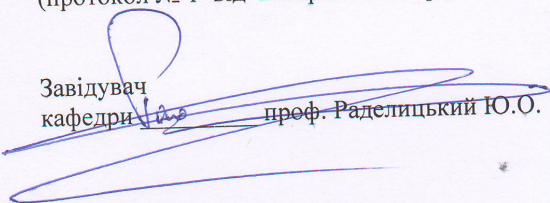


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Львівський національний університет імені Івана Франка
Економічний факультет
Кафедра обліку і аудиту

Затверджено

На засіданні кафедри обліку і аудиту
економічного факультету
Львівського національного університету
імені Івана Франка
(протокол № 1 від 28 серпня 2025 р.)

Завідувач
кафедри  проф. Раделицький Ю.О.

Силабус з навчальної дисципліни
«Податковий консалтинг»,
що викладається в межах ОПП «Облік, аналіз і оподаткування в бізнесі»
першого (бакалаврського) рівня вищої освіти для здобувачів спеціальності
071 «Облік і оподаткування»

Львів 2025 р.

Назва курсу	Податковий консалтинг
Адреса викладання курсу	м. Львів, проспект Свободи, 18
Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна	Економічний факультет, кафедра обліку і аудиту
Галузь знань, шифр та назва спеціальності	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування» Спеціальність 071 «Облік і оподаткування» ОПП «Облік, аналіз і оподаткування в бізнесі»
Викладачі курсу	Демків Христина Святославівна, к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту
Контактна інформація викладачів	ел. пошта: khrystyna.demkiv@lnu.edu.ua тел.: +380322394024 м. Львів, проспект Свободи 18, к. 201
Консультації по курсу відбуваються	Консультації в день проведення лекцій/практичних занять (за попередньою домовленістю). Також можливі он-лайн консультації через MS Teams чи корпоративну пошту khrystyna.demkiv@lnu.edu.ua . Для погодження часу консультацій слід писати на електронну пошту викладача або у MS Teams.
Сторінка курсу	https://econom.lnu.edu.ua/course/podatkovyy-konsaltynh-eko
Інформація про курс	Навчальна дисципліна «Податковий консалтинг» є нормативною дисципліною з спеціальності 071 «Облік і оподаткування» для освітнього ступеня <u>бакалавр</u> , яка викладається в <u>8</u> семестрі в обсязі <u>3</u> кредитів (за Європейською Кредитно-Трансферною Системою ECTS).
Коротка анотація курсу	Навчальна дисципліна «Податковий консалтинг» спрямована на формування у студентів теоретичних знань та практичних навичок щодо надання професійних консультаційних послуг суб'єктам господарювання з питань застосування податкового законодавства, вибору оптимальної системи оподаткування, обчислення та сплати податків і зборів, супроводу під час податкових перевірок. Курс охоплює теоретичні основи та історію становлення інституту податкового консалтингу, правовий статус платників податків, механізми оподаткування ПДФО, податку на прибуток, ПДВ та єдиного податку, особливості документальних, камеральних, електронних і фактичних перевірок, трансфертне ціноутворення, податкове планування, оптимізацію оподаткування та податковий комплаєнс. Дисципліна готує фахівців, здатних аналізувати податкові аспекти господарської діяльності, ідентифікувати податкові ризики, розробляти стратегії податкової оптимізації в межах правового поля та забезпечувати дотримання принципів професійної етики і доброчесності у податковому консалтингу
Мета та цілі курсу	Метою навчальної дисципліни «Податковий консалтинг» є формування у студентів системних знань про сутність, функції та напрями податкового консалтингу, а також практичних навичок надання кваліфікованих консультацій з питань застосування норм податкового законодавства, в тому числі вибору оптимальної системи оподаткування, податкових розрахунків, супроводу податкових перевірок, трансфертного ціноутворення та забезпечення податкового комплаєнсу для суб'єктів господарювання різних організаційно-правових форм та видів економічної діяльності. Основними завданнями вивчення дисципліни є: - засвоєння теоретичних основ податкового консалтингу, його історичного розвитку, функціонального призначення та місця в системі професійної діяльності; - визначення правового статусу платників податків, їх прав, обов'язків та відповідальності за порушення податкового законодавства;

- оволодіння методологією консультування з питань вибору та застосування оптимальної системи оподаткування для різних категорій платників податків;
- формування практичних навичок консультування з питань обчислення, сплати та звітування з основних податків і зборів (ПДФО, податок на прибуток, ПДВ, єдиний податок);
- набуття компетентностей щодо консалтингового супроводу платників податків під час податкових перевірок різних видів;
- опанування методології консультування з питань трансфертного ціноутворення та дотримання принципу «втягнутої руки»;
- розвиток здатності до податкового планування, оптимізації оподаткування та забезпечення податкового комплаєнсу в межах етичних та правових норм;
- формування професійної етики податкового консультанта та розуміння соціальної відповідальності у професійній діяльності.

Предметом навчальної дисципліни «Податковий консалтинг» є теоретичні основи, методологічні підходи та практичні аспекти надання професійних консультаційних послуг суб'єктам господарювання з питань оподаткування, податкового обліку, податкового планування та взаємодії з органами податкового адміністрування в умовах чинного законодавства України.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен знати:

- історичні етапи становлення, зміст, функції та завдання податкового консалтингу як професійної діяльності;
- вимоги до професійної кваліфікації та етичні норми діяльності податкового консультанта;
- правовий статус платників податків, їх права, обов'язки та види відповідальності за податкові правопорушення;
- економічну сутність, класифікацію податків і зборів, основні засади податкового законодавства України;
- критерії та методику вибору оптимальної системи оподаткування для суб'єктів господарювання;
- особливості спрощеної та загальної систем оподаткування, умови застосування та ризики їх порушення;
- порядок обчислення, сплати та звітування з податку на доходи фізичних осіб, податку на прибуток підприємств та податку на додану вартість;
- види, підстави, порядок проведення та методику податкових перевірок (документальних, камеральних, електронних, фактичних);
- сутність, нормативне регулювання та методи трансфертного ціноутворення, критерії визначення контрольованих операцій;
- поняття, цілі, принципи та методи податкового планування, оптимізації оподаткування та податкового комплаєнсу.

вміти:

- ідентифікувати потреби клієнтів у податковому консультуванні та класифікувати функції й види консалтингових послуг;
- надавати консультації з питань обліку платників податків у податкових органах та їх взаємодії з контролюючими органами;
- аналізувати фінансово-господарську діяльність суб'єкта господарювання та рекомендувати оптимальну систему оподаткування;
- консультувати з питань застосування податкових соціальних пільг, визначення об'єкта та бази оподаткування різних податків;
- розраховувати податкові зобов'язання з ПДФО, податку на прибуток, ПДВ та єдиного податку відповідно до чинного законодавства;

	<ul style="list-style-type: none"> - консультувати з питань формування податкового кредиту, податкових зобов'язань з ПДВ, оформлення та реєстрації податкових накладних; - надавати консалтинговий супровід платникам податків під час підготовки до податкових перевірок та під час їх проведення; - надавати консультації з питань оскарження результатів податкових перевірок та усунення виявлених порушень; - визначати контрольовані операції, застосовувати методи трансфертного ціноутворення та консультувати з питань підготовки документації з ТЦУ; - розробляти схеми податкового планування та оптимізації оподаткування в межах правового поля з дотриманням етичних принципів; - формувати систему податкового комплаєнсу для забезпечення податкової безпеки суб'єкта господарювання.
<p>Література для вивчення дисципліни</p>	<p style="text-align: center;">Основна література:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Податковий кодекс України: кодекс від 02.12.2010 № 2755-IV. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17 2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: закон України від 16.07.1999 р. № 996 – XIV. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14 3. НП(С)БО 11 «Зобов'язання», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text 5. НП(С)БО 15 "Дохід", затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text 6. НП(С)БО 16 «Витрати», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text 7. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість: Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2016 р. № 21 URL: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16 8. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств: Наказ Міністерства фінансів України від 20.10.2015р. № 897. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15 9. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску і Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску: Наказ Міністерства фінансів України від 13.01.2015 №4. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15#Text 10. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 08.07.2010 № 2464-VI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text 11. Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків: порядок від 20.08.2015 № 727. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1300-15#Text 12. OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations. Paris: OECD Publishing, 2022. 658 p. DOI: https://doi.org/10.1787/0e655865-en 13. Демків Х.С., Кріль Я.Я., Шевчук В.Р. Роль податкового консалтингу у зниженні податкових ризиків бізнесу. <i>Проблеми сучасних трансформацій. Серія: економіка та управління.</i> 2025. № 21. DOI: https://doi.org/10.54929/2786-5738-2025-21-09-03

14. Демків Х.С., Гамкало О.Б. Роль податкового контролю в протидії тіньовій економіці України: проблеми та шляхи вдосконалення. *Статистика України*. 2024. Т.105, №3. С. 91-98. DOI: [https://doi.org/10.31767/su.3\(106\)2024.03.08](https://doi.org/10.31767/su.3(106)2024.03.08)
15. Демків Х.С., Гамкало О.Б. Проблеми організації антикварного бізнесу в Україні. *Електронний журнал «Ефективна економіка»*. 2023. № 3. DOI: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2023.3.39>
16. Гамкало О.Б., Демків Х.С. Економіко-аналітичний інструментарій прийняття управлінських рішень у сфері податкової оптимізації для українського бізнесу. *Статистика України*. 2025. №3. С. 102-113.
17. Кріль Я.Я., Демків Х.С., Шевчук В.Р. Інтеграція податкової політики та корпоративної соціальної відповідальності для забезпечення сталого розвитку. *Цифрова економіка та економічна безпека*. 2025. Вип. 5(20). С. 74-81. – DOI: <https://doi.org/10.32782/dees.20-13>
18. Податкове планування та оптимізація оподаткування (податковий консалтинг): підручник / О. А. Музика-Стефанчук, Н. Я. Якимчук, Р. Ф. Ханова, І. В. Дашутін, В. Г. Савенкова, А. А. Барікова, Н. О. Сабадаш / за редакцією проф. О. А. Музики-Стефанчук. Київ: АртЕк, 2024. 304 с.
19. Самусевич Я. В., Височина А. В. Податкове планування та основи податкової оптимізації: навчальний посібник. Суми: Сумський державний університет, 2021. 344 с.
20. Трансфертне ціноутворення: сучасний стан та проблеми правозастосування: монографія / А. М. Котенко, М. О. Міши'н, С. В. Брояков та ін. /за ред. А. М. Котенка. Харків: Право, 2021. 162 с.

Додаткова література:

21. Саєнко О. Р. Податкове планування і прогнозування: навч. посіб. Запоріжжя: ЗНУ, 2021. 101 с.
22. Податкове консультування: опорний конспект лекцій у структуро-логічних схемах для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітнього ступеня «Магістр» / Т. В. Бочуля, І. С. Коробкіна. Х.: Видавництво Іванченка І. С., 2018. 104 с.
23. Ткачик Ф.П. Податкове консультування: навчальний посібник. Тернопіль: Вектор, 2015. 252 с.
24. Тучак Т.В., Богдан С.В. Концептуальні засади становлення та функціонування інституту податкового консультування. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2019. Вип. 1(18). С. 312–316.
25. Головченко Н. Ю., Головченко О. О. Значення та роль податкових консультантів в сучасних податкових системах. *Центральноукраїнський науковий вісник. Економічні науки*. 2021. № 7 (40). С. 105–114.
26. Лега О. В., Безкровний О. В., Ромаш Д. В., Шевченко А. О., Турченко А. Ю. Податковий комплаєнс: сутність, значення та стратегії впровадження. *Актуальні питання економічних наук*. 2025. № 8. DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.14949251>
27. Ромашко О., Черевань А. Розвиток світового ринку податкового консалтингу. *Економіка та суспільство*. 2025. №74. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-74-115>
28. Фоміна О. В., Ромашко О. М. Податковий консалтинг як інструмент підтримки підприємницької діяльності організацій. *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». Серія: «Економічні науки»*. 2023. № 10 (78). С. 97–102.
29. Ізмайлов Я.О., Єгорова І.Г. Шляхи вирішення проблем податкового консультування в Україні з використанням досвіду зарубіжних країн. *Бізнес*

	<p>Информ. 2020. №7. С. 262–269.</p> <p>30. Holovchenko N., Holovchenko O. Development and strengthening the institute of tax consultants in the tax system of Ukraine. <i>Green, Blue and Digital Economy Journal</i>. 2022. № 3(1). 8-14 pp.</p> <p>31. Confédération Fiscale Européenne. European Professional Affairs Handbook for Tax Advisers Second edition. URL: https://taxadviserseurope.org/project/cfe-european-professional-affairs-handbook-for-tax-advisers</p> <p>32. Габрелян А. Ю. Поняття та сутність дефініції "податкове консультування". <i>Держава і право. Юридичні і політичні науки</i>. 2013. Вип. 59. С. 270-276.</p> <p>33. Безпалько І.Р. Теоретико - методичні засади податкового консультування в Україні. <i>Ефективна економіка</i>. 2015. № 11, 2015. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4543</p> <p>33. Становлення та розвиток податкової системи України: монографія / М.Г. Волощук, І. І. Матьола, Т.О. Карабін, О. В. Білаш. Ужгород: Видавництво Олександрів Гаркуші, 2021. 172 с.</p> <p>34. Фоміна Т.В. Організація і методика податкових перевірок: навч. посіб. Дніпро: Середняк Т. К. , 2020. 291 с.</p> <p>35. Податкова система: Навчальний посібник / Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. 402 с.</p> <p>36. Податкова система: навч. посіб. для студ. спеціальності 051 «Економіка». Київ : КІП ім. Ігоря Сікорського, 2022. 119 с.</p> <p style="text-align: center;">Інформаційні ресурси:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського – http://www.nbuv.gov.ua/ 2. Офіційний сайт всеукраїнської професійної бухгалтерської газети «Все про бухгалтерський облік» - http://vobu.ua/ukr/ 3. Офіційний сайт Державної податкової служби України – https://tax.gov.ua 4. Бухгалтерська платформа 7eminar – https://7eminar.ua 5. Український бухгалтерський портал «Дебет-Кредит» - https://dtkt.ua 6. ІПС ЛІГА:ЗАКОН – https://ips.ligazakon.net
Тривалість курсу	90 годин
Обсяг курсу	<u>56</u> години аудиторних занять. З них <u>28</u> години лекцій, <u>28</u> годин практичних занять
Очікувані результати навчання	<p><i>Метою проведення лекційних занять є формування у студентів системних теоретичних знань про сутність, функції, методологію та нормативно-правове регулювання податкового консалтингу, ознайомлення з основними видами консультаційних послуг у сфері оподаткування, принципами функціонування податкової системи України та механізмами взаємодії платників податків з органами податкового адміністрування.</i></p> <p>У результаті проведення лекцій студенти повинні:</p> <p><u>знати:</u> теоретичні основи податкового консалтингу, методологію консультування з питань застосування податкового законодавства, правовий статус платників податків, механізми обчислення та сплати основних податків і зборів, методику проведення податкових перевірок, особливості трансфертного ціноутворення, а також принципи податкового планування, оптимізації оподаткування та забезпечення податкового комплаєнсу.</p> <p><u>вміти:</u> критично аналізувати теоретичні аспекти податкового консалтингу, систематизувати знання про функції та види консалтингових послуг, механізми оподаткування та податкові перевірки, використовувати набуті знання у вивченні наступних фахових дисциплін та підготовці до практичної діяльності</p>

з надання професійних консультацій суб'єктам господарювання з питань оподаткування.

Метою проведення практичних занять є формування та закріплення у студентів практичних навичок надання консультаційних послуг з питань оподаткування, розвиток умінь застосовувати норми податкового законодавства для вирішення конкретних ситуацій суб'єктів господарювання, проведення розрахунків податкових зобов'язань, аналізу податкової звітності, супроводу податкових перевірок та розробки стратегій податкового планування з дотриманням професійної етики та принципів доброчесності.

Після практичних занять студенти повинні:

знати: практичні алгоритми та процедури надання консалтингових послуг у сфері оподаткування, методики розрахунку податкових зобов'язань за різними системами оподаткування, порядок заповнення та подання податкової звітності, процедури супроводу платників під час податкових перевірок та оскарження їх результатів, а також особливості операцій з трансфертного ціноутворення.

вміти: надавати практичні консультації з питань вибору системи оподаткування, здійснювати розрахунки податкових зобов'язань за всіма основними податками, заповнювати податкові декларації та оформлювати податкові накладні, готувати платників до перевірок та аналізувати їх результати, ідентифікувати податкові ризики та розробляти схеми податкового планування, готувати письмові консультації з обґрунтуванням посилань на законодавство та застосовувати професійні судження при вирішенні практичних податкових ситуацій з дотриманням етичних принципів.

Загальні компетентності:

ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК03. Здатність працювати в команді.

ЗК04. Здатність працювати автономно.

ЗК06. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).

ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

ЗК09. Здатність спілкуватися державною мовою як усно, так і письмово.

ЗК12. Здатність діяти соціально відповідально та свідомо.

ЗК 16. Здатність ухвалювати рішення та діяти, дотримуючись принципу неприпустимості корупції та будь-яких інших проявів недоброчесності

Спеціальні (фахові) компетентності:

СК03. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.

СК04. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.

СК08. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.

СК09. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.

СК10. Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.

СК11. Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

СК12. Використовувати набуті знання теорії та практики бухгалтерського обліку в процесі ведення облікових процедур починаючи від моменту визнання сутності господарських явищ та операцій до моменту висвітлення інформації про їх результати у звітності суб'єктів господарювання.

СК13. Вміти оцінити господарські операції суб'єкта господарювання та їх результати через призму бази та об'єкту оподаткування; застосувати певну методичку обчислення податку з врахуванням існуючої ставки та податкових пільг; достовірно та вчасно сформувавши податкову звітність, сплатити податок з огляду на встановлений податковий період та норми податкового законодавства.

Програмні результати навчання:

ПР04. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.

ПР05. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.

ПР06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.

ПР07. Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах.

ПР08. Розуміти організаційно-економічний механізм управління підприємством та оцінювати ефективність прийняття рішень з використанням обліково-аналітичної інформації.

ПР11. Визначати напрями підвищення ефективності формування фінансових ресурсів, їх розподілу та контролю використання на рівні підприємств різних організаційно-правових форм власності.

ПР15. Володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження соціально-економічних явищ і господарських процесів на підприємстві.

ПР 24. Вміти ідентифікувати та здійснювати оцінку проблем, пов'язаних із проявами корупції та недоброчесності, розробляти й оцінювати ефективність шляхів їх подолання у професійній діяльності та суспільному житті, на рівні, достатньому для формування нетерпимості до будь-яких проявів недоброчесності у суспільстві.

ПР 25. Формувати та інтерпретувати обліково-аналітичну інформацію для ефективного управління, податкового планування, стратегічного прогнозування діяльності суб'єктів різних сфер бізнесу

ПР 26. Розуміти, знати і реалізовувати знання податкового законодавства для обчислення податкового навантаження суб'єкта господарювання, розрахунку податкового зобов'язання перед бюджетом країни, відображення оподаткування господарських операцій суб'єкта господарювання різних форм власності та секторів економічної діяльності на рахунках обліку та у фінансовій і податковій звітності.

Ключові слова

Податки, консалтинг, консультант, податкова декларація, податок на прибуток, ПДФО, ПДВ, єдиний податок, трансфертне ціноутворення, податкова

	перевірка, податкове навантаження, податкове планування, податковий ризик, оптимізація оподаткування, податковий комплаєнс
Формат курсу	Очний /заочний Очна (денна) форма навчання передбачає безперервний особистий контакт між студентом і науково-педагогічним працівником, що сприяє формуванню глибоких, системних знань і стійких практичних умінь. Студенти денної форми зобов'язані відвідувати заняття відповідно до розкладу та вчасно виконувати завдання згідно з робочою програмою. Заочна форма навчання поєднує елементи самостійного опрацювання матеріалу та очних занять. Вона проходить у кілька етапів: спочатку студент отримує необхідну базу знань і методичні вказівки для самостійного навчання та формування умінь (настановча сесія), далі самостійно опановує матеріал і виконує індивідуальні завдання, а на завершальному етапі відбувається безпосередня перевірка отриманих результатів.
	Проведення лекцій, практичних занять та консультацій для кращого розуміння тем
Теми	Подано нижче у табличній формі схема курсу «Податковий консалтинг»
Підсумковий контроль, форма	Іспит
Пререквізити	Для вивчення курсу студенти потребують базових знань з бухгалтерського обліку, фінансового обліку, оподаткування, звітності достатні для розуміння механізмів оподаткування різних суб'єктів господарювання та формування податкової звітності. Також необхідні навички роботи з нормативно-правовими актами, аналітичне мислення та вміння застосовувати теоретичні знання для вирішення практичних завдань з консультування платників податків.
Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу	Методи, що несуть навчально-пізнавальну інформацію: словесні методи – лекції для досягнення розкриття основних положень теми (вступна, тематичні, оглядові, інформаційні, підсумкова); наочні – ілюстрації (схеми та таблиці), демонстрації (презентації лекцій). Практичні методи, що служать для закріплення, формування практичних умінь при застосуванні раніше набутих знань: практичні завдання, ситуаційні завдання, індивідуальні завдання.
Необхідне обладнання	Для вивчення курсу використовуються як загально вживані програмні продукти (Microsoft Office Word, Microsoft Office Excel, Microsoft Office Power Point).
Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)	Оцінювання здійснюється за 100-бальною шкалою. Розподіл балів має такий вигляд: <ul style="list-style-type: none"> • практичні/самостійні складають 20% від семестрової оцінки (максимум – 20 балів); • виконання індивідуального завдання складає 10% від семестрової оцінки (максимум – 10 балів); • модульний контроль складає 20% від семестрової оцінки (максимум – 20 балів). • іспит вкінці семестру складає 50% від семестрової оцінки (максимум – 50 балів). Отже, сумарно протягом семестру можна набрати 100 балів. Впродовж семестру на практичних заняттях студенти мають можливість набрати 20 балів, що передбачає чотири поточні відповіді (усні та/або письмові) із максимальною оцінкою 5 балів за кожен відповідь. Поточне оцінювання здійснюється з урахуванням результатів самостійного опрацювання навчального матеріалу , активності студента на заняттях, рівня засвоєння теоретичних положень дисципліни, вміння аналізувати нормативно-правові

акти, наукові джерела та застосовувати набуті знання під час виконання практичних завдань.

Критерії оцінювання роботи студентів на практичних заняттях:

5 балів виставляється студенту, який повністю засвоїв навчальний матеріал (в т.ч. питання винесені на самостійне опрацювання) з відповідної теми, впевнено, логічно та аргументовано викладає його під час усної відповіді або письмової роботи, демонструє глибоке розуміння теоретичних положень і вміння застосовувати їх при розв'язанні практичних ситуаційних завдань. Студент використовує як обов'язкову, так і додаткову літературу, коректно оперує фаховою термінологією, робить обґрунтовані висновки, допускає незначні або відсутні помилки.

4 бали нараховуються студенту, який добре орієнтується в навчальному матеріалі та загалом правильно викладає його зміст. Відповідь є логічною й аргументованою, однак окремі аспекти теми розкриті без достатньої глибини аналізу або з незначними неточностями. Практичні завдання виконані правильно, але аргументація відповідей не завжди є повною.

3 бали отримує студент, який володіє базовими знаннями з теми та відтворює основні положення навчального матеріалу, проте відповідь має переважно описовий характер. Аналітична складова є слабо вираженою, практичні завдання виконані частково або з помилками, використання навчальної літератури обмежене.

2 бали виставляються студенту, який засвоїв матеріал частково. Відповідь є фрагментарною та поверхневою, без належної аргументації й аналізу. Студент має труднощі з поясненням основних понять і категорій дисципліни, припускається суттєвих помилок при виконанні практичних завдань.

1 бал отримує студент, який має мінімальні, несистемні знання з теми, не орієнтується в основних теоретичних положеннях і не володіє практичними навичками, необхідними для виконання завдань практичного заняття.

0 балів виставляється у разі повної відсутності відповіді.

Критерії оцінювання індивідуального завдання:

Оцінка **10 балів** виставляється за роботу, яка виконана в повному обсязі, тема розкрита глибоко та всебічно, продемонстровано високий рівень аналітичного мислення, використано достатню кількість актуальних джерел, у тому числі іноземних, наведено практичні приклади або кейси діяльності податкових консультантів, сформульовано аргументовані висновки та рекомендації, а оформлення повністю відповідає встановленим вимогам.

Оцінка **8–9 балів** надається за роботу, яка загалом відповідає вимогам і повністю розкриває тему, однак окремі аспекти дослідження проаналізовані недостатньо глибоко або висновки сформульовані без належного узагальнення, можливі незначні недоліки в оформленні.

Оцінка **6–7 балів** виставляється у разі, якщо тема розкрита частково, матеріал має переважно описовий характер, аналітична складова є обмеженою, використано мінімально необхідну кількість джерел або частина з них є застарілою, наявні помітні недоліки в структурі чи оформленні.

Оцінка **4–5 балів** відповідає роботі, виконаній фрагментарно, з поверхневим розкриттям теми, недостатньою кількістю джерел, відсутністю практичних прикладів та слабо сформульованими висновками.

Оцінка **1–3 бали** ставиться за роботу, яка не відповідає більшості вимог, містить суттєві порушення структури, практично не має аналітичної складової та характеризується низькою якістю оформлення.

0 балів виставляється у разі, якщо робота не виконана.

Впродовж семестру передбачено проведення **модульного контролю**, який здійснюється шляхом написання **двох модульних контрольних робіт**. Кожен модуль оцінюється **максимально у 10 балів**, а загальна кількість балів за модульний контроль становить **20 балів**.

Кожна модульна контрольна робота має стандартизовану структуру та включає тестові й практичні завдання. Зокрема, модуль складається з **20 тестових завдань з однією правильною відповіддю**, кожне з яких оцінюється у **0,25 бала**, що в сумі становить **5 балів**, а також з **5 практичних завдань**, за кожне з яких за умови правильної відповіді нараховується **1 бал**, що в сукупності також становить **5 балів**.

Оцінювання результатів модульного контролю здійснюється відповідно до кількості правильно виконаних тестових і практичних завдань та відображає рівень засвоєння студентом навчального матеріалу, у тому числі в результаті самостійного опрацювання тем, передбачених програмою дисципліни.

Академічна доброчесність: Очікується, що роботи студентів будуть їх оригінальними дослідженнями чи міркуваннями. 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.

Відвідання занять та активність у навчальному процесі 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.

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.

Політика виставлення балів. Враховуються бали набрані на поточному тестуванні, самостійній роботі, бали підсумкового тестування. 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.

Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються.

Питання на іспит

1. Еволюція професії податкового консультанта
2. Компетенції та професійні стандарти податкового консультанта в Україні та міжнародній практиці
3. Етичні дилеми в податковому консалтингу: конфлікт інтересів та конфіденційність
4. Процедура ідентифікації та реєстрації платників податків: консалтинговий супровід
5. Аналіз ризиків притягнення до відповідальності за податкові правопорушення: превентивні заходи
6. Структура податкової системи України: прямі та непрямі податки в консалтинговій практиці

7. Алгоритм консультування новоствореного суб'єкта господарювання щодо податкової реєстрації
8. Методика порівняльного аналізу податкового навантаження при різних системах оподаткування
9. Консультування ФОП щодо переходу на спрощену систему оподаткування: процедура та документальне оформлення
10. Аналіз причин та наслідків втрати права на застосування спрощеної системи оподаткування
11. Особливості оподаткування для платників єдиного податку I та II груп: практичні аспекти консультування
12. Особливості оподаткування для платників єдиного податку III групи: поєднання з ПДВ
13. Консультування юридичних осіб - платників єдиного податку IV групи (сільгоспвиробників)
14. Стратегії переходу з єдиного податку на загальну систему оподаткування та навпаки
15. Консультування роботодавців щодо правильності нарахування та утримання ПДФО
16. Алгоритм застосування податкових соціальних пільг: типові помилки та шляхи їх уникнення
17. Річна податкова декларація про майновий стан та доходи: консультування фізичних осіб
18. Особливості заповнення і подання додатку 4ДФ щомісячного податкового розрахунку
19. Визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток
20. Коригування фінансового результату до оподаткування: податкові різниці та їх відображення в декларації
21. Реєстрація платником ПДВ: добровільна та обов'язкова
22. Визначення дати виникнення податкових зобов'язань з ПДВ
23. Формування податкового кредиту з ПДВ: спірні питання та консультування щодо їх вирішення
24. Помилки при складанні податкових накладних
25. Ризик-орієнтований підхід ДПС до реєстрації податкових накладних: консультування щодо блокування
26. Механізм бюджетного відшкодування ПДВ: підготовка до перевірки та супровід процесу
27. Підготовка платника податків до документальної планової перевірки: алгоритм дій консультанта
28. Права платника податків під час проведення документальної перевірки: консультування щодо їх реалізації
29. Аналіз акта документальної перевірки: виявлення порушень процедури та підготовка заперечень
30. Супровід платника податків під час позапланової документальної перевірки: особливості стратегії захисту
31. Консультування щодо виправлення помилок у податковій звітності за результатами камеральної перевірки
32. Стратегія взаємодії з контролюючими органами під час електронних перевірок
33. Консультування платників щодо законності проведення фактичної перевірки: межі повноважень контролерів
34. Адміністративне та судове оскарження результатів податкових перевірок: тактика та стратегія

	<p>35. Ідентифікація контрольованих операцій: консультування платників щодо обов'язку складання звітності з ТЦУ</p> <p>36. Вибір методу трансфертного ціноутворення для конкретної операції: обґрунтування та документування</p> <p>37. Підготовка документації з трансфертного ціноутворення: структура та ключові вимоги</p> <p>38. Консультування щодо запобігання претензій контролюючих органів у сфері трансфертного ціноутворення</p> <p>39. Розробка стратегії податкового планування для малого та середнього бізнесу</p> <p>40. Використання податкових пільг та преференцій у податковому плануванні: консалтинговий супровід</p> <p>41. Межа між податковою оптимізацією та податковою мінімізацією: юридична та етична оцінка</p> <p>42. Агресивне податкове планування: ризики та відповідальність консультанта</p> <p>43. Розробка системи внутрішнього податкового контролю (податкового комплаєнсу) на підприємстві</p> <p>44. Автоматизація податкового обліку та звітності: консультування щодо впровадження програмних рішень</p> <p>45. Міжнародне податкове планування: консультування щодо уникнення подвійного оподаткування</p> <p>46. Управління податковими ризиками підприємства: система оцінки, моніторингу та мінімізації</p>
Опитування	Анкету-оцінку з метою оцінювання якості курсу буде надано по завершенні курсу.

**** Схеми курсу для денної форми навчання**

Тиж-день	Тема, план, короткі тези	Форма діяльності (заняття)	Література *** Ресурси в інтернеті	Завдання, год.	Термін виконання
1	<p>Тема 1. Теоретичні основи податкового консалтингу</p> <p>1. Історичні етапи становлення інституту податкового консалтингу з позицій розвитку професійної діяльності</p> <p>2. Зміст, функціональне призначення та завдання податкового консалтингу</p> <p>3. Податковий консультант: професійна кваліфікація та етика</p> <p>4. Класифікація функцій та видів консалтингу через призму обліково-аналітичних потреб суб'єктів господарювання</p>	<p>Лекція</p> <p>Практичне заняття</p> <p>Самостійна робота</p>	<p>22-25;</p> <p>27-32</p>	<p>Лекція (2 год.)</p> <p>Практичне заняття (2 год.)</p> <p>Самостійна робота (2,4 год.)</p>	Один тиждень
2	<p>Тема 2. Податкова система України та інститут податкового консалтингу: становлення та сучасний стан</p> <p>1. Роль податкового консалтингу в інституційному розвитку податкової системи та її відповідності принципам правової держави</p> <p>2. Розвиток органів податкового адміністрування у контексті їх впливу на консалтингову діяльність</p> <p>3. Державна податкова служба України як суб'єкт податкового консалтингу</p>	<p>Лекція</p> <p>Практичне заняття</p> <p>Самостійна робота</p>	<p>1; 22-24;</p> <p>29;30;33</p>	<p>Лекція (2 год.)</p> <p>Практичне заняття (2 год.)</p> <p>Самостійна робота (2,4 год.)</p>	Один тиждень
3	<p>Тема 3. Правовий статус платників податків та відповідальність за порушення податкового законодавства</p> <p>1. Ідентифікація платників податків для цілей оподаткування та консалтингу</p> <p>2. Права та обов'язки платників податків як основа консалтингової взаємодії</p>	<p>Лекція</p> <p>Практичне заняття</p> <p>Самостійна робота</p>	<p>1;35;36</p>	<p>Лекція (2 год.)</p> <p>Практичне заняття (2 год.)</p> <p>Самостійна робота (2,4 год.)</p>	Один тиждень

	3. Підстави та механізм притягнення до відповідальності за податкові правопорушення. Комплексна характеристика видів відповідальності				
4	<p>Тема 4. Податки і збори в системі консалтингової діяльності. Консультавання з питань обліку платників податків</p> <p>1. Податки та збори: економічна сутність, класифікація та роль у формуванні бюджету 2. Функції податків і зборів. Основні засади податкового законодавства України. Податковий кодекс як нормативна база консалтингу 3. Консалтинговий супровід з питань обліку платників податків у податкових органах</p>	<p>Лекція Практичне заняття Самостійна робота</p>	1;33;35;36	<p>Лекція (2 год.) Практичне заняття (2 год.) Самостійна робота (2,4 год.)</p>	Один тиждень
5-6	<p>Тема 5. Консультавання суб'єктів господарювання з питань вибору оптимальної системи оподаткування</p> <p>1. Критерії та методика вибору системи оподаткування для різних суб'єктів господарювання 2. Спрощена система оподаткування: сутність, переваги та недоліки. Умови застосування для фізичних осіб-підприємців та юридичних осіб 3. Обмеження щодо видів діяльності та фінансових показників для платників єдиного податку. Ризики втрати права на застосування спрощеної системи оподаткування 4. Групи платників єдиного податку. Ставки, об'єкт та база оподаткування єдиним податком 5. Податковий (звітний) період. Порядок обчислення, строки сплати та звітування з єдиного податку 6. Загальна система оподаткування:</p>	<p>Лекція Практичне заняття Самостійна робота</p>	1;2;15;33;35;36	<p>Лекція (4 год.) Практичне заняття (4 год.) Самостійна робота (5 год.)</p>	Два тижні

	особливості та порівняльний аналіз із спрощеною системою				
7	<p>Тема 6. Консультації з питань оподаткування податком на доходи фізичних осіб</p> <p>1. Платники податку на доходи фізичних осіб. Об'єкт та база оподаткування. Особливості оподаткування різних видів доходів</p> <p>2. Податкові соціальні пільги: консультації щодо умови застосування та розрахунку</p> <p>3. Ставки ПДФО. Порядок обчислення, утримання та перерахування податку. Терміни сплати та звітування</p>	<p>Лекція</p> <p>Практичне заняття</p> <p>Самостійна робота</p>	1;5;9;10	<p>Лекція (2 год.)</p> <p>Практичне заняття (2 год.)</p> <p>Самостійна робота (2,4 год.)</p>	Один тиждень
8	<p>Тема 7. Консультації з питань оподаткування податком на прибуток підприємств</p> <p>1. Платники податку на прибуток. Об'єкт та база оподаткування</p> <p>2. Ставки податку на прибуток. Методика розрахунку податкових зобов'язань з податку на прибуток</p> <p>3. Звітний податковий період, терміни сплати та подачі декларацій</p>	<p>Лекція</p> <p>Практичне заняття</p> <p>Самостійна робота</p>	1;5;6;8	<p>Лекція (2 год.)</p> <p>Практичне заняття (2 год.)</p> <p>Самостійна робота (2,4 год.)</p>	Один тиждень
9	<p>Тема 8. Консультації з питань оподаткування податком на додану вартість</p> <p>1. Платники податку на додану вартість: добровільна/обов'язкова реєстрація. Об'єкт і база оподаткування ПДВ. Ставки податку</p> <p>2. Податкові зобов'язання та податковий кредит: визначення, формування та консультування щодо правильності відображення. Податкова накладна та розрахунок коригування. Строки реєстрації податкових накладних у ЄРПН</p> <p>3. Звітний податковий період, терміни сплати та подачі декларацій. Консультування з</p>	<p>Лекція</p> <p>Практичне заняття</p> <p>Самостійна робота</p>	1;3;7	<p>Лекція (2 год.)</p> <p>Практичне заняття (2 год.)</p> <p>Самостійна робота (2,4 год.)</p>	Один тиждень

	питань відшкодування ПДВ				
10	<p>Тема 9. Консалтинговий супровід платників податків під час документальних перевірок</p> <p>1. Документальні податкові перевірки: поняття, мета, завдання та види. Виїзні та невиїзні перевірки: відмінності та особливості</p> <p>2. Планові документальні перевірки: підстави, порядок призначення та проведення</p> <p>3. Позапланові документальні перевірки: підстави призначення, особливості проведення</p> <p>4. Методика та етапи проведення документальних перевірок</p> <p>5. Оформлення результатів документальних перевірок. Консультування з питань оскарження результатів документальних перевірок</p>	<p>Лекція</p> <p>Практичне заняття</p> <p>Самостійна робота</p>	1;11;14;34	<p>Лекція (2 год.)</p> <p>Практичне заняття (2 год.)</p> <p>Самостійна робота (2,4 год.)</p>	Один тиждень
11	<p>Тема 10. Консалтинговий супровід платників податків під час камеральних, електронних та фактичних перевірок</p> <p>1. Камеральні перевірки: суть, завдання, етапи та особливості проведення</p> <p>2. Методика проведення камеральних перевірок. Консультування платників щодо усунення помилок</p> <p>3. Електронні перевірки: особливості проведення</p> <p>4. Фактичні перевірки: сутність, підстави призначення, особливості проведення та правові наслідки</p>	<p>Лекція</p> <p>Практичне заняття</p> <p>Самостійна робота</p>	1;14;34	<p>Лекція (2 год.)</p> <p>Практичне заняття (2 год.)</p> <p>Самостійна робота (2,4 год.)</p>	Один тиждень
12	<p>Тема 11. Консалтинговий супровід операцій з трансфертного ціноутворення</p> <p>1. Трансфертне ціноутворення: сутність, цілі та нормативне регулювання. Контрольовані</p>	<p>Лекція</p> <p>Практичне заняття</p> <p>Самостійна</p>	1;12;20	<p>Лекція (2 год.)</p> <p>Практичне заняття (2 год.)</p> <p>Самостійна робота (2,4 год.)</p>	Один тиждень

	<p>операції та критерії їх визначення</p> <p>2. Методи визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу «вितягнутої руки». Документація з ТЦУ</p> <p>3. Ризики та типові проблеми у сфері трансфертного ціноутворення.</p> <p>Консультавання з питань мінімізації ризиків та оскарження рішень контролюючих органів</p>	<i>робота</i>			
13-14	<p>Тема 12. Податкове планування, оптимізація оподаткування та податковий комплаєнс як напрями податкового консалтингу</p> <p>1. Податкове планування як елемент фінансової стратегії підприємства: поняття, цілі та принципи. Інструменти податкового планування та консалтинговий супровід їх застосування</p> <p>2. Оптимізація оподаткування: методи, інструменти та етичні межі. Роль консультанта у забезпеченні законності оптимізаційних схем</p> <p>3. Податковий комплаєнс як інструмент забезпечення податкової безпеки: сутність, завдання та структура системи. Цифровізація податкового комплаєнсу</p> <p>4. Взаємозв'язок податкового планування, оптимізації та комплаєнсу у практиці податкового консалтингу. Баланс між мінімізацією податкового навантаження та податковою безпекою</p>	<p><i>Лекція</i></p> <p><i>Практичне заняття</i></p> <p><i>Самостійна робота</i></p>	10;17;18;19; 21;26	<p><i>Лекція (4 год.)</i></p> <p><i>Практичне заняття (4 год.)</i></p> <p><i>Самостійна робота (5 год.)</i></p>	<i>Два тижні</i>

Розробила
к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і аудиту

Христина ДЕМКІВ