

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЛЬВІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ
ФАКУЛЬТЕТ УПРАВЛІННЯ, ЕКОНОМІКИ ТА ПРАВА
(назва, факультету)
КАФЕДРА ФІНАНСІВ, БАНКІВСЬКОЇ СПРАВИ ТА СТРАХУВАННЯ
(назва кафедри)

“ЗАТВЕРДЖУЮ”
Проректор
з навчально-виховної роботи

_____ Віталій БОЯРЧУК

“ _____ ” _____ 2024 року

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Податковий менеджмент

(назва навчальної дисципліни)

Спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

спеціалізація _____

(назва спеціалізації)

Львів 2024

Робоча програма Податковий менеджмент

(назва навчальної дисципліни)

для здобувачів вищої освіти

спеціальності Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок

Розробник: Синявська Л.В., к.е.н, доцент кафедри фінансів, банківської справи та страхування

(вказати авторів, їхні посади, наукові ступені та вчені звання)

Робочу програму схвалено на засіданні кафедри фінансів, банківської справи та страхування

Протокол від “ 12 ” серпня 2024 року № 1

Завідувачка кафедри, к.е.н., доцент

_____ (підпис)

(Грицина О.В.)
(прізвище та ініціали)

Робочу програму схвалено на засіданні методичної комісії (ради) факультету управління, економіки та права ЛНУП

Протокол від “29” серпня 2024 року № 1

Голова методичної комісії к.е.н., доцент

_____ (підпис)

(Володимир КОВАЛІВ)
(прізвище та ініціали)

1. Опис навчальної дисципліни

Галузь знань, напрям підготовки, освітньо-кваліфікаційний рівень

Освітній ступінь: Магістр

Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

(шифр і назва)

Спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

(шифр і назва)

Характеристика навчальної дисципліни:

Нормативна

Кількість кредитів - 4

Загальна кількість годин – 120

Індивідуальне науково-дослідне завдання

Вид контролю: іспит

Тижневих аудиторних годин для денної форми навчання – 2,5

Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної і індивідуальної роботи становить (%):

для денної форми навчання – 53

для заочної форми навчання – 10

2. Програма навчальної дисципліни

Податковий менеджмент

Тема 1. Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту

1. Поняття податкового менеджменту та його основні складові. 2. Організація податкового менеджменту. 2.1. Органи управління в сфері податкового менеджменту. 2.2. Структура ДПС та її функції. 2.3. Права працівників контролюючих органів.

Тема 2. Податкова політика та податковий екаунтинг

1. Суть податкової політики і податкового механізму. 2. Цілі податкової політики та Принципи формування податкової політики держави. 3. Типи і форми податкової політики. 4. Поняття податкового тягаря, методи його вимірювання. 6. Поняття та класифікація податкових ризиків. 7. Податковий екаунтинг: сутність та об'єктивна необхідність.

Тема 3. Облік платників податків

1. Облік юридичних осіб та філій. 2. Державний реєстр фізичних осіб – платників податків та інших обов'язкових платежів. 3. Облік фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності. 4. Зняття платників з податкового обліку. 5. Забезпечення повноти обліку платників податків.

Тема 4. Облік податкових надходжень

1. Автоматизація обліково-перевірочної роботи податкових органів. 2. Інформаційні зв'язки при оподаткуванні юридичних осіб. 3. Інформаційні зв'язки при оподаткуванні фізичних осіб. 4. Інформаційні зв'язки при складанні звітності податкових органів. 5. Отримання послуг ЕЦП

Тема 5. Контрольна діяльність органів податкової служби

1. Контролюючі органи з питань оподаткування та їх компетенція. 2. Непрямі методи визначення податкових зобов'язань. 3. Узгодження податкових зобов'язань. 4. Адміністративний арешт активів.

Тема 6. Порядок погашення податкового боргу

Податковий борг банкрутів. 2. Погашення податкового боргу в разі ліквідації та реорганізації платника податків. 3. Строки давності, порядок нарахування пені та застосування штрафних санкцій.

Тема 7. Види перевірок контролюючих органів.

Форми податкового контролю. 2. Програма перевірки. 3. Вимоги до документів перевіряючих. 4. Оформлення результатів документальної перевірки. 5. Порядок вилучення документів. 6. Оскарження дій контролюючих органів.

Тема 8. Контрольна робота у сфері справляння прямих податків

1. Об'єкти та суб'єкти оподаткування. 2. Перевірка сукупного оподаткованого доходу. 3. Контроль сум податкового кредиту. 4. Менеджмент при визначенні податкових соціальних пільг. 5. Особливості камеральної перевірки декларацій з податку на прибуток. 2. Документальна перевірка оподаткування прибутку підприємства. 6. Оподаткування дивідендів.

Тема 9. Контроль нарахування та сплати податків на споживання

Камеральна перевірка декларацій з ПДВ. 2. Документальна перевірка ПДВ. 3. Аудит ПДВ, задекларованого до відшкодування з бюджету. Особливості застосування спец режимів ПДВ

Тема 10. Податковий контроль за спрощеної системи оподаткування

Податковий контроль за переходом на спрощену систему оподаткування юридичними особами. 2. Податковий контроль за переходом на спрощену систему оподаткування фізичними особами.

Тема 11. Контроль справляння місцевих платежів

1. Контроль плати за землю. 2. Аудит плати за воду. 3. Перевірка правильності нарахування плати за спеціальне використання надр при видобуванні корисних копалин. 4. Перевірка нарахування та сплати збору за першу реєстрацію транспортних засобів. 5. Оподаткування нерухомого майна відмінного від земельної ділянки. 6. Досвід оподаткування майна зарубіжних країн.

3. Структура навчальної дисципліни

Номер тем	Кількість годин											
	денна форма						заочна форма					
	усього	у тому числі					усього	у тому числі				
		го	Л	П	лаб.	інд.		с. р.	Л	П	лаб.	інд.
Рік підготовки 1 Семестр2						Рік підготовки 1 Семестр2						
Тема 1. Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту	7	1	2			4	7	1	1			5
Тема 2. Податкова політика та податкові ризики	7	1	2			4	7					7
Тема 3. Облік платиків податків	8	2	2			4	8	1	1			6
Тема 4. Облік податкових надходжень	10	2	4			4	10					10
Тема 5. Контрольна діяльність органів податкової служби	9	1	4			4	9					9
Тема 6. Порядок погашення податкового боргу	7	1	2			4	7					7
Тема 7. Види перевірок контролюючих органів	7	1	2			4	7	1	1			5
Тема 8. Контрольна робота у сфері справляння прямих податків	7	1	2			4	7	1	1			5
Тема 9. Контроль нарахування та сплати податків на споживання	7	1	2			4	7		1			6
Тема 10. Податковий контроль за спрощеної системи оподаткування	7	1	2			4	7	1	1			5
Тема 11. Контроль справляння місцевих платежів	7	1	2			4	7	1	1			5
Тема 12. Контроль у сфері майнового оподаткування	7	1	2			4	7		1			6
Разом за семестр	90	14	28	0	0	48	90	6	8			76
Індивідуальні завдання												
Іспит	-		-	-		30	-		-	-	-	30
Усього годин	120	14	28			48	120	6	8		-	76

4. Теми практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
	Рік підготовки 1 <u>Семестр 2</u>	
	Податковий менеджмент	
1.	Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту	2
2.	Податкова політика та податков	2
3.	Облік платників податків	2
4.	Облік податкових надходжень	4
5.	Контрольна діяльність органів податкової служби	4
6.	Порядок погашення податкового боргу	2
7.	Види перевірок контролюючих органів	2
8.	Контрольна робота у сфері справляння прямих податків	2
9.	Контроль нарахування та сплати податків на споживання	2
10.	Податковий контроль за спрощеної системи оподаткування	2
11.	Контроль справляння місцевих платежів	2
12.	Контроль у сфері майнового оподаткування	2

5. Питання винесені на самостійне вивчення

№ з/п	Назва теми
	Податковий менеджмент
1	Конфлікт інтересів та оскарження дій податкових органів.
2	Тематична перевірка як складова податкового менеджменту.
3	Зустрічні перевірки в системі податкового контролю.
4	Особливості податкового контролю в сучасних умовах.
5	Контроль сум ПДВ, включених до податкового кредиту.
6	Відмінності між пільговими операціями та операціями, що обкладаються ПДВ за відмінною від стандартної ставкою та контроль за ними.
7	Принцип розрахунку збору за першу реєстрацію транспортних засобів та декларування його сплати та контроль за ним
8	Особливості розрахунку, сплати та декларування податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки юридичними і фізичними особами.

6. Методи навчання

1. Словесні методи (розповідь, пояснення, бесіда, лекція, обговорення.)
2. Наочні методи (ілюстрація, демонстрація, наочні матеріали)

3. Практичні методи: вправи, практичні роботи, реферати, самостійна робота, проектна діяльність)

7. Методи контролю:

1. Усне опитування (фронтальне, індивідуальне детальний аналіз відповідей студентів),

2. Письмова аудиторна та поза аудиторна перевірка(економічні диктанти, вирішення задач та ситуаційних вправ, складання тез, підготовка різних відповідей, рефератів, контрольні роботи (з конкретних питань тощо),

3. Практична перевірка(здійснення складання, налагодження, розробка документації, виконання практичної роботи, аналіз виробничої інформації , вирішення професійних завдань, ділові ігри і т. д.

4. Стандартизований контроль (тести).

Види контролю: Поточний контроль, проміжний та семестровий контроль.

8. Розподіл балів, які отримують студенти

Поточне тестування та самостійна робота (разом 50балів)												Екзамен	Сума
Податковий менеджмент та податковий екаунтинг												50 балів	100
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10	T11	T12		
4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5		

9. Методичне забезпечення

Підручники і навчальні посібники; інструктивно-методичні матеріали до практичних занять; індивідуальні навчально-дослідні завдання; контрольні роботи; текстові та електронні варіанти тестів для поточного і підсумкового контролю, методичні матеріали для організації самостійної роботи студентів, виконання індивідуальних завдань у вигляді курсової роботи.

10. Рекомендована література

Базова

1. Податковий кодекс України України від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс]. - Режим доступу:<http://www.liga.net>
2. Воронкова О. М. Основи податкового менеджменту : навч. посібник / О. М. Воронкова.– Ірпінь : Національний університет ДПС України, 2008. – 160 с.
3. Онисько С.М., Тофан І.М., Грицина О.В. Податкова система: Податкова система: підручник. Львів: «Магнолія-2006», 2013, 351с.

Допоміжна

1. Крисоватий А. І. Податковий менеджмент : навчальний посібник / А. І. Крисоватий, А. Я. Кизима. – Тернопіль : Карт-бланш, 2004. – 304 с.
2. Маглаперідзе А. С. Податковий менеджмент : навч. пос. / А. С. аглаперідзе, В. В. Храпкіна. – К. : Центр учбової літератури, 2008. – 328 с.
3. Скворцов М. Н. Податковий менеджмент. – Кн. 2 : Податковий менеджмент в умовах становлення і розвитку ринкової економіки / [за ред. засл. економіста України В. П. Давидової]; Центр перепідготовки та підвищення кваліфікації керівних кадрів органів державної податкової служби України. – К. : Кондор, 2007. – 416 с.
4. Бечко П.К., Лиса Н.В. Податковий менеджмент: Навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / М-во освіти і науки України, М-во аграр. політики України, Уман. держ. аграр. ун-т. - К.: Центр учбової л-ри, 2009. - 287 с.
5. Ісаншина Г.Ю. Податковий менеджмент: Навч. посіб. для студ. екон. спец. усіх форм навчання / М-во освіти і науки України, Донбас. держ. машинобуд. акад. - Краматорськ: ДДМА, 2010. - 123 с.
6. Іванов Ю.Б., Карпова В.В., Карпов Л.Н. Налоговое планирование: принципы, методы, инструментарий: Монография. – Х.: ИНЖЭК, 2006. – 272 с.
7. Оліховський В.Я. Напрями реалізації внутрішньовиробничого податкового планування // Матеріали міжнародної науково-практичної конференції “Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні”. - Т., 2010. - С. 146-151.
8. Паранчук С.В., Романів Є.М., Червінська О.С. Податковий менеджмент: Навч. посіб. / М-во освіти і науки України, Нац. ун-т “Львів. політехніка”. - 3-те вид. доп. і переробл. - Л.: Львів. політехніка, 2009. - 285 с.
9. Фугало Т.В., Крамченко Р.А., Сокульський В.М. Податковий менеджмент: Навч. посіб. / УКООПСПЛКА, Львів. комерц. акад. - Львів: Вид-во Львів. комерц. акад., 2011. - 298 с.

11. Інформаційні ресурси

1.Бібліотечно-інформаційні ресурси

- Бібліотека ЛНУП: м. Дубляни, вул. В.Великого, 1; тел. 22-45-915
- Львівська наукова бібліотека ім. Стефаника НАН України: вул. Стефаника, 2; тел. 74-43-72
- Львівська обласна наукова бібліотека: просп. Шевченка, 13; тел. 74-02-26
- Наукова бібліотека ЛНУ ім. Франка, метод. відділ: вул. Драгоманова, 17; тел. 296-42-41
- Центральна міська бібліотека ім Лесі Українки: вул. Мулярська, 2а; тел. 72-05-81

2. Електронні інформаційні ресурси мережі інтернет з переліком сайтів:

- www.sfs.gov.ua- сайт Податкової служби України
- www.minfin.gov.ua – сайт Міністерства фінансів України
- www.apru.org.ua – сайт асоціації платників податків України