

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЛЬВІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ІВАНА ФРАНКА

Кафедра фінансів, грошового обігу і кредиту

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

В.о. декана економічного факультету
доц. Ростислав МИХАЙЛИШИН

_____ 2022 року
“ ____ ” _____

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ПП 1.2.2.01 ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ

освітній ступінь магістр
спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
освітня програма «Фіскальне адміністрування і митна справа»
факультет економічний

Робоча програма навчальної дисципліни «Податковий менеджмент» для студентів другого (магістерського) рівня вищої освіти за спеціальністю 072 «Фінанси, банківська справа та страхування», освітня програма «Фіскальне адміністрування і митна справа», Львів: ЛНУ ім. Івана Франка, «06» червня, 2022 року – 21 с.

Розробник: *Віра КМІТЬ, к.е.н., доцент кафедри фінансів, грошового обігу і кредиту*

Робочу програму схвалено на засіданні кафедри фінансів, грошового обігу і кредиту

Протокол від “08” червня 2022 року № 14

Завідувач кафедри фінансів,
грошового обігу і кредиту,
д.е.н., професор

Михайло КРУПКА

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, напрям підготовки, освітньо-кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів – 4	072 «Фінанси, банківська справа та страхування»	Нормативна	
	«Фіскальне адміністрування і митна справа»		
Модулів – 1	Освітньо-кваліфікаційний рівень: спеціаліст/ магістр/ магістр	Рік підготовки:	
Змістових модулів – 2		1	–
Індивідуальне науково-дослідне завдання курсова робота (назва)		Семестр	
Загальна кількість годин – 120		9	–
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 4 самостійної роботи студента – 2,5		Лекції	
		32	–
		Практичні, семінарські	
		16	–
		Самостійна робота	
		72	–
	Вид контролю: іспит		

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Метою вивчення навчальної дисципліни «Податковий менеджмент» є оволодіння теоретичними і організаційними основами управління податковою роботою, яку виконують як на макро- чи мезо, так і на мікрорівні.

Завданням вивчення дисципліни «Податковий менеджмент» є ознайомлення студентів із науково-теоретичними та організаційно-правовими основами податкової роботи у сфері справляння та адміністрування податків, зборів та інших обов'язкових платежів податкового характеру. Вивчення курсу дає змогу зрозуміти сутність та призначення податкового менеджменту, принципи його організації та виконувати функції.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен **знати:**

- історичні передумови формування податкового менеджменту та необхідність створення такого механізму в Україні;

- зміст понять "податки", "податкова система", "система оподаткування", "податковий менеджмент", "податкова робота", "адміністрування податків";
- мету, завдання, суб'єкти та об'єкти податкового менеджменту на різних рівнях управління процесами оподаткування;
- функції (елементи) податкового менеджменту;
- особливості стратегічного та оперативного управління в сфері оподаткування;
- концептуальні засади здійснення державної політики в сфері оподаткування;
- механізм податкового регулювання та специфіку його застосування у вітчизняній податковій практиці;
- предмет і метод податкового права, його складові елементи та способи реалізації;
- способи та методи макроекономічного регулювання в сфері оподаткування;
- основи правового статусу і соціального захисту державного службовця та норми його поведінки в системі фіскальної служби України;
- порядок постановки на облік вітчизняних платників податків – юридичних осіб, фізичних осіб-громадян та суб'єктів підприємництва;
- види та діючі форми податкової звітності та порядок заповнення та терміни подання податкових документів платниками до уповноважених органів;
- специфіку формування і подання електронних податкових документів;
- типові схеми ухилення від оподаткування, а також види відповідальності за наслідками порушення податкового законодавства;
- види відповідальності за порушення положень чинного податкового законодавства.

вміти:

- розрізняти органи управління в сфері оподаткування та знати їхні функції
- охарактеризувати функції (елементи) податкового менеджменту;
- охарактеризувати термін "податкова робота" для платників податків та посадових осіб контролюючих органів;
- оперувати способами та методами макроекономічного регулювання в сфері оподаткування;
- обчислювати податкові платежі та заповнювати форми розрахунків із бюджетами різних рівнів і цільовими фондами держави;
- заповнювати діючі форми податкової звітності та податкові документи;
- розраховувати штрафи та пеню за наслідками порушення правил оподаткування чи положень податкового законодавства.

3. Програма навчальної дисципліни

Вступ

Податковий менеджмент як навчальна дисципліна, його роль та місце у навчальному процесі та значення у формуванні професійних навичок студентів-економістів.

Зв'язок дисципліни "Податковий менеджмент" із іншими навчальними курсами.

Предмет, мета, завдання та структура дисципліни "Податковий менеджмент".

Порядок вивчення та контролю якості засвоєння навчального матеріалу.

Змістовний модуль 1
“Теоретичні основи формування та функціонування податкового менеджменту”

Тема 1. Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту

Історичні передумови формування податкового менеджменту. Зміст понять "податки", "податкова система", "система оподаткування", "податковий менеджмент". Необхідність та передумови створення податкового менеджменту в Україні.

Мета, завдання, суб'єкти та об'єкти податкового менеджменту на різних рівнях управління процесами оподаткування.

Функції (елементи) податкового менеджменту та їхня характеристика. Стратегічне та оперативне управління в сфері оподаткування.

Органи управління в сфері оподаткування та їхні функції. Законотворча діяльність. Контролюючі органи України та їх компетенція.

Концептуальні засади здійснення державної політики в сфері податкового менеджменту.

Тема 2. Правове регламентування механізму податкового регулювання в Україні

Суть механізму податкового регулювання та специфіка його застосування у вітчизняній податковій практиці.

Предмет і метод податкового права, його складові елементи та способи реалізації.

Поняття терміну "податкова робота", його характеристика щодо організації та правового регламентування для платників податків та посадових осіб контролюючих органів. Способи та методи макроекономічного регулювання в сфері оподаткування.

Зміст поняття "адміністрування податків", специфіка його застосування контролюючими органами та платниками податків. Механізм забезпечення системи адміністрування податків в Україні: проблеми та перспективи.

Тема 3. Організація податкових взаємовідносин в Україні

Зміст категорій "платник податку" в розумінні: фізична чи юридична особа, резидент чи нерезидент.

Правовий статус і соціальний захист державного службовця та норми його поведінки в системі податкової служби України.

Економічний зміст податкових взаємовідносин, їхня характеристика за суб'єктами та оцінка діючого стану в Україні.

Права, обов'язки та відповідальність платників та посадових осіб контролюючих органів.

Призначення та роль податкової служби в системі державного фінансового контролю. Структура та функції ДПСУ за ланками управління. Призначення податкової міліції як структурного підрозділу ДПСУ, її структура, функції та завдання.

Стратегічні плани розвитку та проблема реформування ДПСУ.

Змістовний модуль 2

“Механізм функціонування податкового менеджменту в Україні”

Тема 4. Особливості розподілу та обліку платників податків органами ДПСУ України

Поняття "розподіл платників", специфіка його застосування органами ДПСУ. Класифікація за організаційні ознаки розподілу платників податків – фізичних чи юридичних осіб, резидентів чи нерезидентів.

Порядок реєстрації громадян – потенційних платників. Призначення Єдиного банку даних про платників податків – юридичних осіб та Державного реєстру фізичних осіб.

Порядок постановки на облік вітчизняних платників податків – юридичних осіб, фізичних осіб-громадян та суб'єктів підприємництва. Характеристика процедур діючого механізму зняття платників з обліку, обґрунтування причин та наслідків таких дій.

Тема 5. Організація надходження та обліку податкових платежів і податкової звітності

Поняття податкових платежів та їхня характеристика за формою справляння: податок, збір, плата, відрахування, внески. Порядок обчислення податкових платежів та форми розрахунків із бюджетами різних рівнів і цільовими фондами держави.

Економічний зміст понять "податкове зобов'язання", "податкове повідомлення", "податкова вимога".

Поняття податкового обліку, його характеристика та порівняння із фінансовим та управлінським, що формують бухгалтерський облік в Україні.

Класифікація звітності платника. Види та діючі форми податкової звітності. Порядок заповнення та терміни подання податкових документів платниками до уповноважених органів. Специфіка формування і подання електронних податкових документів: переваги і недоліки.

Порядок приймання та обробки податкової звітності юридичних і фізичних осіб в органах ДПСУ, а також ведення оперативного обліку податкових платежів.

Тема 6. Механізм податкового планування і прогнозування на різних рівнях управління процесами оподаткування

Зміст понять "податкове планування", "планування податкових платежів", "планування податкової діяльності", "планування податкового процесу платника". Характеристика елементів податкового планування за рівнями управління в податковій сфері.

Призначення та порядок розробки податкових прогнозів органами ДПС України. Стратегічне, тактичне і оперативне планування податкових платежів органами ДПС України.

Роль податкового планування в системі податкового менеджменту суб'єктів підприємництва.

Економічний зміст поняття "корпоративний податковий менеджмент" та "міжнародне податкове планування". Характеристика способів міжнародного податкового планування та специфіка укладання договорів про усунення подвійного оподаткування.

Тема 7. Економічні аспекти проблеми ухилення від оподаткування

Сутність категорії "ухилення від оподаткування", причини виникнення та потенційні загрози існування такого явища в Україні.

Зміст понять "відмивання незаконно одержаних доходів", "відмивання брудних грошей", "тіньова економіка", "корупція".

Способи та методи ухилення від оподаткування. Типові схеми ухилення від оподаткування в Україні.

Види відповідальності за наслідками порушення податкового законодавства та ухилення від оподаткування.

Економічна сутність категорій "офшори", "офшорні зони", "офшорні компанії", "офшорний бізнес", "офшорна фінансова діяльність", "офшорні центри". Практика застосування пільгових режимів оподаткування за територіальним розміщенням бізнесу. Рейтинг офшорних зон.

Тема 8. Податковий контроль та характеристика видів податкових перевірок

Зміст понять "державний нагляд (контроль)", "податковий контроль", "податкова перевірка", "податковий аудит", "податковий моніторинг". Організаційна, правова та методологічна складові податкового контролю, його мета і завдання.

Дії посадових осіб контролюючих органів під час проведення перевірки. Характеристика доперевірочного періоду та послідовність дій учасників контрольного процесу. Порядок оформлення результатів перевірки.

Види, об'єкти, підстава та періодичність податкових перевірок. Непрямі методи податкової перевірки. Обсяги податкової недоїмки як підстава до юридичної відповідальності.

Зміст понять "штраф", "пеня", "неустойка". Розміри та порядок застосування штрафних фінансових санкцій контролюючих органів за наслідками податкових перевірок. Порядок розрахунку та практика застосування пені та неустойок.

Обґрунтування необхідності реорганізації контрольної роботи в державних уповноважених органах України.

Тема 9. Організація роботи фіскальних органів із платниками податків

Зміст поняття "конфлікт інтересів" та причини виникнення такого явища. Порядок узгодження сум податкових зобов'язань.

Аспекти співпраці посадових осіб із платниками податків. Порядок прийому громадян посадовими особами ДПСУ. Обґрунтування доцільності та потреби подання скарги (заяви) платниками.

Порядок оскарження рішень чи дій контролюючих органів. Способи прийняття рішення органом ДПСУ за результатами розгляду скарги чи заяви платника.

Суть та характеристика консолідованого податкового боргу та заходи упереджувального характеру з його погашення. Безнадійний податковий борг та порядок його списання. Особливості погашення податкових зобов'язань або податкового боргу в разі ліквідації або реорганізації боржника.

Підстави для примусового стягнення активів та визначення бюджетного фонду. Механізм примусової сплати податків. Суть податкової застави та перелік активів боржника, на які розповсюджується її право. Порядок адміністративного арешту активів платника.

4. Структура навчальної дисципліни

№ з/п	Назва теми	Кількість годин					
		Денна форма навчання			Заочна форма навчання		
		Лекції	Практ. заняття	Самост. робота	Лекції	Практ. заняття	Самост. робота
Змістовний модуль 1							
<i>“Теоретичні основи формування та функціонування податкового менеджменту”</i>							
1.	Вступ Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту	4	2	8	-	-	-
2.	Правове регламентування механізму податкового регулювання в Україні	4	2	8	-	-	-
3.	Організація податкових взаємовідносин в Україні	4	2	8	-	-	-
	Контрольна робота за ЗМ1	2	-	-	-	-	-
Змістовний модуль 2							
<i>“Механізм функціонування податкового менеджменту”</i>							
4.	Особливості розподілу та обліку платників органами ДПСУ	4	1	8	-	-	-
5.	Організація надходження та обліку податкових платежів і податкової звітності	4	1	8	-	-	-
6.	Механізм податкового планування і прогнозування на різних рівнях управління процесами оподаткування	2	2	8	-	-	-
7.	Економічні аспекти проблеми ухилення від оподаткування	2	2	8	-	-	-
8.	Податковий контроль та характеристика видів податкових перевірок	2	2	8	-	-	-
9.	Практичні аспекти співпраці органів ДПСУ та платників податків	2	2	8	-	-	-
	Контрольна робота за ЗМ2	2	-	-	-	-	-
Всього		32	16	72			

5. Тематика лекційних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	<p>Тема 1. Теоретичні та організаційні основи податк. менеджменту</p> <p><u>Лекція</u></p> <p>1. Поняття податкового менеджменту, його мета та завдання, суб'єкти та об'єкти на різних рівнях управління процесами оподаткування.</p> <p>2. Елементи податкового менеджменту та їхня характеристика.</p> <p>3. Концептуальні засади здійснення державної політики в сфері податкового менеджменту.</p>	4
2	<p>Тема 2. Правове регламентування механізму податкового регулювання в Україні</p> <p><u>Лекція</u></p> <p>1. Суть податкового права, його предмет і метод, складові елементи.</p> <p>2. Макроекономічні методи податкового регулювання та практика їх застосування.</p> <p>3. Організація та види податкової роботи за суб'єктами здійснення.</p> <p>4. Поняття адміністрування податків та механізм його забезпечення.</p>	4
3	<p>Тема 3. Організація податкових взаємовідносин в Україні</p> <p><u>Лекція 1</u></p> <p>1. Суть та характеристика податкових відносин в Україні.</p> <p>2. Права, обов'язки та відповідальність платників податків.</p> <p><u>Лекція 2</u></p> <p>1. Структура державної податкової служби та функції її органів за ланками управління.</p> <p>2. Права, обов'язки та відповідальність посадових осіб ДПСУ.</p>	4
4	Контрольна робота за ЗМ1	2
	Разом за ЗМ1	14
5	<p>Тема 4. Особливості розподілу та обліку платників податків органами ДПС України</p> <p><u>Лекція 1</u></p> <p>1. Мета розподілу платників органами ДПСУ та його класифікація за основними організаційними ознаками.</p> <p>2. Обґрунтування економічної необхідності реєстрації вітчизняних платників та їх постановки на облік.</p> <p><u>Лекція 2</u></p> <p>1. Порядок обліку платників податків – юридичних осіб.</p> <p>2. Порядок обліку платників податків – фізичних осіб-громадян та фізичних осіб-суб'єктів підприємництва.</p> <p>3. Механізм та причини зняття платників з обліку.</p>	4
6	<p>Тема 5. Організація надходження та обліку податкових платежів і податкової звітності</p> <p><u>Лекція 1</u></p> <p>1. Методика обчислення податків та форми розрахунків із бюджетами різних рівнів та цільовими фондами держави.</p> <p>2. Види, форми, порядок заповнення та подання податкової звітності платниками.</p> <p><u>Лекція 2</u></p> <p>1. Особливості приймання, обробки та перевірки податкової</p>	4

	<p>звітності юридичних і фізичних осіб.</p> <p>2. Порядок здійснення ДПСУ оперативного обліку податкових надходжень.</p> <p>3. Автоматизація процесів оподаткування.</p>	
7	<p>Тема 6. Механізм податкового планування і прогнозування на різних рівнях управління процесами оподаткування</p> <p><u>Лекція</u></p> <p>1. Суть податкового планування і характеристика його елементів за рівнями управління.</p> <p>2. Механізм розроблення податкових прогнозів органами ДПС України.</p> <p>3. Роль податкового планування в системі податкового менеджменту суб'єктів господарювання.</p> <p>4. Міжнародне податкове планування.</p>	2
8	<p>Тема 7. Економічні аспекти проблеми ухилення від оподаткування</p> <p><u>Лекція</u></p> <p>1. Сутність ухилення від оподаткування, причини його виникнення та потенційні загрози існування.</p> <p>2. Способи ухилення від оподаткування та види відповідальності за їх наслідками.</p> <p>3. Поняття відмивання незаконно одержаних доходів та можливі наслідки бездіяльності у сфері боротьби з "тіньовою економікою".</p> <p>4. Офшорні зони та практика застосування.</p> <p>5. Типові схеми ухилення від оподаткування в Україні.</p>	2
9	<p>Тема 8. Податковий контроль та характеристика видів податкових перевірок</p> <p><u>Лекція</u></p> <p>1. Суть податкового контролю, його організаційна структура, мета і завдання.</p> <p>2. Аспекти доперевірочного періоду та послідовність дій учасників контрольного процесу під час проведення повірки.</p> <p>3. Види, об'єкти, підстава та періоди ність податкових перевірок.</p> <p>4. Види та розміри фінансових санкцій (штраф, пеня, неустойка) за наслідками податкових перевірок.</p>	2
10	<p>Тема 9. Практичні аспекти співпраці органів ДПСУ та платників податків</p> <p><u>Лекція</u></p> <p>1. Порядок прийому громадян посадовими особами ДПСУ та вимоги до подання скарги (заяви).</p> <p>2. Порядок оскарження рішень чи дій контролюючих органів та прийняття рішення органом ДПСУ за результатами розгляду.</p> <p>3. Механізм примусової сплати податків.</p> <p>4. Масово-роз'яснювальна та консультаційна діяльність ДПСУ.</p>	2
11	Контрольна робота за ЗМ2	2
	Разом за ЗМ2	18
	Всього	32

6. Теми семінарських (практичних) занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	<p>Тема 1. Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту</p> <p>1. Поняття податкового менеджменту, його мета та завдання, 2. Суб'єкти та об'єкти податкового менеджменту на різних рівнях управління процесами оподаткування. 2. Елементи податкового менеджменту та їхня характеристика. 3. Концептуальні засади здійснення державної політики в сфері податкового менеджменту.</p>	2
2	<p>Тема 2. Правове регламентування механізму податкового регулювання в Україні</p> <p>1. Суть податкового права, його предмет і метод, складові елементи. 2. Макроекономічні методи податкового регулювання та практика їх застосування. 3. Організація та види податкової роботи за суб'єктами здійснення. 4. Поняття адміністрування податків та механізм його забезпечення в Україні.</p>	2
3	<p>Тема 3. Організація податкових відносин в Україні</p> <p>1. Суть та характеристика податкових відносин в Україні. 2. Права, обов'язки та відповідальність платників податків. 3. Структура державної податкової служби та функції її органів за ланками управління. 4. Права, обов'язки та відповідальність посадових осіб державних контролюючих органів.</p>	2
4	<p>Тема 4. Особливості розподілу та обліку платників податків органами ДПС України</p> <p>1. Мета розподілу платників органами ДПСУ та його класифікація за організаційними ознаками. 2. Обґрунтування економічної необхідності реєстрації вітчизняних платників та їх постановки на облік. 3. Порядок обліку платників податків – юридичних осіб. 4. Порядок обліку платників податків – фізичних осіб-громадян 5. Порядок обліку платників податків – фізичних осіб-суб'єктів підприємництва. 6. Механізм та причини зняття платників з обліку.</p>	1
5	<p>Тема 5. Організація надходження та обліку податкових платежів і податкової звітності</p> <p>1. Методика обчислення податків. 2. Форми розрахунків із бюджетами різних рівнів та цільовими фондами держави. 3. Види, форми, порядок заповнення та подання податкової звітності платниками. 4. Особливості приймання, обробки та перевірки податкової звітності юридичних і фізичних осіб. 5. Порядок ведення органами ДПСУ оперативного обліку податкових платежів.</p>	1

	6. Автоматизація процесів оподаткування.	
6	<p>Тема 6. Механізм податкового планування і прогнозування на різних рівнях управління процесами оподаткування</p> <p>1. Суть податкового планування і характеристика його елементів за рівнями управління.</p> <p>2. Суть податкового планування і розробка податкових прогнозів органами ДПСУ.</p> <p>3. Роль податкового планування в системі податкового менеджменту суб'єктів підприємництва.</p> <p>4. Міжнародне податкове планування.</p>	2
7	<p>Тема 7. Економічні аспекти проблеми ухилення від оподаткування</p> <p>1. Сутність ухилення від оподаткування, причини його виникнення та потенційні загрози існування.</p> <p>2. Способи ухилення від оподаткування.</p> <p>3. Види відповідальності за порушення податкового законодавства.</p> <p>4. Поняття відмивання незаконно одержаних доходів та можливі наслідки бездіяльності у сфері боротьби з "тіньовою економікою".</p> <p>5. Офшорні зони та практика застосування.</p> <p>6. Типові схеми ухилення від оподаткування в Україні.</p>	2
8	<p>Тема 8. Податковий контроль та характеристика видів податкових перевірок</p> <p>1. Суть податкового контролю, його організаційна структура, мета і завдання.</p> <p>2. Аспекти доперевірочного періоду та послідовність дій учасників контрольного процесу під час проведення повірки.</p> <p>3. Види, об'єкти, підстава та періодичність податкових перевірок.</p> <p>4. Види та розміри фінансових санкцій (штраф, пеня, неустойка) за наслідками податкових перевірок.</p>	2
9	<p>Тема 9. Практичні аспекти співпраці органів ДПСУ та платників податків</p> <p>1. Порядок прийому громадян посадовими особами ДПСУ та вимоги до подання скарги (заяви).</p> <p>2. Порядок оскарження рішень чи дій контролюючих органів та прийняття рішення органом ДПСУ за результатами розгляду.</p> <p>3. Механізм примусової сплати податків.</p> <p>4. Масово-роз'яснювальна та консультаційна діяльність ДПСУ.</p>	2
	Всього	16

7. Самостійна робота

Самостійна робота студента є основним засобом оволодіння матеріалом дисципліни, придбання необхідних умінь і навичок у час, вільний від обов'язкових занять. Під час такої роботи використовується навчальна, спеціальна література, а також тексти лекцій. Специфічною формою навчальної самостійної роботи є виконання індивідуальних завдань у вигляді виконання тестів, розв'язування задач, аналізу ситуацій, написання рефератів, аналітичних оглядів.

Самостійна робота студента здійснюється на підставі Методичних вказівок та завдань до вивчення курсу і підготовки до практичних занять та Методичних рекомендацій та завдань для виконання самостійної та індивідуальної робіт, складених відповідно до програми курсу «Податковий менеджмент».

У теоретичній частині індивідуального завдання студент повинен викласти у вигляді реферату запропоновані йому питання щодо організації основних видів соціального страхування. Практична частина індивідуального завдання передбачає виконання задач та тестів.

№	Назва теми	Кількість годин
1	Тема 1. Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту 1. Поняття податкового менеджменту, його мета та завдання, 2. Суб'єкти та об'єкти податкового менеджменту на різних рівнях управління процесами оподаткування. 2. Елементи податкового менеджменту та їхня характеристика. 3. Концептуальні засади здійснення державної політики в сфері податкового менеджменту.	8
2	Тема 2. Правове регламентування механізму податкового регулювання в Україні 1. Суть податкового права, його предмет і метод, складові елементи. 2. Макроекономічні методи податкового регулювання та практика їх застосування. 3. Організація та види податкової роботи за суб'єктами здійснення. 4. Поняття адміністрування податків та механізм його забезпечення.	8
3	Тема 3. Організація податкових відносин в Україні 1. Суть та характеристика податкових відносин в Україні. 2. Права, обов'язки та відповідальність платників податків. 3. Структура державної податкової служби та функції її органів за ланками управління. 4. Права, обов'язки та відповідальність посадових осіб ДПСУ.	8
4	Тема 4. Особливості розподілу та обліку платників податків органами ДПС України 1. Мета розподілу платників органами ДПСУ та його класифікація за організаційними ознаками. 2. Обґрунтування економічної необхідності реєстрації вітчизняних платників та їх постановки на облік. 3. Порядок обліку платників податків – юридичних осіб. 4. Порядок обліку платників податків – фізичних осіб-громадян	8

	<p>5. Порядок обліку платників податків – фізичних осіб-суб'єктів підприємництва.</p> <p>6. Механізм та причини зняття платників з обліку.</p>	
5	<p>Тема 5. Організація надходження та обліку податкових платежів і податкової звітності</p> <p>1. Методика обчислення податків.</p> <p>2. Форми розрахунків із бюджетами різних рівнів та цільовими фондами держави.</p> <p>3. Види, форми, порядок заповнення та подання податкової звітності платниками.</p> <p>4. Особливості приймання, обробки та перевірки податкової звітності юридичних і фізичних осіб.</p> <p>5. Порядок ведення ДПСУ оперативного обліку податкових платежів.</p> <p>6. Автоматизація процесів оподаткування.</p>	8
6	<p>Тема 6. Механізм податкового планування і прогнозування на різних рівнях управління процесами оподаткування</p> <p>1. Суть податкового планування і характеристика його елементів за рівнями управління.</p> <p>2. Суть податкового планування і розробка податкових прогнозів органами ДПСУ.</p> <p>3. Роль податкового планування в системі корпоративного ПМ.</p> <p>4. Міжнародне податкове планування.</p>	8
7	<p>Тема 7. Економічні аспекти проблеми ухилення від оподаткування</p> <p>1. Сутність ухилення від оподаткування, причини його виникнення та потенційні загрози існування.</p> <p>2. Способи ухилення від оподаткування.</p> <p>3. Види відповідальності за порушення податкового законодавства.</p> <p>4. Поняття відмивання незаконно одержаних доходів та можливі наслідки бездіяльності у сфері боротьби з "тіньовою економікою".</p> <p>5. Офшорні зони та практика застосування.</p> <p>6. Типові схеми ухилення від оподаткування в Україні.</p>	8
8	<p>Тема 8. Податковий контроль та характеристика видів податкових перевірок</p> <p>1. Суть податк. контролю, його організаційна структура і завдання.</p> <p>2. Аспекти доперевірочного періоду та послідовність дій учасників контрольного процесу під час проведення повірки.</p> <p>3. Види, об'єкти, підстава та періодичність податкових перевірок.</p> <p>4. Види та розміри фінансових санкцій (штраф, пеня, неустойка) за наслідками податкових перевірок.</p>	8
9	<p>Тема 9. Практичні аспекти співпраці органів ДПСУ та платників податків</p> <p>1. Порядок прийому громадян посадовими особами ДПСУ та вимоги до подання скарги (заяви).</p> <p>2. Порядок оскарження рішень чи дій контролюючих органів та прийняття рішення органом ДПСУ за результатами розгляду.</p> <p>3. Механізм примусової сплати податків.</p> <p>4. Масово-роз'яснювальна та консультативна діяльність ДПСУ.</p>	8
	Всього	72

9. Методи навчання

Основними методами навчання, що використовуються в процесі викладання навчальної дисципліни «Податковий менеджмент» є:

метод передачі і сприйняття навчальної інформації, пробудження наукового інтересу (лекції, ілюстрації, презентації);

метод практичного засвоєння курсу з допомогою складання тестових завдань, вирішення облікових задач та ситуацій, формування облікової документації та звітності з метою набування умінь і практичних навичок (практичні заняття);

метод модульного контролю з допомогою періодичного складання модулів за тематикою лекційних та практичних занять;

метод самостійного засвоєння студентами навчального матеріалу у вигляді складання тестів, вирішення облікових задач, написання рефератів на підставі самостійно опрацьованої базової літератури та додаткових джерел інформації (в т.ч. законодавчих актів) з метою конкретизації й поглиблення базових знань, необхідних умінь та практичних навичок (самостійна робота);

методи усного та письмового контролю (практичні заняття та самостійна робота).

10. Методи контролю

Оцінювання знань студентів з навчальної дисципліни «Податковий менеджмент» здійснюється на основі поточно-модульного контролю і підсумкового контролю знань (іспит).

З метою перевірки якості підготовки, знань, умінь студента з дисципліни використовуються такі засоби оцінювання:

- для поточного контролю - усне опитування, проведення тестування, розв'язок задач, розгляд облікових ситуацій;

- для проміжного контролю – проведення модульних завдань, що включають тестування, задачі;

Об'єктами поточного контролю знань студентів з дисципліни «Податковий менеджмент» є:

1) систематичність та активність роботи на практичних заняттях;

2) виконання модульних (контрольних) завдань;

3) виконання самостійних (індивідуальних) завдань;

При оцінці систематичності та активності роботи студента на практичних заняттях враховується:

рівень знань, продемонстрований у відповідях на практичних заняттях;

активність при обговоренні дискусійних питань;

результати виконання практичних робіт, завдань поточного контролю.

При оцінці виконання модульних (контрольних) завдань враховується загальний рівень теоретичних знань та практичні навички, набуті студентами під час опанування відповідного змістовного модуля.

При оцінці виконання самостійної роботи (індивідуальних завдань) враховується: ступінь опрацювання та засвоєння теми в цілому чи окремих питань, підготовка рефератів, розв'язок задач, складання тестів тощо.

Періодичний модульний контроль проводиться у формі описових завдань, тестів та розв'язання практичних завдань.

Підсумковий контроль (іспит) проводять із використанням тестів та задач.

Порядок вивчення та оцінювання дисципліни доводиться до відома студентів протягом семестру.

11. Розподіл балів, які отримують студенти

Формою звітності з дисципліни «Податковий менеджмент» є іспит, тому рівень знань студента оцінюють на підставі результатів поточного контролю (50 балів=20+20+10) та відвідування студентами занять. Решта – 50 балів – студент має можливість отримати на іспиті:

Поточне тестування та самостійна робота									Підсумковий тест (екзамен)	Сума
50									50	100
Змістовий модуль 1			Змістовий модуль 2							
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9		
Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту	Правове регулювання механізму податкового регулювання в Україні	Організація податкових відносин в Україні	Особливості розподілу та обліку платників податків органами ДПС України	Організація надходження та обліку податкових платежів і податкової звітності	Механізм податкового планування і прогнозування на різних рівнях управління процесами оподаткування	Економічні аспекти проблеми ухилення від оподаткування	Податковий контроль та характеристика видів податкових перевірок	Практичні аспекти співпраці органів ДПС та платників податків		

Критерії оцінювання поточної роботи студентів

Види робіт	Планові терміни виконання	Форми контролю та звітності	Максимальна кількість балів
Практичні заняття	Упродовж семестру	Виступ на семінарському (практичному) занятті; відповіді при усному та письмовому опитуванні, виконання практичних завдань	20 балів
Модульні контрольні роботи	5-й і 14-й тиждень семестру	Виконання завдань модульної контрольної роботи	20 балів (2x10 балів)

Самостійна робота	Упродовж семестру	Виконання завдань самостійної роботи (доповіді, реферати)	10 балів
--------------------------	-------------------	---	-----------------

Оцінку за іспит з дисципліни «Податковий менеджмент» виставляють за такою шкалою:

Кількість балів	Оцінка за шкалою:		національною
	ECTS		
90-100	A – відмінно		Зараховано
71-89	81-89	B – дуже добре	
	71-80	C – добре	
51-70	61-70	D – задовільно	
	51-60	E – достатньо	
25-50	FX – незадовільно з правом повторного складання		Не зараховано
0-24	F – незадовільно з обов’язковим повторним вивченням дисципліни		

Успішність навчання студентів оцінюється за чотирибальною шкалою:

“Відмінно” – коли студент:

- дає правильну, змістовну і вичерпну відповідь на поставлені питання, передбачені нормативною та робочою програмами з цього курсу;
- виявляє глибокі теоретичні знання, в тому числі опановані самостійно, про сутність та функції податкового менеджменту, особливості формування та функціонування системи податкового менеджменту в Україні;
- логічно, чітко, в повному обсязі викладає головні й допоміжні ідеї та думки, які були передбачені в заданих питаннях;
- вміло володіє необхідною термінологією та активно оперує нею;
- володіє знаннями з суміжних дисциплін та вміло застосовує їх;
- виявляє розуміння актуальних проблем функціонування системи податкового менеджменту України та пропонує напрями їх вирішення;
- формулює правильні й чіткі висновки та пропозиції щодо вирішення досліджуваних проблем;
- демонструє навички вмілого застосування вивченого теоретичного матеріалу в процесі вирішення практичних завдань.

Із загального обсягу студент правильно виконує 90-100 % завдань.

“Добре” – коли студент:

- дає правильні, змістовні, але недостатньо вичерпні відповіді на поставлені питання (допускає незначні неточності, пропускає окремі пояснення тощо);
- виявляє знання теоретичного матеріалу з питань функціонування податкового менеджменту, в основному орієнтується у правовому полі, що врегульовує цю сферу діяльності;
- в основному володіє термінологією, передбаченою робочою програмою з цієї дисципліни;
- виявляє вміння зіставляти, аналізувати, узагальнювати досліджуваний матеріал, робити власні висновки.

Із загального обсягу студент правильно виконує 71-89% завдань.

“Задовільно” – коли студент:

- достатньою мірою володіє навчальним матеріалом, але ці знання не є системними;
- орієнтується та в основному розкриває сутність окремих понять дисципліни;
- переважно не володіє термінологією, передбаченою робочою програмою з цієї дисципліни;
- не вміє аналізувати та узагальнювати досліджуваний матеріал, робити власні висновки.

Студент спроможний розв’язати прості завдання. Із загального обсягу студент правильно виконав 51-70% завдань.

“Незадовільно”

«Незадовільно з можливістю повторного складання» (FX) – коли студент:

- навчальним матеріалом володіє на рівні ознайомлення, відтворює його фрагментарно;
- не дає відповідей на більшість поставлених питань;
- не розкриває сутності основних понять;
- не володіє необхідною термінологією.

Із загального обсягу студент правильно виконав не більше 50 % завдань.

«Незадовільно з обов’язковим повторним вивченням дисципліни» (F) – коли студент не знає навчального матеріалу, не володіє термінологією та не вміє робити висновки та узагальнення по темі, а також не розкриває сутності основних понять.

12. Методичне забезпечення

Методичне забезпечення дисципліни «Податковий менеджмент» складається з:

- Методичних вказівок та завдання до вивчення курсу та проведення практичних занять з курсу «Податковий менеджмент» для студентів спеціалізації «Фіскальне адміністрування і митна справа»
- Методичних рекомендацій та завдань для самостійної роботи та вивчення дисципліни «Податковий менеджмент» для студентів спеціалізації «Фіскальне адміністрування і митна справа»
- Програми нормативної навчальної дисципліни підготовки магістра спеціалізації «Фіскальне адміністрування і митна справа»
- Комплексної контрольної роботи з дисципліни «Податковий менеджмент» спеціалізації «Фіскальне адміністрування і митна справа»

13. Рекомендована література

1. Податковий кодекс України №2756-VI від 2 грудня 2010 року (Розділ VI).
2. Закон України "Про Державний бюджет України на ... (поточний рік)".
3. Положення «Про Державну податкову службу України».
4. Положення «Про порядок ведення органами ДПС оперативного обліку платежів до бюджету, контроль за справлянням яких здійснюється органами ДПСУ».
5. Порядок обліку платників податків, затверджений Наказом Мінфіну України від 09.12.2011р. №1588.

6. Про затвердження Стратегічного плану розвитку ДПСУ на період до 2020 року.
7. Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності [Електронний ресурс]: Закон України №877-V від 05.04.2007р. (зі змінами і доповненнями). – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?page=2&nreg=877-16>
8. Договори "Про усунення подвійного оподаткування", укладені Україною (станом на 01.01. поточного року).
9. Методичні рекомендації щодо приймання та комп'ютерної обробки податкової звітності.
10. Перелік офшорних зон на поточний рік, дозволених для ведення бізнесу (Розпорядження Кабміну України станом на 01.01. поточного року).
11. Бабін І.І. Податкове право України: навч. посібник / І.І. Бабін. – Чернівці: Чернівецький нац. ун-т, 2012.
12. Дема Д.І. Податковий менеджмент: навч. підручник. Кю: Алеута, 2017.
13. Дорнберг Р. Міжнародне оподаткування, 1997.
14. Зайцев О. В. 3-17 Податковий менеджмент : підручник / О. В. Зайцев. — Суми : Сумський державний університет, 2017. – 412 с.
15. Іванов Ю.Б., Крисоватий А.І., Кізіма А.Я., Карпова В.В. Податковий менеджмент / Підручник. – К.: Знання, 2008. – 525 с. 2.
16. Іванов Ю.Б., Єськов О.Л. Сучасне оподаткування: мотиваційний аспект. Монографія. – Х.: ВД“ІНЖЕК”, 2007. – 328 с.
17. Лакіза В.В. Фінансові механізми офшору / А.П. Ілечко / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/portal/natural/>
18. Кахович О.О. Функціонування офшорного бізнесу та необхідність його законодавчого регулювання / О.К.Натюшин, О.О.Шуліка / [Електронний ресурс] Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Ekpr/2011
19. Крисоватий А.І. Адміністрування податків в Україні: організація та напрями трансформації: монографія / А.І.Крисоватий, Т.Л.Томнюк. – Тернопіль: ВПЦ, «Економічна думка ТНЕУ», 2012. – 212 с.
20. Крисоватий А.І., Кізіма А.Я. Податковий менеджмент, 2004.
21. Купчак М. Я., Саміло А. В. Податковий менеджмент. Навчальний посібник. – Львів, 2020. – 185 с.
22. Меглаперідзе А.С., Храпкіна В.В. Податковий менеджмент: Навч. Пос. – К.: Центр наукової літератури, 2008. – 328 с.
23. Мороз Е. Г. Податковий менеджмент : навч. посібник. [Електронне видання]. – Рівне : НУВГП, 2020. – 412 с.
24. Паранчук С.В, Романів Є.М., Червінька О.С. Податковий менеджмент, 2004.
25. Печуляк В.П. Державна податкова політика в Україні: організаційно-правові аспекти здійснення. – Київ, 2005.
26. Податкова система: навч. посібник / О.Т. Замасло, І.І. Приймак, О.В. Грін.- Львів: ЛНУ імені Івана Франка, 2011. – 378с.

27.Тимченко О.М. Податковий борг в Україні: причини, наслідки, менеджмент: монографія / Тимченко О.М. – К.: КНЕУ, 2009. – 228 с.

Періодичні видання за поточний і попередній роки:

Журнал “Фінанси України”;
Журнал “Економіка України”;
Журнал “Економіст”;
Журнал “Баланс”;
Журнал “Бухгалтерія, налоги, бизнес”;
Журнал “Вісник податкової служби України”;
Журнал “Контракти”;
Журнал “Податки і бухгалтерський облік”;
Журнал “Фінансовий контроль”;
Журнал “Податкове планування”;
Журнал “Світ фінансів”;
Газета “Галицькі контракти”;
Газета “Бізнес”;
Газета “Деловая Украина”;
Газета “Бізнес-інфо”;
Газета “День” та інші.

Інтернет-ресурс:

www.rada.kiev.ua – сервер Верховної Ради України
www.kmu.gov.ua – сервер Кабінету Міністрів України
www.president.gov.ua – сервер Секретаріату Президента України
www.sta.gov.ua – сервер Державної податкової служби України
www.usfa.kiev.ua – сервер Українського товариства фінансових аналітиків
www.europrimex.com – фінансова інформація
www.ft.com – сервер видання “Financial Times”
www.allexpert.com/invest – фінансова інформація
www.poshuk.ua – українська пошукова система
www.ei.com.ua – фінансова інформація
www.finance.com.ua – фінансова інформація
www.ukrbiz.net – фінансова інформація
www.finport.net – фінансова інформація
www.nbuv.gov.ua – Центральна національна бібліотека
www.idsfinance.com – фінансова інформація
www.Financialengines.com – фінансова інформація