

Силабус курсу:



СХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВОЛОДИМИРА ДАЛЯ

ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ Ч. 2

Ступінь вищої освіти:	бакалавр
Спеціальність:	071 «Облік і оподаткування»
Рік підготовки:	2
Семестр викладання:	весняний
Кількість кредитів ЄКТС:	5
Мова(-и) викладання:	українська
Вид семестрового контролю	залік

Автор курсу та лектор:

к.е.н., доц., Кушал Ірина Миколаївна

вчений ступінь, вчене звання, прізвище, ім'я та по-батькові

доцент кафедри обліку і оподаткування

посада

inkushal7@gmail.com

електронна адреса

+38-050-923-41-50

телефон

Viber, Telegram за

номером телефону

месенджер

513 ГК, за розкладом

консультації

Викладач лабораторних занять:*

вчений ступінь, вчене звання, прізвище, ім'я та по-батькові

посада

електронна адреса

телефон

месенджер

консультації

Викладач практичних занять:*

вчений ступінь, вчене звання, прізвище, ім'я та по-батькові

посада

електронна адреса

телефон

месенджер

консультації

* – 1) дані підрозділи вносяться до силабусу в разі, якщо практичні та (або) лабораторні заняття проводить інший викладач, котрий не є автором курсу та лектором; 2) припустимо змінювати назву підрозділу на «Викладач лабораторних та практичних занять:», якщо лабораторні та практичні заняття проводить один викладач, котрий не є автором курсу та лектором.

Анотація навчального курсу

Цілі вивчення курсу:

Метою лекційних занять за дисципліною є розгляд теоретичних аспектів податкового планування; аналіз сучасних методів податкового планування та отримання навичок їх застосування; вивчення особливостей організації податкового планування; опанування принципів та методів податкового планування; формування умінь застосування інструментів економіко-математичного моделювання в податковому плануванні; опанування навичок формування систем стратегічного податкового планування; формування навичок оцінювання та мінімізації ризиків за допомогою прийомів і методів податкового планування.

Метою самостійної роботи за дисципліною є опанування студентами навчального курсу, отримання глибоких знань щодо організації податкового планування; набуття навичок самостійного творчого мислення, прийняття оптимальних рішень, щодо оптимізації податкової політики на макро- і мікрорівнях, що забезпечують зростання прибутку діяльності суб'єктів господарювання, шляхом зменшення податкових ризиків та мінімізації податкового навантаження в межах діючого законодавства.

Результати навчання:

Знати: результатами навчання є опанування та отримання теоретичних і практичних навичок які дозволять інтегрувати в собі попередньо здобуті знання з різних галузей економіки та управління, на основі чого здобувачі вищої освіти зможуть визначити сутність податкового планування; знати відмінність понять податкового планування і ухилення від сплати податків; визначити місце податкового планування в системі загального планування підприємства; опанувати принципи та методи податкового планування; знати види податкового планування; оволодіти навичками оцінювання різних видів податкових ризиків, що супроводжують заходи планування; знати методiku податкового планування; розбиратись в організаційних основах податкового планування на підприємстві; аналіз ефективності впровадженої системи планування на підприємстві.

Вміти: складання розрахунку податкового навантаження на підприємство; моделювання схем оптимізації податку на прибуток в конкретних умовах функціонування підприємства; моделювання схем оптимізації ПДВ в конкретних умовах функціонування підприємства; моделювання схем оптимізації інших податків та зборів в конкретних умовах функціонування підприємства; моделювання схем оптимізації податкових платежів в конкретних умовах функціонування підприємства при застосуванні спрощеної системи оподаткування;

***Передумови до початку
вивчення:***

розрахунок податкових ризиків за альтернативними системами оподаткування; складання бюджету з податків з урахуванням здійснених заходів податкового планування.

Базові знання щодо загальних економічних процесів на макро- і мікрорівнях, фінансів, грошей та кредиту і вміння простежити вплив оподаткування на фінансовий стан підприємства.

Мета курсу (набуті компетентності)

В наслідок вивчення даного навчального курсу здобувач вищої освіти набуде наступних компетентностей:

1. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.
2. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.
3. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально - економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.
4. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.

Структура курсу

№	Тема	Години (Л/ЛБ/ПЗ) за формами навчання	Стислий зміст	Інструменти і завдання
1.	Організаційне забезпечення податкового планування	денна 5/0/5 заочна 0,5/0/0,5	Система бюджетування як ефективний засіб забезпечення податкового планування на підприємстві. Склад організаційних заходів по ресурсному забезпеченню податкового планування на підприємстві. Організаційна структура податкового планування на підприємстві. Пропозиції по створенню проектної групи податкового планування.	Презентації. Роздатковий матеріал Семінари-дискусії Практичні вправи Аналіз ситуацій Тести Індивідуальні завдання
2.	Методика податкового планування на підприємстві	денна 5/0/5 заочна 0,5/0/0,5	Послідовність дій по податковому плануванню. Організаційно-підготовчий етап. Дослідницький етап. Аналіз податкового поля підприємства та існуючих схем оптимізації податкових платежів. Планово-розробчий етап. Підбір альтернативних варіантів оптимізації податкових платежів. Вибір оптимального варіанту оподаткування. Склад і реалізація бюджетних податків. Етап практичної реалізації. Моніторинг бюджетних податків, нівеляція негативних чинників.	Презентації. Роздатковий матеріал Семінари-дискусії Практичні вправи Аналіз ситуацій Тести Індивідуальні завдання
3.	Використання інструментів податкового планування при спрощеній системі оподаткування	денна 7/0/7 заочна 1/0/1	Оцінка доцільності вживання спрощеної системи оподаткування. Особливості податкового планування взаємодії з платниками єдиного податку. Планування податкових наслідків в операціях продажу товарів (робіт, послуг) платниками єдиного податку. Податкове планування операцій придбання товарів (робіт, послуг) у платників єдиного податку.	Презентації. Роздатковий матеріал Семінари-дискусії Практичні вправи Аналіз ситуацій Тести Індивідуальні завдання

Рекомендована література

Основна література:

1. Брехов С., Проскура К., Сушкова О. (2017) Система індикаторів ризиків агресивного податкового планування. Економічний аналіз, С. 107-119.
2. Голяш І., Романів С., Черешнюк О. (2018) Податкове планування підприємства як засіб запобігання правопорушенням. Гроші, фінанси і кредит, С.309-313
3. Давискіба К., Карпова В, Ревенко Т. (2018) Проблемні аспекти класифікації методів податкового планування на підприємстві. Теорія та практика державного управління, С.1-6.
4. Лебедзевич Я., Кузьмінська Т. (2016) Основні методи аналізу податкових ризиків в процесі прийняття управлінських рішень. Вісник ЖДТУ, С.252-260.
5. Карпова В. (2012) Оптимизация налоговых платежей. Х.: Фактор, 208 с.
6. Кириченко А. В.(2015) Податкове планування: курс лекцій . К.: ЦП “КОМПРИНТ”, 90 с.
7. Податковий Кодекс України (2019) № 2755-VI (із змінами і доповненнями).
8. Тихонов Д., Липник Л. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. М. : Альпина Бизнес Букс, 253 с.
9. Трушевская А. А. (2014) Налоговое планирование и оптимизация: современные финансовые инструменты и технологии. Проблемы современной экономики, С. 141-147.

Додаткова література

1. Зайцев, О. В. Податковий менеджмент [Текст] : підручник / О. В. Зайцев. – Суми : СДУ, 2017. – 412 с. – Режим доступу : [http://library.tneu.edu.ua/images/stories/zmist/2015/літп/Податковий менеджмент. Зайцев.pdf](http://library.tneu.edu.ua/images/stories/zmist/2015/літп/Податковий_менеджмент_Зайцев.pdf).
2. Іванов Ю.Б. Податковий менеджмент: [Текст] підручник / Ю.Б.Іванов, А.І. Крисоватий, А.Я.Кізіма, В.В. Карпова. – К.: Знання, 2008. – 525 с.
3. Кізіма А.Я. Планування та прогнозування податкових надходжень: Навчальний посібник / Андрій Ярославович Кізіма .-Тернопіль: Воля, 2005.-248 с.
4. Крисоватий А. І. Домінанти гармонізації оподаткування : національні та міжнародні вектори : монографія / А. І Крисоватий, В. А. Валігура. – Тернопіль : Підручники і посібники, 2010. - 248 с.
5. Митний кодекс України. Закон України № 92-IV(92-15) від 11 липня 2002 року зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
6. Планування податкових надходжень: теорія та практика [монографія] / за заг. ред. Л.Л.Тарангул. – Ірпінь: Національний університет ДПС України, 2011. – 339 с.
7. Пріоритети реформування податкової політики України: як перейти від фіскалізму до стимулювання ділової активності? – К.: НІСД, 2010. – 80 с.
8. Реформирование налоговых систем. Теория, методология и практика: монография / Под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова, А. И. Крысоватого. – К.: Кондор, 2011. – 352 с.
9. Фіскальний простір сталого соціально-економічного розвитку держави : [монографія] / за ред. д.е.н., проф. А.І.Крисоватого. – Тернопіль: ТНЕУ, 2016. – 332 с.

Інформаційні ресурси.

Бібліотека ім. В.І. Вернадського. URL: <http://www.nbu.gov.ua/>
Бібліотека ім. В.Г. Короленко. URL: <http://korolenko.kharkov.com/>
Бібліотека СНУ ім. В. Даля. URL: <http://library.snu.edu.ua/>
Нормативно-правова база України. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/>
Державна податкова служба України. URL: <https://tax.gov.ua/>

Методичне забезпечення

1. Конспект лекцій у системі дистанційного навчання СНУ ім. В. Даля – <http://moodle2.snu.edu.ua/>
2. Роздатковий матеріал.

3. Методичні вказівки до контрольної роботи з дисципліни «Податкове планування ч. 2» (для студентів, які навчаються за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» / Уклад: Кушал І.М. – Северодонецьк: Вид-во СНУ ім. В. Даля, 2021. – 18 с.

Оцінювання курсу

За повністю виконані завдання студент може отримати визначену кількість балів:

Інструменти і завдання	Кількість балів
Участь в обговоренні	20
Тести	25
Індивідуальні завдання	25
Заліковий тест	30
Разом	100

Шкала оцінювання студентів

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS
90-100	A
82-89	B
74-81	C
64-73	D
60-63	E
35-59	FX
0-34	F

Політика курсу

Плагіат та академічна доброчесність:

Під час виконання завдань студент має дотримуватись політики академічної доброчесності. Запозичення мають бути оформлені відповідними посиланнями. Списування є забороненим.

Завдання і заняття:

Всі завдання, передбачені програмою курсу мають бути виконані своєчасно і оцінені в спосіб, зазначений вище. Аудиторні заняття мають відвідуватись регулярно. Пропущені заняття (з будь-яких причин) мають бути відпрацьовані з отриманням відповідної оцінки не пізніше останнього тижня поточного семестру. В разі поважної причини (хвороба, академічна мобільність тощо) терміни можуть бути збільшені за письмовим дозволом декана.

Студент може пройти певні онлайн-курси, які пов'язані з темами дисципліни, на онлайн-платформах. При поданні документу про проходження курсу студенту можуть бути зараховані певні теми курсу та нараховані бали за завдання.

Поведінка в аудиторії:

На заняття студенти вчасно приходять до аудиторії відповідно до діючого розкладу та обов'язково мають дотримуватися вимог техніки безпеки.

Під час занять студенти:

- не вживають їжу та жувальну гумку;
- не залишають аудиторію без дозволу викладача;
- не заважають викладачу проводити заняття.

Під час контролю знань студенти:

- є підготовленими відповідно до вимог даного курсу;
- розраховують тільки на власні знання (не шукають інші джерела інформації або «допомоги» інших осіб);
- не заважають іншим;
- виконують усі вимоги викладачів щодо контролю знань.