



Силабус курсу

Податковий менеджмент

Ступінь вищої освіти – магістр

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

Освітньо-професійна програма: «Фіскальне адміністрування»

Рік навчання: 1, Семестр: 1

Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

Керівник курсу

ПІП

д.е.н., професор Олена СИДОРОВИЧ

Контактна інформація o.sydorovych@wunu.edu.ua +380504371437

Опис дисципліни

Дисципліна “Податковий менеджмент” 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.

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.

Структура курсу

Години (лек. / сем.)	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	Тести, питання
3/2	Тема 2. Податкове прогнозування і планування – складова 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	Кейси
3/2	Тема 3. Прогнозування (планування) 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.	Кейси

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	Задачі, кейси
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	Задачі
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	Тести, 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 та податковим плануванням та обґрунтовувати етапи здійснення податкового планування	Тести, питання
3/1	Тема 8. Міжнародне податкове планування.	Проводити аналіз взаємозв'язку і взаємозалежності податкового планування і податкового права та аналізувати основи міжнародного податкового інвестування	Задачі
3/2	Тема 9. Морально — етичні аспекти податкового менеджменту в Україні.	Вміти аналізувати напрямки впливу податкових технологій на діяльність платників податків стосовно сплати податкових зобов'язань	Кейси
3/2	Тема 10. Діджиталізація взаємовідносин платників податків і контролюючих органів.	Вміти розробляти технічні завдання для проектування інформаційних систем у сфері справляння податків	

ПОЛІТИКА ОЦІНЮВАННЯ

У процесі вивчення дисципліни «Податковий менеджмент» використовуються такі засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання: поточне опитування, тестування; презентації результатів виконаних завдань; оцінювання результатів модульної контрольної роботи; оцінювання комплексного практичного індивідуального завдання; оцінювання результатів самостійної роботи студентів; наукова дискусія; 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 відбутись в дистанційній формі за погодженням із керівником курсу з дозволу дирекції факультету.

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Теорія фінансів» визначається як середньозважена величина залежно від питомої ваги кожної складової залікового кредиту.

Заліковий модуль 1	Заліковий модуль 2	Заліковий модуль 3	Заліковий модуль 4 (екзамен)	Разом
20%	20%	20%	40%	100%
Опитування під час заняття (теми 1–3) – 4 бали за тему – макс. 12 балів. Самостійна робота (теми 1–3) – 4 бал за тему – макс. 12 бали. Модульна робота – макс. 76 балів..	Опитування під час заняття (теми 4–10) – 2 бали за тему – макс. 14 балів. Самостійна робота (теми 4–10) – 3 бали за тему – макс. 21 бал. Модульна робота – макс. 65 балів.	Підготовка КПЗ – макс. 40 балів. Презентація КПЗ – макс. 20 балів. Виконання завдань під час тренінгу – макс. 40 балів.	Тестові завдання (25 тестів по 2 бали за тест) – макс. 50 балів. Теоретичне (проблемне) питання – макс. 50 балів.	Підсумковий бал = оцінка за ЗМ1×0,2+оцінка за ЗМ2×0,2+оцінка за ЗМ3×0,2+оцінка за ЗМ4×0,4
Разом балів:				
максимально 100 балів	максимально 100 балів	максимально 100 балів	максимально 100 балів	максимально 100 балів

Шкала оцінювання:

За шкалою ECTS	За шкалою ЗУНУ	За національною шкалою
A	90-100	Відмінно
B	85-89	Дуже 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)

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ ІНФОРМАЦІЇ

1. Бурашнікова О. С. Стратегія цифрових трансформацій управління системи податкової служби: теорія і сучасна практика. Science, innovations and education: problems and prospects : the 14th International scientific and practical conference (August 25–27, 2022). CPN Publishing Group, Tokyo, Japan. 2022. Р. 410–419. <https://mail.google.com/mail/u/0/?ogbl#sent/FMfcgzGqQJhDPznjSwczTRJVhgVfRDNv?projector=1&messagePartId=0.1>
2. Бурашнікова О. С., Воронкова В. Г. Зарубіжний досвід цифровізації податкової служби у країнах ЄС. Актуальні питання сталого науково-технічного та соціально- економічного розвитку регіонів України: матеріали II Всеукраїнської науково-практичної конференції за участю молодих науковців. Запорізький національний університет. Запоріжжя: ЗНУ, 2022. С. 97–100. <https://www.znu.edu.ua/ukr/university/11929/12623/12803>
3. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI із змінами та доповненнями [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.
4. Ватаманюк О.С. Агресивне податкове планування: негативні наслідки та напрями протидії. Науковий вісник Мукачівського державного університету. Серія Економіка. Випуск 1(9). 2018. С.153–158.
5. Висоцька, І. Б., Родченко, С. С., & Лелюк, Н. Є. Протидія ухиленню від сплати податків в умовах воєнного стану. *Академічні візії*. 2023, Електронний ресурс. Режим доступу: <https://academy-vision.org/index.php/av/article/view/378>
6. Галушак М.П., Галушак О.Я., Кужда Т.І. Прогнозування соціально-економічних процесів : навчальний посібник для економічних спеціальностей. Тернопіль : ФОП Паляниця, 2021. 160 с. 5.
7. Герчаківський С.Д. Митна справа: Навчальний посібник. Тернопіль : Вектор, 2020. 316 с.
8. Глущенко Я. І., Корогодова О. О., Моїсєнко Т. Є., Черненко Н. О. Концептуальні засади податкового планування підприємств у контексті Четвертої промислової революції. Бізнес Інформ. 2021. №4. С. 210–216. URL: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2021-4-210-216>
9. Греца Я.В. Зміст, правові засоби та межі податкового планування: зарубіжний досвід та українська практика : монографія. Ужгород : ТОВ «РІК-У». 2020. 420 с.
10. Електронний кабінет платника податків URL: <https://cabinet.tax.gov.ua/help/>
11. Євтушевська О.О., Лагодієнко Н.В., Іванченкова Л.В. Податкова політика як складова державного податкового менеджменту. Інвестиції: практика та досвід № 4/2022. С. 32-37
12. Жмудінський В.П. Недопущення до проведення податкової перевірки: правові наслідки. Вісник НТУУ «КПІ» Політологія. Соціологія. Право. 2023. № 1 (57). С. 190–196.
13. Кізіма А., Кізіма Т. Ідентифікація причин та потенційних наслідків фінансового шахрайства. *Вісник Тернопільського національного економічного університету*. 2019. Вип. 2. С. 47-56.
14. Кізіма А., Кізіма Т., Лободіна З. Оптимізація витрат бюджетних коштів на організацію діяльності держави. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики: зб. наук. праць*.

2018. Випуск 2 (25). С. 183-190.

15. Кізима А., Лободіна З. Трансформація технологій бюджетування в контексті забезпечення інклюзивного сталого зростання держави. *Світ фінансів*. Випуск 1 (66). 2021. С.24-37.

16. Кізима А.Я, Лободіна З.М., Марущак Л.І. Оцінювання фіскальної та регулюючої ролі ПДВ. *Галицький економічний вісник*. Тернопіль: Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя. 2020. №6 (67).

17. Крючкова, Н. М. Прогнозування і вплив зміни податкової політики на соціально-економічні показники України. *Академічні візії*, 2023. Електронний ресурс. Режим доступу: <https://academy-vision.org/index.php/av/article/view/504>

18. Леган І. М., Супрунова І. В. Офшорні юрисдикції як інструмент тінізації економіки та транснаціональної злочинності. *Право та державне управління*. 2021. № 2. 133–139.

19. Лисенко, А. М. Методи прогнозування та податкового планування: вплив їх вибору на формування рішень у сфері оподаткування, аудиту та аналізу / А. М. Лисенко, С. С. Акімов // *Причорноморські економічні студії*. 2023. Вип. 81. С. 208–212.

20. Лозовська Л.І., Бандоріна Л.М., Савчук Л.М., Удачина К.О. Прогнозування соціально-економічних процесів : навчальний посібник. Дніпро : УДУНТ, 2022. 146 с.

21. Луцишин З., Южаніна Н., Фролова Т., Мазур М., Перебийніс Д. Сучасна офшоризація бізнесу у конструкті національної фіскальної безпеки, Міжнародна економічна політика. 2019. № 1, 70–112. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Мер_2019_1_6

22. Лушко С. М Чернюк Т., І Персональний податковий менеджмент: теоретичні аспекти та практична реалізація Електронне наукове фахове видання з економічних наук «Modern Economics». 2023. № 38. С. 63-68 Електронний ресурс. Режим доступу: <https://modecon.mnau.edu.ua> | ISSN 2521-6392

23. Максименко, А. Особливості та ключові тенденції міжнародного податкового регулювання *Економіка та суспільство*. 2023. № (52). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-52-37>

24. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI (редакція від 24.07.2015) [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Верховної Ради України. Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>

25. Назарова, Т., & Шевченко, М. Місце податкового менеджменту в системі управління державними фінансами в умовах воєнного стану. *Вісник Національного технічного університету "Харківський політехнічний інститут" (економічні науки)* 2022. С. 38– 41. <https://doi.org/10.20998/2519-4461.2022.3.38>

26. Орищин Т. М. Сучасні підходи до оптимізації оподаткування підприємств // *Вчені записки ТНУ імені В. І. Вернадського. Серія: Економіка і управління*. Том 31 (70). № 3, 2020. С.83-86

27. Павлуненко К. Значення і роль акта податкової перевірки та його вплив на податкові правовідносини. *Право України*. 2020. № 4. С. 115–126.

28. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Верховної Ради України. Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

29. Подольська А. Тенденції діджиталізації податкових процедур та їх вплив на методи здійснення податкового контролю. *Juris Europensis Scientia*. 2022. Вип. 3. С. 67-71. 8.

30. Правове регулювання функціонування ІТ- компаній у здійсненні податкового контролю (вітчизняний та зарубіжний досвід) *Економіка. Фінанси. Право*. 2023. № 6. с. 28-32.

31. Проскура К.П., Лісовий А.В. Документальне обґрунтування ризиків фіктивності здійснених платниками податків операцій з постачання товарів у податкових перевірках. *Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування*. 2019. Вип. 3. С. 212–221.

32. Рудика В.І., Шпірна Д.С. Формування системи фінансового планування і прогнозування на підприємстві. Інфраструктура ринку. 2019. Вип. 33. С. 307–316. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2019/33_2019_ukr/47.pdf 9.
33. Сидорович О.Ю. Передумови функціонування та логіка трансформації контролюючих інституцій з питань оподаткування в Україні. *Галицький економічний вісник*. 2018. № 1. С. 70-80.
34. Смакограй, М. К. Особливості процесуального механізму застосування фінансової відповідальності за податкові правопорушення *Київський часопис права*. 2022. № (3), 98- 105. <https://doi.org/10.32782/klj/2022.3.15>
35. Статистичне моделювання та прогнозування у фінансах : навчальний посібник / О.В. Гуріна, Н. О. Корнева. Миколаїв : видавець Румянцева Г. В., 2023. 246 с.
36. Тимошенко А. Оподаткування послуг в ІТ-сфері: проблеми та перспективи. *Економіка та держава*. 2018. № 4. С. 46–52.
37. Ткаченко Н., Хуторна М., Топазли Р., Еїсай С.А.І.А., Трофименко І. Методологічні засади стратегічного планування капіталоутворюючої бази підприємств в умовах економіки знань. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*. 2021. № 6(41). Р. 88–99. DOI: <https://doi.org/10.18371/fcaptp.v6i41.251403>
38. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Організація і методика податкових перевірок: навчальний посібник. Дніпро: Середняк Т.К., 2020. 292 с.
39. Фоміна, Т., Пугаченко, О. Документальне забезпечення податкових перевірокта експертних досліджень за загальнодержавними податками. *Економіка та суспільство*. 2023.Електронний ресурс. Режим доступу: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-51-17>
40. Хмара М., Демидчук К. Сучасний стан міжнародного антиофшорного регулювання. *Економіка, управління та адміністрування*. 2022. № 1(99), 42–48. [https://doi.org/10.26642/ema-2022-1\(99\)-42-48](https://doi.org/10.26642/ema-2022-1(99)-42-48)
41. Юнацький М.О. Огляд сучасних методів прогнозування фінансового стану підприємства. Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка». 2018. № 4. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/4_2018/42.pdf
42. 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>.
43. Agu G. A. Impact of taxation on the performance of small and medium Enterprises in Aba, Abia State, Nigeria / G. A. Agu, O. O. Onwuka, O. Aruomah // *Archives of Business Research*. 2019. Vol. 7. P. 1–15. DOI: <http://dx.doi.org/10.14738/abr.73.2.6359>.
44. Belz, T. Taxes and firm size: Political cost or political power? / Thomas Belz, Dominik vonHagen, Christian Steffens // *Journal of Accounting Literature*. 2019. Vol. 42. P. 1–28. DOI:<https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.12.001>
45. Dolozina I., Shkarlet S., Dubyna M. Budgetary revenue breakdown at the local level of public administration in federal countries. *Baltic Journal of Economic Studies*. 2019. № 5(3), 218-224.
46. Dubyna M., Popelo O., Kholiavko N., Panchenko O., Tarasenko A. Features of the Transformation of the Regional Models of the Households' Financial Behavior. *Management Theory and Studies for Rural Business and Infrastructure Development*. 2022. Vol. 44. No. 1: 117- 124.
47. Filyppova, S., Abramova, A., Vdovenko, N., Kotelevets, D., Lozychenko, O., Malin, O. Regulatory policy transformation in conditions of nonstationary economy in eastern European countries: practical approach. *International Journal of Computer Science and Network Security*. 2021. № 21(10), 39-48.
48. Garafonova, O., Popelo, O., Tulchynska, S., Derhaliuk, M., & Berezovskyi, D. (2021). Functions of public management of the regional development in the conditions of digital transformation of economy. *Amazonia Investiga*, 10(43), 49-58

49. Grosu V., Kholiavko N., Zhavoronok A., Zlati M.L., Cosmulese C.G. Conceptualization of model of financial management in romanian agriculture. *Economic Annals-XXI*. 2021. № 191(7-8(1)), 54-66.
50. Hantono K. The Impact Tax Knowledge, Tax Awareness, Tax Morale toward Tax Compliance Boarding House Tax. *International Journal of Research Granthaalayah*. 2021. № 9, 49-65. <https://doi.org/10.29121/granthaalayah.v9.i1.2021.2966>
51. Hodžić S. Tax administrative challenges of the digital economy: the Croatian experience. *Ejournal of Tax Research*. 2019. № 16 (3), 762-779.
52. Khudolei V., Bespalov, M., Tulchynska, S., Tulchinsky, R., & Kholiavko, N. Fiscal stimulation of spatial development: the EU Countries' cases. *Financial and credit activity: problems of theory and practice*. 2021. № 1(36), 124-132.
53. Kosach I., Shaposhnykov, K., Chub, A., Yakushko, I., Kotelevets, D., Lozychenko, O. Regulatory policy in the context of effective public governance: evidence of Eastern European Countries. *Cuestiones Políticas*. 2022. № 40(72), 456- 473.
54. Kychko I., Popelo O., Tulchynska S., Zhygalkevych Zh., Treitiak O. The Impact of Digitalization on the Forms Change of Employment and the Labor Market in the Context of the Information Economy Development. *International Journal of Computer Science and Network Security*. 2021. № 21(5), 160-167.
55. Miller G. Taxes and the location of U.S. business activity abroad / G. Edward Miller, Jessica P. Vistnes // *National Tax Journal*. 2019. Vol. 72. Iss. 1. P. 165–192. DOI:dx.doi.org/10.17310/ntj.2019.1.06
56. Navarro M. The Digitalization of Relations Between Citizens and Tax Administrations. *Biosystems & Biorobotics*, 30. 2022. https://doi.org/10.1007/978-3-031-04305-5_20
57. Nikiforov P., Zhavoronok A., Marych M., Bak N., Marusiak N. State policy regulation conceptual principles of public-private partnership development. *Cuestiones Políticas*. 2022. № 40(73), 417-434.
58. 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*. 2021. Vol. 21. pp. 95-128. –P. 40–45. DOI: <https://doi.org/10.30525/2256-0742/2018-4-5-40-45>
59. Pylypenko O., Matviienko H., Putintsev A., Vlasenko I., & Onyshchuk, N. Government Tax Policy in the Digital Economy. *Cuestiones Políticas*. 2022. № 40(72), 279-296.
60. Tax Evasion & Whistleblowers: Curious Policy or Durable Strategy? *Tax Law:International & Comparative Tax eJournal*. 2020.
61. Tulchynska S., Popelo O., Revko A., Butko M., Derhaliuk M. Methodological Approaches to the Evaluation of Innovation in Polish and Ukrainian Regions, Taking into Account Digitalization. *Comparative Economic Research. Central and Eastern Europe*. 2022. № 25(1), 55-74.
62. Zhavoronok A., Chub A., Yakushko I., Kotelevets D., Lozychenko O., Kupchyshyna O. Regulatory Policy: Bibliometric Analysis Using the VOSviewer Program. *International Journal of Computer Science and Network Security*. 2022. № 22(1). P. 39-48.