



Силабус курсу
Податковий менеджмент

Ступінь вищої освіти – магістр
Спеціальність – 072 Фінанси, банківська
справа, страхування та фондовий ринок
Освітньо-професійна програма - «Фінанси,
банківська справа, страхування та фондовий
ринок»

Рік навчання: 1, Семестр: I

Кількість кредитів: 5 Мова викладання:
українська

Керівник курсу

ПП

к.е.н., доцент **Вербіцька Інеса Ігорівна**

Контактна інформація

verbinessa@ukr.net +380999369342

Опис дисципліни

Дисципліна **“Податковий менеджмент”** відноситься до нормативної дисципліни та спрямована на формування знань з теоретичних та методологічних основ податкового менеджменту, сприяння підготовці кваліфікованих спеціалістів, які володіють новим управлінським мисленням і знанням того, як при сплаті податків досягати поставленої мети, використовуючи працю, інтелект і мотиви поведінки людей.

Мета вивчення дисципліни: формування знань з теоретичних та методологічних основ податкового менеджменту, сприяння підготовці кваліфікованих спеціалістів, які володіють новим управлінським мисленням і знанням того, як при сплаті податків досягати поставленої мети, використовуючи працю, інтелект і мотиви поведінки людей.

У процесі вивчення дисципліни студент повинен оволодіти теоретичними та організаційними основами функціонування податкового менеджменту в Україні, навичками використовувати основні категорії податкового менеджменту у процесі управління податками.

Предмет дисципліни - є організація стягнення податків і зборів, а також економічні, організаційні, правові питання, що виникають при управлінні податковими відносинами; способи та методи здійснення податкового менеджменту на державному та корпоративному рівнях.

Структура курсу

Години (лек./ прак.)	Тема	Результати навчання	Завдання
3/1	Тема 1. Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту	Знати термінологію податкового менеджменту, вміти пояснювати організаційні та правові засади функціонування процесу оподаткування, аналізувати взаємозв'язки між складовими податкового менеджменту	Тестові завдання, питання
3/2	Тема 2. Податкове прогнозування та планування як складова частина державного податкового менеджменту	Оперувати основними механізмами прогнозування та планування податків і зборів та проводити аналіз факторів, які впливають на якість прогнозування і планування податкових надходжень	Тестові завдання, питання, кейсові завдання
3/2	Тема 3. Прогнозування податків, зборів (обов'язкових платежів): методичні аспекти	Використовувати інструментарій методики прогнозування: основних бюджетоутворюючих податків: податку на доходи фізичних осіб, податку на прибуток, податку на додану вартість, акцизного податку, місцевих податків і зборів.	Тестові завдання, кейсові завдання,
3/1	Тема 4. Податкове регулювання як складова частина державного податкового менеджменту	Здійснювати аналіз методів та способів податкового регулювання; оцінювати принципи організації системи податкового стимулювання	Тестові завдання, питання, задачі
3/1	Тема 5. Податковий контроль – складова частина фінансового контролю і податкового механізму	Оперувати джерелами інформації для податкового контролю, аналіз порядку проведення перевірок та аналізувати основні типові способи здійснення правопорушень у сфері оподаткування та вміти їх виявляти	Тестові завдання, розв'язування кейсових завдань
3/2	Тема 6. Корпоративний податковий менеджмент у системі управління оподаткуванням	Вміти аналізувати взаємозв'язок між процесами корпоративного податкового менеджменту та визначати його ефективність та фактори, які впливають цей процес	Тестові завдання, питання
3/1	Тема 7. Податкове планування у системі корпоративного податкового менеджменту	Знати концептуальні підходи щодо суті податкового планування, визначати відмінності між плануванням податкових платежів	Тестові завдання, питання, кейсові

		та податковим плануванням та обґрунтовувати етапи здійснення податкового планування	завдання
3/1	Тема 8. Міжнародне податкове планування	Проводити аналіз взаємозв'язку і взаємозалежності податкового планування і податкового права та аналізувати основи міжнародного податкового інвестування	Тестові завдання, питання, кейсові завдання, задачі
32	Тема 9. Морально-етичні аспекти запровадження податкового менеджменту в Україні	Вміти аналізувати напрямки впливу податкових технологій на діяльність платників податків стосовно сплати податкових зобов'язань	Тестові завдання, питання, кейсові завдання, задачі
3/2	Тема 10. Діджиталізація взаємовідносин платників податків та контролюючих органів	Ознайомитись з електронними сервісами Державної податкової служби, безкоштовними та комерційними програмами для подання звітності;	Тестові завдання, питання, кейсові завдання

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Бечко П.К., Бечко В.П., Лиса Н.В., Пташник С.А. Податковий менеджмент у системі податкового адміністрування. Економіка та держава. 2021. № 11. С. 79— 83. DOI: 10.32702/2306 - 6806.2021.11.79.
2. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456-VI із змінами та доповненнями. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua /laws/show/2456-17>.
3. Волощук М. Г., Матьола І. І., Карабін Т. О., Білаш О. В. Становлення та розвиток податкової системи України : монографія. Ужгород : Видавництво Олександри Гаркуші, 2021. 172 с.
4. Гришанова Н. Основні новації податкового законодавства у 2023 році: ДПС підготувала огляд змін URL:https://jurliga.ligazakon.net/ru/news/216442_osnovnye-novatsii-nalogovogo-zakonodatelstva-v-2023-godu-gns-podgotovila-obzor-izmeneniy
5. Герчаківський С. Д. Митна справа: Навчальний посібник. Тернопіль: Вектор, 2020. 316 с.
6. Дубовик О. Ю. Податковий менеджмент у схемах і таблицях: Навчальний посібник. Харків: Видавництво «ПромАрт», 2018. 248 с.
7. Електронний кабінет платника податків URL: <https://cabinet.tax.gov.ua/help/>

8. Кізима А., Кізима Т. Ідентифікація причин та потенційних наслідків фінансового шахрайства. *Вісник Тернопільського національного економічного університету*. 2019. Вип. 2. С. 47-56.
9. Кізима А., Лободіна З. Трансформація технологій бюджетування в контексті забезпечення інклюзивного сталого зростання держави. *Світ фінансів*. 2021. Випуск 1 (66). С. 24-37.
10. Кізима А.Я., Лободіна З.М., Марущак Л.І. Оцінювання фіскальної та регулюючої ролі ПДВ. *Галицький економічний вісник*. 2020. №6 (67). С. 129–136.
11. Купчак М. Я., Саміло А. В. Податковий менеджмент. Навчальний посібник. – Львів, 2020. 185 с.
12. Лагодієнко Н. В., Скляр Л. Б. Планування в системі адміністрування податків. *Український журнал прикладної економіки*. 2021. Том 6. № 1. С. 261-268.
13. Луцик А. І. Трансформація фіскальної політики та фіскального простору за умов експансії цифрових технологій. *Облік і фінанси*. 2018. № 4 (82). С.108-113.
14. Мороз Е. Г. Податковий менеджмент : навч. посібник. [Електронне видання]. – Рівне : НУВГП, 2020. – 412 с.
15. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. № 4495-VI. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
16. Назаркевич І. Б., Вовк В.В., Корпан А.В. Удосконалення податкової політики України в умовах поширення пандемії COVID-19. *Економіка та суспільство*. 2021. Вип. № 32
17. Нікітішин А. О. Податкова політика в умовах економічних перетворень: монографія. Київ: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019. 480 с.
18. Пасько Т. Поняття, правові ознаки та види невиїзних податкових перевірок в Україні. *Підприємництво, господарство і право*. 2020. № 7. С.243–248.
19. Підприємництво: підручник для слухачів курсів перепідготовки військовослужбовців, ветеранів та членів їх сімей в Україні (проект Україна – Норвегія) А. Крисоватий, У. Коруц, В. Островерхов та ін.; за заг. ред. А. Крисоватого. Київ: Друкарський двір Олега Федорова, 2021. 332 с.
20. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-V. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
21. Податковий менеджмент: навчальний посібник / А. В. Жаворонок, К. С. Шапошников, І. Я. Ткачук. – Одеса: Причорноморський науководослідний інститут економіки та інновацій, 2022. – 220 с.
22. Сидорович О. Ю. Передумови функціонування та логіка трансформації контролюючих інституцій з питань оподаткування в Україні. *Галицький економічний вісник*. 2018. № 1. С. 70-80.

23. Сучасні виклики забезпечення митної безпеки в Україні: монографія / за ред. д.е.н., професора А. І. Крисоватого. Тернопіль: Університетська думка. 2020. 414 с.
24. Формування фіскального простору України в умовах глобалізаційних дисбалансів: монографія / за ред. д.е.н., професора А.І. Крисоватого. Тернопіль: ТНЕУ. 2018. 588 с.
25. Яку програму вибрати для подачі звітів в електронному вигляді. URL: <http://www.buhslugi.com.ua/ua/publikatsiji/562-yaku-programu-vibrati-dlya-podachi-zviti-v-elektronnomu-viglyadi.html>.
26. Шекета Є.Ю. Ефективний державний податковий менеджмент як запорука сталого розвитку економіки. БІЗНЕС ІНФОРМ. 2020. № 6. С. 56—61.
27. Agu G. A. Onwuka O. O., Aruomah O. Impact of taxation on the performance of small and medium Enterprises in Aba, Abia State, Nigeria. *Archives of Business Research*. 2019. Vol. 7. P. 1–15. DOI: <http://dx.doi.org/10.14738/abr.73.2.6359>.
28. Belz T., von Hagen D., Steffens Ch. Taxes and firm size: Political cost or political power? *Journal of Accounting Literature*. 2019. Vol. 42. P. 1–28. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.12.001>
29. Miller G. E., Vistnes J. P. Taxes and the location of U.S. business activity abroad. *National Tax Journal*. 2019. Vol. 72. Iss. 1. P. 165–192. DOI: dx.doi.org/10.17310/ntj.2019.1.06
30. Osama F., Muneer M. Audit and tax in the context of emerging technologies: A retrospective analysis, current trends, and future opportunities. *The International Journal of Digital Accounting Research* Vol. 21, 2021, pp. 95-128.
31. Tax Evasion & Whistleblowers: Curious Policy or Durable Strategy? *Tax Law: International & Comparative Tax eJournal*. SSRN. Accessed 5 May 2020.
32. Diankov S. (2022) Reforma podatkovoi systemy v Ukraini: dosvid Bolharii [Reform of the tax system in Ukraine: the experience of Bulgaria] Available at: <https://www.epravda.com.ua/columns/2022/12/26/695426/>.
33. Nazarkevych I., Sych O. Taxation as a tool of implementation of the EU Green Deal in Ukraine. *Regional Science Policy & Practice*. EURINT. Romania. 2022. Pp. 1-17. Taxation as a tool of implementation of the EU Green Deal in Ukraine (wiley.com). DOI: <https://doi.org/10.1111/rsp3.12596>.
34. Sytnyk N., Sych O. Tax Burden on the Enterprise in Ukraine. *Prace naukowe Wdziału Prawa, Administracji I Ekonomii Uniwersytetu Wroclawskiego : Zarys wybranych problemów z zakresu finansów i rachunkowości*. Wroclaw. 2020. №6. P.143-151.

Політика оцінювання

У процесі вивчення дисципліни «Податковий менеджмент» використовуються такі засоби оцінювання та методи демонстрування

результатів навчання: поточне опитування та тестування; презентації результатів виконаних завдань; оцінювання результатів модульної контрольної роботи; оцінювання комплексного практичного індивідуального завдання; оцінювання результатів самостійної роботи студентів; інші види індивідуальних і групових завдань; екзамен

Політика щодо дедлайнів і перескладання. Для виконання усіх видів завдань студентами і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів проводиться в установленому порядку.

Політика щодо академічної доброчесності. Списування під час проведення контрольних заходів заборонені. Під час контрольного заходу студент може користуватися лише дозволеними допоміжними матеріалами або засобами, йому забороняється в будь-якій формі обмінюватися інформацією з іншими студентами, використовувати, розповсюджувати, збирати варіанти контрольних завдань.

Політика щодо відвідування. Відвідування занять є обов'язковим. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в дистанційній формі за погодженням із керівником курсу з дозволу дирекції інституту.

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	Заліковий модуль 2 (ректорська контрольна робота)	Заліковий модуль 3 (підсумкова оцінка за КПЗ)	Заліковий модуль 4 (письмовий іспит)
20%	20%	20%	40%
<p><u>Опитування під час заняття</u> (теми 1 – 4) – 5 балів за тему – макс. 20 балів</p> <p><u>Модульна робота</u> – макс. 80 балів</p>	<p><u>Опитування під час заняття (теми 5-10)</u> – 5 балів за тему макс. – макс. 30 балів</p> <p><u>Модульна робота</u> – макс. 70 балів</p>	<p>Підготовка КПЗ – макс. 40 балів.</p> <p>Захист КПЗ – макс. 40 балів</p> <p><u>Виконання завдань під час тренінгу</u> – макс. 20 балів</p>	<p><u>Тестові завдання</u> (20 тестів по 2 бали за тест) макс. 40 балів</p> <p><u>Теоретичне питання</u> (2 питання по 20 балів) – макс. 40 балів</p> <p><u>Ситуаційна задача</u> – макс. 20 балів</p>

--	--	--	--

Шкала оцінювання:

За шкалою Університету	За національною шкалою	За шкалою ECTS
90-100	Відмінно	A (відмінно)
85-89	Добре	B (дуже добре)
75-84		C(добре)
65-74	Задовільно	D (задовільно)
60-64		E(достатньо)
35-59	Незадовільно	FX (незадовільно з можливістю повторного
1-34		F (незадовільно з обов'язковим повторним