**МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ ДНІПРОПЕТРОВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**ВНУТРІШНІХ СПРАВ**

**ФАКУЛЬТЕТ ЮРИДИЧНИЙ**

**КАФЕДРА ЦИВІЛЬНО-ПРАВОВИХ ДИСЦИПЛІН**

**ПЛАНИ СЕМІНАРСЬКИХ (ПРАКТИЧНИХ) ЗАНЯТЬ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**ПОДАТКОВЕ ПРАВО**

(назва навчальної дисципліни)

Освітній ступінь перший (бакалаврський)

(назва ступеня вищої освіти)

Спеціальність 081 «Право»

(шифр і назва)

Освітня програма № 463 «Право» від 30 серпня 2016 р.

(назва, дата і № наказу про затвердження ОП)

у 2019 / 2020 навчальному році

Плани семінарських (практичних) занять обговорено та схвалено на

засіданні кафедри цивільно-правових дисциплін протокол від \_\_\_\_\_\_\_ №

**Завідувач кафедри**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Лілія ЗОЛОТУХІНА**

**Дніпро – 2019**

Податкове право// Плани семінарських (практичних) занять для денної форми навчання. – Дніпро: Дніпропетровський державний університет внутрішніх справ, 2019. – 21 с.

РОЗРОБНИК:

Калініченко З.Д. доцент, канд. екон. наук, доцент

**тема 1. Поняття податків та обов`язкових платежів. Система оподаткування в Україні**

***Семінарське заняття № 1 – 2 год.***

**План**

* 1. Поняття, ознаки і функції податку.
  2. Види фінансових платежів до бюджету та їх порівняльна характеристика.
  3. Класифікація податків та обов’язкових платежів.
  4. Правовий механізм податку. Елементи правового механізму та їх зміст.
  5. Податкова система, її структурні елементи, принципи побудови та види.

Основні поняття, терміни та категорії, що підлягають засвоєнню:

зміст податку, особливості податку та збору, законодавча база правовідносин в сфері оподаткування, податки, функції податків, елементи податку, суб’єкт (платник), об’єкт, база оподаткування, ставка податку, принципи оподаткування,види податків, класифікація податків, прямі й непрямі податки

Завдання для самостійної роботи до Теми 1:

1.Здобувачам пропонується зробити конспект наступних питань: зміст та особливості податку та збору, законодавча база що регулює правовідносини в сфері оподаткування, елементи правового механізму податку, їх зміст.

2. Вміти відтворювати основні поняття та категорії, що відображають сутність та елементи податкової системи України.

3. Теми для рефератів, доповідей за проблематикою даної теми (кожному підготувати за останньою цифрою номеру у списку групи):

1. Історичні основи податків та податкових правовідносин.
2. Періодизація розвитку податкових систем.
3. Загальнонаукові принципи побудови податкових систем.
4. Формування та зміна системи оподаткування у1991 - 2019 рр.
5. Бюджетне значення видів фінансових платежів (податків, плати, зборів).
6. Місце збору в податковій системі України.
7. Система податкових пільг їх види та правове регулювання.
8. Територіальні податкові пільги. Практика їх застосування в Україні.
9. Правова природа податкового обов’язку.
10. Характеристика способів нарахування податкової бази та практика їх застосування податковими органами України.

Індивідуальні завдання до Теми 1:

1. Здобути уміння та виробити навички складання документів за наведеним переліком:

Перелік документів, з якими ознайомлюються Здобувачі під час вивчення теми: довідка про взяття на облік платник податків;

журнал реєстрації документів про взяття на облік платників податків;

заява про припинення платника податків.

**Тема 2. Податкове право та податкові правовідносини**

***Семінарське заняття № 2 – 2 год.***

**План**

1. Місце інституту податкового право в системі фінансового права.
2. Зміст і особливості інституту податкового права.
3. Предмет і метод податкового права.
4. Система і джерела податкового права.
5. Поняття та особливості та види податкових правовідносин.
6. Об’єкт та суб’єкт податкових правовідносин.
7. Підстави виникнення, зміни і припинення податкових правовідносин
8. Податково-правові норми .

Основні поняття, терміни та категорії, що підлягають засвоєнню:

інститут податкового права, система фінансового права; особливості адміністративно-правового регулювання, податкові правовідносини; суб’єкти податкового права, основні види податків і зборів в Україні, застосування норм податкового права, основи методології науково-дослідницької діяльності у сфері податкового права, суспільні відносини в податковій системі України

Завдання для самостійної роботи до Теми 2:

Теми для рефератів, доповідей та інших видів індивідуально-дослідної роботи за проблематикою даної теми.

1. Місце інституту податкового права в системі фінансового права.
2. Податкове законодавство як форма реалізації податкового права.
3. Суб’єкти податкових правовідносин: їх права і обов’язки.
4. Підстави виникнення, зміни і припинення податкових правовідносин.
5. Значення податків у стимулюванні виробництва та вирішенні соціальних питань.

Від час вивчення теми Здобувачі повинні:

зрозуміти місце інституту податкового права в системі фінансового права;

знати особливості механізму адміністративно-правового регулювання податкових правовідносин;

знати суб’єктів податкового права та основні види податків і зборів в Україні:

знати основні методики тлумачення та застосування норм податкового права, а так само основи методології науково-дослідницької діяльності у сфері податкового права;

знати основні наукові концепції, теорії тощо, які стосуються розуміння та змісту тих чи інших суспільних відносин, що виникають в податковій системі України

Індивідуальні завдання до Теми 2:

Скласти схему « Відмінність податкових правовідносин від фінансових, цивільних та адміністративних відносин»

Підготувати електронну базу даних «Перелік нормативно-правових актів як джерел податкового права України».

Розробити схему «Взаємовідношення учасників податкових правовідносин».

Скласти схему-характеристику «Класифікація видів податкових правовідносин».

Підготувати схему-характеристику «Особливості податкових норм порівняно з нормами інших галузей права».

Підготувати схему-характеристику «Підстави виникнення, зміни і припинення податкових правовідносин»

**Тема 3.**  **Адміністрування податків і зборів**

***Семінарське заняття № 3 – 2 год.***

**План**

* 1. Органи, що здійснюють мобілізацію коштів до централізованих фондів держави.
  2. Облік платників податків.
  3. Правова природа податкового обов’язку: поняття, підстави виникнення, зміни та припинення податкового обов’язку, виконання податкового обов’язку.
  4. Податкова звітність.
  5. Визначення сум податкових та грошових зобов’язань. Строки сплати податкового зобов’язання.
  6. Форми правових вимог щодо сплати податків і зборів.
  7. Умови повернення помилково /надміру сплачених зобов’язань.
  8. Усунення подвійного оподаткування. Звільнення від оподаткування доходів нерезидентів з джерелом їх походження з України.

Основні поняття, терміни та категорії, що підлягають засвоєнню:

механізм адміністративно-правового регулювання; податкові правовідносин, структура та повноваження податкових органів України; особливості фінансової звітності платників податку; порядок заповнення та подання податкової декларації.

Завдання для самостійної роботи до Теми 3:

Теми для рефератів, доповідей та інших видів індивідуально-дослідної роботи за проблематикою даної теми.

1. Облік платників податків Державною податковою службою України.
2. Контролюючі органи та органи стягнення в сфері оподаткування в України: характеристика та функції.
3. Податкова звітність: види, порядок складання та значення.
4. Процедура адміністративного оскарження рішень органів державної податкової служби.
5. Суб’єкти податкової роботи в Україні та їх функції.

Індивідуальні завдання до Теми 3:

Скласти схему-характеристику «Структура державних фіскальних органів».

Розробити схему «Податкова звітність: види, порядок складання та звітності».

Підготувати електронну базу даних «Нормативно-правові акти, що регулюють порядок оскарження рішень органів ДПС в Україні».

Проаналізувати судову практику по справах про оскарження рішень органів державної фіскальної служби в Україні.

Підготувати схему-характеристику «Суб’єкти податкової роботи в Україні»

Підготувати схему-характеристику «Види відповідальності за податкові правопорушення в Україні»

**Перелік документів, з якими ознайомлюються Здобувачі під час вивчення теми:**

Довідка про взяття на облік платник податків

Журнал реєстрації документів про взяття на облік платників податків

Заява про припинення платника податків

Повідомлення про зміну місця обліку платника податків

Повідомлення про грошові зобов’язання та податковий борг

Податкова декларація про майновий стан і доходи

Податкова декларація з податку на прибуток підприємства

Податкове повідомлення- рішення платникам податку

**Тема 4. Податковий контроль та відповідальність за порушення податкового законодавства**

***Практичне заняття № 1 – 2 год.***

**План**

1. Поняття і зміст податкового контролю.
2. Податкова перевірка в системі податкового контролю. Класифікація податкових перевірок.
3. Засоби забезпечення виконання платником податків своїх зобов’язань ю
4. Відповідальність за порушення податкового законодавства.

**Уміння, які мають бути вироблені, та навички, які мають бути напрацьовані під час заняття:**

встановити права та обов’язки платників податків, органи податкового контролю, зміст податкового контролю, особливості здійснення податкового контролю, необхідні процесуальні документи;

(за потреби – надати документи, складання яких передбачається за темою)

Завдання для самостійної роботи до Теми 4:

Теми для рефератів, доповідей та інших видів індивідуально-дослідної роботи за проблематикою даної теми.

1. Поняття і зміст податкового контролю в Україні.
2. Види податкових перевірок та порядок їх проведення.
3. Податкові злочини та податкові правопорушення. Способи скоєння правопорушень у сфері оподаткування
4. Легальні та нелегальні способи ухилення від оподаткування: їх види та характеристика.
5. Види відповідальності за порушення податкового законодавства.
6. Шляхи і методи усунення подвійного оподаткування. Міжнародний договір як механізм усунення подвійного оподаткування.
7. Погашення податкового боргу платників податків. Зміст податкової застави.

Індивідуальні завдання до Теми 4:

Скласти схему-характеристику «Структура органів державного податкового контролю».

Розробити схему «Методи податкового контролю».

Підготувати електронну базу даних «Нормативно-правові акти, що регулюють порядок здійснення податкового контролю в Україні».

Розробити схему «Порядок здійснення перевірки ».

Підготувати схему-характеристику «Види і методи податкового контролю».

Підготувати схему-характеристику «Види відповідальності за податкові правопорушення в Україні»

Скласти схему-характеристику «Права й обов’язки органів державної фіскальної служби України».

Підготувати схему-характеристику «Порівняльна характеристика понять «податкова система» та «система оподаткування».

**Тема 5. ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ПОДАТКІВ З ФІЗИЧНИХ ОСІБ**

***Практичне заняття № 2 – 2 год.***

**План**

1. Податок з доходів фізичних осіб, його правове регулювання. Платники та об’єкт оподаткування.
2. Поняття оподаткованого доходу та його види.
3. Податкова знижка та податкова соціальна пільга.
4. Порядок нарахування, утримання та сплати окремих видів доходів.
5. Декларування доходів громадян.
6. Особливості оподаткування фізичних осіб підприємців (крім осіб, що обрали спрощену систему).
7. Спрощена система оподаткування, обліку і звітності фізичних осіб підприємців.

**Уміння, які мають бути вироблені, та навички, які мають бути напрацьовані під час заняття:**

засвоїти основні питання правового регулювання статусу фізичних осіб – платників податків. Розуміти особливості визначення об’єкту оподаткування для резидентів та нерезидентів. Розуміти порядок сплати податку з доходів фізичних осіб. Складати необхідні процесуальні документи.

Завдання для самостійної роботи до Теми 5:

Теми для рефератів, доповідей та інших видів індивідуально-дослідної роботи за проблематикою даної теми.

1. Правова природа прибуткового оподаткування фізичних осіб (історія питання).
2. Еволюційні зніми законодавства України щодо оподаткування фізичних осіб.
3. Податкова соціальна пільга як можливість справедливого перерозподілу доходів, її розміри та особливості застосування.
4. Особливості оподаткування дарунків та спадщини.
5. Особливості оподаткування операцій з рухомим та нерухомим майном в Україні.
6. Особливості оподаткування фізичних осіб – підприємців в Україні.
7. Аналіз правового механізму змішаних податків, платниками яких є фізичні особи.
8. Порівняльна характеристика оподаткування фізичних осіб в Україні та країнах Європейського союзу.

Індивідуальні завдання до Теми 5:

Розробити схему «Порівняльна характеристика оподаткування фізичних осіб в Україні та країнах Європейського союзу».

Розробити електронну базу даних «Законодавство, що регулює оподаткування фізичних осіб».

Розробити схему «Податки, що сплачуються юридичними і фізичними особами»

Скласти схему-характеристику «Порівняльна характеристика оподаткування ФОП на загальних умовах та на спрощеній системі оподаткування».

**Перелік документів, з якими ознайомлюються Здобувачі під час вивчення теми:**

* [облікова картка фізичної особи - платника податків та інших обов'язкових платежів](http://www.odpa.if.ua/images/stories/doc/zrazky_docum/1dr.doc)
* [реєстраційна заява платника податку](http://www.odpa.if.ua/images/stories/doc/zrazky_docum/1rn.doc)
* [відомості до державного реєстру фізичних осіб – платників податків та інших обов’язкових платежів](http://www.odpa.if.ua/images/stories/doc/zrazky_docum/2dr.doc)
* [запит державній податковій інспекції про доходи фізичних осіб, які звернулися за призначенням соціальної допомоги](http://www.odpa.if.ua/images/stories/doc/zrazky_docum/9dr1.doc)
* [заява про зняття з обліку платника податків](http://www.odpa.if.ua/images/stories/doc/zrazky_docum/8opp.doc)
* [заява для фізичних осіб](http://www.odpa.if.ua/images/stories/doc/zrazky_docum/5opp.doc)
* [заява про зняття з обліку у зв'язку зі зміною місцезнаходження](http://www.odpa.if.ua/images/stories/doc/zrazky_docum/9opp.doc)
* податкова декларація про майновий стан і доходи.

**Тема 6. ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ПОДАТКІВ З**

**ЮРИДИЧНИХ ОСІБ**

***Практичне заняття № 3 – 2 год.***

**План**

1. Юридична особа – платник податку на прибуток підприємств.

2. Об’єкт оподаткування. Порядок визначення доходів і витрат та їх склад.

3. Витрати, що не враховуються при визначенні оподаткованого прибутку.

4. Ставки податку, порядок обчислення податку.

5.Звільнення від оподаткування та особливості оподаткування нерезидентів.

**Уміння, які мають бути вироблені, та навички, які мають бути напрацьовані під час заняття:**

набути навичокправового регулювання статусу юридичних осіб – платників податків; розуміти порядок та визначати доходів і витрат юридичних осіб; вміти орієнтуватися в правовому механізмі сплати податків з юридичних осіб та складати необхідні процесуальні документи.

Завдання для самостійної роботи до Теми 6:

Теми для рефератів, доповідей та інших видів індивідуально-дослідної роботи за проблематикою даної теми.

1. Правова природа прибуткових податків.
2. Місце податку на прибуток у системі податків та зборів України.
3. Основні елементи правового механізму податку на прибуток підприємства.
4. Порядок обчислення та сплати податку на прибуток.
5. Порядок визначення доходів підприємства, що підлягають оподаткуванню та їх склад.
6. Оптимізація податкових платежів на підприємстві.
7. Особливості визнання витрат подвійного призначення при визначенні оподатковуваного прибутку.
8. Амортизація її об’єкти та методи нарахування.
9. Аналіз досвіду розвинених країн Європи в галузі оподаткування малого бізнесу.

Індивідуальні завдання до Теми 6:

Розробити схему «Порівняльна характеристика оподаткування юридичних осіб в Україні та країнах Європейського союзу».

Розробити електронну базу даних «Законодавство, що регулює оподаткування юридичних осіб».

Розробити схему «Податки, що сплачуються юридичними і фізичними особами»

Скласти схему-характеристику «Порівняльна характеристика оподаткування фізичних осіб на загальних умовах та на спрощеній системі оподаткування».

**Тема 7. Правове регулювання непрямих податків**

***Семінарське заняття № 4 – 2 год.***

**План**

1. Особливості правового регулювання непрямих податків.
2. Податок на додану вартість (ПДВ) в системі непрямих податків.
3. Платник податку на додану вартість.
4. Об’єкт оподаткування. Ставки податку на додану вартість.
5. Пільги щодо податку на додану вартість.
6. Порядок обчислення і сплати податку на додану вартість. Бюджетне відшкодування
7. Акцизний податок у податковій системі України.
8. Мита, поняття і види.
9. Особливості справляння мита.

**Обсяг знань, умінь студентів після вивчення теми.** Здобувачі повинні засвоїти основні питання правового регулювання непрямих податків. Вміти орієнтуватися в правовому механізмі сплати непрямих податків. Складати необхідні процесуальні документи.

***Практичне заняття № 4 – 2 год.***

**План**

1. Правове регулювання непрямих податків.
2. Податок на додану вартість (ПДВ) в системі непрямих податків.
3. Платник податку на додану вартість.
4. Об’єкт оподаткування. Ставки податку на додану вартість.
5. Пільги щодо податку на додану вартість.
6. Порядок обчислення і сплати податку на додану вартість.
7. Акцизний податок у податковій системі України.
8. Мита, поняття і види.
9. Особливості справляння мита.

**Уміння, які мають бути вироблені, та навички, які мають бути напрацьовані під час заняття:** засвоїти основні питання правового регулювання непрямих податків. Вміти орієнтуватися в правовому механізмі сплати непрямих податків. Складати необхідні процесуальні документи.

Завдання для самостійної роботи до Теми 7:

Теми для рефератів, доповідей та інших видів індивідуально-дослідної роботи за проблематикою даної теми.

1. Передумови введення та історія становлення ПДВ в Україні.
2. Правовий механізм ПДВ.
3. Місце непрямих податків у податковій системі України.
4. Принципи розмежування прямих та непрямих податків.
5. Історія введення і становлення акцизного податку в Україні.
6. Недоліки та переваги індивідуальних акцизів.
7. Відмінність ПДВ від акцизного податку.
8. Основні елементи правового механізму акцизного податку.

**Індивідуально-дослідні завдання до Тема 7.**

Розробити електронну базу даних «Законодавство, що регулює порядок нарахування та сплати ПДВ».

Розробити схему «Непрямі податки: платник, об’єкт оподаткування, ставки податку »

Скласти схему-характеристику «Принципи розмежування прямих та непрямих податків».

Підготувати електронну базу даних «Нормативно-правові акти, що регулюють сплату непрямих податків в Україні».

**Перелік документів, з якими ознайомлюються Здобувачі під час вивчення теми:**

реєстраційна заява платника податку на додану вартість;

журнал реєстрації платників податку на додану вартість;

заява про анулювання реєстрації платника податку на додану вартість

**Тема 8. РЕНТНІ ПЛАТЕЖІ**

***Семінарське заняття 5- 2 год***

**План**

1. Сутність екологічного податку. Платники, об’єкт та база оподаткування, ставки податку. Порядок обчислення і сплати податку в бюджет. Звітність платників податку.

2. Принципи встановлення плати за ресурси: обов’язковість і однократність.

3. Склад рентної плати. [Рентна плата за користування надрами для видобування корисних](http://sfs.gov.ua/nk/rozdil-ix--rentna-plata-za-tr/) [копалин](http://sfs.gov.ua/nk/rozdil-ix--rentna-plata-za-tr/): платники, об’єкт оподаткування, ставки, порядок обчислення та сплати податкових зобов’язань.

4. [Рентна плата за користування надрами в цілях, не пов’язаних з видобуванням корисних](http://sfs.gov.ua/nk/rozdil-ix--rentna-plata-za-tr/) [копалин](http://sfs.gov.ua/nk/rozdil-ix--rentna-plata-za-tr/): платники, об’єкт оподаткування, ставки, порядок обчислення та сплати податкових зобов’язань.

5. Види плати за ресурси, побудова ставок і визначення платників. Рентна плата за спеціальне використання води. Платники, об’єкт оподаткування. Лімітування забору води і побудова ставок збору за воду.

Основні поняття, терміни та категорії, що підлягають засвоєнню:

**р**ентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів, його сутність і призначення. Платники, об’єкт оподаткування. Ставки збору за заготівлю деревини основних та неосновних лісових порід. Порядок обчислення, перерахування та сплати збору. Звітність платників збору.

Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України.

Завдання для самостійної роботи до Теми 8:

Теми для рефератів, доповідей та інших видів індивідуально-дослідної роботи за проблематикою даної теми.

1. Рентна плата за спеціальне використання води.
2. Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів.
3. Рентна плата за транспортування нафти і нафтопродуктів.

**Індивідуально-дослідні завдання до Тема 8.**

Розробити схему «Альтернативні схеми оподаткування в Україні (спеціальні податкові режими, єдиний податок)»

Розробити схему «Загальнодержавні податки: платник, об’єкт оподаткування, ставки податку »

Скласти схему-характеристику «Принципи розмежування загальнодержавних та місцевих податків».

Підготувати електронну базу даних «Нормативно-правові акти, що регулюють сплату загальнодержавних податків в Україні».

**Тема 9. МІСЦЕВІ ПОДАТКИ І ЗБОРИ**

***Практичне заняття № 5 – 2 год.***

**План**

1. Місцева система оподаткування і принципи її формування.
2. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки: платники податку, об’єкт оподаткування, база оподаткування, ставки, порядок обчислення та сплати податку.
3. Транспортний податок.
4. Плата за землю: платники податку, об’єкт оподаткування, база оподаткування, ставки, порядок обчислення та сплати податку.
5. Єдиний податок: платники податку, об’єкт оподаткування, база оподаткування, ставки, порядок обчислення та сплати податку.
6. Збір за місця для паркування транспортних засобів: платники збору, об’єкт оподаткування, база оподаткування, ставки, порядок обчислення та сплати збору.
7. Туристичний збір: платники збору, об’єкт оподаткування, база оподаткування, ставки, порядок обчислення та сплати збору.

**Уміння, які мають бути вироблені, та навички, які мають бути напрацьовані під час заняття:**

набути навичокправового регулювання місцевих податків і зборів, розуміти особливості встановлення місцевих податків та зборів. Вміти орієнтуватися в правовому механізмі сплати місцевих податків та зборів.

Завдання для самостійної роботи до Теми 8:

Теми для рефератів, доповідей та інших видів індивідуально-дослідної роботи за проблематикою даної теми.

1. Правова природа місцевих податків та зборів (історія питання).
2. Еволюційні зніми законодавства України щодо місцевого оподаткування.
3. Порівняльна характеристика місцевого оподаткування в Україні та країнах Європейського союзу.
4. Місцева система оподаткування і принципи її формування.

**Індивідуально-дослідні завдання до Тема 9:**

Розробити схему «Розробити схему «Порівняльна характеристика місцевих оподаткування в Україні та країнах Європейського союзу»

Розробити схему «Місцеві податки і збору: платник, об’єкт оподаткування, ставки податку і збору »

Скласти схему-характеристику «Особливості встановлення місцевих податків та зборів».

Підготувати електронну базу даних «Нормативно-правові акти, що регулюють сплату місцевих податків і зборів в Україні».

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

**Рекомендована література до Теми 1:**

1. Конституція України (Відомості Верховної Ради , 1996, N 30, ст. 141).
2. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010  № 2456-VI ( Відомості Верховної Ради (ВВР), 2010, N 50-51, ст.572).
3. Податковий Кодекс  вiд 02.12.2010  № 2755-VI (Голос України вiд 04.12.2010 - № 229, / № 229-230 /)
4. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI
5. Про ратифікацію Європейської хартії місцевого самоврядування. Закон України від 15 липня 1997р. №452/97-ВР.
6. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Закон України вiд 08.07.2010  № 2464-VI (Урядовий кур'єр вiд 26.08.2010 - № 156)

Рекомендована література до Теми 2:

1. Конституція України (Відомості Верховної Ради ), 1996, N 30, ст. 141).
2. Податковий Кодекс  вiд 02.12.2010  № 2755-VI (Голос України вiд 04.12.2010 - № 229, / № 229-230 /)
3. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг. Закон України (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2002, N 1, ст. 1).
4. Про ратифікацію Європейської хартії місцевого самоврядування. Закон України від 15 липня 1997р. №452/97-ВР.
5. Господарський кодекс України від 16 січня 2003р.
6. Про зовнішньоекономічну діяльність. Закон України від 16 квітня 1991р. №959-ХІІ із змінами та доповненнями.
7. Про платіжні системи та переказ грошей в Україні. Закон України від 04 квітня 2001р. №2346-ІІІ.
8. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України від 16.07.99 p. № 996-XIV.

Рекомендована література до Теми 3:

1. Конституція України (Відомості Верховної Ради, 1996, N 30, ст. 141).
2. Податковий Кодекс  вiд 02.12.2010  № 2755-VI (Голос України вiд 04.12.2010 - № 229, / № 229-230 /)
3. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо запобігання фінансовим правопорушенням, забезпечення ефективного використання бюджетних коштів, державного і комунального майна. Закон України від 2006р. №14/06-ВР.
4. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг. Закон України (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2002, N 1, ст. 1).
5. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму, та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення. Закон України від 14.10.2014 № 1702-VII // Голос України від 08.11.2014 № 216
6. Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів. Наказ Міністерства фінансів України від 09.12.2011 N 1588
7. Про затвердження Порядку подання органам державної податкової служби інформації про платників податків, об'єкти оподаткування та об'єкти, пов'язані з оподаткуванням, для забезпечення ведення їх обліку, а також обчислення та справляння податків і зборів. Постанова Кабінету Міністрів України від 21 грудня 2011 р. N 1386
8. Про затвердження Порядку взаємодії органів державної податкової служби, місцевих фінансових органів та органів Державного казначейства України в процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов’язань. Наказ ДПАУ, Мінфіну, Держказначейства від 21.12.2010 р. №974/1597/499
9. Про затвердження Положення «Про створення єдиного державного реєстру підприємств і організацій України». Постанова Кабінету Міністрів України від 22 січня 1996 р. N 118
10. Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість. Наказ Міністерства фінансів України 07.11.2011 N 1394

Рекомендована література до Теми 4:

1. Конституція України (Відомості Верховної Ради, 1996, N 30, ст. 141).
2. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010  № 2456-VI ( Відомості Верховної Ради (ВВР), 2010, N 50-51, ст.572).
3. Податковий Кодекс  вiд 02.12.2010  № 2755-VI (Голос України вiд 04.12.2010 - № 229, / № 229-230 /)
4. Декларация об общих принципах деятельности высших органов финансового контроля государств – участников СНГ//Режим доступу : http://ac2000sa01/ac\_site/Ua/652/200106081.htm.
5. Лимская Декларация руководящих принципов контроля // Правовое регулирование государственного финансового контроля в зарубежных странах. Аналитический обзор и сборник нормативных документов / [сост.: С. О. Шохин, В. И. Шлейников ; аналитический раздел и общ. ред. С. О. Шохина]. – М. : Прометей, 1998. – С. 42–51.
6. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом або фінансування тероризму. Закон України (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2003, N 1, ст. 2).
7. Про систему валютного регулювання і валютного контролю. Декрет Кабінету Міністрів України від 19 лютого 1993р. №15-93 // Відомості Верховної Ради. – 1993. - №17.
8. Порядок проведення органами державної податкової служби зустрічних звірок, затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 року №1232
9. Перелік обставин, що свідчать про наявність загрози виникнення або накопичення податкового боргу, і доказів існування таких обставин, затвердж Постановою Кабінету Міністрів України від від 27 грудня 2010 р. N 1235
10. Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок щодо дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи державної податкової служби, платниками податків - фізичними особами**.** Наказ Міністерства Фінансів України від 14.03.2013  № 395
11. Інструкція про порядок нарахування та погашення пені за платежами, що контролюються органами державної податкової служби, затверджено Наказом ДПАУ від 17.12.2010 р. № 953
12. Положення про порядок подання та розгляду скарг платників податків органами державної податкової служби, затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 19.11.2012 р. № 1203
13. [Порядок розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z2143-12#n16), затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.2012 р. № 1261
14. Наказ ДПСУ від 22.12.2010 № 984 «Про затвердження порядку оформлення результатів документальних перевірок з питань дотримання податкового, валютного та іншого законодавства»

Рекомендована література до Теми 5:

1. Конституція України (Відомості Верховної Ради , 1996, N 30, ст. 141).
2. Податковий Кодекс  вiд 02.12.2010  № 2755-VI (Голос України вiд 04.12.2010 - № 229, / № 229-230 /)
3. Цивільний кодекс України від 16 січня 2003р.
4. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Закон України вiд 08.07.2010  № 2464-VI (Урядовий кур'єр вiд 26.08.2010 - № 156)
5. Про загальнообов’язкове державне пенсійне страхування. Закон України від 09.07.2003 р.

Рекомендована література до Теми 6:

1. Конституція України (Відомості Верховної Ради (ВВР), 1996, N 30, ст. 141).
2. Податковий Кодекс  вiд 02.12.2010  № 2755-VI (Голос України вiд 04.12.2010 - № 229, / № 229-230 /)
3. Господарський кодекс України від 16 січня 2003р.
4. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI
5. Про зовнішньоекономічну діяльність. Закон України від 16 квітня 1991р. №959-ХІІ із змінами та доповненнями.
6. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг. Закон України (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2002, N 1, ст. 1).
7. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України від 16.07.99 p. 996-XIV.

Рекомендована література до Теми 7:

1. Конституція України (Відомості Верховної Ради , 1996, N 30, ст. 141).
2. Податковий Кодекс  вiд 02.12.2010  № 2755-VI (Голос України вiд 04.12.2010 - № 229, / № 229-230 /)
3. Господарський кодекс України від 16 січня 2003р.
4. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI
5. Про зовнішньоекономічну діяльність. Закон України від 16 квітня 1991р. №959-ХІІ із змінами та доповненнями.
6. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг. Закон України (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2002, N 1, ст. 1).
7. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України від 16.07.99 p. № 996-XIV.
8. Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість. Наказ Міністерства фінансів України від 07.11.11 №1394

Рекомендована література до Теми 8:

1. Господарський кодекс України від 16 січня 2003р.
2. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI
3. Про зовнішньоекономічну діяльність. Закон України від 16 квітня 1991р. №959-ХІІ із змінами та доповненнями.
4. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг. Закон України (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2002, N 1, ст. 1).
5. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України від 16.07.99 p. № 996-XIV.
6. Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість. Наказ Міністерства фінансів України від 07.11.11 №1394
7. Бюджетний кодекс України // Відомості Верховної Ради України. 2010. № 50–51. 572 с.
8. Цивільний кодекс України // Відомості Верховної Ради України. 2003. № 40–44. 356 с.
9. Земельний кодекс України // Відомості Верховної Ради України. 2002. № 3–4. 27 с
10. Водний кодекс України // Відомості Верховної Ради України. 1995. № 24. 189 c.
11. Лісовий кодекс України // Відомості Верховної Ради України. 1994. № 17. 99 с.
12. Про радіочастотний ресурс України: Закон України від 01.06.2000 р. № 770-III. Відомості Верховної Ради України. 2000. № 36. 298 с.
13. Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: Закон України від 15.05.2003 р. № 755-IV. Відомості Верховної Ради України. 2003. № 31–32. 263 с.
14. Про митний тариф України: Закон України від 19.09.2013 р. № 584-VII. Відомості Верховної Ради України. 2014. № 20–21. 740 с.
15. Основи законодавства України про загальнообов’язкове державне соціальне страхування: Закон України від 14.01.1998 р. № 16/98-ВР. Відомості Верховної Ради України. 1998. № 23. 121 с.
16. Про загальнообов’язкове державне пенсійне страхування:ЗУ від 09.07 2003 р
17. № 1058-IV. Відомості Верховної Ради України. 2003. № 49–51. 376 с.

Рекомендована література до Теми 9:

1. Конституція України (Відомості Верховної Ради, 1996, N 30, ст. 141).
2. Податковий Кодекс  вiд 02.12.2010  № 2755-VI (Голос України вiд 04.12.2010 - № 229, / № 229-230 /)
3. Про місцеве самоврядування в Україні. Закон України від 21 травня 1997р. №280-97-ВР.
4. Про ратифікацію Європейської хартії місцевого самоврядування. Закон України від 15 липня 1997р. №452/97-ВР.
5. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо запобігання фінансовим правопорушенням, забезпечення ефективного використання бюджетних коштів, державного і комунального майна. Закон України від 2006р. №14/06-ВР.

ПИТАННЯ ДЛЯ ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

1. Концепції розвитку теорії податків. Еволюція податків.
2. Сутність та функції податків.
3. Принципи та елементи оподаткування.
4. Класифікація податків та їх характеристика.
5. Переваги та недоліки податків.
6. Сутність податкової політики в системі державного регулювання економіки.
7. Стратегія і тактика податкової політики.
8. Оцінювання ефективності податкової політики.
9. Сутність та організація податкової системи.
10. Податкова система в Україні, основні етапи її становлення.
11. Організаційне забезпечення функціонування податкової системи.
12. Податкова система. Податки на доходи і прибутки. Податки на споживання. Муніципальні податки.
13. Податкова система. Загальнодержавні податки. Податки місцевих органів влади.
14. Податкова система. Система податкових надходжень до бюджету.
15. Переваги та недоліки непрямих податків, їх місце в податковій системі.
16. Сутність ПДВ. Платники, ставки податку, об’єкт оподаткування.
17. Пільги по ПДВ та їх значення.
18. Порядок обчислення ПДВ: податкове зобов’язання, податковий період, дата виникнення податкового зобов’язання, податковий кредит.
19. Порядок ведення податкового обліку ПДВ.
20. Строки сплати ПДВ в бюджет. Звітність платників і порядок її складання.
21. Платники акцизного податку. Об’єкт оподаткування та ставки акцизного податку.
22. Порядок обчислення акцизного податку, строки сплати в бюджет, звітність та контроль податкових органів.
23. Платники і ставки мита. Порядок обчислення і сплати мита.
24. Переваги та недоліки прямих податків, їх місце в податковій системі.
25. Платники і ставки податки на прибуток. Порядок обчислення оподатковуваного прибутку.
26. Склад доходів і витрат при визначенні оподатковуваного прибутку підприємств.
27. Порядок обчислення і сплати податку на прибуток.
28. Звітність платників податку на прибуток та відповідальність платників.
29. Суть та призначення єдиного податку для суб’єктів малого підприємництва. Платники та порядок його обчислення.
30. Податок на доходи фізичних осіб, його роль та значення у податкові системі.
31. Оподатковувані й неоподатковувані доходи. Соціальні пільги.
32. Порядок нарахування та утримання податку зі заробітків фізичних осіб.
33. Сутність екологічного податку. Платники, об’єкт та база оподаткування, ставки податку. Порядок обчислення і сплати податку в бюджет. Звітність платників податку.
34. Рентна плата. Склад рентної плати.
35. Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів. Платники, порядок обчислення і сплати в бюджет.
36. Рентна плата за спеціальне використання води. Платники, порядок обчислення і сплати в бюджет.
37. Рентна плата за користування надрами. Платники, порядок обчислення і сплати в бюджет.
38. Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України. Платники, порядок обчислення і сплати в бюджет.
39. Єдиний соціальний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування. Платники, база нарахування ЄСВ.
40. Сутність, види та функції місцевих податків і зборів.
41. Податок на майно. Склад податку на майно.
42. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Порядок його обчислення та перерахування в бюджет.
43. Транспортний податок. Платники, об’єкти оподаткування, ставки податку.
44. Порядок обчислення і сплати транспортного податку.
45. Збір за місця паркування транспортних засобів. Порядок його обчислення та перерахування в бюджет.
46. Туристичний збір. Порядок його обчислення та перерахування в бюджет.
47. Зміст і принципи системи податкового адміністрування в Україні.
48. Нормативно-правова та організаційна складові системи адміністрування податків.
49. Модернізація системи податкового адміністрування в Україні.
50. Удосконалення системи податкового адміністрування в контексті інтеграційних процесів.
51. Теоретичні аспекти податкової оптимізації та ухилення від сплати податків.
52. Поняття «ухилення від податків». Види ухилення від податків. Сутність та форми перекладання податків.
53. Методи визначення та класифікація податкових ризиків, пов’язаних із ухиленням від сплати податків.
54. Фінансово-правові аспекти відповідальності за ухилення від сплати податків.