

Аудиторна письмова робота

Виконання письмових завдань у тестовій формі та розв'язування задач за темою заняття.

Тести. *Виберіть позначення з правильною відповіддю або яке відповідає декільком із них.*

Варіант 1.

1. Платниками податку на додану вартість для цілей оподаткування є:

- а) будь-яка юридична та фізична особа, що здійснює господарську діяльність в Україні;
- б) будь-яка фізична особа, що здійснює господарську діяльність в Україні;
- в) будь-яка юридична особа, що здійснює господарську діяльність в Україні;
- г) будь-яка особа, що провадить або планує проводити господарську діяльність і реєструється за своїм добровільним рішенням або підлягає обов'язковій реєстрації, як платник податку на додану вартість

....

10. Назвіть строки подання реєстраційної заяви до контролюючого органу при обов'язковій реєстрації

- а) не пізніше 10 числа календарного місяця, що настає за місяцем, у якому вперше досягнуто обсягу оподаткованих операцій;
- б) не пізніше 20 числа календарного місяця, що настає за місяцем, у якому вперше досягнуто обсягу оподаткованих операцій;
- в) не пізніше 15 числа календарного місяця, що настає за місяцем, у якому вперше досягнуто обсягу оподаткованих операцій;
- г) не пізніше дати, вказаної в реєстраційній заяві.

Варіант 2.

1. Назвіть строки подання реєстраційної заяви до контролюючого органу при добровільній реєстрації особи як платника ПДВ :

- а) не пізніше 10 числа календарного місяця, що настає за місяцем, у якому вперше досягнуто обсягу оподаткованих операцій;

- б) не пізніше 20 числа календарних днів до початку податкового періоду, у якому такі особи вважатимуться платником податку та матимуть право на податковий кредит і виписку податкових накладних;
- в) не пізніше 15 числа календарного місяця, що настає за місяцем, у якому вперше досягнуто обсягу оподаткованих операцій;
- г) не пізніше 5 числа календарних днів до початку податкового періоду, у якому такі особи вважатимуться платником податку та матимуть право на податковий кредит і виписку податкових накладних.

...

10. Реєстрація діє до дати анулювання реєстрації платника податку, яка проводиться шляхом виключення його з реєстру, у разі, якщо:

- а) припинено дію договору про спільну діяльність, договору управління майном, угоди про розподіл продукції;
- б) будь-яка особа, зареєстрована як платник податку на додану вартість протягом попередніх 24 місяців, подала заяву про анулювання реєстрації, якщо загальна вартість оподатковуваних товарів/послуг, що надаються такою особою, за останні 12 календарних місяців була меншою від суми, визначеної статтею 181 розділу V Кодексу, за умови сплати суми податкових зобов'язань у випадках, визначених розділом V Кодексу;
- в) при перереєстрації договору про спільну діяльність, договору управління майном;
- г) в інших випадках.

Завдання 4.1

Необхідно визначити суму акцизного податку, що має сплатити ТОВ «Крокус», контрактну вартість з врахуванням непрямих податків та ціну 1 л. вина.

Вихідні дані

ТОВ «Крокус» - виробник алкогольних напоїв та пива відвантажило в звітному періоді покупцю ТОВ «Гарант» вина виноградні натуральні в обсязі 1 500 л. Оплата в звітному періоді не отримана. Контрактна вартість становить 15 240 грн без ПДВ (без акцизного податку).

Ставка акцизного податку становить 0,25 грн. за 1 л.

Методичні рекомендації

Ключовими термінами, на розумінні яких базується засвоєння навчального матеріалу теми, є: документ, витяг, фізична особа, юридична особа, контролюючий орган, податок на додану вартість, платник податку, заява, посадова особа, наказ на призначення керівника та бухгалтера, виписка з ЄДРПО, .

З метою глибокого засвоєння навчального матеріалу при самостійному вивченні теми слухачеві магістратури варто особливу увагу зосередити на таких питаннях:

- структура контролюючих органів;
- функції податкових органів;
- завдання, права, обов'язки й відповідальність працівників державної податкової інспекції;
- права та обов'язки суб'єктів адміністрування податків.

Семінарське заняття 5

Тема 5. Організація обліку податків, зборів, платежів у контролюючих органах

Питання для усного опитування та дискусії

- 1.1.Первинний облік платників податків.
- 1.1.1. Облік само зайнятих осіб.
- 1.1.2. Державний реєстр фізичних осіб – платників податків.
- 1.1.3 Вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків та інших фінансових установ.
- 1.2.Вторинний облік платників податків.
- 1.2.1.Спрощена система оподаткування суб'єктів малого підприємництва.
- 1.2.2. Перелік податків і зборів, в рахунок яких сплачується єдиний податок.

Виконання письмових завдань у тестовій формі та розв'язування задач за темою заняття.

Тести. *Виберіть позначення з правильною відповіддю або яке відповідає декільком із них.*

Варіант 1.

1. У разі відсутності заяви платника про повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошового зобов'язання, ДПІ України

- а) перераховує кошти до бюджету, якщо вони знаходяться без руху в інтеграційні картці платника податків більше 1095 днів;
- б) повертає кошти платнику податків, якщо вони знаходяться без руху в інтеграційні картці платника податків більше 1095 днів;
- в) перераховує кошти до бюджету, якщо вони знаходяться без руху в інтеграційні картці платника податків більше 90 днів;
- г) повертає кошти платнику податків, якщо вони знаходяться без руху в інтеграційні картці платника податків більше 90 днів.

...

10. Обов'язковою умовою для здійснення повернення сум грошового зобов'язання є:

- а) подання платником податків заяви про таке повернення;
- б) усне звернення платника податків;
- в) акт зіставлення;
- г) акт розбіжностей.

Варіант 2.

1. Пеня за порушення встановлених строків погашення узгоджених сум зобов'язань за податками, зборами, митними платежами, єдиним внеском відображається в

- а) інтеграційній картці платника податків;
- б) книзі обліку звірення стану розрахунків платників;
- в) податковому повідомленні;
- г) Акті про звірення залишків сум коштів передоплати на відповідному рахунку, відкритому на ім'я територіальних органів ДПІ України.

...

10. Інтегрована картка платника – це:

- а) форма оперативного обліку податків, зборів, митних платежів, передоплати та єдиного внеску, що включає комплекс облікових показників з інтегрованих підсистем, за повноту, достовірність і своєчасність відображення яких несуть відповідальність структурні підрозділи територіальних органів ДПІ України за функціональними напрямками роботи;
- б) облікові показники з інтегрованих підсистем;
- в) оперативна інформація про реєстрацію певних операцій або подій, пов'язаних з податками, зборами, єдиним соціальним внеском;
- г) форма оперативного обліку податкових надходжень, платежів, єдиного внеску, митних платежів.

Завдання 5.1.

Підприємство-резидент «Шедевр» на підставі договору купівлі-продажу з підприємством-нерезидентом «VIP» одержало товар на суму 55303 дол. США (452 од. за ціною 74 дол. США за одиницю), у тому числі транспортні послуги на території України на 210 дол. США (відповідно до рахунку-фактури) на умовах СРТ (перевезення оплачене до пункту призначення) м. Дніпропетровськ. Даний товар обкладається митом за ставкою 10%, ставка митного збору 0,2%. Курс НБУ на дату оформлення вантажної митної декларації — 24,8 грн/дол. США.

Необхідно розрахувати фактурну вартість товару, митну вартість, суми мита, митного збору та ПДВ.

Методичні рекомендації

Ключовими термінами, на розумінні яких базується засвоєння навчального матеріалу теми, є: , податки, збори, платежі, платник податків, організація обліку платника податків, органи державної податкової інспекції, особові рахунки платників, бюджет, облік надходження платежів до бюджету.

З метою глибокого засвоєння навчального матеріалу при самостійному вивченні теми слухачеві магістратури необхідно особливу увагу зосередити на таких питаннях:

- Закон України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців»;
- інформаційні ресурси Державної податкової інспекції;
- критерії віднесення платників податків до категорії великих;
- сутність та особливості податкового періоду;
- інформаційна база Державного реєстру платників податків.

Семінарське заняття 6

Тема 6. Приймання та обробка податкових декларацій у контролюючих органах

Питання для усного опитування та дискусії

- 1.1. Податкова декларація. Строки подання податкової декларації.
- 1.2. Порядок подання податкової декларації платником податків.
- 1.3. Структура податкової декларації.
- 1.4. Форми податкових декларацій.
- 1.5. Порядок складання звітності з податку на прибуток підприємств.

Аудиторна письмова робота

Виконання письмових завдань у тестовій формі та розв'язування задач за темою заняття.

Тести. *Виберіть позначення з правильною відповіддю або яке відповідає декільком із них.*

Варіант 1.

1. Податкова декларація, розрахунок – це

- а) документ, що подається платником податків контролюючому органу, у якому міститься інформація про бюджетне відшкодування ПДВ;
- б) документ на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання;
- в) документ, що свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку;
- г) це документ, що подається платником податків контролюючому органу, у якому перебуває на обліку платник податків, у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання, чи документ, що свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку.

...

10. Податковий орган має право відмовити в прийнятті податкової декларації, якщо:

- а) декларація заповнена в окремих рядках з прочерком;
- б) декларація не відповідає нормам та змісту відповідного податку і збору;
- в) декларація, надана з порушенням граничних строків подання;
- г) декларація, подана не в електронній формі.

Варіант 2.

1. Підтвердженням платнику податків прийняття його податкових документів до бази даних контролюючого органу є:

- а) друга квитанція в електронному вигляді в текстовому форматі;
- б) перша квитанція в електронному вигляді в текстовому форматі;
- в) податкове повідомлення-рішення в текстовому форматі;
- г) податкова вимога в текстовому форматі.

...

10. Датою та часом надання податкового документа в електронному вигляді до органів ДПІ є:

- а) дата та час, зафіксовані в першій квитанції;
- б) дата та час, зафіксовані в другій квитанції;

- в) дата та час, зафіксовані в податковому повідомленні-рішенні;
- г) дата та час, зафіксовані в податковій вимозі.

Завдання 6.1.

1. Перевірити за I квартал поточного року правильність нарахування та своєчасність сплати до бюджету юридичною особою плати за землю.
2. У разі виявлення порушень визначити їх вплив на розрахунки з бюджетом.
3. При виявленні помилки, вказати, як її виправити (дії платника).
4. Вказати строки подання податкової звітності.
5. Зазначити строки сплати.
6. Розрахунки та відповідь пояснити, посилаючись на чинне законодавство України.

Умова задачі:

Офіс юридичної особи розміщений на 3-му поверсі 5-поверхового будинку і займає площу 100 м². Загальна площа земельної ділянки, на якій стоїть будинок, становить 300 м².

Плату за землю нараховано і внесено до бюджету:

10 січня - 17 грн.

14 лютого - 17 грн.

20 березня - 16 грн.

Довідково: ставка плати за землю - 10 грн. за 1 м².

Методичні рекомендації

Ключовими термінами, на розумінні яких базується засвоєння навчального матеріалу теми, є: декларація, податкова декларація, строки подання податкової декларації, несвоєчасне представлення декларації, електронний підпис, електронна печатка, посадова особа, бухгалтерський облік, «МеДок», «Єдине вікно», квитанція.

З метою глибокого засвоєння навчального матеріалу при самостійному вивченні теми слухачеві магістратури необхідно особливу увагу зосередити на таких питаннях:

- інформаційні ресурси Державної податкової інспекції;
- інформаційні ресурси Українського сертифікаційного центру «Україна»;
- Закон України «Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами і державними цільовими фондами»;
- перелік документів для оформлення електронного підпису та печатки;
- умови використання програмного забезпечення для складання податкової звітності .

Семінарське заняття 7

Тема 7. Податковий контроль у системі адміністрування податків, зборів та платежів

Питання для усного опитування та дискусії

- 1.1. Електронні перевірки як додатковий сервіс у системі податкового контролю.
- 1.2. Відповідальність платників податків щодо порушення податкового законодавства.
- 1.3. Адміністративна відповідальність платника податків за податкове правопорушення.
- 1.4. Кримінальна відповідальність платника податків за податкове правопорушення.
- 1.5. Порядок нарахування штрафних санкцій (штрафів).

Аудиторна письмова робота

Виконання письмових завдань у тестовій формі та розв'язування задач за темою заняття.

Тести. Виберіть позначення з правильною відповіддю або яке відповідає декільком із них.

Варіант 1.

1. Присутність платника податків при проведенні камеральної перевірки є:

- а) обов'язковою;
- б) не обов'язковою;
- в) обов'язковою, у разі офіційного запрошення контролюючим органом платника податків;
- г) за бажанням платника податків.

...

10. Підставами для проведення документальних позапланових перевірок є:

- а) інформація отримана від контрагентів платника податків;
- б) план-графік проведення контрольно-перевірочних дій фіскального органу;
- в) заява платника податків;

г) у разі, якщо платником податків не подано в установлений законом строк податкову декларацію, розрахунки, звіт про контрольовані операції або документацію з трансфертного ціноутворення, якщо їх подання передбачено законом

Варіант 2.

1. Фактичною податковою перевіркою є перевірка, що здійснюється:

- а) за юридичною адресою платника податків;
- б) за місцем розташування господарських або інших об'єктів права власності платника податків;
- в) за місцем фактичного провадження платником податків діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності такого платника;
- г) за місцем фактичного знаходження офісу платника податків.

...

10. Строки проведення документальної планової перевірки можуть бути продовжені за рішенням керівника контролюючого органу для великих платників податків:

- а) не більше ніж на 15 робочих днів;
- б) не більше ніж на 10 робочих днів;
- в) не більше ніж на 5 робочих днів;
- г) не більше ніж на 3 робочих дня.

Завдання 7.1.

У січні поточного року працівнику нараховані такі виплати:

- заробітна плата за місяць в розмірі 5000 грн;
- лікарняні за дні хвороби в січні в сумі 1000 грн;
- видано під звіт готівкові кошти у сумі 1500 грн для придбання телефону.

Телефон було придбано працівником 21 січня за ціною 1500 грн без ПДВ (продавець-неплатник ПДВ), про що свідчить товарний чек. Авансовий звіт подано й затверджено 22 січня.

У цьому ж місяці працівник підприємства подав заяву з проханням про надання йому нецільової благодійної допомоги у зв'язку із сімейними обставинами. Нецільову благодійну допомогу надано в розмірі 2500 грн.

Податок на доходи громадян за основним місцем роботи утримано в сумі 987, 69 грн. Перевірити достовірність цієї суми. Відповідь та розрахунки поясніть.

Методичні рекомендації

Ключовими термінами, на розумінні яких базується засвоєння навчального матеріалу теми, є: штрафні санкції, пеня, платник, відповідальність, правопорушення, відповідальність платника податків, заниження податкового зобов'язання, нарахування пені, відповідальність банків, несвоєчасне перерахування платежів, самостійне нарахування штрафів платниками податків.

З метою глибокого засвоєння навчального матеріалу при самостійному вивченні теми слухачеві магістратури необхідно особливу увагу зосередити на таких питаннях:

- випадки виникнення податкової застави;
- звільнення від податкової застави;
- продаж майна, що перебуває у податковій заставі;
- порядок застосування арешту активів.

Семінарське заняття 8

Тема 8. Визначення суми податкових та/або грошових зобов'язань платника податків контролюючими органами

Тема 9. Конфлікт інтересів у податкових правовідносинах та шляхи його вирішення

Питання для усного опитування та дискусії

- 1.1. Поняття «податкове зобов'язання». Визначення суми податкового зобов'язання.
- 1.2. Порядок проведення взаємозвірення з платниками та закриття особових рахунків.
- 1.3. Узгодження податкових зобов'язань.
- 1.4. Поняття «розстрочення та відстрочення податкових зобов'язань». Органи, які приймають рішення про розстрочення та відстрочення податкових зобов'язань.

1.5. Прийняття рішення про розстрочення та відстрочення податкових зобов'язань. Сплата розстрочених (відстрочених) сум та нарахованих процентів.

1.6. Правила та порядок застосування конфлікту інтересів. Податкове роз'яснення.

1.7. Строки давності.

Аудиторна письмова робота

Виконання письмових завдань у тестовій формі та розв'язування задач за темою заняття.

Тести. *Виберіть позначення з правильною відповіддю або яке відповідає декільком із них.*

Варіант 1.

1. Податкове зобов'язання, самостійно визначене платником податків у податковій декларації, вважається:

- а) узгодженим з дня подання такої податкової декларації;
- б) неузгодженим, якщо в податковій декларації допущені арифметичні помилки;
- в) узгодженим, якщо після проведеної камеральної перевірки не встановлено порушень податкового законодавства;
- г) неузгодженим до закінчення податкової перевірки.

...

10. Податкова вимога – це:

- а) письмова вимога контролюючого органу до платника податків щодо сплати його податкового зобов'язання;
- б) письмова вимога контролюючого органу до платника податків щодо погашення ним штрафних (фінансових) санкцій;
- в) письмова вимога контролюючого органу до платника податків щодо нарахованої податковим органом пені та штрафу;
- г) письмова вимога контролюючого органу до платника податків щодо погашення податкового боргу.

Варіант 2.

1. Податкові консультації мають:

- а) загальний характер та можуть використовуватись усіма бажаючими;
- б) індивідуальний характер і може використовуватись виключно платником податку, якому надано таку консультацію;
- в) усе залежить від змісту податкової консультації;
- г) загальний або індивідуальний характер, в залежності від органу, що надав цю консультацію.

...

10. Під досягненням компромісу розуміється:

- а) сплата платником податків до бюджету сум податкових зобов'язань з ПДВ та/або податку на прибуток;
- б) звільнення від кримінальної відповідальності;
- в) звільнення від фінансової відповідальності;
- г) звільнення від адміністративної відповідальності.

Завдання 8.1.

Розрахувати суму збору за паркування транспортних засобів, яку має сплатити за перший квартал 2018 р. приватне підприємство, яке здійснює відповідну діяльність. Площа земельної ділянки, яка відведена для паркування транспортних засобів відповідно до рішення місцевого органу самоврядування, становить 600 м². Ставка збору встановлена у розмірі 0,1%. Мінімальна заробітна плата на 1 січня 2018 р. становить 4711 грн. Стоянка працює цілодобово.

Методичні рекомендації

Ключовими термінами, на розумінні яких базується засвоєння навчального матеріалу теми, є: зобов'язання, податок, податкове зобов'язання, контролюючі органи, непрямі методи, неподаткові платежі, облік сплачених податків та неподаткових платежів, апеляційне узгодження, апеляційне узгодження податкового зобов'язання, адміністративний та судовий порядок узгодження податкового зобов'язання.

З метою глибокого засвоєння навчального матеріалу при самостійному вивченні теми слухачеві магістратури варто особливу увагу зосередити на таких аспектах:

- відмінності відстрочення та розстрочення;
- порядок складання рішення про відстрочення та розстрочення податкових зобов'язань;
- податкові правопорушення та їх класифікація;
- органи, що враховуються при визначенні відповідальності внаслідок зчиненого адміністративного правопорушення;
- форми службового підроблення;
- класифікація штрафних санкцій за видами порушень податкового законодавства.

Семінарське заняття 9

Тема 10. Адміністрування податкового боргу

Тема 11. Принципи та процедури погашення податкового боргу

Питання для усного опитування та дискусії

- 1.1. Поняття «податковий борг». Джерела погашення податкового боргу. Списання і розстрочення податкового боргу.
- 1.2. Погашення податкового боргу в разі ліквідації та реорганізації платника податків.
- 1.3. Погашення податкового боргу державних підприємств, які не підлягають приватизації, та комунальних підприємств.
- 1.4. Порядок виконання грошових зобов'язань фізичних осіб у разі смерті або визнання безвісно відсутніми чи недієздатними, а також неповнолітніх осіб.
- 1.5. Зміст та порядок виникнення безнадійного податкового боргу. Порядок списання безнадійного податкового боргу.

Аудиторна письмова робота

Виконання письмових завдань у тестовій формі та розв'язування задач за темою заняття.

Тести. *Виберіть позначення з правильною відповіддю або яке відповідає декільком із них.*

Варіант 1.

1. Адміністрування податкового боргу – це управлінська діяльність:

- а) платника податків, що здійснюється в межах їх компетенції щодо розрахунків з бюджетом та державними цільовими фондами;
- б) контролюючих органів, що здійснюється в межах їх компетенції;
- в) контролюючих органів, що здійснюється в межах їх компетенції та суб'єктів господарювання щодо погашення податкового його боргу із застосуванням різних заходів;
- г) органів виконавчої влади, що здійснюється в межах їх компетенції.

...

10. Розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) вважається наданим, якщо:

- а) є рішення контролюючого органу;
- б) платник податків подав заяву до контролюючого органу;
- в) контролюючий орган зареєстрував заяву платника податків;
- г) на підставі заяви платника податків прийнято відповідне рішення органу державної фіскальної служби та укладено договір про розстрочення (відстрочення).

Варіант 2.

1. Джерелом самостійної сплати грошових зобов'язань з податку на додану вартість є:

- а) суми коштів на поточному рахунку платника податків на додану вартість;
- б) усе майно платника податків на додану вартість;
- в) усе майно платника податків на додану вартість, у тому числі дебіторська заборгованість;
- г) суми коштів, що обліковуються в системі електронного адміністрування податку на додану вартість, сформовані за рахунок коштів зарахованих з поточного рахунку платника податків.

...

10. Арешт майна може бути застосовано, якщо з'ясовується одна з таких обставин:

- а) платник податків відмовляється від проведення перевірки стану збереження майна, яке перебуває у податковій заставі;
- б) платник податків відмовляється від сплати неузгодженого податкового зобов'язання за результатами контрольно-перевірочної роботи;
- в) платник подав позов до суду щодо оскарження результатів податкової перевірки;
- г) неузгоджені суми грошових зобов'язань перебувають в апеляційному оскарженні.

Завдання 9.1.

Визначити суму нарахованих відсотків при погашенні податкового боргу.

Платник податків ТОВ «Білочка», що перебуває на загальній системі оподаткування та є платником податку на додану вартість 04.01.2018 р., здійснює сплату платежу до бюджету на сумі 250000 гривень. При цьому платник податків має податковий борг з податку на додану вартість у сумі 20000 грн., який виник у зв'язку з несплатою податкового зобов'язання, останнім днем граничного строку сплати якого було 19.11.2017 р. Розрахунок процентів на суму погашеного податкового боргу 20000 грн. за період з 22.11.2017 р. до 03.01.2018 р. включно здійснюється таким чином. Умовно облікова ставка Національного банку України, яка діяла на момент виникнення податкового боргу (зокрема, станом на 19.11.2017 р.), дорівнювала 7,75%, на момент погашення (зокрема, станом на 04.01.2018 р.) – 6,00%.

Методичні рекомендації

Ключовими термінами, на розумінні яких базується засвоєння навчального матеріалу теми, є: податковий борг, погашення податкового боргу, ліквідація платника податків, списання податкового боргу, розстрочення податкового боргу, безнадійний податковий борг, порядок виникнення безнадійного податкового боргу, порядок списання безнадійного податкового боргу, форс_мажорні обставини виникнення боргу.

З метою глибокого засвоєння навчального матеріалу при самостійному вивченні теми слухачеві магістратури доцільно особливу увагу зосередити на таких питаннях:

- джерела самостійної сплати (погашення) податкового боргу;
- постанова Кабінету міністрів України «Про затвердження Порядку стягнення коштів та продаж інших активів платника податків, які перебувають у податковій заставі»;
- відповідальність посадової особи за погашення податкового боргу;
- порядок складання рішення про відстрочення та розстрочення податкового боргу;
- причини виникнення податкових конфліктів між суб'єктами оподаткування;
- практичні рекомендації для вирішення податкових конфліктів між суб'єктами оподаткування.

1.4. Самостійна робота студентів

Самостійна робота слухачів магістратури є однією з форм оволодіння матеріалом із навчальної дисципліни «Податкове адміністрування». Виконання самостійної роботи дозволяє слухачам магістратури розвивати самостійне мислення, поглиблювати засвоєні теоретичні знання, опановувати практичні навички в податковому адмініструванні.

Самостійна робота із навчальної дисципліни «Податкове адміністрування» складається з двох окремих завдань: письмових робіт по 11 темах та одного індивідуального завдання, обраного за темою наукової роботи. Письмова робота та індивідуальне завдання виконується у межах годин, відведених для самостійної роботи навчальним планом.

Слухачі магістратури виконують письмову роботу та індивідуальне завдання самостійно з одержанням необхідних консультацій від науково-педагогічного працівника протягом семестру. Форма контролю – перевірка письмових робіт та заслуховування доповіді за темою наукової роботи. Питання письмової роботи виносяться на підсумковий семестровий контроль.

1.4.1. Тематика самостійних робіт, завдання та методичні рекомендації до їх виконання

Тема 1. Система адміністрування податків, зборів, платежів в Україні

Питання для самостійної роботи

1. Принципи, на яких побудована система адміністрування податків і зборів.

2. Функції, які виконує система адміністрування податків і зборів.

Завдання та методичні рекомендації до виконання самостійної роботи

Опрацювати літературу за темою самостійної роботи і на підставі її вивчення розкрити сутність принципів, на яких побудована система адміністрування податків і зборів в Україні. Згрупувати чинники, що впливають на побудову системи адміністрування податків і зборів, охарактеризувати їх вплив на прийняття управлінських рішень контролюючими органами.

Опрацювати наукові літературні джерела, в яких розглядаються функції, які виконує система адміністрування податків і зборів в Україні. На підставі опрацьованої літератури виокремити дискусійні питання, пов'язані з особливостями застосування функцій в системі податкового адміністрування.

Тема 2. Адміністратори податків, зборів, платежів (контролюючі органи)

Питання для самостійної роботи

1. Поняття та види податкової звітності, вимоги до неї.

2. Контролюючі органами у сфері оподаткування в Україні

Завдання та методичні рекомендації до виконання самостійної роботи

Опрацювати літературу за темою самостійної роботи і на підставі її вивчення обґрунтувати поняття «податкова звітність». Охарактеризувати види податкової звітності та дослідити вимоги до її складання і порядок подання в контролюючі органи. Проаналізувати складові податкової звітності (реквізити, форма, структура, зміст).

На підставі опрацьованої літератури охарактеризувати контролюючі органи у сфері оподаткування. Досліди їх права та обов'язки у сфері податкового адміністрування. Охарактеризувати причини створення та ліквідації контролюючих органів у сфері оподаткування.

Тема 3. Порядок обліку платників податків, зборів, платежів у контролюючих органах

Питання для самостійної роботи

1. Податковий номер.

2. Код ЄДРПОУ.

Завдання та методичні рекомендації до виконання самостійної роботи

Опрацювати літературу за темою самостійної роботи і на підставі її вивчення дослідити механізм створення та присвоєння податкового номера. Охарактеризувати особливості використання податкового номера в усіх свідоцтвах, довідках, патентах, в інших документах або повідомленнях, що видаються платнику податків, в усіх податкових деклараціях (розрахунках, звітах), платіжних документах щодо податків і зборів, у фінансових документах, а також в інших випадках, передбачених законодавством.

На підставі опрацьованої літератури визначити порядок присвоєння кодів за ЄДРПОУ – для юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів, для яких законом установлені особливості їх державної реєстрації та які не включаються до Єдиного державного реєстру. Охарактеризувати головні завдання, функції, права Єдиного державного реєстру.

Тема 4. Особливості реєстрації платників податку на додану вартість

Питання для самостійної роботи

1. Функцій адміністратора бази даних Реєстру платників податків.

2. Індивідуальний податковий номер.

Завдання та методичні рекомендації до виконання самостійної роботи

Опрацювати літературу за темою самостійної роботи і на підставі її вивчення охарактеризувати функції адміністратора бази даних Реєстру (накопичення, аналіз даних, контроль за достовірністю та актуалізацією даних, їх зберіганням, захистом, контроль за правом доступу тощо). Досліди права, обов'язки та відповідальність адміністратора бази даних Реєстру платників податків.

На підставі опрацьованої літератури дослідити порядок формування індивідуального податкового номеру платників податку на додану вартість. Визначити особливості використання індивідуального податкового номера.

Тема 5. Організація обліку податків, зборів, платежів у контролюючих органах

Питання для самостійної роботи

1. Розрахунки за грошовими зобов'язаннями з бюджетом із застосуванням електронного рахунка платника податку на додану вартість.

2. Умови повернення помилково або надмірно сплачених податків, зборів, єдиного соціального внеску, митних платежів платникам.

Завдання та методичні рекомендації до виконання самостійної роботи

Опрацювати літературу за темою самостійної роботи і на підставі її вивчення розкрити сутність електронного рахунка платника податку на додану вартість. Обґрунтувати необхідність і розкрити зміст рахунків за грошовими зобов'язаннями з бюджетом. Охарактеризувати діяльність органів Державної податкової інспекції в застосуванні електронного рахунка платника податку на додану вартість..

Проаналізувати літературні джерела за темою самостійної роботи та дослідити види податків і згрупувати умови повернення помилково або надмірно сплачених податків, зборів, єдиного соціального внеску, митних платежів платникам. Охарактеризувати організацію та регулювання міжбюджетних потоків. Визначити перелік документів необхідних для повернення помилково або надмірно сплачених податків, зборів, єдиного соціального внеску, митних платежів платникам.

Тема 6. Приймання та обробка податкових декларацій у контролюючих органах

Питання для самостійної роботи

1. Процедури з приймання та обробка податкової звітності платників податків в контролюючих органах, здійснюється відповідно до вимог.

2. Реквізити податкової декларації.

Завдання та методичні рекомендації до виконання самостійної роботи

3. Опрацювати літературу за темою самостійної роботи і на підставі її вивчення розкрити зміст податкової звітності платників податків. Показати процедури з приймання та обробка податкової звітності платників податків в контролюючих органах. Усвідомити суть порядку та термінів приймання, обробки податкової декларації у контролюючих органах.

Визначити структуру реквізитів податкової декларації. Дослідити порядок заповнення податкової декларації. Охарактеризувати перелік бухгалтерських проведення для заповнення податкової декларації. Дослідити механізм виправлення помилок у податковій декларації.

Тема 7. Податковий контроль у системі адміністрування податків, зборів та платежів

Питання для самостійної роботи

1. Скарга в порядку адміністративного оскарження рішення контролюючого органу

Завдання та методичні рекомендації до виконання самостійної роботи

Опрацювати Інструкцію Держказначейства з однойменною назвою питання і на підставі її вивчення розкрити зміст організації роботи із складання Державною казначейською службою України бюджетної звітності про виконання Зведеного бюджету України, Державного бюджету України і місцевих бюджетів Автономної Республіки Крим, областей, міст Києва та Севастополя.

Тема 8. Визначення суми податкових та/або грошових зобов'язань платника податків контролюючими органами

Питання для самостійної роботи

1. Декларування податкових зобов'язань.

2. Порядок визначення податкових зобов'язань органам контролю.

Завдання та методичні рекомендації до виконання самостійної роботи

На підставі опрацьованої літератури показати розвиток податкового контролю в Україні. Розкрити зміст, мету, завдання декларування податкових зобов'язань в Україні. Охарактеризувати види податкових зобов'язань.

Показати порядок визначення податкових зобов'язань органам контролю. Розкрити сутність і завдання органів податкового контролю. Охарактеризувати об'єкти визначення податкових зобов'язань. Проаналізувати права представників органів контролю

Тема 9. Конфлікт інтересів у податкових правовідносинах та шляхи його вирішення

Питання для самостійної роботи

1. Судове узгодження податкового зобов'язання.
2. Процедура адміністративного оскарження.

Завдання та методичні рекомендації до виконання самостійної роботи

Опрацювати рекомендовану літературу до теми самостійної роботи і на підставі її вивчення розкрити особливості визначення податкового зобов'язання контролюючим органом. Дослідити суть та значення податкового повідомлення-рішення. Адміністративне (апеляційне) узгодження податкового зобов'язання. Первинне оскарження рішень контролюючих органів, повторне оскарження рішень контролюючих органів.

Дослідити механізм узгодження податкового зобов'язання у судовому порядку. Конфлікт інтересів у податкових правовідносинах. Охарактеризувати множинне тлумачення податкової норми. Показати тенденції в узгодженні конфлікту інтересів .

Тема 10. Адміністрування податкового боргу

Питання для самостійної роботи

1. Світовий досвід адміністрування податкового боргу.

Завдання та методичні рекомендації до виконання самостійної роботи

Опрацювати літературу за темою самостійної роботи і на підставі її вивчення дослідити світовий досвід виникнення та виявлення податкового боргу. Охарактеризувати нормативно-правове забезпечення, що контролює терміни сплати податкового боргу.

Тема 11. Принципи та процедури погашення податкового боргу

Питання для самостійної роботи

1. Процедури застосування адміністративного арешту майна.

Завдання та методичні рекомендації до виконання самостійної роботи

Опрацювати літературу за темою самостійної роботи і на підставі її вивчення розкрити сутність, значення та необхідність застосування адміністративного арешту майна боржника у погашенні податкового боргу. Охарактеризувати процедуру застосування адміністративного арешту майна боржника.

1.5. Індивідуальні завдання

Індивідуальне навчально-дослідне завдання (ІНДЗ) слухача магістратури денної форми навчання за тематикою навчальної дисципліни «Податкове адміністрування» виконується у вигляді наукової роботи у межах годин, відведених для самостійної роботи.

1.5.1. Методичні рекомендації до виконання індивідуального завдання

Тема наукової роботи обирається слухачем магістратури добровільно з наведеного нижче переліку та закріплюється за ним науково-педагогічним працівником на початку семестру. Наукова робота – це самостійно виконане наукове дослідження певної проблеми, яке відповідає науковим принципам, має певну структуру, містить результат власного пошуку та обґрунтовані висновки. Підготовка ІНДЗ у такій формі передбачає:

- підбір та опрацювання літератури за темою наукової роботи;
- складання плану наукової роботи (*вступ, перший розділ – розкриття теоретичних аспектів проблеми, другий розділ – аналіз фактичних та статистичних даних, третій розділ –*

розробка напрямів удосконалення питань досліджуваної тематики, висновки, список використаної літератури та інформаційних джерел);

- виклад основних ідей та пропозицій авторів;
- презентація та захист ІНДЗ відбувається під час проведення консультацій з навчальної дисципліни (виступ до 8 хвилин).

Форма контролю – перевірка правильності виконання ІНДЗ із врахуванням самостійності, творчості, правильності розрахунків і вмінням захистити результати дослідження. Захист (до 8 хвилин) за темою наукової роботи відбувається під час проведення консультацій з навчальної дисципліни «Податкове адміністрування».

Доопрацьована наукова робота, що виконана за обраною темою, може бути заслухана на студентському науково-дослідному гуртку та подана на конкурс студентських наукових робіт з дотриманням установлених вимог. Результати наукової роботи можуть публікуватись у вітчизняному чи закордонному науковому виданні у формі статті, доповідатись на міжнародній, закордонній, всеукраїнській чи університетській конференціях з публікацією або без публікації тез, за що слухачі магістратури одержують додаткові бали.

1.5.2. Темі наукових робіт

1. Роль адміністрування податків в системі податкового права.
2. Правове регулювання процесу адміністрування податкових зобов'язань в Україні.
3. Ефективність адміністрування податків на макрорівні.
4. Складові системи національного податкового адміністрування в Україні.
5. Порядок і форми розрахунків з бюджетом: авансові платежі та перерозрахунки, розрахунки за фактичними показниками.
6. Порядок реєстрації і облік філій, відділень юридичних осіб.
7. Підстави та порядок внесення змін у особові рахунки платників податків.
8. Митні платежі як інструменти зовнішньоторговельної та митної політики держави
9. Структура та ефективність системи митних платежів
10. Характеристика системи митного оформлення
11. Організація митного контролю
12. Митна вартість: основні завдання, права.
13. Спеціальні види контролю на митному кордоні України: ветеринарний, карантинний, екологічний та гомологічний.
14. Зарубіжний досвід з митного контролю.
15. Податкове адміністрування. Податкові процедури, класифікація.
16. Облікові податкові процедури.
17. Процедури визначення податкового зобов'язання платником податку, контролюючим органом.
18. Забезпечувальні податкові процедури: податкова застава, пеня.
19. Забезпечувальні податкові процедури: адміністративний арешт, обмеження операцій по рахунках платників податків у банках, штрафні (фінансові) санкції.
20. Строки у податкових процедурах. Процедури розстрочення, відстрочення виконання податкового обов'язку.
21. Процедури податкового контролю

1.6. Підсумковий контроль

Підсумковий семестровий контроль проводиться у формі усного екзамену з виконанням тестових завдань і розв'язуванням задач за темами навчальної дисципліни.

1.6.1. Питання для підсумкового контролю

1. Сутність та необхідність податкового адміністрування.
2. Характеристика діючої системи адміністраторів податків, зборів, платежів.
3. Історичний аспект адміністрування податків, зборів, платежів.
4. Історія становлення та розвитку інституту адміністраторів (контролюючих органів) податків, зборів, платежів.
5. Права, обов'язки та відповідальність контролюючих органів.

6. Правові засади системи надання адміністративних послуг органами ДПІ. Адміністративні послуги ДПІ України та їх характеристика.
7. Правові засади організації обліку платників податків у контролюючих органах.
8. Порядок взяття на облік за основним місцем обліку платників податків - юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів.
9. Взяття на облік за основним місцем обліку самозайнятих осіб.
10. Порядок внесення змін до облікових даних платників податків.
11. Оприлюднення даних про взяття на облік платників податків.
12. Порядок зняття з обліку платників податків у контролюючих органах.
13. Правові засади реєстрації платників податку на додану вартість.
14. Порядок реєстрації платників податку на додану вартість.
15. Формування та ведення Реєстру платників податку на додану вартість.
16. Анулювання реєстрації платників податку на додану вартість.
17. Правові засади ведення оперативного обліку податків, зборів, платежів в органах ДПІ України.
18. Оперативний облік податкових надходжень до бюджету.
19. Електронні рахунки платників податку на додану вартість.
20. Умови повернення помилково або надмірно сплачених податків, зборів, єдиного соціального внеску, митних платежів платникам.
21. Правові засади приймання податкової звітності в контролюючих органах.
22. Адміністрування системи приймання та комп'ютерної обробки податкової звітності.
23. Порядок обробки та перенесення інформації з документів податкової звітності до електронних баз контролюючих органів.
24. Поняття податкового контролю як складової системи адміністрування податків, зборів, платежів.
25. Горизонтальний моніторинг як форма податкового контролю.
26. Податкові перевірки в системі податкового контролю.
27. Електронні перевірки як додатковий сервіс у системі податкового контролю.
28. Поняття податкового та/або грошового зобов'язання та порядок їх визначення контролюючими органами.
29. Податкові повідомлення - рішення контролюючих органів та процедура їх направлення (вручення) платникам податків.
30. Порядок направлення (вручення) контролюючими органами податкових вимог платникам податків.
31. Поняття та причини виникнення конфлікту інтересів у податкових правовідносинах.
32. Податкові консультації, податкові роз'яснення як форма запобігання конфлікту інтересів у податкових правовідносинах.
33. Податковий компроміс як форма вирішення конфлікту інтересів у податкових правовідносинах.
34. Поняття податкового боргу платника податку.
35. Методика встановлення загрози виникнення, накопичення або непогашення податкового боргу.
36. Розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків.
37. Джерела та принципи погашення податкового боргу платників податків.
38. Податкова застава та процедура її застосування.
39. Порядок застосування адміністративного арешту майна платника податків.
40. Порядок погашення податкового боргу платників податків-юридичних і фізичних осіб.
41. Порядок списання безнадійного податкового боргу платників податків.

1.6.2. Структура екзаменаційного білета

1. Сутність та необхідність податкового адміністрування.
2. Податковий компроміс як форма вирішення конфлікту інтересів у податкових правовідносинах.
3. Задача.

Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті в державний бюджет (відшкодуванню з бюджету) за результатами діяльності підприємства у звітному місяці.

Вихідні дані: протягом звітного місяця на підприємстві було здійснено такі операції:

- 1) реалізовано товарів на території України на суму 50000 грн. (без ПДВ);
- 2) здійснено первинну емісію цінних паперів на суму 6000 грн.;
- 3) нарахована та виплачена заробітна плата працівникам підприємства у розмірі 10000 грн.;
- 4) здійснені обов'язкові відрахування від заробітної плати працівників у сумі 4000 грн.;
- 5) оплачено вартість державних послуг із ліцензування діяльності, які надані органами виконавчої влади - 3000;
- 6) надано шефську благодійну допомогу міській лікарні у вигляді безоплатної передачі товарів на суму 1500 грн.;
- 7) експортовано товарів для заправки та постачання морських суден, що використовуються для перевезення пасажирів та вантажів за межами територіальних вод України, на суму 18000 грн.;
- 8) отримано від постачальника матеріалів для виробництва експортної продукції – 10000 грн. (без ПДВ);
- 9) придбані товари для їх використання у господарській діяльності на суму 24000 грн. (з ПДВ);
- 10) підприємством надано обладнання в фінансовий лізинг на суму 6000 грн. (без ПДВ)
- 11) Укажіть, які операції з перелічених вище не належать до об'єкту оподаткування ПДВ, які звільнені від оподаткування ПДВ та які обкладаються по ставці ПДВ 0 %.

4. Тести. Виберіть позначення з правильною відповіддю або яке відповідає декільком із них.

4.1. Назвіть функції, які виконує система адміністрування податків і зборів в Україні

- а) виховна;
- б) перерозподільна;
- в) просвітницька;
- г) фіскальна.

...

4.10. Вкажіть, який податок займає найбільшу питому вагу у структурі доходів Державного бюджету України:

- а) податок з доходів фізичних осіб;
- б) податок на додану вартість;
- в) акцизний збір;
- г) податок на прибуток підприємств;
- д) плата за землю.

2. Схема нарахування балів

2.1. Нархування балів студентам з навчальної дисципліни здійснюється відповідно до такої схеми:



2.2. Обсяг балів, здобутих слухачем магістратури під час лекцій з навчальної дисципліни, обчислюється у пропорційному співвідношенні кількості відвіданих лекцій і кількості лекцій, передбачених навчальним планом, і визначається згідно з додатком 1 2 до Положення про організацію освітнього процесу в Хмельницькому університеті управління та права (затвердженого 29 травня 2017 року, протокол № 14).

З навчальної дисципліни «Податкове адміністрування» для слухачів магістратури денної форми навчання передбачено проведення 9 лекційних занять. Отже, слухач магістратури може набрати під час лекцій таку кількість балів (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Розподіл балів для лекцій з навчальної дисципліни «Податкове адміністрування»

№ з/п	Форма навчання	Кількість лекцій за планом	Кількість відвіданих лекцій/балів								
			1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Денна	9	1,1	2,2	3,3	4,4	5,6	6,7	7,8	8,9	10,0

2.3. З навчальної дисципліни «Податкове адміністрування» для слухачів магістратури за спеціальністю 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» денної форми навчання передбачено проведення 9 семінарських занять.

За результатами семінарського заняття кожному слухачу до відповідного документа обліку успішності виставляється кількість балів від 0 до 5 числом, кратним 0,5, яку він отримав протягом заняття.

Критерії поточного оцінювання знань студентів наведені у п. 4.3.8. Положення про організацію освітнього процесу в Хмельницькому університеті управління та права (затвердженого 29 травня 2017 року, протокол № 14).

2.4. Обсяг балів за самостійну роботу з навчальної дисципліни «Податкове адміністрування» для слухачів магістратури розподіляється пропорційно за виконання 9 письмових робіт (1 письмова робота по кожній темі). Залежно від їх обсягу та складності, слухач магістратури може одержати не більше 14 балів.

Індивідуальне завдання виконане за пропонованою темою наукової роботи оцінюються окремо та складає не більше 6 балів. Загалом за виконання самостійної роботи слухач магістратури денної форми навчання може одержати максимально 20 балів.

Перерозподіл балів, в межах максимально можливої кількості їх одержання за виконану самостійну роботу, наведено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2.

Розподіл балів для самостійної роботи з навчальної дисципліни «Податкове адміністрування»

№ з/п	Алгоритм нарахування балів	Номер теми / кількість балів									Разом балів
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Максимальна кількість балів за одну письмову роботу з відповідної теми	1,0	1,0	3,0	1,5	1,0	1,5	1,5	2,0	1,5	14,0
2	Максимальна кількість балів за індивідуальне завдання, виконане у вигляді наукової роботи	6,0									6,0
	Усього балів										20,0

2.5. За семестровий контроль, що проводиться у формі семестрового екзамену з навчальної дисципліни «Податкове адміністрування», слухач магістратури денної форми навчання може максимально одержати 30 балів. Шкала визначення кількості балів та критерії оцінювання знань слухачів магістратури за результатами семестрового контролю, подана у табл. 4.6 підпункту 4.5.1 Положення про організацію освітнього процесу в Хмельницькому університеті управління та права (затвердженого 29 травня 2017 року, протокол № 14).

Перерозподіл балів, в межах максимально можливого одержання їх кількості за надані слухачами магістратури відповіді в усній та письмовій формі відповідно на питання та задачі і тестові завдання екзаменаційного білета, наведено в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Розподіл балів для семестрового контролю з навчальної дисципліни «Податкове адміністрування»

№ з/п	Алгоритм нарахування балів	Номер питань екзаменаційного білета				Разом балів
		1	2	3	4	
1.	Максимальна кількість балів за усну відповідь на кожне питання екзаменаційного білета	5,0	5,0	-	-	10,0
2.	Максимальна кількість балів за розв'язання задачі екзаменаційного білета	-	-	10,0	-	10,0
3.	Максимальна кількість балів за письмову відповідь на тестові завдання	-	-	-	10,0	10
	Усього балів	5,0	5,0	10,0	10,0	30,0

3. Рекомендовані джерела

Тема 1

1. Конституція (основний закон) України від 28.06.1996 р. // ВВРУ, 1996, № 30, С.141; Із змінами, внесеними Законом України від 08.12.2004 р. № 2222-ІУ // ВВРУ. – 2005. – № 2. – С. 44.
2. Податковий кодекс України від 23 грудня 2010 року // Офіційний вісник України. – 2010.
3. Калінеску Т.В. Адміністрування податків: навч. посібник /Т.В. Калінеску, В.О. Корецька-Гармаш, В.В. Демидович. – К.:Центр учбової літератур, 2018. – 290с.
4. Оподаткування суб'єктів господарювання: навч. посіб. /О.Г. Волкова, В. П. Хомутенко, І. С. Луценко, А. В. Хомутенко / за заг. ред. В. П. Хомутенко. – Одеса: «ВМВ», 2014. – 418 с.
5. Податкова система: навчальний посібник / [Баранова В. Г., Дубовик О. Ю., Хомутенко В. П. та ін.]; за ред. В. Г. Баранової. – Одеса, ВМВ, 2014. – 344.
6. Попова С. М. Організація податкового контролю. Навч.- практич. посібник / С. М. Попова, В. Д. Понікарпов, О. В. Кожушко. - К.: Центр учбової літератури, 2015. - 290 с.
7. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій: Навч. посібник / За ред. Ю. Б. Іванова, І. А. Майбурова. – Харків: ВД «ІНЖЕК», 2010. – 492 с.
8. Проскура Е.П. Методологічні засади податкового адміністрування / Е.П. Проскура, Капустян Е.М. // Актуальні проблеми економіки. – 2012. – № 10(136). – С. 195-201.
9. Соколовська, А. М. Податкова система держави: теорія і практика становлення [монографія]. – К.: ЗнанняПрес, 2012. – 454 с. 9. Соколовська, А. М. Основи теорії податків: Навчальний посібник / А. М. Соколовська. – К.: Кондор, 2010. – 326 с.
10. Хомутенко В.П., Луценко І.С., Хомутенко А.В. Адміністрування податків, зборів, платежів. : навч. посібник / В.П. Хомутенко, І.С.Луценко, А.В. Хомутенко. - Одеса «Атлант» 2015. — 314с.

Тема 2

1. Конституція (основний закон) України від 28.06.1996 р. // ВВРУ, 1996, № 30, С.141; Із змінами, внесеними Законом України від 08.12.2004 р. № 2222-ІУ // ВВРУ. – 2005. – № 2. – С. 44.
2. Податковий кодекс України від 23 грудня 2010 року // Офіційний вісник України. – 2010.
3. Про Державний бюджет України на 2018 рік: Закон України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: rada.gov.ua.
4. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів щодо податкової реформи» від 28.12.2014 № 71-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/71-19>.
5. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2019 році» від 24.12.2018 № 909-19 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/909-19>.
6. Калінеску Т.В. Адміністрування податків: навч. посібник /Т.В. Калінеску, В.О. Корецька-Гармаш, В.В. Демидович. – К.:Центр учбової літератур, 2018. – 290с.
7. Оподаткування суб'єктів господарювання: навч. посіб. /О.Г. Волкова, В. П. Хомутенко, І. С. Луценко, А. В. Хомутенко / за заг. ред. В. П. Хомутенко. – Одеса: «ВМВ», 2014. – 418 с.
8. Податкова система: навчальний посібник / [Баранова В. Г., Дубовик О. Ю., Хомутенко В. П. та ін.]; за ред. В. Г. Баранової. – Одеса, ВМВ, 2014. – 344.
9. Попова С. М. Організація податкового контролю. Навч.- практич. посібник / С. М. Попова, В. Д. Понікарпов, О. В. Кожушко. - К.: Центр учбової літератури, 2015. - 290 с.
10. Податкова система України: тренінг-курс: Навч. посібник / О. М. Тимченко, Ю. В. Сибірянська, С. М. Кокшарова та ін.; за заг. ред. О. М. Тимченко. – К. : ДННУ “Акад. фін. управління”, 2015. – 656 с.

11. Хомутенко В.П., Луценко І.С., Хомутенко А.В. Адміністрування податків, зборів, платежів. : навч. посібник / В.П. Хомутенко, І.С.Луценко, А.В. Хомутенко. - Одеса «Атлант» 2015. — 314с.

Тема 3

1. Конституція (основний закон) України від 28.06.1996 р. // ВВРУ, 1996, № 30, С.141; Із змінами, внесеними Законом України від 08.12.2004 р. № 2222-ІУ // ВВРУ. – 2005. – № 2. – С. 44.

2. Податковий кодекс України від 23 грудня 2010 року // Офіційний вісник України. – 2010.

3. Про Державний бюджет України на 2018 рік: Закон України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: rada.gov.ua.

4. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів щодо податкової реформи» від 28.12.2014 № 71-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/71-19>.

5. Калінеску Т.В. Адміністрування податків: навч. посібник /Т.В. Калінеску, В.О. Корецька-Гармаш, В.В. Демидович. – К.:Центр учбової літератур, 2018. – 290с.

6. Оподаткування суб'єктів господарювання: навч. посіб. /О.Г. Волкова, В. П. Хомутенко, І. С. Луценко, А. В. Хомутенко / за заг. ред. В. П. Хомутенко. – Одеса: «ВМВ», 2014. – 418 с.

7. Податкова система: навчальний посібник / [Баранова В. Г., Дубовик О. Ю., Хомутенко В. П. та ін.]; за ред. В. Г. Баранової. – Одеса, ВМВ, 2014. – 344.

8. Попова С. М. Організація податкового контролю. Навч.- практич. посібник / С. М. Попова, В. Д. Понікарпов, О. В. Кожушко. - К.: Центр учбової літератури, 2015. - 290 с.

9. Податкова система України: тренінг-курс: Навч. посібник / О. М. Тимченко, Ю. В. Сибірянська, С. М. Кокшарова та ін.; за заг. ред. О. М. Тимченко. – К. : ДННУ “Акад. фін. управління”, 2015. – 656 с.

10. Хомутенко В.П., Луценко І.С., Хомутенко А.В. Адміністрування податків, зборів, платежів. : навч. посібник / В.П. Хомутенко, І.С.Луценко, А.В. Хомутенко. - Одеса «Атлант» 2015. — 314с.

Тема 4

1. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів щодо податкової реформи» від 28.12.2014 № 71-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/71-19>.

2. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2019 році» від 24.12.2018 № 909-19 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/909-19>.

3. Калінеску Т.В. Адміністрування податків: навч. посібник /Т.В. Калінеску, В.О. Корецька-Гармаш, В.В. Демидович. – К.:Центр учбової літератур, 2018. – 290с.

4. Оподаткування суб'єктів господарювання: навч. посіб. /О.Г. Волкова, В. П. Хомутенко, І. С. Луценко, А. В. Хомутенко / за заг. ред. В. П. Хомутенко. – Одеса: «ВМВ», 2014. – 418 с.

5. Податкова система: навчальний посібник / [Баранова В. Г., Дубовик О. Ю., Хомутенко В. П. та ін.]; за ред. В. Г. Баранової. – Одеса, ВМВ, 2014. – 344.

6. Попова С. М. Організація податкового контролю. Навч.- практич. посібник / С. М. Попова, В. Д. Понікарпов, О. В. Кожушко. - К.: Центр учбової літератури, 2015. - 290 с.

7. Податкова система України: тренінг-курс: Навч. посібник / О. М. Тимченко, Ю. В. Сибірянська, С. М. Кокшарова та ін.; за заг. ред. О. М. Тимченко. – К. : ДННУ “Акад. фін. управління”, 2015. – 656 с.

8. Соколовська, А. М. Податкова система держави: теорія і практика становлення [монографія]. – К.: ЗнанняПрес, 2012. – 454 с. 9. Соколовська, А. М. Основи теорії податків: Навчальний посібник / А. М. Соколовська. – К.: Кондор, 2010. – 326 с.

9. Хомутенко В.П., Луценко І.С., Хомутенко А.В. Адміністрування податків, зборів, платежів. : навч. посібник / В.П. Хомутенко, І.С.Луценко, А.В. Хомутенко. - Одеса «Атлант» 2015. — 314с.

Тема 5

1. Конституція (основний закон) України від 28.06.1996 р. // ВВРУ, 1996, № 30, С.141; Із змінами, внесеними Законом України від 08.12.2004 р. № 2222-ІУ // ВВРУ. – 2005. – № 2. – С. 44.

2. Калінеску Т.В. Адміністрування податків: навч. посібник /Т.В. Калінеску, В.О. Корецька-Гармаш, В.В. Демидович. – К.:Центр учбової літератур, 2018. – 290с.

3. Оподаткування суб'єктів господарювання: навч. посіб. /О.Г. Волкова, В. П. Хомутенко, І. С. Луценко, А. В. Хомутенко / за заг. ред. В. П. Хомутенко. – Одеса: «ВМВ», 2014. – 418 с.

4. Податкова система: навчальний посібник / [Баранова В. Г., Дубовик О. Ю., Хомутенко В. П. та ін.]; за ред. В. Г. Баранової. – Одеса, ВМВ, 2014. – 344.

5. Попова С. М. Організація податкового контролю. Навч.- практич. посібник / С. М. Попова, В. Д. Понікарпов, О. В. Кожушко. - К.: Центр учбової літератури, 2015. - 290 с.

6. Податкова система України: тренінг-курс: Навч. посібник / О. М. Тимченко, Ю. В. Сибірянська, С. М. Кокшарова та ін.; за заг. ред. О. М. Тимченко. – К. : ДННУ “Акад. фін. управління”, 2015. – 656 с.

7. Проскура Е.П. Методологічні засади податкового адміністрування / Е.П. Проскура, Капустян Е.М. // Актуальні проблеми економіки. – 2012. – № 10(136). – С. 195-201.

8. Соколовська, А. М. Податкова система держави: теорія і практика становлення [монографія]. – К.: ЗнанняПрес, 2012. – 454 с. 9. Соколовська, А. М. Основи теорії податків: Навчальний посібник / А. М. Соколовська. – К.: Кондор, 2010. – 326 с.

9. Хомутенко В.П., Луценко І.С., Хомутенко А.В. Адміністрування податків, зборів, платежів. : навч. посібник / В.П. Хомутенко, І.С.Луценко, А.В. Хомутенко. - Одеса «Атлант» 2015. — 314с.

Тема 6

1. Конституція (основний закон) України від 28.06.1996 р. // ВВРУ, 1996, № 30, С.141; Із змінами, внесеними Законом України від 08.12.2004 р. № 2222-ІУ // ВВРУ. – 2005. – № 2. – С. 44.

2. Податковий кодекс України від 23 грудня 2010 року // Офіційний вісник України. – 2010.

3. Про Державний бюджет України на 2018 рік: Закон України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: rada.gov.ua.

4. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів щодо податкової реформи» від 28.12.2014 № 71-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/71-19>.

5. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2019 році» від 24.12.2018 № 909-19 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/909-19>.

6. Калінеску Т.В. Адміністрування податків: навч. посібник /Т.В. Калінеску, В.О. Корецька-Гармаш, В.В. Демидович. – К.:Центр учбової літератур, 2018. – 290с.

7. Оподаткування суб'єктів господарювання: навч. посіб. /О.Г. Волкова, В. П. Хомутенко, І. С. Луценко, А. В. Хомутенко / за заг. ред. В. П. Хомутенко. – Одеса: «ВМВ», 2014. – 418 с.

8. Податкова система: навчальний посібник / [Баранова В. Г., Дубовик О. Ю., Хомутенко В. П. та ін.]; за ред. В. Г. Баранової. – Одеса, ВМВ, 2014. – 344.

9. Попова С. М. Організація податкового контролю. Навч.- практич. посібник / С. М. Попова, В. Д. Понікарпов, О. В. Кожушко. - К.: Центр учбової літератури, 2015. - 290 с.

10. Податкова система України: тренінг-курс: Навч. посібник / О. М. Тимченко, Ю. В. Сибірянська, С. М. Кокшарова та ін.; за заг. ред. О. М. Тимченко. – К. : ДННУ “Акад. фін. управління”, 2015. – 656 с.

Тема 7

1. Конституція (основний закон) України від 28.06.1996 р. // ВВРУ, 1996, № 30, С.141; Із змінами, внесеними Законом України від 08.12.2004 р. № 2222-ІУ // ВВРУ. – 2005. – № 2. – С. 44.
2. Податковий кодекс України від 23 грудня 2010 року // Офіційний вісник України. – 2010.
3. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів щодо податкової реформи» від 28.12.2014 № 71-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/71-19>.
4. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2019 році» від 24.12.2018 № 909-19 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/909-19>.
5. Калінеску Т.В. Адміністрування податків: навч. посібник /Т.В. Калінеску, В.О. Корецька-Гармаш, В.В. Демидович. – К.:Центр учбової літератур, 2018. – 290с.
6. Оподаткування суб'єктів господарювання: навч. посіб. /О.Г. Волкова, В. П. Хомутенко, І. С. Луценко, А. В. Хомутенко / за заг. ред. В. П. Хомутенко. – Одеса: «ВМВ», 2014. – 418 с.
7. Податкова система: навчальний посібник / [Баранова В. Г., Дубовик О. Ю., Хомутенко В. П. та ін.]; за ред. В. Г. Баранової. – Одеса, ВМВ, 2014. – 344.
8. Попова С. М. Організація податкового контролю. Навч.- практич. посібник / С. М. Попова, В. Д. Понікарпов, О. В. Кожушко. - К.: Центр учбової літератури, 2015. - 290 с.
9. Податкова система України: тренінг-курс: Навч. посібник / О. М. Тимченко, Ю. В. Сибірянська, С. М. Кокшарова та ін.; за заг. ред. О. М. Тимченко. – К. : ДННУ “Акад. фін. управління”, 2015. – 656 с. Хомутенко В.П., Луценко І.С., Хомутенко А.В. Адміністрування податків, зборів, платежів. : навч. посібник / В.П. Хомутенко, І.С.Луценко, А.В. Хомутенко. - Одеса «Атлант» 2015. — 314с.

Тема 8

1. Конституція (основний закон) України від 28.06.1996 р. // ВВРУ, 1996, № 30, С.141; Із змінами, внесеними Законом України від 08.12.2004 р. № 2222-ІУ // ВВРУ. – 2005. – № 2. – С. 44.
2. Податковий кодекс України від 23 грудня 2010 року // Офіційний вісник України. – 2010.
3. Про Державний бюджет України на 2018 рік: Закон України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: rada.gov.ua.
4. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів щодо податкової реформи» від 28.12.2014 № 71-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/71-19>.
5. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2019 році» від 24.12.2018 № 909-19 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/909-19>.
6. Калінеску Т.В. Адміністрування податків: навч. посібник /Т.В. Калінеску, В.О. Корецька-Гармаш, В.В. Демидович. – К.:Центр учбової літератур, 2018. – 290с.
7. Оподаткування суб'єктів господарювання: навч. посіб. /О.Г. Волкова, В. П. Хомутенко, І. С. Луценко, А. В. Хомутенко / за заг. ред. В. П. Хомутенко. – Одеса: «ВМВ», 2014. – 418 с.
8. Податкова система: навчальний посібник / [Баранова В. Г., Дубовик О. Ю., Хомутенко В. П. та ін.]; за ред. В. Г. Баранової. – Одеса, ВМВ, 2014. – 344.
9. Попова С. М. Організація податкового контролю. Навч.- практич. посібник / С. М. Попова, В. Д. Понікарпов, О. В. Кожушко. - К.: Центр учбової літератури, 2015. - 290 с.
10. Податкова система України: тренінг-курс: Навч. посібник / О. М. Тимченко, Ю. В. Сибірянська, С. М. Кокшарова та ін.; за заг. ред. О. М. Тимченко. – К. : ДННУ “Акад. фін. управління”, 2015. – 656 с.

11. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій: Навч. посібник / За ред. Ю. Б. Іванова, І. А. Майбурова. – Харків: ВД «ІНЖЕК», 2010. – 492 с.

12. Хомутенко В.П., Луценко І.С., Хомутенко А.В. Адміністрування податків, зборів, платежів. : навч. посібник / В.П. Хомутенко, І.С.Луценко, А.В. Хомутенко. - Одеса «Атлант» 2015. — 314с.

Тема 9

1. Податковий кодекс України від 23 грудня 2010 року // Офіційний вісник України. – 2010.

2. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів щодо податкової реформи» від 28.12.2014 № 71-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/71-19>.

3. Калінеску Т.В. Адміністрування податків: навч. посібник /Т.В. Калінеску, В.О. Корецька-Гармаш, В.В. Демидович. – К.:Центр учбової літератур , 2018. – 290с.

4. Оподаткування суб'єктів господарювання: навч. посіб. /О.Г. Волкова, В. П. Хомутенко, І. С. Луценко, А. В. Хомутенко / за заг. ред. В. П. Хомутенко. – Одеса: «ВМВ», 2014. – 418 с.

5. Податкова система: навчальний посібник / [Баранова В. Г., Дубовик О. Ю., Хомутенко В. П. та ін.]; за ред. В. Г. Баранової. – Одеса, ВМВ, 2014. – 344.

6. Попова С. М. Організація податкового контролю. Навч.- практич. посібник / С. М. Попова, В. Д. Понікарпов, О. В. Кожушко. - К.: Центр учбової літератури, 2015. - 290 с.

7. Податкова система України: тренінг-курс: Навч. посібник / О. М. Тимченко, Ю. В. Сибірянська, С. М. Кокшарова та ін.; за заг. ред. О. М. Тимченко. – К. : ДННУ “Акад. фін. управління”, 2015. – 656 с.

8. Хомутенко В.П., Луценко І.С., Хомутенко А.В. Адміністрування податків, зборів, платежів. : навч. посібник / В.П. Хомутенко, І.С.Луценко, А.В. Хомутенко. - Одеса «Атлант» 2015. — 314с.

Тема 10

1. Податковий кодекс України від 23 грудня 2010 року // Офіційний вісник України. – 2010.

2. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів щодо податкової реформи» від 28.12.2014 № 71-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/71-19>.

3. Калінеску Т.В. Адміністрування податків: навч. посібник /Т.В. Калінеску, В.О. Корецька-Гармаш, В.В. Демидович. – К.:Центр учбової літератур , 2018. – 290с.

4. Оподаткування суб'єктів господарювання: навч. посіб. /О.Г. Волкова, В. П. Хомутенко, І. С. Луценко, А. В. Хомутенко / за заг. ред. В. П. Хомутенко. – Одеса: «ВМВ», 2014. – 418 с.

5. Податкова система: навчальний посібник / [Баранова В. Г., Дубовик О. Ю., Хомутенко В. П. та ін.]; за ред. В. Г. Баранової. – Одеса, ВМВ, 2014. – 344.

6. Попова С. М. Організація податкового контролю. Навч.- практич. посібник / С. М. Попова, В. Д. Понікарпов, О. В. Кожушко. - К.: Центр учбової літератури, 2015. - 290 с.

7. Податкова система України: тренінг-курс: Навч. посібник / О. М. Тимченко, Ю. В. Сибірянська, С. М. Кокшарова та ін.; за заг. ред. О. М. Тимченко. – К. : ДННУ “Акад. фін. управління”, 2015. – 656 с.

8. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій: Навч. посібник / За ред. Ю. Б. Іванова, І. А. Майбурова. – Харків: ВД «ІНЖЕК», 2010. – 492 с.

9. Хомутенко В.П., Луценко І.С., Хомутенко А.В. Адміністрування податків, зборів, платежів. : навч. посібник / В.П. Хомутенко, І.С.Луценко, А.В. Хомутенко. - Одеса «Атлант» 2015. — 314с.

Тема 11

1. Конституція (основний закон) України від 28.06.1996 р. // ВВРУ, 1996, № 30, С.141; Із змінами, внесеними Законом України від 08.12.2004 р. № 2222-ІУ // ВВРУ. – 2005. – № 2. – С. 44.

2. Податковий кодекс України від 23 грудня 2010 року // Офіційний вісник України. – 2010.
3. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів щодо податкової реформи» від 28.12.2014 № 71-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/71-19>.
4. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2019 році» від 24.12.2018 № 909-19 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/909-19>.
5. Калінеску Т.В. Адміністрування податків: навч. посібник /Т.В. Калінеску, В.О. Корецька-Гармаш, В.В. Демидович. – К.:Центр учбової літератур , 2018. – 290с.
6. Оподаткування суб'єктів господарювання: навч. посіб. /О.Г. Волкова, В. П. Хомутенко, І. С. Луценко, А. В. Хомутенко / за заг. ред. В. П. Хомутенко. – Одеса: «ВМВ», 2014. – 418 с.
7. Податкова система: навчальний посібник / [Баранова В. Г., Дубовик О. Ю., Хомутенко В. П. та ін.]; за ред. В. Г. Баранової. – Одеса, ВМВ, 2014. – 344.
8. Попова С. М. Організація податкового контролю. Навч.- практич. посібник / С. М. Попова, В. Д. Понікарпов, О. В. Кожушко. - К.: Центр учбової літератури, 2015. - 290 с.
9. Податкова система України: тренінг-курс: Навч. посібник / О. М. Тимченко, Ю. В. Сибірянська, С. М. Кокшарова та ін.; за заг. ред. О. М. Тимченко. – К. : ДННУ “Акад. фін. управління”, 2015. – 656 с.

4. Інформаційні ресурси в Інтернеті

1. <http://ukrstat.gov.ua>
2. <http://kompmp.rada.gov.ua>
3. <http://www.km.ukrstat.gov.ua>
4. <http://www.kmu.gov.ua>
5. <http://www.amc.gov.ua>
6. <http://www.me.gov.ua>
7. <http://chairman-lytvyn.rada.gov.ua>
8. <http://budget.rada.gov.ua/>
9. <http://kno.rada.gov.ua>
10. <http://www.rada.gov.ua>
11. <http://www.president.gov.ua>
12. <http://sts.gov.ua>

Розробник навчально-методичних матеріалів:

Викладач дисципліни – доцент кафедри менеджменту, фінансів, банківської справи та страхування, кандидат економічних наук.

_____ В.Е. Кудельський

10 жовтня 2019 року

Схвалено кафедрою менеджменту, фінансів, банківської справи та страхування

15 жовтня 2019 року, протокол № 3 .

Завідувач кафедри _____ В. П. Синчак

15 жовтня 2019 року

Декан факультету управління та економіки _____ Т. В. Терещенко

16 жовтня 2019 року

Погоджено методичною радою університету 21 жовтня 2019 року, протокол № 3.

Голова методичної ради _____ І. Б. Ковтун

21 жовтня 2019 року

Обліковий обсяг – 2,19 ум. др. арк.