

**ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ ІНСТИТУТ
ДЕРЖАВНОГО ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ**
Система управління якістю
Система забезпечення якості освітньої діяльності та якості вищої освіти
Сертифікована на відповідність ДСТУ ISO 9001:2015
Кафедра фінансів, обліку і оподаткування

ЗАТВЕРДЖЕНО

вченою радою ЧТЕІ ДТЕУ
(прот. № 1 від 26.08.2024 р.)
Директор

_____Анатолій ВДОВІЧЕН

**ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ /
TAX MANAGEMENT**

**ПРОГРАМА /РОБОЧА ПРОГРАМА
COURSE SUMMARY / COURSE OUTLINE**

для студентів

освітній ступінь	магістр	/ master
галузь знань	07 Управління та адміністрування	/ Management and Administration
спеціальність	072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок	/ Finance, banking, insurance and stock market
освітня програма	Фінансовий моніторинг та податковий менеджмент	/ Financial monitoring and tax management
вид дисципліни	обов'язкова	

Чернівці 2024

**Розповсюдження і тиражування без офіційного дозволу ЧТЕІ ДТЕУ
заборонено**

Автор: Тетяна Томнюк, к.е.н., доцент кафедри фінансів, обліку і
оподаткування ЧТЕІ ДТЕУ

Програму/робочу програму розроблено на основі освітньо-професійної програми «Фінансовий моніторинг та податковий менеджмент», розглянуто і схвалено на засіданні кафедри фінансів, обліку і оподаткування «26» серпня 2024 р., протокол № 1, затверджено вченою радою ЧТЕІ ДТЕУ «26» серпня 2024 р., протокол № 1.

Рецензенти: Алла Чорновол, доктор економічних наук, професор кафедри фінансів, обліку і оподаткування ЧТЕІ ДТЕУ

Тарас Фартушняк, начальник відділу перевірок фінансових операцій управління податкового аудиту ГУ ДПС у Чернівецькій області.

**ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ /
TAX MANAGEMENT**

**ПРОГРАМА /РОБОЧА ПРОГРАМА
COURSE SUMMARY / COURSE OUTLINE**

Автор:

канд. екон. наук, доцент
«26» серпня 2024 року

_____ Тетяна ТОМНЮК

Завідувач кафедри:

доктор. екон. наук, професор

_____ Алла ЧОРНОВОЛ

«26» серпня 2024 року

ВСТУП

Анотація: Програма / робоча програма дисципліни «Податковий менеджмент» призначена для студентів ступеня вищої освіти “магістр” за спеціальністю 072 “Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок”, галузі знань 07 “Управління та адміністрування”, освітньо-професійної програми “Фінансовий моніторинг та податковий менеджмент”.

Актуальність дисципліни: Вивчення теоретичних та прикладних аспектів взаємодії податкових органів з платниками обов’язкових платежів у процесі реалізації податкової політики держави обумовлює необхідність засвоєння студентами спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок» теоретичної сутності податкового менеджменту, методичних підходів до взаємодії платників податків з органами державної влади у процесі оподаткування.

Метою вивчення дисципліни є формування у здобувачів вищої освіти знань з основ податкової роботи та податкової політики, сутності діяльності держави у сфері управління податками та оптимізації податкових платежів підприємств.

Предметом дисципліни є:

- 1) чинна система податкового контролю в Україні, особливості податкової політики держави та суб’єктів господарювання в умовах переходу до ринкової економіки;
- 2) відповідальність платників податків та зборів за порушення податкового законодавства;
- 3) методи податкового планування на рівні держави та суб’єктів господарювання.

Попередні вимоги до опанування або вибору дисципліни передбачають успішне опанування дисциплін: «Податкова система», «Фінанси», «Бюджетна система», «Бухгалтерський облік», «Фінансовий контроль», «Фінанси підприємств».

а також знання: теоретичних основ щодо сутності, рівнів та завдань функціонування податкового менеджменту; законодавчої та нормативної бази, яка регулює правову основу здійснення податкового менеджменту на державному рівні, на рівні підприємств та організацій; методології взаємодії платників податків з органами державної податкової служби; відповідальності суб’єктів господарювання за порушення податкового законодавства;

вміння: визначати сутність податкового порушення та вид відповідальності платників податків, службових осіб платників податків; донараховувати обов’язкові платежі за результатом неправомірних дій платників податків та нараховувати фінансові санкції; проводити аналіз податкових надходжень до бюджетів різних рівнів, визначати фактори впливу на їх формування; проводити аналіз обов’язкових платежів підприємства, сплачених (нарахованих) до бюджетів усіх рівнів та фондів соціального страхування; складати плани податкових платежів підприємства; складати

календарні плани сплати податків на підприємстві; визначати оптимальний рівень оподаткування для підприємства.

Завданням (навчальними цілями) вивчення дисципліни «Податковий менеджмент» є надання студентам знань, які розкривають: сутність, завдання та рівні податкового менеджменту; склад податкових органів України, їх функції та організацію роботи; особливості податкових перевірок щодо визначення об'єктів оподаткування, правильності нарахування податків та інших обов'язкових платежів; сутність податкових порушень та види відповідальності платників податків, посадових осіб суб'єктів господарювання; аналіз, планування податкових платежів підприємств, методи оптимізації податкового навантаження.

Дисципліна «Податковий менеджмент», як *обов'язкова* компонента освітньо-професійної програми «Фінансовий моніторинг та податковий менеджмент», спрямована на формування у студентів *інтегральної компетентності*, а саме здатності розв'язувати складні задачі і проблеми у сфері управління оподаткуванням в професійній діяльності або у процесі навчання, що передбачає проведення досліджень та/або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог, а також досягнення *загальних та фахових (предметних) компетентностей і результатів навчання* відповідно до освітньо-професійної програми.

Матриця компетентностей та результатів навчання,
які формуються під час вивчення навчальної дисципліни
відповідно до освітньо-професійної програми
«Фінансовий моніторинг та податковий менеджмент»

<i>Шифр компетентності</i>	<i>Компетентності</i>	<i>Шифр результату навчання</i>	<i>Результати навчання</i>
	Загальні компетентності (ЗК)		
ЗК1	Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.	ПР01, ПР04, ПР06, ПР08, ПР09, ПР10,	ПР01. Використовувати фундаментальні закономірності розвитку фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку у поєднанні з дослідницькими і управлінськими інструментами для здійснення професійної та наукової діяльності. ПР04. Відшукувати, обробляти, систематизувати та аналізувати інформацію, необхідну для вирішення професійних та наукових
ЗК3	Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.		
ЗК4	Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми		
ЗК5	Здатність приймати обґрунтовані рішення.		
ЗК6	Навички міжособистісної взаємодії.		
ЗК7.	Здатність мотивувати людей та рухатися до спільної мети.		
	Спеціальні (фахові) компетентності (СК)		

СК1	Здатність використовувати фундаментальні закономірності розвитку фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку у поєднанні з дослідницькими і управлінськими інструментами для здійснення професійної та наукової діяльності.	ПР11, ПР12, ПР14	завдань в сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку. ПР06. Доступно і аргументовано представляти результати досліджень усно і письмово, брати участь у фахових дискусіях. ПР08. Вміти застосовувати інноваційні підходи у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку та управляти ними. ПР09. Застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку. ПР10. Здійснювати діагностику і моделювання фінансової діяльності суб'єктів господарювання. ПР11. Застосовувати поглиблені знання в сфері фінансового, банківського та страхового менеджменту. ПР12. Обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку та оцінювати їх ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів. ПР14. Застосовувати методи і методики забезпечення діяльності сучасних систем фінансового моніторингу та податкового менеджменту у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.
СК2	Здатність використовувати теоретичний та методичний інструментарій для діагностики і моделювання фінансової діяльності суб'єктів господарювання.		
СК3	Здатність застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.		
СК4	Здатність оцінювати дієвість наукового, аналітичного і методичного інструментарію для обґрунтування управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.		
СК5	Здатність оцінювати межі власної фахової компетентності та підвищувати професійну кваліфікацію.		
СК6	Здатність застосовувати міждисциплінарні підходи при розв'язанні складних задач і проблем у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.		
СК7	Здатність до пошуку, використання та інтерпретації інформації, необхідної для вирішення професійних і наукових завдань у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.		
СК8	Здатність застосовувати інноваційні підходи в сфері		

	фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку.		
СК10	Здатність застосовувати методи і методики забезпечення сучасних систем фінансового моніторингу та податкового менеджменту в умовах невизначеності, ризику та/або асиметричності інформації.		

Результати навчання за дисципліною / Results of study

Results of study (1. знати; 2. вміти; 3. комунікація; 4 автономність та відповідальність)		Методи викладання і навчання	Форми оцінювання	Відсоток у підсумковій оцінці дисципліни
Код	Результати навчання			
1.1.	Знати сутність податкового менеджменту, завдання податкового менеджменту, рівні податкового менеджменту та його завдання.	лекція, практичне заняття, самостійна робота	індивідуальні завдання, тести, екзамен	5%
1.2.	Знати склад органів Державної податкової служби України, їх функції та організацію роботи.	лекція, практичне заняття, самостійна робота	Індивідуальні завдання, тести, екзамен	3%
1.3.	Знати законодавчу та нормативну базу, яка регулює податкову систему в Україні, правову основу здійснення податкового менеджменту на державному рівні, на рівні підприємств та організацій.	лекція, практичне заняття, самостійна робота	індивідуальні завдання, тести, екзамен	5%
1.4.	Знати особливості визначення об'єктів оподаткування, методику визначення повноти та своєчасності сплати обов'язкових платежів до бюджетів і фондів соціального страхування.	лекція, практичне заняття, самостійна робота	ситуаційні завдання, тести, екзамен	5%
1.5.	Знати методику аналізу та планування податкових платежів на державному рівні.	лекція, практичне заняття, самостійна робота	ситуаційні завдання, тести, екзамен	3%
1.6.	Знати методику аналізу та планування податкових платежів на рівні підприємств.	лекція, практичне заняття, самостійна робота	ситуаційні завдання, тести, екзамен	2%
1.7.	Знати методи оптимізації податкового навантаження на підприємство.	лекція, практичне заняття, самостійна робота	ситуаційні завдання, тести, екзамен	2%
2.1.	Вміти визначати сутність податкового	лекція, практичне	практичні	10%

	порушення та вид відповідальності платників податків, службових осіб платників податків.	заняття, самостійна робота	завдання, тести, екзамен	
2.2.	Вміти донараховувати обов'язкові платежі за результатом неправомірних дій платників податків.	лекція, практичне заняття, самостійна робота	практичні завдання, тести, екзамен	10%
2.3.	Вміти проводити аналіз податкових надходжень до бюджетів різних рівнів, визначати фактори впливу на їх формування.	лекція, практичне заняття, самостійна робота	ситуаційні завдання, тести, екзамен	5%
2.4.	Вміти проводити аналіз обов'язкових платежів підприємства, сплачених (нарахованих) до бюджетів усіх рівнів та фондів соціального страхування.	лекція, практичне заняття, самостійна робота	ситуаційні завдання, тести, екзамен	5%
2.5.	Вміти складати плани податкових платежів підприємства.	лекція, практичне заняття, самостійна робота	ситуаційні завдання, тести, екзамен	5%
2.6.	Вміти складати календарні плани сплати податків на підприємстві.	лекція, практичне заняття, самостійна робота	ситуаційні завдання	5%
2.7.	Вміти визначати оптимальний рівень оподаткування для підприємства.	лекція, практичне заняття, самостійна робота	ситуаційні завдання, тести, екзамен	5%
3	Формувати систему комунікації платників податків з податковими органами	лекція, практичне заняття, самостійна робота	ситуаційні завдання, тести, екзамен	10%
4.	На основі даних щодо господарської діяльності платників податків самостійно виявляти факти порушення податкового законодавства та приймати рішення щодо притягнення до відповідальності	лекція, практичне заняття, самостійна робота	ситуаційні завдання, тести, екзамен	20%

Співвідношення результатів навчання дисципліни із програмними результатами навчання

[illegible]

Розділ 1. Зміст навчальної дисципліни за темами

Тема 1. Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту

Теоретична сутність податкового менеджменту. Еволюція наукових поглядів на зміст дефініції «податковий менеджмент». Види податкового менеджменту: державний, податковий менеджмент підприємства, персональний. Суб'єкти, об'єкти та мета податкового менеджменту.

Елементи реалізації державного податкового менеджменту.

Органи управління в сфері оподаткування та їх функції. Органи законодавчої та виконавчої влади. Органи оперативного управління у сфері оподаткування.

Правове регламентування діяльності податкових органів. Державна податкова служба України, її структура, статус, підпорядкування. Основні завдання органів державної податкової служби. Права посадових осіб податкових органів.

Значення податкового менеджменту в реалізації Цілей сталого розвитку.

Список рекомендованих джерел

Законодавчі та нормативні документи: 1, 4, 24.

Основний: 25–42.

Додатковий: 43–65.

Тема 2. Облік платників податків та податкових надходжень

Постановка на облік платників податків – юридичних осіб органами Державної податкової служби. Облік платників податків – фізичних осіб. Державний реєстр фізичних осіб-платників податків та інших обов'язкових платежів: мета створення, зміст інформації, джерела формування єдиного інформаційного фонду. Порядок реєстрації фізичних осіб у Державному реєстрі.

Узяття на облік в податковому органі фізичної особи-підприємця. Взяття на облік самозайнятої особи.

Порядок внесення змін до облікового реєстру та зняття з обліку платника податків.

Облік платежів в органах Державної податкової служби. Особливості відображення інформації в інтегрованій картці платника податків.

Список рекомендованих джерел

Законодавчі та нормативні документи: 1, 9, 10, 15, 19.

Основний: 25–42.

Додатковий: 43–60.

Тема 3. Відповідальність платників податків за недотримання вимог податкового законодавства

Тіньова економіка та ухилення від оподаткування. Економічні наслідки ухилення від оподаткування. Передумови виникнення податкових порушень. Види порушень вимог податкового законодавства.

Правові засади встановлення відповідальності платників податків за порушення норм податкового законодавства. Види відповідальності платників податків та їхніх посадових осіб за порушення вимог податкового права.

Фінансова відповідальність платників податків. Визначення штрафних (фінансових) санкцій. Механізм нарахування пені, терміни нарахування.

Адміністративна відповідальність за порушення вимог податкового законодавства. Види податкових порушень, за які передбачено адміністративну відповідальність. Суб'єкти адміністративної відповідальності за порушення норм податкового законодавства. Порядок притягнення до адміністративної відповідальності за податкові порушення.

Кримінальна відповідальність за ухилення від оподаткування. Об'єкт злочину, розміри заподіяної державі шкоди. Можливі покарання за скоєння злочинів у галузі оподаткування.

Особливості застосування відповідальності за порушення податкового законодавства в умовах воєнного стану.

Список рекомендованих джерел

Законодавчі та нормативні документи: 1–3.

Основний: 25–42.

Додатковий: 43–60, 63–65.

Тема 4. Планування і підготовка перевірок щодо дотримання вимог податкового законодавства

Формування інформаційного масиву даних про платників податків. Камеральна перевірка правильності розрахунків платників податків із бюджетом у податковій інспекції на підставі поданих декларацій, звітів і розрахунків. Загальні підходи і принципи до проведення камеральної перевірки. Дотримання вимог щодо порядку заповнення поданих документів. Узгодженість звітних даних. Послідовність даних у формах звітності. Оформлення результатів камеральної перевірки.

Вибір об'єктів для проведення документальних перевірок дотримання вимог податкового законодавства.

Види документальних перевірок дотримання вимог податкового законодавства: планові, позапланові, виїзні, невиїзні. Критерії та підстави включення суб'єктів господарювання до плану-графіка проведення документальних планових перевірок. Підстави для проведення позапланової податкової перевірки.

Сутність та підстави проведення фактичної перевірки. Контрольна розрахункова операція та хронометраж господарських операцій як елементи фактичної перевірки.

Список рекомендованих джерел

Законодавчі та нормативні документи: 1.

Основний: 25–42.

Додатковий: 43-60.

Тема 5. Документальна перевірка дотримання вимог податкового законодавства платниками податків

Організація проведення документальних перевірок. Умови та порядок допуску посадових осіб органів державної податкової служби до проведення документальних виїзних та фактичних перевірок. Документи, які дають право на проведення документальної виїзної перевірки, фактичної перевірки посадовим особам контролюючого органу.

Тривалість проведення планових, позапланових та фактичних перевірок. Підстави для подовження строку перевірок. Зупинення документальної виїзної планової, позапланової перевірки.

Оформлення результатів документальної перевірки. Порядок вилучення документів. Склад і зміст акта документальної перевірки. Податкове повідомлення-рішення за результатами перевірок. Порядок оскарження дій службових осіб податкових органів. Адміністративне оскарження рішення. Оскарження повідомлення-рішення податкового органу про нарахування податкового зобов'язання в судовому порядку.

Список рекомендованих джерел

Законодавчі та нормативні документи: 1, 16–18, 23.

Основний: 25–42.

Додатковий: 43-60.

Тема 6. Контрольна робота податкових органів у сфері непрямого оподаткування

Камеральна перевірка декларацій по ПДВ. Перевірка обґрунтованості бюджетного відшкодування. Можливі результати розрахунку з бюджетом по ПДВ.

Документальна перевірка ПДВ. Достовірність обсягів відвантаженої продукції. Перевірка сум, що надійшли на рахунки підприємства і не знайшли відображення на рахунку «Реалізація».

Документальна перевірка податкового кредиту. Документи, що дають право на податковий кредит. Правильність відображення сум ПДВ по

придбаних товарах, використаних на невиробничі цілі. Перевірка достовірності заявленої до відшкодування суми ПДВ.

Камеральна перевірка декларації акцизного податку. Правильність обчислення суми акцизного податку.

Документальна перевірка акцизного податку. Достовірність об'єкту оподаткування. Правильність визначення оподатковуваного обороту. Обґрунтованість застосування пільг.

Контроль наявності марок акцизного податку. Порядок придбання та зберігання марок акцизного податку. Правильність наклеювання та відповідність товару виду марок акцизного податку. Особливості фактичної перевірки щодо обігу підакцизної продукції.

Список рекомендованих джерел

Законодавчі та нормативні документи: 1, 5, 6, 8, 19, 20.

Основний: 25–42.

Додатковий: 43–60.

Тема 7. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток підприємств

Камеральна перевірка декларацій по податку на прибуток. Своєчасність подання декларацій та узгодження даних, наведених в декларації, з відповідними даними, відображеними в додатках. Визначення оподатковуваного прибутку та суми податку на прибуток, що підлягає сплаті в бюджет.

Документальна перевірка бухгалтерської звітності з питань нарахування податку на прибуток. Повнота і правильність відображення в обліку результатів попередньої перевірки.

Достовірність відображення в обліку доходів платника. Відстеження послідовності операцій з відвантаження товарів, відображення їх у складі доходів. Правильність визначення доходу від операцій з розрахунками в іноземній валюті. Повнота включення до доходу доходів від операцій з основними засобами.

Обґрунтованість визначення витрат звітного періоду. Правильність обліку та списання матеріальних цінностей на собівартість реалізованої продукції. Достовірність витрат на оплату праці. Перевірка витрат, які дозволяється відносити до складу витрат в обмеженому розмірі.

Дотримання порядку обліку основних засобів та нарахування амортизації. Правильність списання залишкової вартості основних засобів на витрати звітного періоду. Правомірність віднесення до складу витрат звітного періоду понесених витрат на ремонт, поліпшення та модернізацію основних засобів.

Правильність відображення в обліку сум кредиторської та дебіторської заборгованості, по якій минув строк позовної давності.

Список рекомендованих джерел

Законодавчі та нормативні документи: 1, 7, 12–14, 22.

Основний: 25–42.

Додатковий: 43–60.

Тема 8. Контроль податкових органів у сфері оподаткування доходів фізичних осіб

Контроль за утриманням податків у джерелах отримання доходів. Перевірка правильності нарахування податку на доходи фізичних осіб. Достовірність об'єкту оподаткування. Обґрунтованість надання податкової соціальної пільги.

Дотримання тарифних сіток і ставок, посадових окладів, порівняння зі штатним розкладом і перевіркою даних розрахунково-платіжних відомостей, табелів обліку використання робочого часу і розрахунку заробітної плати.

Повнота та своєчасність перерахування до бюджету утриманих податків. Своєчасність подання до податкових органів відомостей про виплачені доходи та утримані податки.

Порядок подання в податкові органи декларацій про доходи громадян. Перевірка достовірності даних, наведених в декларації. Перерахунок податку на доходи фізичних осіб із загального річного оподатковуваного доходу за умови наявності права на податкову знижку. Перевірка даних для визначення податкової знижки. Відповідність показників декларацій і Державного реєстру фізичних осіб-платників податків та інших обов'язкових платежів.

Визначення сальдо розрахунків за поданою декларацією. Термін сплати донарахованих сум та повернення зайво сплаченого податку на доходи фізичних осіб.

Контроль у сфері оподаткування доходів громадян від підприємницької діяльності.

Перевірка правильності нарахування та своєчасності сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Список рекомендованих джерел

Законодавчі та нормативні документи: 1, 11, 21.

Основний: 25–42.

Додатковий: 43–60.

Тема 9. Контроль за правильністю справляння рентної плати та екологічного податку

Камеральна та документальна перевірки рентної плати за спеціальне використання води. Достовірність обсягів забраної води. Правильність відображення сум плати за воду у складі витрат підприємства. Наявність понадлімітного використання водних ресурсів та перевірка правильності

віднесення їх за рахунок прибутку, що залишається в розпорядженні підприємства.

Порядок перевірки розрахунків рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин та рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин.

Своєчасність подання декларації. Правильність застосування нормативів. Правильність відображення рентної плати за використання надр у складі витрат підприємства.

Перевірки розрахунків рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України та рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України.

Перевірка правильності нарахування рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів, визначення поясу, розряду, коефіцієнтів та такс. Лісорубний квиток.

Особливості податкового контролю за повнотою та своєчасністю сплати екологічного податку.

Список рекомендованих джерел

Законодавчі та нормативні документи: 1.

Основний: 25–42.

Додатковий: 43–60.

Тема 10. Податковий контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати в бюджет місцевих податків та зборів

Особливості податкової перевірки податку на майно. Правильність застосування ставок земельного податку та дотримання термінів перерахування його в бюджет. Обґрунтування застосування пільг. Контроль за цільовим використанням землі, наявністю кадастрової оцінки земель.

Взаємодія податкових органів із зовнішніми організаціями з приводу визначення об'єкта та бази оподаткування платою за землю, податком на нерухоме майно, відмінного від земельної ділянки та транспортного податку. Перевірка правильності нарахування та своєчасності сплати податку на нерухоме майно, відмінного від земельної ділянки.

Особливості контрольної роботи за справлянням збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору.

Перевірка дотримання умов переходу на спрощену систему оподаткування. Документальна перевірка правильності нарахування і своєчасності сплати єдиного податку. Документи, що підлягають перевірці. Книга обліку доходів (для платників ЄП 1 і 2 груп та платників ЄП 3 групи, які не є платниками ПДВ). Книга обліку доходів і витрат (для платників ЄП 3 групи, які є платниками ПДВ).

Список рекомендованих джерел

Законодавчі та нормативні документи: 1.

Основний: 25–42.

Додатковий: 43-60.

Тема 11. Аналіз та його місце в системі формування податкового менеджменту

Сутність податкового аналізу на макро- та мікроекономічному рівні. Види податкового аналізу.

Методика проведення податкового аналізу в системі державного податкового менеджменту. Мета та завдання податкового аналізу, об'єкт аналізу, системи показників, які необхідні для проведення аналізу, послідовність та періодичність проведення, способи проведення дослідження податкової політики.

Функції та принципи аналізу у сфері податкового менеджменту підприємства. Етапи проведення комплексного податкового аналізу. Визначення цілей, завдань необхідної для аналізу інформації. Порівняння показників звітного періоду з показниками попереднього періоду та з даними аналогічних підприємств.

Список рекомендованих джерел

Основний: 25–42.

Додатковий: 61-62.

Тема 12. Планування і прогнозування податкових платежів

Державне планування податкових платежів по надходженню коштів в державні та місцеві бюджети. Стратегічне податкове планування на рівні державного бюджету на перспективу, визначення пріоритетності різних варіантів майбутнього податкового режиму.

Методи прогнозування надходжень податків. Традиційні методи прогнозування, визначення впливу змін основних чинників на податкові надходження. Економіко-математичне моделювання у прогнозуванні податкової роботи.

Планування податкових платежів на підприємстві: стратегічне, поточне та оперативне. Порядок розробки податкових платежів на підприємстві.

Рівень оподаткування окремих господарчих операцій, видів діяльності, рівень пільгового оподаткування підприємства.

Поточне планування на підставі чинного законодавства. Визначення ефективності планування поточних податкових платежів. Оперативне планування податкових платежів, податковий календар на підставі змін законодавчої бази, методики розрахунків податків.

Сучасні інформаційні аналітичні системи і технології та їх використання для визначення оптимальності оподаткування підприємства.

Критерії та завдання оптимізації податкових платежів підприємства.

Список рекомендованих джерел

Законодавчі та нормативні документи: 1.

Основний: 25–42.

Додатковий: 61–62.

Розділ 2. Структура дисципліни та розподіл годин за темами (тематичний план)

денна / заочна форма навчання

Назва теми	Кількість годин				
	Усього годин	з них			
		лекції	практичні заняття	самостійна робота студентів	форми контролю
1	2	3	4	5	6
Тема 1. Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту	15/13	2/0,5	2/0,5	11/12	Індивідуальні завдання, тестування
Тема 2. Облік платників податків та податкових надходжень	12/13	2/0,5	2/0,5	8/12	Практичні, ситуаційні завдання, тести
Тема 3. Відповідальність платників податків за недотримання вимог податкового законодавства	12/13	2/0,5	2/0,5	8/12	
Тема 4. Планування і підготовка перевірок щодо дотримання вимог податкового законодавства	15/13	2/0,5	2/0,5	11/12	Практичні вправи ситуаційні завдання, індивідуальні завдання, тести
Тема 5. Документальна перевірка дотримання вимог податкового законодавства платниками податків	12/12,5	2/0,25	2/0,25	8/12	
Тема 6. Контрольна робота податкових органів у сфері непрямого оподаткування	12/12,5	2/0,25	2/0,25	8/12	
Тема 7. Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток підприємств	12/12,5	2/0,25	2/0,25	8/12	
Тема 8. Контроль податкових органів у сфері оподаткування доходів фізичних осіб	12/12,5	2/0,25	2/0,25	8/12	
Тема 9. Контроль за правильністю справляння рентної плати та екологічного податку	12/12,5	2/0,25	2/0,25	8/12	
Тема 10. Податковий контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати в бюджет місцевих податків та зборів	12/12,5	2/0,25	2/0,25	8/12	
Тема 11. Аналіз та його місце в системі формування податкового менеджменту	12/11,5	1/0,25	1/0,25	10/11	
Тема 12. Планування і прогнозування податкових платежів	12/11,5	1/0,25	1/0,25	10/11	

Підсумковий модульний контроль	2/-	-	2/-	-	Письмові завдання
Разом	150/150	22/4	22/4	106/142	
Підсумковий контроль – екзамен					

Денна форма навчання

Загальний обсяг 150 год., у тому числі:

лекцій – 22 год.;

практичні заняття – 22 год.;

самостійна робота – 106 год.

Заочна форма навчання

Загальний обсяг 150 год., у тому числі:

лекцій – 4 год.;

практичні заняття – 4 год.;

самостійна робота – 142 год.

Розділ 3. Тематика та зміст лекційних, практичних/лабораторних занять, самостійної роботи студентів

Результати навчання	Навчальна діяльність	Роб. час студ., год., денна/заочна
Знати: сутність податкового менеджменту, функцій та повноважень суб'єктів його реалізації. Вміти: охарактеризувати особливості рівнів функціонування податкового менеджменту, елементи реалізації податкового менеджменту, права і обов'язки органів державної податкової служби, особливості організаційної структури Державної податкової служби в Україні.	Лекція. Тема 1: Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту План лекції: 1. Сутність та рівні податкового менеджменту. 2. Складові елементи реалізації податкового менеджменту. 3. Органи управління в сфері оподаткування та їх функції. 4. Завдання органів Державної податкової служби України. Список рекомендованих джерел: <i>Законодавчі та нормативні документи:</i> 1, 4, 24. <i>Основний:</i> 25–42. <i>Додатковий:</i> 43–65.	2/0.5
	Самостійна робота студентів з теми 1: 1. Здійснити порівняльну характеристику основних наукових підходів щодо функцій держави в управлінні оподаткуванням. 2. Порівняти характерні риси державного податкового менеджменту, корпоративного податкового менеджменту та податкового менеджменту громадян. 3. Опрацювати лекцію, додатковий матеріал, питання, які виносяться на самостійне вивчення, підготувати завдання до практичного заняття та підготувати доповіді. Питання, які виносяться на самостійне опрацювання студентів: 1. Відмінності та спільні риси рівнів податкового менеджменту. 2. Організаційна структура Державної податкової служби (ДПС) в Україні. 3. Стратегічні напрями розвитку Державної податкової служби та податкового менеджменту в Україні. 4. Значення податкового менеджменту в реалізації Цілей сталого розвитку. Теми рефератів та доповідей: 1. Стратегія реформування управлінської діяльності в сфері оподаткування в Україні. 2. Масово-роз'яснювальна робота як ключова ланка в налагодженні цивілізованих стосунків між податкоплатником та податківцем.	11/12

	3. Порівняльний аналіз організації державного податкового менеджменту за кордоном та в Україні. 4. Проблеми та перспективи вдосконалення податкового адміністрування в Україні. 5. Модернізація Державної податкової служби як складова податкової реформи в Україні. 6. Роль податкової політики в державному регулюванні діяльності суб'єктів господарювання. 7. Досвід організації роботи податкових служб європейських країн.	
	Практичне заняття. Тема 1: Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту Питання для обговорення: 1. Взаємозв'язок податкового менеджменту з податковою політикою держави. 2. Сутність податкового планування і прогнозування як елементів реалізації державного податкового менеджменту. 3. Значення податкового регулювання в податковому менеджменті. 4. Податковий контроль як ключовий елемент реалізації державного податкового менеджменту. 5. Характеристика суб'єктів податкового менеджменту. 6. Основні завдання та функції Державної податкової служби в Україні. <i>Тестування за темою.</i>	2/0.5
Знати: особливості організації обліку платників податків в органах ДПС України; процедури постановки на облік та зняття з обліку платників податків. Вміти: визначати необхідність реєстрації та внесення змін у відповідних реєстрах платників податків; вести картку особового рахунку платника податків; виробляти алгоритм дій щодо постановки на облік платників	Лекція. Тема 2: Облік платників податків та податкових надходжень План лекції: 1. Організація обліку платників податків. 2. Облік платників податків – юридичних осіб. 3. Облік платників податків – фізичних осіб. 4. Особливості обліку платників ПДВ. 5. Облік податкових платежів в органах Державної податкової служби. Список рекомендованих джерел: <i>Законодавчі та нормативні документи:</i> 1, 9, 10, 15, 19. <i>Основний:</i> 25–42. <i>Додатковий:</i> 43–60.	2/0.5
	Самостійна робота студентів з теми 2: 1. Проаналізувати тенденції щодо обліку платників податків в органах ДПС (мінімально за 3 останні роки). 2. Проаналізувати тенденції щодо формування податкових надходжень органами ДПС (мінімально за 3 останні роки). 3. Опрацювати лекцію, додатковий матеріал, питання, які виносяться на самостійне вивчення,	8/12

податків; проводити аналіз складу, структури та динаміки платників податків, які перебувають на обліку в органах ДПС, та податкових надходжень.	підготувати завдання до практичного заняття та підготувати доповіді. Питання, які виносяться на самостійне опрацювання студентів: 1. Координація діяльності органів Державної податкової служби з Державним реєстратором з питань обліку платників податків. 2. Особливості постановки на облік в органі ДПС самозайнятої особи. 3. Взаємодія органів Державної податкової служби та органів Державної казначейської служби щодо обліку надходження обов'язкових платежів. Теми рефератів та доповідей: 1. Проблеми та перспективи вдосконалення обліку платників податків та обов'язкових платежів. 2. Сучасні тенденції взаємодії податкових органів з іншими органами державної влади в процесі обліку платників податків та податкових надходжень.	
	Практичне заняття. Тема 2: Облік платників податків та податкових надходжень Питання для обговорення: 1. Автоматизований банк даних Державної податкової служби України, його складові. 2. Особливості постановки на облік органами ДПС України платників податків – юридичних осіб. 3. Державний реєстр фізичних осіб-платників податків та інших обов'язкових платежів: мета створення, джерела формування єдиного інформаційного фонду. 4. Координація діяльності органів державної податкової служби з питань обліку платників податків з державним реєстратором та банківськими установами. 6. Облік податкових надходжень в органах ДПС. 8. Взаємодія органів ДПС та органів державної казначейської служби щодо надходження обов'язкових платежів. Вирішення ситуаційних завдань щодо облікової роботи податкових органів платників податків та податкових надходжень. <i>Тестування за темою</i>	2/0.5

нати: види відповідальності за порушення податкового законодавства; розміри фінансових санкцій за порушення податкового законодавства Вміти: ідентифікувати розмір адміністративної, кримінальної та фінансової відповідальності за податкові правопорушення; здійснити аналіз діяльності органів ДПС щодо притягнення до відповідальності платників податків за порушення податкового законодавства.	Лекція. Тема 3: Відповідальність платників податків за недотримання вимог податкового законодавства План лекції: 1. Передумови та наслідки виникнення податкових правопорушень. 2. Адміністративна відповідальність за порушення податкового законодавства. 3. Фінансова відповідальність платників податків. 4. Кримінальна відповідальність за ухилення від оподаткування. Список рекомендованих джерел: <i>Законодавчі та нормативні документи:</i> 1–3. <i>Основний:</i> 25–42. <i>Додатковий:</i> 43–60, 63–65.	2/0.5
	Самостійна робота студентів з теми 3: 1. Охарактеризувати тенденції щодо ухилення від оподаткування в Україні. 2. Проаналізувати стан притягнення до відповідальності платників податків органами ДПС (мінімально за 3 останні роки). 3. Опрацювати лекцію, додатковий матеріал, питання, які виносяться на самостійне вивчення, підготувати завдання до практичного заняття та підготувати доповіді. Питання, що виносяться на самостійне опрацювання студентів: 1. Сутність та економічні наслідки ухилення від оподаткування. 2. Способи порушень вимог податкового законодавства. 3. Особливості застосування відповідальності за порушення податкового законодавства в умовах воєнного стану. Теми рефератів та доповідей: 1. Вплив тіньової економіки на соціально-економічні процеси в державі. 2. Вплив тіньової економіки на фінансово-господарську діяльність суб'єктів господарювання. 3. Повноваження податкових органів України в боротьбі з податковими правопорушеннями. 4. Напрями підвищення ефективності діяльності податкових органів щодо легалізації економіки в Україні.	8/12

	Практичне заняття. Тема 3: Відповідальність платників податків за недотримання вимог податкового законодавства Питання для обговорення: 1. Сутність та економічні ефекти тіньової економіки і ухилення від оподаткування. 2. Види відповідальності платників податків та їхніх посадових осіб за порушення вимог податкового права. 3. Особливості притягнення до адміністративної відповідальності за порушення податкового законодавства. 4. Механізм визначення фінансових санкцій за порушення податкового законодавства. 5. Правові підстави притягнення до кримінальної відповідальності за ухилення від оподаткування. 6. Визначення підстав притягнення до відповідальності за порушення податкового законодавства. Вирішення ситуаційних завдань щодо нарахування фінансової та адміністративної відповідальності за заниження сум податкових зобов'язань перед бюджетом та інші порушення податкового законодавства. <i>Тестування за темою</i>	2/0.5
Знати: принципи, методичку та джерела інформації для проведення податкових перевірок; особливості формування інформаційного масиву даних про платників податків та плану-графіка перевірок суб'єктів господарювання особливості планування та підготовки податкових перевірок	Лекція. Тема 4: Планування і підготовка перевірок щодо дотримання вимог податкового законодавства План лекції: 1. Сутність та методика проведення камеральної перевірки. 2. Види документальних перевірок дотримання вимог податкового законодавства. 3. Особливості проведення електронної перевірки. 4. Сутність та підстави проведення фактичної перевірки. Список рекомендованих джерел: <i>Законодавчі та нормативні документи:</i> 1. <i>Основний:</i> 25–42. <i>Додатковий:</i> 43–60.	2/0.5
	Самостійна робота студентів з теми 4: 1. Охарактеризувати заходи податкових органів, спрямовані на проведення податкових перевірок. Проаналізувати дані ДПС України щодо проведення контрольно-перевірочної роботи за видами перевірок (мінімально за 3 останні роки). 2. Опрацювати лекцію, підготувати конспект зі списку додаткової літератури, питання, які	11/12

Вміти: розрізняти види податкових перевірок та підстави до їх проведення.	вносяться на самостійне вивчення та підготувати доповіді. Питання, що виносяться на самостійне опрацювання студентів: 1. Формування інформаційного масиву даних про платників податків. 2. Особливості формування плану-графіка перевірок суб'єктів господарювання. Теми рефератів та доповідей: 1. Проблеми та перспективи вдосконалення документальних перевірок платників податків. 2. Особливості формування інформаційного масиву даних про платників податків. 3. Особливості функціонування ризикоорієнтованої системи відбору платників податків до проведення податкових перевірок. 4. Сучасні тенденції взаємодії органів Державної податкової служби з іншими органами державної влади в процесі проведення податкових перевірок.	
	Практичне заняття. Тема 4: Планування і підготовка перевірок щодо дотримання вимог податкового законодавства Питання для обговорення: 1. Загальні підходи і принципи до проведення камеральної перевірки. 2. Вибір суб'єктів для проведення документальних перевірок дотримання вимог податкового законодавства. 3. Класифікація видів документальних перевірок дотримання вимог податкового законодавства. 4. Сутність планової документальної перевірки. Підстави для її проведення. 5. Підстави для проведення позапланової документальна перевірки. 6. Документальна невіїзна позапланова електронна перевірка. 7. Характеристика фактичної податкової перевірки. <i>Тестування за темою</i>	2/0.5

Знати: специфіку, принципи та процедури проведення документальних перевірок за дотриманням вимог податкового законодавства; компетенції податкових службовців під час проведення податкових перевірок; особливості судового оскарження дій працівників податкових органів.	Лекція. Тема 5: Документальна перевірка дотримання вимог податкового законодавства платниками податків План лекції: 1. Порядок допуску посадових осіб органів державної податкової служби до проведення документальних перевірок. 2. Строки проведення документальних перевірок. 3. Оформлення і реалізація матеріалів документальних перевірок. 4. Порядок оскарження дій службових осіб податкових органів. Список рекомендованих джерел: <i>Законодавчі та нормативні документи:</i> 1, 16–18, 23. <i>Основний:</i> 25–42. <i>Додатковий:</i> 43–60.	2/0.25
Вміти: застосовувати норми податкового законодавства щодо проведення податкових перевірок та реалізації їх результатів.	Самостійна робота студентів з теми 5: Опрацювати лекцію, додатковий матеріал, питання, які виносяться на самостійне вивчення, підготувати завдання до практичного заняття та підготувати доповіді. Питання, що виносяться на самостійне опрацювання студентів: 1. Правила вилучення документів платників під час документальних перевірок. 2. Особливості судового оскарження податкових повідомлень-рішень. Теми рефератів та доповідей: 1. Процедурність проведення документальної планової перевірки та результати її проведення. 2. Алгоритм проведення документальної позапланової перевірки та результати її проведення. 3. Особливості проведення та реалізації результатів електронної та фактичної податкових перевірок. 4. Структура акту (довідки) документальної податкової перевірки.	8/12
	Практичне заняття. Тема 5: Документальна перевірка дотримання вимог податкового законодавства платниками податків Питання для обговорення: 1. Документи, які дають право на проведення документальної виїзної перевірки, фактичної перевірки посадовим особам контролюючого органу. 2. Тривалість проведення планових, позапланових та фактичних перевірок. 3. Підстави для продовження строку податкових перевірок. Терміни їх продовження. 4. Зупинення документальної перевірки. 5. Склад і зміст акта та довідки документальної перевірки. 6. Податкове повідомлення-рішення за результатами	2/0.25

	перевірок. 7. Адміністративне оскарження податкового повідомлення-рішення. 8. Оскарження повідомлення-рішення податкового органу про нарахування податкового зобов'язання в судовому порядку. <i>Тестування за темою.</i>	
Знати: методологічні засади перевірки податкового зобов'язання, податкового кредиту та суми ПДВ, що належить сплаті в бюджет; повноти та своєчасності нарахування та сплати акцизного податку; специфіку фактичної перевірки щодо обігу підакцизної продукції.	Лекція. Тема 6: Контрольна робота податкових органів у сфері непрямого оподаткування План лекції : 1. Камеральна перевірка звітності з податку на додану вартість. 2. Документальна перевірка нарахування та сплати податку на додану вартість. 3. Камеральна перевірка декларації акцизного податку. 4. Особливості документальної перевірки щодо повноти та своєчасності нарахування акцизного податку. Список рекомендованих джерел: <i>Законодавчі та нормативні документи:</i> 1, 5, 6, 8, 19, 20. <i>Основний:</i> 25–42. <i>Додатковий:</i> 43–60.	2/0.25
Вміти: розв'язувати ситуаційні завдання щодо визначення повноти нарахування та своєчасності сплати ПДВ і акцизного податку; перевіряти достовірність заявленої до відшкодування суми ПДВ; застосовувати відповідальність щодо виявлених порушень.	Самостійна робота студентів з теми 6: 1. Проаналізувати тенденції щодо відшкодування ПДВ в Україні (мінімально за 3 останні роки). 2. Дослідити показники діяльності податкових органів України щодо детінізації обороту підакцизних товарів (мінімально за 3 останні роки). 3. Опрацювати лекцію, опрацювати питання, які виносяться на самостійне вивчення, підготувати доповіді. Питання, що виносяться на самостійне опрацювання студентів: 1. Перевірка достовірності заявленої до відшкодування суми ПДВ. 2. Особливості фактичної перевірки щодо обігу підакцизної продукції. Теми рефератів та доповідей: 1. Система електронного адміністрування ПДВ: переваги та недоліки функціонування. 2. Адміністрування бюджетного відшкодування ПДВ. 3. Діяльність податкових органів у боротьбі з використанням незаконних схем відшкодування ПДВ. 4. Система електронного адміністрування реалізації пального: особливості функціонування, переваги та недоліки.	8/12

	5. Діяльність податкових органів у боротьбі з тіньовим обігом підакцизних товарів. Практичне заняття. Тема 6: Контрольна робота податкових органів у сфері непрямого оподаткування Питання для обговорення: 1. Особливості функціонування системи електронного адміністрування податку на додану вартість. 2. Документальна перевірка правильності декларування платником ПДВ податкового зобов'язання. 3. Документальна перевірка правильності визначення платником ПДВ податкового кредиту. 4. Документи, що дають право на податковий кредит. 5. Перевірка обґрунтованості бюджетного відшкодування ПДВ. 6. Терміни подання звітності та сплати акцизного податку. 7. Особливості функціонування системи електронного адміністрування реалізації пального. 8. Документальна перевірка правильності визначення об'єкта оподаткування акцизним податком. 9. Перевірка обґрунтованості застосування пільг з акцизного податку. 10. Контроль податкових органів за маркуванням підакцизної продукції. 11. Контроль органів ДПС за обігом підакцизної продукції. Вирішення ситуаційних завдань, пов'язаних з перевіркою щодо повноти та своєчасності нарахування і сплати акцизного податку та нарахування фінансових санкцій за порушення податкового законодавства. <i>Тестування за темою.</i>	2/0.25
Знати: елементи податку на прибуток, механізм його нарахування, звітування та сплати; види документів бухгалтерського обліку, які слугують основою для отримання даних в процесі проведення податкових перевірок Вміти:	Лекція. Тема 7: Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток підприємств План лекції: 1. Камеральна перевірка декларацій з податку на прибуток. 2. Сутність та етапи проведення документальної перевірки з податку на прибуток 3. Алгоритм зіставлення даних, що задекларовані платниками податків в Декларації та Звіті про фінансові результати. 4. Особливості проведення перевірки правильності застосування податкових різниць 5. Особливості моніторингу пільг з податку на прибуток.	2/0.25

розв'язувати ситуаційні завдання щодо визначення правомірності декларування податку на прибуток, застосовувати відповідальність за виявлені порушення	Список рекомендованих джерел: <i>Законодавчі та нормативні документи:</i> 1, 7, 12–14, 22. <i>Основний:</i> 25–42. <i>Додатковий:</i> 43–60.	
	Самостійна робота студентів з теми 7: 1. Дослідити показники діяльності податкових органів України щодо контролю за повнотою і своєчасністю сплати податку на прибуток (мінімально за 3 останні роки). 2. Опрацювати лекцію, опрацювати питання, які виносяться на самостійне вивчення, підготувати доповіді. Питання, що виносяться на самостійне опрацювання студентів: 1. Правильність списання залишкової вартості основних засобів на витрати звітного періоду. 2. Правильність відображення в обліку сум кредиторської та дебіторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності. Теми рефератів та доповідей: 1. Податкові важелі перешкоджання тіньовому обігу товарів в Україні як основа зростання мобілізації податку на прибуток до зведеного бюджету. 2. Перевірка правильності визначення доходу від операцій з розрахунками в іноземній валюті.	8/12
	Практичне заняття. Тема 7: Контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток підприємств Питання для обговорення: 1. Особливості проведення камеральної перевірки декларацій з податку на прибуток. 2. Документальна перевірка повноти визначення платником податку на прибуток доходів звітного періоду. 3. Документальна перевірка правильності визначення платником податку на прибуток витрат звітного періоду. 4. Достовірність проведення коригування фінансового результату на податкові різниці. 5. Документи, що дають право на витрати підприємства. 6. Документи, на основі яких формуються доходи підприємства. 7. Правильність визначення доходу від операцій з розрахунками в іноземній валюті. 8. Повнота включення до доходу доходів від операцій з основними засобами. Вирішення ситуаційних завдань щодо перевірки	2/0.25

	правильності нарахування та своєчасності сплати податку на прибуток та нарахування фінансових санкцій за виявлені порушення. <i>Тестування за темою.</i>	
Знати: особливості контролю-перевірочної роботи податкових органів щодо повноти та своєчасності нарахування, декларування та сплати обов'язкових платежів із доходів фізичних осіб. елементи оподаткування податком на доходи фізичних осіб, військовим збором. Вміти: розв'язувати ситуаційні завдання щодо визначення правильності нарахування, своєчасності перерахування до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору; застосовувати відповідальність за виявлені порушення	Лекція. Тема 8: Контроль податкових органів у сфері оподаткування доходів фізичних осіб План лекції: 1. Загальні засади методики проведення перевірки правильності оподаткування доходів фізичних осіб. 2. Камеральна перевірка щодо оподаткування доходів фізичних осіб. 3. Документальна виїзна перевірка оподаткування доходів фізичних осіб. 4. Особливості контролю за повнотою і своєчасністю нарахування єдиного соціального внеску 5. Документування результатів проведення документальної перевірки податку на доходи фізичних осіб, єдиного внеску та військового збору. Список рекомендованих джерел: <i>Законодавчі та нормативні документи:</i> 1, 11, 21. <i>Основний:</i> 25–42. <i>Додатковий:</i> 43–60.	2/0.25
	Самостійна робота студентів з теми 8: 1. Дослідити показники діяльності органів ДПС України щодо контролю за повнотою і своєчасністю сплати обов'язкових платежів з доходів фізичних осіб (мінімально за 3 останні роки). 2. Опрацювати лекцію, опрацювати питання, які виносяться на самостійне вивчення, підготувати доповіді. Питання, що виносяться на самостійне опрацювання студентів: 1. Камеральна перевірка звітності щодо оподаткування доходів фізичних осіб. 2. Перевірка правильності нарахування та своєчасності сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Теми рефератів та доповідей: 1. Повноваження органів ДПС щодо підвищення рівня легалізації доходів фізичних осіб. 2. Особливості проведення податкових перевірок доходів фізичних осіб від продажу та оренди рухомого та нерухомого майна. 3. Механізм проведення податкових перевірок щодо отримання фізичними особами дарунків та спадщини.	8/12

	4. Особливості податкового контролю за одержанням фізичними особами пасивних доходів.	
	Практичне заняття. Тема 8: Контроль податкових органів у сфері оподаткування доходів фізичних осіб Питання для обговорення: - Особливості проведення камеральної перевірки звітності щодо оподаткування доходів фізичних осіб. - Документальна перевірка правильності визначення податковим агентом загального місячного оподатковуваного доходу фізичної особи. - Перевірка обґрунтованість надання податкової соціальної пільги. - Перевірка повноти та своєчасності перерахування до бюджету утриманих обов'язкових платежів з доходів фізичних осіб. - Особливості контрольно-перевірочної роботи при отриманні фізичними особами доходів від продажу та оренди рухомого та нерухомого майна. - Особливості контрольно-перевірочної роботи при отриманні фізичними особами доходів у вигляді дарунків та спадщини. - Особливості контрольно-перевірочної роботи при отриманні фізичними особами пасивних доходів. - Перевірка правомірності заявлених до податкової знижки сум витрат фізичної особи. Перерахунок податку. 9. Контроль податкових органів у сфері оподаткування за загальною системою доходів громадян від провадження підприємницької діяльності. Вирішення ситуаційних завдань щодо перевірки правильності нарахування та своєчасності сплати обов'язкових платежів із доходів фізичних осіб та нарахування фінансових санкцій за виявлені порушення. <i>Тестування за темою.</i>	2/0.25
Знати: елементи оподаткування рентною оплатою; особливості контрольно-перевірочної роботи податкових органів щодо повноти та своєчасності нарахування, декларування та	Лекція. Тема 9: Контроль за правильністю справляння рентної плати та екологічного податку План лекції: - Камеральна перевірка рентної плати та екологічного податку. - Документальна перевірка щодо нарахування та сплати рентної плати. - Особливості податкового контролю за повнотою та своєчасністю сплати екологічного податку. Список рекомендованих джерел: <i>Законодавчі та нормативні документи: 1.</i>	2/0.25

сплати рентної плати; процедурність співпраці органів ДПС із іншими установами в процесі контролю за нарахуванням рентної плати. Вміти: розв'язувати ситуаційні завдання щодо визначення достовірності задекларованої суб'єктом господарювання рентної плати; застосовувати відповідальність за виявлені порушення	<i>Основний:</i> 25–42. <i>Додатковий:</i> 43–60.	
	Самостійна робота студентів з теми 9: - Дослідити показники діяльності органів ДПС України щодо контролю за повнотою і своєчасністю сплати рентної плати (мінімально за 3 останні роки). - Опрацювати лекцію, опрацювати питання, які виносяться на самостійне вивчення, підготувати доповіді. Питання, що виносяться на самостійне опрацювання студентів: - Контроль податкових органів щодо рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України. - Особливості співпраці органів ДПС із зовнішніми організаціями щодо контролю за нарахуванням рентної плати. Теми рефератів та доповідей: - Податкове регулювання використання природних ресурсів в Україні: сучасний стан та напрями підвищення його ефективності. - Особливості проведення камеральної перевірки рентної плати. - Структура рентної плати в Україні. - Повноваження органів виконавчої влади щодо використання природних та радіочастотних ресурсів в Україні.	8/12
	Практичне заняття. Тема 9: Контроль за правильністю справляння рентної плати та екологічного податку Питання для обговорення: - Особливості проведення камеральної перевірки звітності з рентної плати та екологічного податку. - Елементи рентної плати: платники, об'єкт оподаткування, ставки, пільги – за видами платежів. - Особливості включення рентної плати до складу витрат підприємства. - Строки подання податкової звітності з рентної плати та екологічного податку до органів ДПС. - Характеристика основних питань контрольно-перевірочної роботи податкових органів щодо повноти та своєчасності сплати рентної плати залежно від виду обов'язкового платежу (складового рентної плати). - Документи, які підлягають податковому контролю щодо повноти та своєчасності справляння рентної плати залежно від виду обов'язкового платежу	2/0.25

	(складового рентної плати). 7. Особливості визначення обсягів викидів, відходів та забруднюючих речовин при нарахуванні екологічного податку. 8. Порядок проведення документальної перевірки щодо повноти та своєчасності нарахування екологічного податку. Вирішення ситуаційних завдань щодо перевірки правильності нарахування та своєчасності сплати рентної плати та екологічного податку, нарахування фінансових санкцій за виявлені порушення. <i>Тестування за темою.</i>	
Знати: елементи оподаткування місцевих податків; процедурність контрольно-перевірочної роботи податкових органів у сфері місцевого оподаткування. Вміти: розв'язувати ситуаційні завдання щодо нарахування і сплати місцевих податків і зборів; застосовувати відповідальність за виявлені порушення	Лекція. Тема 10: Податковий контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати в бюджет місцевих податків та зборів План лекції: - Особливості податкової перевірки податку на майно. - Податковий контроль за спрощеною системою оподаткування. - Особливості контрольної роботи за справлянням збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору. Список рекомендованих джерел: <i>Законодавчі та нормативні документи:</i> 1. <i>Основний:</i> 25–42. <i>Додатковий:</i> 43–60.	2/0.25
	Самостійна робота студентів з теми 10: - Провести аналіз показників діяльності органів ДПС України щодо контролю за повнотою і своєчасністю сплати місцевих податків і зборів (мінімально за 3 останні роки). - Опрацювати лекцію, додатковий матеріал, опрацювати питання, які виносяться на самостійне вивчення. Питання, що виносяться на самостійне опрацювання студентів: - Особливості податкового контролю за сільськогосподарськими товаровиробниками, які оподатковуються за спрощеною системою. - Взаємодія органів ДПС із зовнішніми організаціями щодо контролю за повнотою і своєчасністю сплати місцевих податків і зборів. Теми рефератів та доповідей: - Контроль податкових органів за повнотою і своєчасністю сплати податку на майно: особливості, проблемні аспекти та напрями підвищення ефективності. - Проблемні аспекти контролю податкових органів	8/12

	за нарахуванням і сплатою єдиного податку та шляхи їх вирішення. 3. Напрями підвищення взаємодії органів ДПС із зовнішніми організаціями щодо адміністрування місцевих податків і зборів. 4. Напрями підвищення ефективності податкового контролю за справлянням туристичного збору.	
	Практичне заняття. Тема 10: Податковий контроль за правильністю нарахування та своєчасністю сплати в бюджет місцевих податків та зборів Питання для обговорення: - Особливості контрольно-перевірочної роботи щодо плати за землю. - Податковий контроль за повнотою і своєчасністю сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. - Перевірка правильності нарахування та своєчасності сплати транспортного податку. - Перевірка дотримання умов переходу на спрощену систему оподаткування. - Документальна перевірка правильності нарахування і своєчасності сплати єдиного податку. - Податковий контроль за справлянням збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору. Вирішення ситуаційних завдань щодо перевірки правильності нарахування та своєчасності сплати місцевих податків і зборів та нарахування фінансових санкцій за виявлені порушення. <i>Тестування за темою.</i>	2/0.25
Знати: особливості методик податкового аналізу на макро- та на мікрорівнях. Вміти: ідентифікувати фактори впливу на податкову політику підприємства; розв'язувати ситуаційні завдання щодо аналізу динаміки та структури податкових надходжень до	Лекція. Тема 11: Аналіз та його місце в системі формування податкового менеджменту План лекції: - Сутність та види податкового аналізу. - Особливості аналітичної роботи в системі державного податкового менеджменту. - Система показників оцінювання якості податкової системи і виконання податкових надходжень. - Сутність та принципи аналізу у сфері податкового менеджменту підприємства. Список рекомендованих джерел: <i>Основний:</i> 25–42. <i>Додатковий:</i> 61–62.	1/0.25
	Самостійна робота студентів з теми 11: Опрацювати лекцію, опрацювати питання, які виносяться на самостійне вивчення, підготувати доповіді. Питання, що виносяться на самостійне	10/11

бюджетів усіх рівнів та обов'язкових платежів, нарахованих підприємствами; визначати фактори впливу на виявлені тенденції	опрацювання студентів: 1. Значення податкового аналізу на макрорівні. 2. Чинники впливу на податкову політику підприємства. Теми рефератів та доповідей: 1. Фактори впливу на податкову політику в Україні. 2. Податковий аналіз як складова оптимізації податкової політики підприємства. 3. Напрями підвищення ефективності податкового аналізу на макрорівні. 4. Вектори удосконалення податкового аналізу на макрорівні.	
	Практичне заняття. Тема 11: Аналіз та його місце в системі формування податкового менеджменту Питання для обговорення: 1. Сутність податкового аналізу на макро- та мікроекономічному рівні. 1. Види податкового аналізу. 2. Податковий аналіз на макрорівні як засіб дослідження ефективності податкової політики держави. 3. Етапи проведення комплексного податкового аналізу на підприємстві. 5. Фактори впливу на податкову політику підприємства. Вирішення ситуаційних завдань щодо проведення податкового аналізу на макро- та мікрорівнях. <i>Тестування за темою.</i>	1/0.25
Знати: особливості методик податкового планування і прогнозування на макро- та мікрорівнях. Вміти: здійснити оцінку ефективності податкового планування на підприємстві; використовувати методи податкового планування та прогнозування; визначати особливості впливу окремих	Лекція. Тема 12: Планування і прогнозування податкових платежів План лекції: 1. Сутність та механізм державного податкового планування та прогнозування 2. Методи планування та прогнозування надходжень податків до бюджетів усіх рівнів. 3. Податкове планування та прогнозування на підприємстві. 4. Сутність податкової оптимізації на підприємстві. Список рекомендованих джерел: <i>Законодавчі та нормативні документи:</i> 1. <i>Основний:</i> 25–42. <i>Додатковий:</i> 61–62.	1/0.25
методи податкового планування та прогнозування; визначати особливості впливу окремих	Самостійна робота студентів з теми 12: Опрацювати лекцію, опрацювати питання, які виносяться на самостійне вивчення, підготувати доповіді. Питання, що виносяться на самостійне опрацювання студентів: 1. Рівень оподаткування окремих господарських	10/11

господарських операцій на рівень оподаткування підприємства.	операцій, видів діяльності, рівень пільгового оподаткування підприємства. 2. Оцінка ефективності податкового планування підприємства. Теми рефератів та доповідей: 1. Застосування спрощеної системи оподаткування з метою податкового планування: переваги та недоліки. 2. Переваги та недоліки застосування спеціальних економічних зон з метою податкового планування. 3. Використання офшорних зон як можливості оптимізації оподаткування. 4. Планування сум податкових платежів на майбутній період та його вплив на податкову політику підприємства. 5. Використання методів економіко-математичного моделювання для оптимізації суми податкових платежів в бюджет.	
	Практичне заняття. Тема 12: Планування і прогнозування податкових платежів Питання для обговорення: 1. Сутність планування податкових платежів по надходженню коштів в державні та місцеві бюджети. 2. Особливості застосування методів податкового прогнозування. 3. Значення та порядок планування податкових платежів на підприємстві. 4. Критерії та завдання оптимізації податкових платежів підприємства. 5. Визначення резервів підвищення ефективності податкових платежів. Вирішення ситуаційних завдань щодо податкового планування та прогнозування на макро- та мікрорівнях. <i>Тестування за темою.</i>	1/0.25

Розділ 4. Оцінювання результатів навчання здобувача

Форми оцінювання студентів:

Поточне оцінювання здійснюється впродовж семестру шляхом запровадження навчально-методичного інструментарію з використанням активних методів і технологій організації навчального процесу, зокрема:

– ситуатійні завдання – завдання, вирішення та обговорення яких дозволить знайти способи вирішення актуальних проблем і спонукатиме студентів до засвоєння методичних прийомів пошуку альтернатив у прийнятті управлінських рішень;

– практичні вправи та завдання – наведеними методичними вказівками, прикладами розв'язування і комплексом завдань для роботи в аудиторії, вирішення яких сприятиме формуванню вмінь аналітичного оцінювання та обґрунтування економічних рішень;

– індивідуальні завдання – вирішення яких сприяє опануванню механізмів прийняття рішень на конкретних прикладах з практики бізнесу, відпрацювання типових схем вирішення проблемних ситуацій і вироблення самостійного індивідуального підходу;

– тестові завдання – вирішення яких закріплює теоретичні знання, необхідні для формування компетентностей прикладного характеру;

– інші інтерактивні методи навчання.

Поточний контроль проводиться на кожному практичному занятті, за результатами виконання самостійних завдань, а також передбачає оцінювання теоретичної підготовки студентів з кожної теми.

Семестрову кількість балів формують бали, отримані в процесі засвоєння матеріалу, практичних занять та самостійної роботи впродовж семестру за накопичувальною сумою від 0 до 100 балів за всіма видами робіт, передбаченими з даної дисципліни за темами (в тому числі враховуються результати тематичного тестування).

Структура підсумкової оцінки за накопичувальною системою з навчальної дисципліни (форма підсумкового контролю – екзамен)

Види навчальної діяльності здобувача		Розподіл балів
Поточний контроль	Робота на навчальних заняттях (семінарських, практичних, контактних заняттях, заняттях у дистанційному режимі)	до 45 балів
	Виконання та захист індивідуальних завдань самостійної роботи	до 20 балів
	Представлення результатів науково-дослідних робіт здобувача: 1. Участь у студентських олімпіадах, конкурсах наукових робіт, грантах, науково-дослідних проектах. 2. Публікація наукових статей, тез доповіді на конференціях. 3. Проходження рекомендованих (самостійно обраних) додаткових курсів які можна зарахувати як результати неформальної/інформальної освіти.	Додаткові (заохочувальні) бали (до 15 балів)
	Виконання завдань підсумкового модульного контролю	до 20 балів
Семестрова кількість балів		до 100 балів
Кількість балів за результатами семестрового контролю (екзамену)		до 100 балів
Загальна підсумкова кількість балів (оцінка) з навчальної дисципліни		до 100 балів

Студент не допускається до екзамену, якщо семестрова кількість балів, включаючи бали за підсумковий модульний контроль менше за 60 балів.

Узагальнений розподіл балів за формами контролю

Бали за темами	T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10	T11	T12	Підсумковий модульний контроль	Семестрова кількість балів (разом)	Екзамен
Мінімум	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	12	60	60
Максимум	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	28	100	100

Підсумковий контроль знань студентів (екзамен) проводиться з метою оцінки результатів навчання на завершальному етапі. Підсумковий контроль проводиться у формі письмового семестрового екзамену в обсязі навчального матеріалу, визначеного навчальною програмою, і в терміни, встановлені навчальним планом. Екзамен проводиться згідно з розробленими та затвердженими білетами, або у формі підсумкового тестування. Оцінка за екзамен виставляється студенту за 100-бальною шкалою.

Оцінювання здійснюється за національною шкалою – «відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно» та за шкалою ECES.

Шкала переведення балів, отриманих студентом

90-100	Відмінно /Excellent
75-89	Добре /Good
60-74	Задовільно /Sufficient
0-59	Незадовільно / Failed

Розділ 5. Ресурсне забезпечення навчальної дисципліни

Викладання навчальної дисципліни забезпечено відповідними засобами, завдяки яким досягаються визначені мета і результат навчання у межах навчального процесу, а саме:

1. Мультимедіа, відео- і звуковідтворювальна, проєкційна апаратура (відеокамери, проєктори, екрани, смартдошки тощо).
2. Технічні засоби (відеозаписи, ролики та ін.).
3. Комп'ютери, комп'ютерні системи та мережі.
4. Програмне забезпечення (для підтримки дистанційного навчання).
5. Інформаційно-комунікаційні системи.

6. СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

Законодавчі та нормативні документи

1. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1011.47.11&nobreak=1>
2. Кримінальний кодекс України : Закон України від 05.04.2001 р. № 2341-III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/2341-14>
3. Кодекс України про адміністративні правопорушення : Закон України від 07.12.1984 р. № 8073-X. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text> (дата звернення: 31.08.2023).
4. Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України : Постанова Кабінету Міністрів України від 6 березня 2019 р. № 227. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-п>
5. Про затвердження Порядку ведення Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість : Постанова Кабінету Міністрів України від 25 січня 2017 року № 26. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/26-2017-%D0%BF>
6. Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість : Постанова Кабінету Міністрів України від **16 жовтня 2014 р.** зі змінами і доповненнями **№ 569**. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-%D0%BF/paran11#n11>
7. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємства : Наказ Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2015 року № 897. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE27860.html
8. 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://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16>
9. Порядок обліку платників податків і зборів: Наказ Міністерства фінансів України від 9 грудня 2012 року № 1588. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11>
10. Про затвердження Порядку взаємодії органів Державної казначейської служби України та органів Державної податкової служби України в процесі виконання державного та місцевих бюджетів за доходами та іншими надходженнями : Наказ Міністерства фінансів України від 18.07.2016 р. № 621. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1115-16>
11. Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи : Наказ Міністерства фінансів України 02 жовтня 2015 року № 859 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 15 вересня 2016 року № 821). URL: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovye-zakonodavstvo/nakazi/65107.html>
12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» : Наказ Міністерства фінансів України від 25.02.2000 № 39. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>

15. Про затвердження Порядку ведення органами Державної фіскальної служби України оперативного обліку податків і зборів, митних та інших платежів до бюджетів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Наказ Міністерства фінансів України від 07.04.2016 № 422. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-16#Text>

16. Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків - юридичними особами та їх відокремленими підрозділами : Наказ Міністерства фінансів України від 20.08.2015 № 727. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1300-15#Text>

17. Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок щодо дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи державної податкової служби, платниками податків - фізичними особами : Наказ Міністерства фінансів України від 14.03.2013 № 395. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0607-13>

18. Про затвердження форм актів, постанов та рішень : Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 11 січня 2012 року № 24. URL:<http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0173-12>

19. Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість. Затверджено наказом Міністерства фінансів України 14.11.2014 № 1130. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-14#Text>

20. Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати акцизного податку. Наказ ДПС України від 09.10.2023 № 831. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0831912-23#Text>

21. Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та військового збору. Наказ ДПС України від 04.05.2023 № 322. URL:<https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/ediniy-vnesok-na-zagalnoobovyazkove-nakazi/78190.html>

22. Методика проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток. Наказ ДПС України від 09.06.2023 р. №445. URL: <https://medoc.ua/blog/metodika-provedennja-perevirki-dostovirnosti-povnoti-narahuvannja-ta-splati-podatku-na-pributok>

23. Про затвердження Методики проведення перевірки загальних положень податкового та іншого законодавства України, контроль за дотриманням якого покладено на податкові органи: Наказ ДПС України від 09.06.2023 № 444. [URL:https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/78250.html](https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/78250.html)

24. Стратегія сталого розвитку України до 2030 року (проект 2017). URL: <https://ips.ligazakon.net/document/JH6YF00A>

Основний

25. Адміністрування податків, зборів, платежів : навчальний посібник / за заг. ред. Хомутенко В.П.. Одеса: «Атлант», 2015. 314 с.

26. Бечко П. К., Лиса Н.В. Податковий менеджмент : навчальний посібник. Київ : ЦУЛ, 2009. 288 с.

27. Буряк О. П. Податковий менеджмент : підручник. Київ : Ліра-К, 2014. 352 с.

28. Ісаншина Г. Ю. Податковий менеджмент : навчальний посібник. Київ : ЦУЛ, 2003. - 260 с.

29. Калінеску Т. В., Корецька-Гармаш В. О., Демидович В. В. Адміністрування податків : навчальний посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2013. 290 с.

30. Купчак М. Я., Саміло А. В. Податковий менеджмент. Навчальний посібник. Львів, 2020. 185 с.

31. Луцик А.І., Ткачик Ф.П. Адміністрування податків: навчальний посібник. Тернопіль: ТНЕУ, 2017. 282 с.

32. Маглаперідзе А. С. Податковий менеджмент : навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2008. 328 с.

33. Мороз Е. Г. Податковий менеджмент : навч. посібник. Рівне : НУВГП, 2020. 412 с.

34. Найденко О. Є. Податковий контроль : навчальний посібник. Харків : ХНЕУ, 2012. 224 с.

35. Податковий менеджмент : опорний конспект лекцій / укл. Панчук А.В. Київ : ДТЕУ, 2006. 69 с.

36. Податковий менеджмент : навчальний посібник / Іванов Ю.Б., Крисоватий А.І., Кізима А.Я., Карпова В.В. Київ : Знання, 2008. 525 с.

37. Податковий менеджмент: навчальний посібник / Дема Д.І., Шевчук І.В, Мартинюк Г.П. та ін.; за заг. ред. Деми Д.І. Київ : Алерта, 2017. 256 с.

38. Податковий менеджмент: підручник / Б.П. Ярема та ін. Львів : Магнолія 2006, 2013. 352 с.

39. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій: навчальний посібник / за ред. Іванова Ю.Б, Майбурова І.А. Харків : ВД «ІНЖЕК», 2010. 492 с.

40. Сафарова Т. Т. Адміністрування податків (вітчизняний і міжнародний контексти): конспект лекцій. Луцьк: ВНУ імені Лесі Українки, 2022. 97 с.

41. Скворцов М.Н. Податковий менеджмент : навчальний посібник. Київ : Знання, 2007. 321 с.

42. Томнюк Т. Л. Податковий менеджмент: навчальний посібник. Чернівці, ЧТЕІ ДТЕУ, 2024. 282 с.

Додатковий

43. Власюк Н.І., Мединська Т.В. Податкова система : навчальний посібник. 3-тє видання, перероб. та допов. Львів : Магнолія-2006, 2012. 424 с.

44. Демиденко Л. М., Субботович Ю.Я. Податкова система : навчальний посібник для студ. вищих навч. закладів. Київ : ЦУЛ, 2007. 184 с.

45. Довгалюк В. І., Ярмоленко Ю.Ю. Податкова система : навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2007. 360 с.

46. Іванов Ю. Б., Крисоватий А. І., Десятнюк О. М. Податкова система: підручник. Київ : Атіка, 2006. 920с.

47. Крисоватий А.І., Сидорович О.Ю., Дмитрів В.І. Наукові основи фіскальної теорії: навчальний посібник. Тернопіль: ТНЕУ, 2017. 246 с.

48. Крисоватий, А. І., Томнюк Т.Л. Адміністрування податків в Україні: організація та напрями трансформації : монографія. Тернопіль : Економічна думка ТНЕУ, 2012. 212 с.

49. Олійник О.В., Філон О.В. Податкова система : навчальний посібник. Київ : Центр навчальної літератури, 2006. 456 с.

50. Онисько С.М., Тофан І.М., Грицина О.В. Податкова система : підручник. Львів: Магнолія 2006, 2013. 351 с.

51. Податкова система: навчальний посібник / за заг. ред. Андрущенка В. Л. Київ: Центр учбової літератури, 2015. 416 с.

52. Податкова система : навчальний посібник. / за ред. Лютого І.О. Київ : Центр учбової літератури, 2009. 456 с.

53. Податкова система: навчальний посібник / Волохова І.С., Дубовик О.Ю, Слатвінська М.О. та ін. ; ред. Волохова І.С., О. Ю. Дубовик О.Ю. Харків: Діса плюс, 2019. 402 с.

54. Податкова система: навчальний посібник / Баранова В.Г., Дубовик О.Ю., Хомутенко В.П. та ін.; за ред. Баранової В.Г. Одеса: ВМВ, 2014. 344 с.

55. Податкові конфлікти: особливості вирішення: навч. посіб. / Білецька Г.М. та ін.; за заг. ред. Трофімової Л.В. Київ : КНТ, 2011. 360 с.

56. Проскура К.П. Податкове адміністрування в Україні в посткризовий період: ефективність та напрями модернізації: монографія. Київ : ТОВ «Емкон», 2014. 376 с.

57. Пріб К. І., Федько П.С.. Податкова система : термінологія і формулювання основних показників. Київ : ЦУЛ, 2007. 320 с.

58. Сідельникова Л.П., Костіна Н.М. Податкова система : навчальний посібник. 2-ге видання, переробл. і доповн. Київ : Ліра-К, 2013. 604 с.

59. Стратегічні орієнтири формування і реалізації фіскальної політики України: монографія / під ред. А. І. Крисоватого. Тернопіль : Вектор, 2012. 356 с.

60. Томнюк Т. Л. Податкова система: навчальний посібник. Чернівці: ЧТЕІ. ДТЕУ, 2022. 324 с.

61. Школьник І. О. Фінансовий аналіз : навчальний посібник / за заг. ред. Школьник І.О. Київ : Центр учбової літератури, 2016. 368 с.

62. Школьник І. О. Фінансовий менеджмент : навчальний посібник / за заг. ред. Школьник І.О., Кремень В.М.. Київ : Центр учбової літератури, 2015. 488 с.

63. Medina L., Schneider F. Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years? January 2018. International Monetary Fund. URL: <https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2018/01/25/Shadow-Economies-Around-the-World-What-Did-We-Learn-Over-the-Last-20-Years-45583>

64. Schneider F. Shadow Economies and Corruption All Over the World: What Do We Really Know? Discussion paper series Forschungsinstitut zur Zukunft der Arbeit Institute for the Study of Labor. Discussion Paper. Vol. 2315. September 2006. URL: <http://ftp.iza.org/dp2315.pdf>

65. Schneider F., Buehn A., Montenegro C. E. Shadow Economies All over the World: New Estimates for 162 Countries from 1999 to 2007. The World Bank Development Research Group Poverty and Inequality Team & Europe and Central Asia Region Human Development Economics Unit, July 2010. 52 p. URL: <http://documents.worldbank.org/curated/en/311991468037132740/pdf/WPS5356.pdf>

Електронні ресурси локального та віддаленого доступу

66. Верховна Рада України. Офіційний веб-портал. URL: <http://rada.gov.ua>

67. Державна податкова служба України. Офіційний веб-портал. URL: <https://www.tax.gov.ua>

68. Міністерство фінансів України. Офіційний веб-портал. URL: <http://www.minfin.gov.ua>

69. Economic analysis of taxation. European commission. URL: https://taxation-customs.ec.europa.eu/taxation/economic-analysis-taxation_en

Перелік індивідуальних завдань з навчальної діяльності

Види індивідуальних завдань з навчальної діяльності:

- есе – твір-міркування невеликого обсягу з вільною композицією, що виражає індивідуальні враження, роздуми з конкретного питання, проблеми й свідомо не претендує на повноту й вичерпне трактування теми;
- мультимедійні презентації – звіт про виконане навчальне завдання-дослідження, яке містить різноманітні інформаційні об'єкти, такі як текст, графіку, відео, анімацію та звук;
- реферати (та інші завдання реферативного та аналітичного- оглядового характеру), в яких здобувач вищої освіти розкриває тему завдання з використанням навчальної та наукової літератури;
- структурований або неструктурований кейс, ситуативна вправа, групове практичне або дослідницьке завдання;
- підготовка до тесту або опитування за темою практичного заняття;
- рольова гра, ділова гра, моделювання, виконання групового практичного завдання;
- тренажерні вправи, під час яких здобувач вищої освіти виконує індивідуальне або групове практичне завдання.

Питання для самостійної роботи здобувача

1. Відмінності та спільні риси рівнів податкового менеджменту.
2. Організаційна структура Державної податкової служби (ДПС) в Україні.
3. Координація діяльності органів Державної податкової служби з Державним реєстратором з питань обліку платників податків.
4. Особливості постановки на облік в органі ДПС фізичної особи-підприємця та самозайнятої особи.
5. Порядок ведення особових рахунків платників податків.
6. Взаємодія органів Державної податкової служби та органів Державної казначейської служби щодо обліку надходження обов'язкових платежів.
7. Сутність та економічні наслідки ухилення від оподаткування.
8. Способи порушень вимог податкового законодавства.
9. Формування інформаційного масиву даних про платників податків.
10. Особливості формування плану-графіка перевірок суб'єктів господарювання.
11. Правила вилучення документів платників під час документальних перевірок.
12. Особливості судового оскарження податкових повідомлень-рішень.
13. Перевірка достовірності заявленої до відшкодування суми ПДВ.
14. Особливості фактичної перевірки щодо обігу підакцизної продукції.
15. Правильність списання залишкової вартості основних засобів на витрати звітного періоду.
16. Правильність відображення в обліку сум кредиторської та дебіторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності.
17. Камеральна перевірка звітності щодо оподаткування доходів фізичних осіб.
18. Перевірка правильності нарахування та своєчасності сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
19. Контроль податкових органів щодо рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України.
20. Особливості співпраці органів ДПС із зовнішніми організаціями щодо контролю за нарахуванням рентної плати.
21. Особливості податкового контролю за сільськогосподарськими товаровиробниками, які оподатковуються за спрощеною системою.
22. 2. Взаємодія органів ДПС із зовнішніми організаціями щодо контролю за повнотою і своєчасністю сплати місцевих податків і зборів.
23. Значення податкового аналізу на макрорівні.
24. Чинники впливу на податкову політику підприємства.
25. Рівень оподаткування окремих господарських операцій, видів діяльності, рівень пільгового оподаткування підприємства.
26. Оцінка ефективності податкового планування підприємства.

Зразок екзаменаційного білету
ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ ІНСТИТУТ
ДЕРЖАВНОГО ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ
Кафедра фінансів, обліку і оподаткування

ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ № 1
з дисципліни “Податковий менеджмент”

для студентів спеціальності 072 “Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок” освітньо-професійної програми
«Фінансовий моніторинг та податковий менеджмент»
освітнього ступеня “магістр”

Кількість балів	За національною шкалою	За шкалою ЄКТС
90-100	відмінно	A
82-89	добре	B
75-81	добре	C
69-74	задовільно	D
60-68	задовільно	E
35-59	незадовільно	Fx
1-34	незадовільно	F

Завдання №1. Тестова перевірка знань студентів (проводиться на сервері дистанційного навчання Moodle, максимальна кількість балів, яку можна отримати за виконання даного завдання – 40 балів).

Завдання №2. Комплексна перевірка теоретичних знань студентів (передбачає повну ґрунтовну відповідь у формі есе, максимальна кількість балів, яку можна отримати за виконання даного завдання – 20 балів).

Облік платників податків – юридичних осіб – в органах Державної податкової служби.

Завдання №3. Аналітично-розрахункове завдання (передбачає розв’язок задачі; максимальна кількість балів, яку можна отримати за виконання даного завдання – 40 балів).

Працівниками органу Державної податкової служби була проведена планова виїзна перевірка ПП “Кремній”. У результаті перевірки донараховано податкове зобов’язання з рентної плати за спеціальне використання води за І квартал минулого року на суму 1320 грн., податку на прибуток за II квартал минулого року на суму 1063 грн. Податковим органом вже проводилося донарахування підприємству податку на прибуток у результаті проведення планової податкової перевірки 12 місяців тому та 42 місяців тому.

Податкове повідомлення-рішення вручене 10.04 поточного року. Узгоджена сума податкового зобов’язання сплачена 17.04. поточного року.

Визначити суму фінансових санкцій, що застосовуються до підприємства за підсумками перевірки.

Затверджено на засіданні кафедри фінансів, обліку і оподаткування

Протокол № ____ від _____ року

Завідувач кафедри _____ Алла ЧОРНОВОЛ

Екзаменатор _____ Тетяна ТОМНЮК