

Організація і методика податкових перевірок

Кафедра обліку і оподаткування
Факультет економіки і підприємництва

Викладач:

Анотація:

Мета курсу (інтегральна компетентність) – формування системи теоретичних та практичних знань щодо особливостей організації та методики податкових перевірок правильності визначення суб'єктами господарювання податкових зобов'язань за податками, зборами, іншими обов'язковими платежами; виконання вимог податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи; процедур притягнення до відповідальності за податкові та інші правопорушення.

Цілі курсу (програмні компетентності):

- вивчення основних законодавчих та нормативних актів, які регламентують питання податкового контролю;
- розгляд принципів, способів та методів податкового контролю; вивчення видів податкових перевірок;
- розгляд порядку відбору платників податків для проведення податкової перевірки;
- вивчення методологічних основ організації проведення податкових перевірок та оформлення їх результатів;
- вивчення порядку здійснення контрольно-перевірочних заходів за різними податками та зборами.

Програмні результати навчання:

- аналізувати фінансово-господарську діяльність платника податку, податкову звітність, стан обов'язкових платежів до бюджету, причини податкової заборгованості платників, типові порушення податкового законодавства;
- демонструвати вміння здійснювати моніторинг податкових надходжень, податкових ризиків, податкового боргу, причини порушень податкового законодавства;
- контролювати своєчасність подання податкової звітності до фіскальних органів, правильність заповнення податкових декларацій та розрахунків і вірогідність поданих у них даних, стан активів платника, що перебувають у податковій заставі;
- вивчати та оцінювати ефективність внутрішнього податкового аудиту, форми і методи податкового аудиту на підприємствах і в страхових компаніях, активи платника, що підлягають продажу для погашення податкового боргу, причини порушень податкового законодавства;
- моделювати податкові платежі підприємства та схеми оптимізації податкових платежів;
- розробляти методики проведення перевірок, критерії оцінювання та показники ефективності податкового контролю;
- розраховувати суми податків та обов'язкових платежів, що підлягають

сплаті до бюджету, суми пені та фінансових санкцій;

➤ формувати реєстри та особові справи платників податків, картки особових рахунків платників для обліку податкових надходжень, зведені реєстри обліку податкових надходжень.

Короткий зміст курсу:

Поняття податкового контролю. Визначення суб'єктів податкового контролю, принципів податкового контролю, етапів здійснення податкового контролю із складанням акту, висновку. Визначення класифікації податкових перевірок, періодичності проведення камеральних, планових та фактичних перевірок податкових перевірок. Оскарження дій податкових органів під час податкових перевірок та після їх завершення. Володіння порядком вилучення документів після проведення податкових перевірок. Підстави і види відповідальності за порушення податкового законодавства. Фінансова відповідальність, адміністративна відповідальність, кримінальна відповідальність. Причини та підстави виникнення, порядок їх виконання з подальшими наслідками. Порядок проведення перевірок розрахункових та касових операцій, реєстраційних документів платника податків. Та порядок проведення податкових перевірок операцій з оплати праці, з переліком обов'язкових документів, які підлягають документальному вивченню. Здійснення перевірки на етапі прийняття податкової декларації. Фактори ризику при поданні податкової декларації з податку на прибуток підприємств. Документальне оформлення результатів податкової перевірки. Здійснення камеральної, документальної виїзної податкової перевірки з податку на доходи фізичних осіб. Порядок перевірки доходів фізичних осіб з оформленням відповідних довідок та актів. Порядок здійснення камеральної та виїзної податкової перевірки з інших податків та зборів, з складанням актів та додатків до нього. Вміння користуватися Податковим кодексом та іншими нормативними документами при перевірці податків та зборів. Контроль з оподаткування фізичних та юридичних осіб, які знаходяться на спрощеній системі оподаткування. Порядок подачі декларації та порядок нарахування єдиного податку. Проведення камеральної та документальної виїзної та не виїзної перевірки, терміни проведення та порядок.