

**Силабус курсу «Основи декларування фізичними особами доходів та майна»
2022–2023 навчального року**

Назва курсу	«Основи декларування фізичними особами доходів та майна»
Адреса викладання курсу	79000, м. Львів, вул. Січових Стрільців, 14 (юридичний факультет)
Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна	<u>Юридичний факультет</u> Кафедра адміністративного та фінансового права
Галузь знань, шифр та назва спеціальності	Галузь знань 08 «Право» Спеціальність 081 «Право»
Викладачі курсу	Ільницький Олег Володимирович , кандидат юридичних наук, доцент кафедри адміністративного та фінансового права
Контактна інформація викладачів	<u>Викладачі кафедри адміністративного та фінансового права</u> <u>Місце знаходження:</u> юридичний факультет, кафедра адміністративного та фінансового права, 79000, м. Львів, вул. Січових Стрільців, 14, ауд. Г-217, тел. (032) 239-45-25 Ільницький Олег Володимирович: oleh.ilnytskyj@lnu.edu.ua http://law.lnu.edu.ua/employee/ilnytskyj-oleh-volodymyrovych
Консультації по курсу відбуваються	<u>Кафедра адміністративного та фінансового права</u> <u>Адреса:</u> юридичний факультет, кафедра адміністративного та фінансового права, 79000, м. Львів, вул. Січових Стрільців, 14, ауд. Г-217 Ільницький Олег Володимирович: щопонеділка 16:00-18:00 год., щоп'ятниці 10:00-13:00 год.; Консультації в день проведення лекцій/практичних занять можуть проводитися за попередньою домовленістю між викладачем та студентом. Для погодження часу консультацій поза визначеним графіком слід написати на електронну пошту викладача або зателефонувати на кафедру.
Сторінка курсу	
Інформація про курс	Курс розроблено таким чином, щоб надати учасникам необхідні знання, обов'язкові для того, щоб застосовувати у повсякденній практичній діяльності норми, які регулюють порядок виконання фізичними особами своїх обов'язків у сфері декларування доходів і майна задля забезпечення законності і правопорядку. Тому у курсі представлено огляд правових механізмів регулювання порядку здійснення державного контролю за діяльністю фізичних осіб у формі декларування через аналіз суб'єктів різних видів декларування та інструментів декларування – декларацій про доходи, майно, зобов'язання майнового характеру, які фізичні особи повинні заповнювати та подавати.
Коротка анотація курсу	Дисципліна «Основи декларування фізичними особами доходів та майна» є завершальною вибірковою дисципліною зі спеціальності 081 «Право» для освітньо-професійної програми ОС Бакалавр, яка викладається студентам денного та заочного відділень відповідно в V семестрі в обсязі 3 кредитів (за Європейською Кредитно-Трансферною Системою ECTS).

<p>Мета та цілі курсу</p>	<p><u>Метою</u> вивчення вибіркової дисципліни «Основи декларування фізичними особами доходів та майна» є оволодіння студентами поглибленими знаннями щодо здійснення державного контролю у сфері доходів та майна фізичних осіб шляхом покладення обов'язку періодичного декларування, формування у них навиків і умінь їх застосування на практиці для належного виконання покладених обов'язків та інструментами вирішення питань ефективного захисту прав, свобод та інтересів осіб у цій сфері.</p> <p><u>Цілями курсу є:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) отримання студентами поглиблених знань теорії державного контролю за доходами і майном фізичних осіб щодо напрямів і форм його реалізації, проведення всебічного аналізу практики його застосування; 2) засвоєння теоретичних та практичних основ процедури декларування доходів, майна та зобов'язань майнового характеру; 3) розвиток у студентів навиків самостійної творчої роботи при закріпленні теоретичних знань у ході вивчення спецкурсу; закріплення навиків самостійного аналізу законодавства і правозастосовчої практики; 4) вироблення навиків застосування засвоєних знань у практичній роботі юриста та повсякденній діяльності щодо виконання встановленого законом обов'язку.
<p>Література для вивчення дисципліни</p>	<p><u>Основна література:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Дьомін Ю. М.</i> Правові засади організації та здійснення митного контролю в Україні: теоретичні та практичні проблеми: дис. ... д-ра юрид. наук : 12.00.07 / Дьомін Юрій Михайлович. — К., 2006. — 438 с. 2. <i>Кучерявенко М.П.</i> Податкові процедури: правова природа та класифікація : монографія / М.П. Кучерявенко. – К.: Алерта; КНТ; ЦУЛ, 2009. – 460 с. 3. <i>Полінець О. П.</i> Контроль в державному управлінні України: теоретико-організаційні питання / Полінець О. П. - К. : [б.в.], 2003. – 244 с. 4. <i>Хавронюк М.І.</i> Науково-практичний коментар до Закону України «Про засади запобігання і протидії корупції» - К.: Атіка, 2011. - 424 с. <p><u>Додаткова література:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 5. Адміністрування податків : навчальний посібник / <i>Калінеску Т.В., Корецька-Гармаш В.О., Демидович В.В</i> // за ред. Т.В.Калінеску. – Київ: Центр учбової літератури, 2013. – 289 с. 6. <i>Гаращук В.М.</i> Контроль та нагляд в державному управлінні / В.М. Гаращук. – Х.: Фоліо, 2002. – 176 с. 7. <i>Ільницький О.В.</i> Дотримання законності при здійсненні податкового контролю шляхом інформаційно-аналітичного забезпечення контролюючих органів / Олег Ільницький // Вісник прокуратури. – 2014. – № 3 (153). – С. 117-125. 8. <i>Мамонова Е. В.</i> Напрями підвищення фіскальної ефективності оподаткування доходів населення / Е. В. Мамонова, О. Е. Ряб-чук //

	<p>Формування ринкових відносин в Україні: соціально-трудові проблеми. - 2012. - № 1 (128). - С. 177-182.</p> <p><u>Інтернет-джерела:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Офіційний сайт Верховної Ради України – Режим доступу: rada.gov.ua 2. Офіційний сайт Верховного Суду – Режим доступу: supreme.court.gov.ua 3. Офіційний сайт Міністерства фінансів України – Режим доступу: minfin.gov.ua 4. Єдиний державний реєстр судових рішень України - Режим доступу: reestr.court.gov.ua 5. Офіційний сайт Національного агентства з питань запобігання корупції – Режим доступу: www.nazk.gov.ua
Тривалість курсу	90 год.
Обсяг курсу	<p><u>Денне відділення:</u> 32 години аудиторних занять. З них 16 годин лекцій, 16 годин практичних занять, окрім цього, 58 годин самостійної роботи.</p> <p><u>Заочне відділення:</u> 12 годин аудиторних занять. З них 6 годин лекцій, 6 годин практичних занять, окрім цього, 78 годин самостійної роботи.</p>
Очікувані результати навчання	<p>Після завершення цього курсу студент буде :</p> <p><u>Знати:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – правову характеристику державного контролю як функції публічного управління; – підходи до декларування фізичними особами доходів, майна та зобов'язань майнового характеру як методу державного контролю; – порядок електронного декларування у сфері запобігання корупції; – основи правового регулювання декларування при виконанні податкового обов'язку та сплаті інших загальнообов'язкових платежів; – місце митного декларування у структурі митних формальностей при перетині державного кордону України товарами; <p><u>Вміти:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – правильно визначити правові основи та застосовувати норми, які регулюють відносини з приводу декларування доходів, майна та зобов'язань майнового характеру фізичними особами; – прогнозувати можливі порушення певних прав та свобод особи, а також певних категорій суб'єктів правовідносин, а також враховувати отримані дані під час проектування правових норм та у практичній діяльності; – заповнювати основні форми декларацій, які впливають з встановлених законодавством обов'язків фізичних осіб в Україні; – аргументовано висловити свою правову позицію з використанням посилань на нормативні акти, судову практику, матеріали роз'яснювального характеру державних органів; – обирати найоптимальніші процесуальні механізми охорони прав та свобод особи, у тому числі і відновлення порушених прав та свобод особи;

	<ul style="list-style-type: none"> – гармонізувати національне законодавство України з стандартами міжнародного регулювання функціонування систем декларування доходів, майна та зобов'язань майнового характеру фізичними особами; – грамотно застосовувати понятійно-категоріальний апарат, нормативно-правову лексику і спеціальну термінологію; – аргументовано викладати у процесуальних документах свою правову позицію з питань охорони прав та свобод особи у публічному праві, а також логічно та послідовно її відстоювати. <p>В результаті освоєння курсу студент повинен удосконалити власні навики практичної діяльності у сфері декларування доходів, майна та зобов'язань майнового характеру фізичними особами, що означає вміння вибору правових норм, які забезпечать ефективну охорону прав та свобод особи, використання правових інструментів їх захисту (в першу чергу, через складання процесуальних актів), а також створення умов, за яких унеможливлуватимуться порушення прав та свобод особи у майбутньому.</p>
Ключові слова	Декларування, корупція, податковий обов'язок, митні формальності.
Формат курсу	Очний /заочний
	Проведення лекцій та практичних занять, виконання індивідуальних завдань та консультації для кращого розуміння тем.
Теми	Згідно зі СХЕМОЮ КУРСУ (додається)
Підсумковий контроль, форма	Залік в кінці семестру Виставляється автоматично на підставі врахування поточної успішності протягом семестру та оцінки за залікову (модульну) контрольну роботу
Пререквізити	Для вивчення курсу студенти потребують базових знань з таких дисциплін: «Адміністративне право України», «Кримінальне право України», «Цивільне право України», «Фінансове право України», достатніх для сприйняття категоріального апарату, що використовується у вивченні начального матеріалу в рамках дисципліни «Основи декларування доходів та майна фізичними особами», розуміння законодавчих джерел та судової практики.
Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу	<p>Під час викладання навчальної дисципліни підлягають використанню методи, спрямовані на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - формування у студентів інтересу до пізнавальної діяльності і відповідальності за навчальну працю; - забезпечення мисленнєвої діяльності (індуктивного, дедуктивного, репродуктивного й пошукового характеру); - а також методи, пов'язані з контролем за навчальною діяльністю студентів. <p>Серед методів навчання, зокрема, підлягають застосуванню наступні: розповідь, пояснення, бесіда, лекція, демонстрація, спостереження, практичне заняття, індивідуальні завдання.</p> <p>Під час практичних занять забезпечується постановка проблем у сфері декларування доходів, майна та зобов'язань майнового характеру фізичними особами, а також їхнє обговорення з метою пошуку оптимальних шляхів вирішення цих проблем. На практичних заняттях</p>

	<p>викладач виконує роль модератора дискусії, тобто визначає її напрями, забезпечує необхідну динаміку та загострює увагу на проблемних аспектах. Після завершення обговорення проблеми викладач підсумовує найважливіші моменти, аналізує сильні та слабкі сторони висловлених аргументів.</p> <p>Індивідуальні завдання полягають у вирішенні задач, що має за мету: правовий аналіз випадків порушення прав та свобод особи, правильну кваліфікацію дій порушника, а також обрання оптимального засобу реагування для відновлення та захисту порушених прав, свобод та інтересів або ж заповнення частини конкретної декларації, виходячи із наданої фабули обставин. Рішення задачі викладається у формі алгоритму законних дій декларанта або відповідної декларації.</p>
Необхідне обладнання	<p>Студенти використовують технічні засоби та програмне забезпечення під час підготовки до практичних занять з метою пошуку необхідних нормативно-правових актів та джерел судової практики, а також під час виконання індивідуальних завдань.</p>
Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)	<p>Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за наступним співвідношенням:</p> <ul style="list-style-type: none"> • практичні заняття, індивідуальні завдання: 50% семестрової оцінки; максимальна кількість балів –50 балів; • контрольні заміри (модулі): 50 % семестрової оцінки; максимальна кількість балів –50 балів. <p>Підсумкова максимальна кількість балів – 100 балів.</p> <p>Письмові роботи: Очікується, що студенти виконають декілька <i>індивідуальних завдань</i>, за результатами виконання яких складуть алгоритм законних дій декларанта з відповідними процесуальними документами або частин конкретних декларацій на підставі запропованих фабул, які будуть представлені під час практичних занять для обговорення ефективності та результативності запропованих варіантів.</p> <p>Критеріями перевірки індивідуальних завдань є: правильність кваліфікації фактів порушення прав та свобод особи; чіткість, логічність та послідовність викладеної аргументації; обґрунтованість вибору відповідного засобу правового реагування, а також дотримання процесуальних вимог до документів.</p> <p><i>Модульна (залікова) контрольна робота</i> проводиться у формі аудиторного письмового опитування за питаннями предмету спецкурсу та складається із теоретичних запитань та практичних завдань різної форми та ступеня складності, які мають відповідне ранжування за кількістю балів. Студент, який не виконав контрольну роботу або виконав її на незадовільну оцінку зобов'язаний виконати контрольну роботу.</p> <p>Критеріями перевірки модульної (залікової) контрольної роботи є: правильність відповідей згідно з теорією та практикою нормативно-правового регулювання.</p> <p>Академічна добросовісність: Очікується, що кожен студент повинен самостійно готуватися до практичних занять та вирішувати індивідуальні завдання, обдумувати та викладати власну аргументацію</p>

	<p>своєї правової позиції. Відсутність посилань на використані джерела, фабрикування джерел, списування, втручання в роботу інших студентів становлять, але не обмежують, приклади можливої академічної недоброчесності. Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі студента є підставою для її незарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи обману; у разі незарахування роботи, студент, в узгодженні з викладачем строки, повинен повторно виконати письмову роботу та подати її викладачу для оцінювання.</p> <p>Відвідання занять є важливою складовою навчання. Очікується, що всі студенти відвідають усі лекції і практичні заняття курсу. Студенти мають інформувати викладача про неможливість відвідати заняття. У будь-якому випадку студенти зобов'язані дотримуватися усіх строків визначених для виконання усіх видів письмових робіт, передбачених курсом. Викладач фіксує неявку студента на практичне заняття, що вважається академічною заборгованістю, яку студент повинен відпрацювати в межах затвердженого графіка консультацій у викладача або у інший узгоджений з викладачем час. Відпрацювання полягає у перевірці підготовки студентом тих завдань, які виносилися на практичне заняття, на якому студент був відсутній.</p> <p>Література. Уся література, яку студенти не зможуть знайти самостійно, буде надана викладачем виключно в освітніх цілях без права її передачі третім особам. Студенти заохочуються до використання також й іншої літератури та джерел, яких немає серед рекомендованих.</p> <p>Політика виставлення балів. Враховуються бали набрані на практичних заняттях та за виконання індивідуальних завдань, бали одержані за модуль. При цьому обов'язково враховуються присутність на заняттях та активність студента під час практичного заняття; недопустимість пропусків та запізнь на заняття; користування мобільним телефоном, планшетом чи іншими мобільними пристроями під час заняття в цілях не пов'язаних з навчанням; списування та плагіат; несвоєчасне виконання поставленого завдання і т. ін. Критеріями оцінювання роботи студента на практичних заняттях є аргументованість правової позиції та її відповідність чинному законодавству; уміння лаконічно, переконливо та логічно висловити свою правову позицію; здатність до аргументованого аналізу правових позицій, висловлених іншими студентами; уміння підсумувати усі висловлені щодо певної проблеми аргументи і віднайти їхні позитивні та хибні сторони, що підлягають аналізу з погляду сучасних підходів у доктрині та правозастосуванні; намагання сформулювати перспективні проблеми, що можуть виникнути у різних сферах правозастосування та запропонувати шляхи їхнього розв'язання.</p> <p><u>Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються.</u></p>
<p>Питання до заліку чи екзамену.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) Поняття, правова природа та значення державного контролю. 2) Правовий статус органів, які здійснюють контроль щодо фізичних осіб. 3) Види державного контролю та характеристика їх класифікаційних

	<p>ознак.</p> <p>4) Декларування як метод здійснення державного контролю. Декларація.</p> <p>5) Використання електронних сервісів та засобів для декларування.</p> <p>6) Нормативно-правове регулювання державного контролю щодо фізичних осіб в Україні: джерела, їх характеристика.</p> <p>7) Фінансовий контроль у сфері запобігання корупції.</p> <p>8) Визначення суб'єктів декларування.</p> <p>9) Загальний порядок декларування доходів, майна та зобов'язань майнового характеру.</p> <p>10) Декларування окремих видів майна, доходів чи зобов'язань майнового характеру.</p> <p>11) Додаткові заходи фінансового контролю у сфері запобігання корупції.</p> <p>12) Державний контроль декларацій та декларування.</p> <p>13) Відповідальність за порушення порядку декларування у сфері запобігання корупції.</p> <p>14) Податкова декларація-розрахунок.</p> <p>15) Загальний порядок та строки подання податкової звітності фізичними особами.</p> <p>16) Декларування зі сплати податку на доходи фізичних осіб.</p> <p>17) Декларування зі сплати податку на доходи фізичних осіб самозайнятих осіб від заняття підприємницькою діяльністю чи незалежною професійною діяльністю.</p> <p>18) Декларування зі сплати реальних (майнових) податків.</p> <p>19) Подання звітності щодо сплати інших загальнобов'язкових платежів (внеску на загальнобов'язкове державне соціальне страхування)</p> <p>20) Митна декларація: поняття, форма.</p> <p>21) Порядок подання митної декларації залежно від специфіки митного режиму.</p> <p>22) Види митних декларацій.</p> <p>23) Прийняття митної декларації.</p> <p>24) Помилки і митній декларації.</p> <p>25) Зміна, відкликання та визнання митної декларації недійсною.</p>
<p>Опитування</p>	<p>Анкету-оцінку з метою оцінювання якості курсу буде надано по завершенню курсу.</p>