**Тема 6. Перевірки, їх види та порядок проведення**

**Мета лекції:** сформувати у студентів комплекс знань щодо теоретичних, правових та організаційних засад порядку проведення податкових перевірок.

## План

1. Види перевірок.

2. Порядок проведення камеральної перевірки.

3. Порядок проведення документальних планових перевірок.

4. Порядок проведення документальних позапланових перевірок.

5. Особливості проведення документальної невиїзної перевірки.

6. Порядок проведення фактичної перевірки.

7. Умови та порядок допуску посадових осіб органів контролю до проведення документальних виїзних та фактичних перевірок.

8. Терміни проведення виїзних перевірок. Проведення експертизи під час здійснення податкового контролю органами контролю.

**Опорні поняття:** перевірка, фактична перевірка, тривалість перевірок, експертиза, акт (довідка) перевірки.

**Інформаційні джерела:**

Законодавчі та нормативні акти:

1. Митний кодекс України : [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
2. Податковий кодекс України : [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
3. Про аудиторську діяльність : Закон України від 22.04.1993 №3125-XII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>
4. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : [Закон України від](http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/53701.html) [16.07.1999 №996-XIV](http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/53701.html) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
5. [Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів](http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/63466.html) [України щодо податкової реформи](http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/63466.html) : Закон України від 28 .12.2014 №71-VІІІ [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/71-19>
6. [Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення](http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/63476.html) [податкового контролю за трансфертним ціноутворенням](http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/63476.html) : Закон України від 28.12.2014 №72-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/72-19>
7. [Про державну службу](http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/zakoni-ukraini/53678.html) : Закон України від 16.12.1993 №3723-XII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/889-19>
8. Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності

: Закон України від 05.04.2007 №877-V [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/877-16>

Основна література:

1. Зайцев О. В. Податковий менеджмент : підручник / О. В. Зайцев. ─ К. : Видавництво Ліра-К, 2016. – 308 с.
2. Калінеску Т. В. Адміністрування податків зборів : навч. посіб. / Т. В .Калінеску, В. О. Корецька-Гармаш, В. В. Демидович. – К. : Центр учбової літератури, 2021. – 290 с.
3. Найденко О. Є. Податковий контроль : підручник / О. Є Найденко. – Х. : Вид. ХНЕУ, 2012. – 224 с.
4. Паранчук С. В. Податковий менеджмент : навч. посіб. / С. В. Паранчук, А. С. Мороз, О. С. Червінська ; Нац. ун-т «Львів. Політехніка». – Л.: Вид-во Львів. політехніки, 2020. – 295 с.
5. Сідельникова Л. П. Податкова система : навч. посіб. / Л. П. Сідельникова, Н. М. Костіна. – 2-ге вид. перероб. і доп. – К. : Ліра-К, 2013. – 604 с.
6. Ткаченко Н. М. Оновлена фінансова звітність в Україні : навч.-практ. посіб. / Н. М. Ткаченко. – К. : Ліра-К, 2015. – 66 с.

Допоміжна література:

1. Мельник М. І. Податковий контроль в Україні: проблеми та пріоритети підвищення ефективності : монографія / М. І. Мельник, І. В. Лещух. – Львів : ДУ «Інститут регіональних досліджень ім. М. І. Долішнього НАН України», 2015. – 330 с.
2. Онисько С. М. Податкова система. Згідно нового Податкового кодексу України станом на 01 січня 2013 року : підручник / С. М. Онисько. – К. : Ліра-К, 2014. – 352 с.
3. Податкова система : навч. посіб. / за заг. ред. С. М. Еш. – К. : Ліра-К, 2014. – 698 с.
4. Сенченко В. Б. Податкова система : практикум / В. Б. Сенченко. – К. : ЦУЛ, 2014. –

160 с.

1. Ярема Б. П. Податкова система. Збірник задач та тести : навч. посіб. / Б. П. Ярема,

В. П. Маринець. – 3-те вид. – Львів : Магнолія-2006, 2012. – 271 с.

Інтернет ресурси:

1. Сайт Державної фіскальної служби України : [Електронний ресурс]. – Спосіб доступу: <http://sfs.gov.ua/>
2. Сайт Міністерства фінансів України : [Електронний ресурс]. – Спосіб доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>
3. Закон і бізнес : [Електронний ресурс]. – Спосіб доступу: <http://zib.com.ua/ua/#all>.
4. Податки та бухгалтерський облік : [Електронний ресурс]. – Спосіб доступу: <http://www.nibu.factor.ua/ukr/>.
5. Урядовий кур’єр : [Електронний ресурс]. – Спосіб доступу: <http://ukurier.gov.ua/uk/>.

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** мультимедійний пристрій.

**Виклад матеріалу лекції:** роздатковий матеріал у викладача.

**Питання і завдання студентам** для контролю знань, самостійного опрацювання матеріалу лекції, для підготовки до семінарського заняття за темою лекції:

1. Який порядок проведення фактичної перевірки?
2. Які умови допуску посадових осіб органів контролю до проведення документальних виїзних перевірок?
3. Які умови допуску посадових осіб органів контролю до проведення фактичних перевірок?
4. Який порядок допуску посадових осіб органів контролю до проведення документальних виїзних перевірок?
5. Який порядок допуску посадових осіб органів контролю до проведення фактичних перевірок?
6. Які терміни проведення виїзних перевірок?
7. В чому полягає сутність проведення експертизи під час здійснення податкового контролю органами контролю?