



Силабус курсу

Митне адміністрування

Ступінь вищої освіти – магістр

Спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»

Дні занять: _____, ауд. _____

Консультації: _____, ауд. _____

Рік навчання: I, Семестр: I

Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

Керівник курсу

ППП

к.е.н. доцент, Смагло Ольга Володимирівна

Контактна інформація olyasmaglo@ukr.net, +38 (097) 112 44 22

Опис дисципліни

Метою дисципліни «Митне адміністрування» є глибоке та ґрунтовне засвоєння студентами сукупності знань з питань управління митною справою держави та навчитися правильно їх застосовувати разом в практичній діяльності за допомогою інформаційних митних систем та технологій, а також ознайомитися з проблемами реформування тарифних інструментів впливу держави на зовнішньоекономічну діяльність в умовах переходу країни до сталого розвитку. Не менш важливим завданням є ознайомлення студентів з практикою адміністрування митних платежів в Україні та світі, митними режимами та умовами їх застосування. Окремі теми присвячено митно-тарифному регулюванню, організації використання технічних засобів та інформаційних систем митного контролю та митного оформлення товарів і транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон України, тарифним преференціям, правоохоронній діяльності митних органів.

Структура курсу

Години (лек. / сем.)	Тема	Результати навчання	Завдання
3 / 2	Тема 1. Концептуальні основи формування теорії ризику.	Знати термінологію податкової системи, основні визначення ризику, вміти пояснювати організаційні та правові засади функціонування процесу оподаткування, аналізувати взаємозв'язки між складовими податкового менеджменту	Тести, питання
3 / 2	Тема 2. Теоретичні засади моніторингу ризиків у сфері оподаткування.	Знати особливості застосування Податкової системи як середовище прояву і поширення ризиків. Основи формування ризикології в сфері оподаткування. Класифікація ризиків оподаткування.	Тести, питання

6 / 2	Тема 3. Методологічні підходи до вивчення податкових ризиків.	Вивчити особливості передумови виникнення податкових ризиків та теретико-методологічний інструментарій їх дослідження. Вплив податкових правопорушень на виникнення податкових ризиків. Фінансова безпека як структуроутворюючий елемент теорії податкових ризиків.	Питання, тести
6 / 2	Тема 4. Управління податковими ризиками.	Знати особливості управління ризиками. Системний підхід до управління податковими ризиками. Фактори та принципи системи управління податковими ризиками. Процес управління податковими ризиками.	Задачі, тести
3 / 2	Тема 5. Організаційні основи моніторингу податкових ризиків.	Знати організаційні засади моніторингу податкових ризиків. Співвідношення податкових ризиків. Вихідні положення побудови ризико-орієнтованої системи адміністрування податків. Основні способи і типи ухилень від сплати податків. Організаційні аспекти визначення податкових ризиків. Основні етапи опрацювання інформації. Взаємодія органів ДФС при організації моніторингу податкових ризиків.	Задачі
3 / 2	Тема 6. Основні напрямки роботи з податковими ризиками.	Вміти застосовувати сучасні програмні технології у процесі здійснення побудови ризико-орієнтованої системи адміністрування податків. Порядок розподілу платників податків за категоріями уваги та їх супроводження. Супроводження платників податків відповідно до категорії уваги та ступеня ризику. Порядок визначення категорії уваги до податкової декларації з ПДВ. Картка податкового ризику: порядок заповнення і ведення. Інформаційне забезпечення моніторингу ризиків.	Тести, питання
3 / 2	Тема 7. Ризики в системі податкового контролю.	Вміти застосовувати сучасне інформаційне та програмне забезпечення для формування податкового контролю в умовах законодавчого поля. Основи організації кабінетного аудиту. Принципи формування інтегрованого образу клієнта. Схема дії системи „Кабінетний аудит” та процедури визначення кабінетних ризиків. Технологія проведення електронної перевірки. Процедури визначення кабінетних ризиків в	Тести, питання

		процесі кабінетного аудиту. Отримання зовнішньої інформації. Процедури аналізу. Аудиторський ризик як складова частина теорії і практики аудиту. Побудова нової моделі податкового контролю з врахуванням ризиків	
3 / 1	Тема 8. Шляхи мінімізації та методи усунення податкових ризиків.	Вміти застосовувати трансформацію антиризикових заходів та обґрунтування вибору їхніх оптимальних варіантів у сфері оподаткування. Організаційні аспекти мінімізації податкових ризиків. Організація роботи з новоствореними підприємствами. Побудова взаємовідносин фахівців ДФС із сумлінними клієнтами. Етапи роботи з платниками податків із середнім ризиком. Діяльність фіскальної служби щодо клієнтів високого ризику. Схема розробки методів мінімізації податкових ризиків	Задачі
	Тема 9. Формування оптимальної моделі попередження та протидії ризику.	Знати особливості оптимізації антиризикової діяльності – передумова її ефективності. Система антиризикових заходів. Оптимальне оподаткування - основна форма захисту від податкових ризиків. Розробка стандартної методики оцінки податкового навантаження. Підвищення ролі податків в економічній стратегії держави. Трансформація методів роботи з платниками податків як пріоритетне завдання модернізації ДФС України.	

Літературні джерела

1. Актуальні проблеми удосконалення системи протидії митним правопорушенням : монографія за заг. ред. В.О. Хоми, В.І. Царенка. Хмельницький : Науково-дослідний центр митної справи НДІ ФП УДФСУ. 2018. 194 с.
2. Герчаківський С. Митна справа. Навчальний посібник. Тернопіль. 2020. 316 с.
3. Герчаківський С.Д. Митне адміністрування. Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів III-IV рівнів акредитації. Тернопіль: Вектор. 2020. 308 с.
4. Герчаківський С.Д., Герчаківська О.Я. Фіскально-правовий моніторинг судового розгляду справ про митні правопорушення. Актуальні проблеми правознавства. 2020. № 3. С.34-44.
5. Сидорович О.Ю., Герчаківський С.Д. Інформаційне забезпечення митної справи України в контексті цифрової стратегії розвитку суспільства. Світ фінансів. 2021. № 1. С.210-226.
6. Голинський Ю.О., Гриник І.Р. Митний контроль в Україні та напрями його вдосконалення. Молодий вчений. 2019. № 10. С. 646-650.
7. Запобігання корупційним злочинам, що вчиняються при здійсненні митних процедур : монографія / Д. О. Олійник ; [наук. ред. Б. М. Головкін]. Харків : Право, 2018. 200 с.
8. Кривіцький В.Б. Концептуальний базис парадигми митної безпеки України. Світ фінансів. 2018. Випуск 4. с.65 - 74.
9. Митна справа : підручник ; за ред. д-ра екон. наук, проф. М. І. Крупки ; Львів. нац. ун-т ім.

Івана Франка. Львів : ЛНУ ім. Івана Франка, 2017. 570 с.

10. Наказ ДФС України №804 «Про затвердження Порядку справляння плати за виконання митних формальностей органами доходів і зборів поза місцем розташування цих органів або поза робочим часом, установленим для них». URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0011-14>

11. Наказ ДФС № 581 «Про затвердження Порядку справляння митних платежів при ввезенні на митну територію України товарів громадянами». URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0916-12>

12. Наказ ДФС № 599 «Про затвердження Форми декларації митної вартості та Правил її заповнення». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0984-12>

13. Міжнародна конвенція про спрощення та гармонізацію митних процедур: Міжнародний документ від 18.05.1973, редакція на 26 червня 1999 року. URL: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/995_643

14. Сидорович О.Ю., Герчаківський С.Д. Інформаційне забезпечення митної справи України в контексті цифрової стратегії розвитку суспільства. Світ фінансів, 2021. Випуск 1.С.210-226.

15. Система управління ризиками в державній митній справі України: монографія за заг.ред. О. А. Фрадинського. Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи НДІ ФП УДФСУ, 2019. 228 с

16. Ситник Н.С., Джуган Л.Б. Інформаційні технології у діяльності Державної митної служби України. Проблеми системного підходу в економіці. 2018. № 1(63). С. 154- 158.

17. Сьогодні на контролі кожний випадок зупинення оформлення товару через спрацювання ризиків АСАУР. Державна фіскальна служба України. 30.01.2019 р. URL: <http://sfs.gov.ua/mediatsentr/novini/366062.html>.

18. Формування фіскального простору України в умовах глобалізаційних дисбалансів : монографія / за ред. д. е. н., професора А. І. Крисоватого. Тернопіль : ТНЕУ, 2018. 588 с.

19. Чернецька-Білецька Н.Б., Сєврук К.В. Спрощення процедур митного контролю за рахунок широкого впровадження електронного декларування. Вісник Східноукраїнського національного університету ім. Володимира Даля. 2015. № 1 (218). С. 117–121. safety-regime-in-march-2021.html

20. Gerchakivsky S., Marshalok T., Novosad I. Theoretical and applied paradigm of customs administration in Ukraine. Modern tendencies of fiscal policy in European economic space: монографія / за ред. д.е.н., професора А.І. Крисоватого. Тернопіль: ТНЕУ, 2017. Р. 285-293.

21. Import and export permits. URL: <https://www.arpansa.gov.au/regulation-and-licensing/licensing/importexport-permits>.

22. International Trade Centre (2018). Faster customs, faster trade: Using technology for tradefacilitation. ITC, Geneva. URL: http://www.intracen.org/uploadedFiles/intracenorg/Content/Publications/Faster%20customs,%20faster%20trade_Huawei_final_Hi-res.pdf

23. Peterson, Joann. An Overview of Customs Reforms to Facilitate Trade (2017). Journal of International Commerce and Economics, URL: <https://www.usitc.gov/journals>. 24. Security challenges and responses : Japan Customs experience WCO Security Conference 11- 12 December 2019, Brussels, Belgium Japan Customs URL : https://na.eventscloud.com/file_uploads/1066be25a8b116a48215c5a84443da54_3.4MrTakahiroAraki_EN.pdf

Політика оцінювання

- **Політика щодо дедлайнів та перескладання:** Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (-20 балів). Перескладання модулів відбувається із дозволу деканату за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).
- **Політика щодо академічної доброчесності:** Усі письмові роботи перевіряються на наявність

плагіату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями не більше 20%. Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише під час он-лайн тестування (наприклад, програма Kahoot).

- **Політика щодо відвідування:** Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання, за яке нараховуються бали. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу.

Оцінювання

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Податковий менеджмент» визначається як середньозважена величина, в залежності від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

Заліковий модуль 1 (модульна контрольна робота)	Заліковий модуль 2 (ректорська контрольна робота)	Заліковий модуль 3 (КПІЗ)	Заліковий модуль 4 (екзамен)	Разом
20%	20%	20%	40%	100%
1. Усне опитування під час заняття (3 тем по 8 балів макс 24 балів). 2. Письмова робота макс 76 балів	1. Усне опитування під час заняття (5 тем по 2 бали макс 10 балів). 2. Тестові завдання (20 тестів по 3 бали за тест макс. 60 балів). 3. Завдання 1 макс. 30 балів)	1. Написання та захист КПІЗ макс 80 балів. 2. Виконання завдань під час тренінгу макс 20 балів	Тестові завдання (20 тестів по 2 бали за тест – макс. 40 балів). Завдання 1 макс. 30 балів) Завдання 2 макс. 30 балів)	

Шкала оцінювання студентів:

ECTS	Бали	Зміст
A	90-100	відмінно
B	85-89	добре
C	75-84	добре
D	65-74	задовільно
E	60-64	достатньо
FX	35-59	незадовільно з можливістю повторного складання
F	1-34	незадовільно з обов'язковим повторним курсом