

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ

Кафедра фінансів


“ЗАТВЕРДЖУЮ”
Декаан економічного факультету
Анатолій ДІБРОВА
“ 30 ” 05 2023 р.

“СХВАЛЕНО”
на засіданні кафедри фінансів
Протокол № 10 від “29” травня 2023 р.
В.о. завідувача кафедри Лесюк Олена ЛЕМІШКО

“РОЗГЛЯНУТО”
Гарант ОП «Фінанси і кредит»
Гарант ОП
Ск Галина СКРИПНИК

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ

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

Освітня програма Фінанси і кредит

Факультет Економічний

Розробники: к.е.н., доцент Долженко І.І.

Київ – 2023

Опис навчальної дисципліни
ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ
(назва)

| | | |
|--|---|-----------------------|
| Галузь знань, спеціальність, освітня програма, освітній ступінь | | |
| Освітній ступінь | Магістр | |
| Спеціальність | 072 – Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок | |
| Освітня програма | Фінанси і кредит | |
| Характеристика навчальної дисципліни | | |
| Вид | Обов'язкова | |
| Загальна кількість годин | 150 | |
| Кількість кредитів ECTS | 5 | |
| Кількість змістових модулів | 2 | |
| Курсовий проект (робота) (за наявності) | - | |
| Форма контролю | Екзамен | |
| Показники навчальної дисципліни для денної та заочної форм навчання | | |
| | денна форма навчання | заочна форма навчання |
| Рік підготовки | 1 | 1 |
| Семестр | 1 | 1 |
| Лекційні заняття | 30 год. | 8 год. |
| Практичні, семінарські заняття | 30 год. | 8 год. |
| Лабораторні заняття | - | - |
| Самостійна робота | 90 год. | 134 год. |
| Індивідуальні завдання | - | - |
| Кількість тижневих аудиторних годин для денної форми навчання: | 4 год. | |

1. Мета та завдання та компетентності навчальної дисципліни

Метою викладання початкової дисципліни є формування знань і навичок стосовно обґрунтування управлінських рішень з різним ступенем невизначеності та ризику.

Для досягнення мети поставлені такі основні *завдання*.

– засвоєння основних принципів обґрунтування різних видів управлінських рішень, методичних підходів до аналізу ризику та управління ним;

– оволодіння навичками самостійного здійснення аналізу, ідентифікації та оцінювання ризику з використанням комп'ютерної техніки та програмно-математичних комплексів.

Податковий менеджмент – навчальна дисципліна, що вивчає інструментарій економічного обґрунтування й прийняття управлінських рішень з урахуванням мінливості податкового середовища.

Об'єктом навчальної дисципліни є податкова система та процеси, що відбивають різні аспекти прийняття управлінських рішень.

Предметом навчальної дисципліни є управлінські рішення та пов'язані з ними ризики як для бізнесу так і держави.

У процесі навчання студенти отримують необхідні знання під час лекційних занять та виконання практичних завдань. Найбільш складні питання винесено на розгляд і обговорення під час семінарських занять. Також велике значення в процесі вивчення та закріплення знань має самостійна робота студентів. Усі види занять розроблені відповідно до кредитно-модульної системи організації навчального процесу.

Результатом вивчення дисципліни є набуття здобувачами таких компетентностей:

Інтегральна компетентність – здатність розв'язувати складні завдання та проблеми у процесі професійної, навчальної і дослідницької діяльності у галузі фінансів, банківської справи та страхування.

Загальні компетентності (ЗК):

ЗК1. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК2. Здатність спілкуватися іноземною мовою.

ЗК4. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

ЗК5. Здатність приймати обґрунтовані рішення.

ЗК6. Навички міжособистісної взаємодії.

ЗК7. Здатність мотивувати людей та рухатися до спільної мети.

ЗК8. Здатність працювати в міжнародному контексті.

ЗК9. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).

Спеціальні (фахові, предметні) компетентності (СК):

СК1. Здатність використовувати фундаментальні закономірності розвитку фінансів, банківської справи та страхування у поєднанні з дослідницькими і управлінськими інструментами для здійснення професійної та наукової діяльності.

СК2. Здатність використовувати теоретичний та методичний інструментарій для діагностики і моделювання фінансової діяльності суб'єктів господарювання.

СК3. Здатність застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

СК4. Здатність оцінювати дієвість наукового, аналітичного і методичного інструментарію для обґрунтування управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

СК5. Здатність оцінювати межі власної фахової компетентності та підвищувати професійну кваліфікацію.

Програмні результати навчання(ПР:)

ПР1. Використовувати фундаментальні закономірності розвитку фінансів, банківської справи та страхування у поєднанні з дослідницькими і управлінськими інструментами для здійснення професійної та наукової діяльності.

ПР2. Знати на рівні новітніх досягнень основні концепції і методології наукового пізнання у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

ПР3. Здійснювати адаптацію та модифікацію існуючих наукових підходів і методів до конкретних ситуацій професійної діяльності.

ПР4. Відшуковувати, обробляти, систематизувати та аналізувати інформацію, необхідну для вирішення професійних та наукових завдань в сфері фінансів, банківської справи та страхування.

ПР6. Доступно і аргументовано представляти результати досліджень усно і письмово, брати участь у фахових дискусіях.

ПР7. Вирішувати етичні дилеми з опорою на норми закону, етичні принципи та загальнолюдські цінності

ПР8. Вміти застосовувати інноваційні підходи у сфері фінансів, банківської справи та страхування та управляти ними.

ПР9. Застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

ПР13. Оцінювати ступінь складності завдань при плануванні діяльності та опрацюванні її результатів.

**Програма та структура навчальної дисципліни
«Податковий менеджмент»**

**ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. ДЕРЖАВНИЙ І КОРПОРАТИВНИЙ
ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ**

Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту

Принципи системи оподаткування в Україні та інших країнах.

Податкове право. Загальна частина податкового права. Спеціальна частина податкового права. Міжнародне податкове право.

Системний підхід до державного податкового менеджменту. Об'єкт державного податкового менеджменту. Предмет державного податкового менеджменту. Функції державного податкового менеджменту. Функції планування, організації, контролю і регулювання податкової системи.

Предмет та функції корпоративного податкового менеджменту. Об'єкт, предмет і підсистеми корпоративного податкового менеджменту. Функції корпоративного податкового менеджменту. Взаємозв'язок функцій корпоративного податкового менеджменту з формами реалізації податкової політики.

Поняття та сутність податкової політики підприємства та її вплив на фінансові результати. Сценарії поведінки підприємства в податкових взаєминах з державою. Форми реалізації податкової політики підприємства.

Тема 2. Податкове планування та прогнозування податків і зборів

Бюджет України. Принципи планування та державного регулювання бюджету. Методи бюджетного планування.

Сутність та основні цілі процесу бюджетного планування. Методи бюджетного планування. Метод коефіцієнтів. Нормативний метод. Основні проблеми бюджетного планування. Поняття і суть податкового планування. Принципи податкового планування. Критерії оптимальності в податковому плануванні. Показник прибутковості проекту податкового планування. Показник кількості обмежень проекту податкового планування. Показник ризиків проекту податкового планування. Методи податкового планування. Види і етапи податкового планування.

Податкове регулювання і економічна політика держави. Механізми податкового регулювання. Системний механізм податкового регулювання. Загальний рівень оподаткування. Структура системи оподаткування, що діє в країні. Застосування альтернативних систем оподаткування. Комплексний механізм податкового регулювання. Спеціальні податкові режими, що вводяться за територіальною ознакою. Спеціальні режими оподаткування, що вводяться за територіальною ознакою. Локальний механізм податкового регулювання. Механізми, пов'язані з об'єктом і предметом оподаткування. Визначення складу платників податків.

Тема 3. Податковий ризик-менеджмент

Сутність податкового ризик-менеджменту. Вплив ризик-менеджменту на виконання дохідної частини бюджету.

Види та кількісна оцінка податкових ризиків. Основні податкові ризики та шляхи їх виявлення та оцінка.

Зміст, принципи та етапи управління податковими ризиками.

Методи упередження податкових ризиків. Взаємодія державних органів щодо недопущення розширення кола об'єктів і суб'єктів податкових ризиків. Шляхи упередження та усунення податкових ризиків.

Тема 4 Податкове рахівництво

Сутність та завдання податкового рахівництва. Податкове рахівництво в контролюючих органах і у суб'єктів господарювання як юридичних так і фізичних осіб. Структура, принципи та методи ведення.

Система податкового обліку. Організація податкового обліку на підприємстві. Первинні облікові документи. Податкова накладна. Накладна на відпустку ТМЦ. Товарно-транспортна накладна. Довіреність на отримання ТМЦ. Платіжні документи. Податкові реєстри. Реєстр отриманих і виданих податкових накладних. Книга обліку доходів і витрат суб'єкта малого підприємництва - юридичної особи. Книга обліку доходів і витрат приватних підприємців. Облік і звітність по окремих видах податків.

Поняття, склад, об'єкти і суб'єкти податкового адміністрування. Поняття податкового зобов'язання і визначення його суми. Узгодження податкових зобов'язань. Звітність щодо податків і зборів. Звітні періоди та терміни подання звітності, порядок та відповідальність

Перелік загальнодержавних і місцевих податків і зборів. Принципи і порядок їх встановлення.

Підстави та порядок визначення податкових зобов'язань. Податкова звітність. Загальні вимоги до декларацій. Терміни давнини щодо визначення податкових зобов'язань та зберігання документів. Узгодження податкових зобов'язань.

Тема 5. Облік платників податків.

Сутність та мета обліку платників податків. Порядок ведення обліку платників податків у податкових органах. Порядок взяття на облік у податкових органах юридичних осіб, їх відокремлених підрозділів, договорів про спільну діяльність, нерезидентів. Перелік окремих реєстрів, які ведуть податкові органи. Відповідальність за порушення порядку реєстрації в податкових органах.

Порядок зміни місця реєстрації великих платників податків. Особливості обліку платників податків фізичних осіб. Порядок взяття на облік у податкових органах фізичних самозайнятих осіб, фізичних осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність. Документи, які засвідчують реєстрацію в податкових органах юридичних і фізичних осіб. Порядок зняття з обліку платників податків у податкових органах.

Порядок обліку платників окремих видів податків. Особливості обліку платників податку на додану вартість, платників єдиного податку, фіксованого податку та інших.

Тема 6. Облік податкових надходжень, організація сплати податків

Облік платежів в органах ДФС. Взаємозв'язок контролюючих органів і органів казначейства щодо надходження платежів і зборів.

Порядок ведення особових рахунків платників податків. Форма особових рахунків, підстави для ведення особових рахунків та їх закриття.

Звітність податкових органів щодо надходження платежів до бюджетів, порядок її складання та надання. Взаємовідносини з органами казначейства та іншими державними органами.

Способи забезпечення виконання обов'язку по сплаті податків і зборів. Організація податковими органами повноти сплати податків до бюджетів усіх рівнів.

Поняття та порядок застосування штрафних санкцій. Розмір та порядок нарахування штрафних санкцій при самостійному виявленні факту заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів. Порядок оскарження рішень контролюючого органу.

Порядок нарахування пені. Зупинення терміну нарахування пені. Розмір пені.

Тема 7. Управління податковим боргом

Поняття та сутність податкового боргу. Порядок визначення.

Джерела та шляхи погашення податкового боргу. Податкова вимога. Термін виникнення та припинення. Відстрочення і розстрочення сплати податкових зобов'язань. Порядок застосування податкової застави. Предмет податкової застави.

Податковий керуючий, його права і функції. Організація продажу заставного майна як винятковий засіб виконання платниками своїх обов'язків перед бюджетом. Цільові аукціони їх організація та проведення.

Поняття безнадійного податкового боргу та порядок його списання. Термін давнини щодо погашення податкового боргу платників податків перед бюджетом.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМІ ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Тема 8. Теоретичні засади податкового контролю

Поняття, сутність та принципи податкового контролю. Шляхи проведення податкового контролю.

Методи та форми податкового контролю.. Види і способи порушень у сфері оподаткування.

Законодавчі акти, що визначають перелік контролюючих органів щодо контролю за своєчасним і повним надходженням платежів до бюджетів. Функції та відповідальність контролюючих органів та їх посадових осіб.

Тема 9. Планування та організація проведення перевірок

Поняття та сутність податкових перевірок. Сутність та види податкових перевірок. Порядок проведення камеральних, документальних невиїзних, електронних перевірок. Підстави та порядок проведення виїзних документальних планових і позапланових та фактичних перевірок. Порядок планування та проведення зазначених перевірок. Взаємодія контролюючих органів та платників податків при організації та проведенні податкових перевірок. Фактори корпоративного податкового менеджменту що впливають на частоту проведення перевірок суб'єкта господарювання. Топології податкових схем що застосовуються платниками податків. Ризиковий принцип планування виїзних документальних перевірок.

Порядок оформлення результатів камеральних перевірок, документальних виїзних і невиїзних, фактичних та електронних перевірок. Порядок вручення актів перевірок.

Порядок складання повідомлення-рішення. Підстави та обґрунтування. Порядок вручення повідомлення - рішення платникам податків. Порядок оскарження платниками податків повідомлення - рішення.

Тема 10. Контрольна робота у сфері справляння податків на споживання

Перелік та сутність податків на споживання. Порядок складання та терміни надання звітності по податках на споживання.

Організація та порядок проведення перевірок податків на споживання. Особливості проведення перевірок податків на споживання.

Відповідальність за порушення законодавства по податках на споживання. Види відповідальності платників податків за порушення порядку нарахування та сплати до бюджету чи відшкодування з бюджету податків на споживання. Порядок притягнення до відповідальності платників податків.

Основні ризикові групи податкового корпоративного менеджменту що можуть слугувати підставою для проведення планових виїзних, позапланових виїзних та невиїзних документальних перевірок а також фактичних. Вплив на господарську діяльність платника податків результатів перевірок податків на споживання.

Тема 11. Контроль за правильністю нарахування своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток

Сутність податку на прибуток. База оподаткування, податкова ставка та звітний період по податку на прибуток.

Основні вимоги до заповнення показників податкової декларації з податку на прибуток. Основні реквізити декларації. Порядок заповнення та надання до податкових органів декларації з податку на прибуток. Податкові періоди. Підстави для визначення показників декларації. Терміни та способи подання податкової декларації. Можливість платника податків самостійно визначити податкові зобов'язання по податку на прибуток та виправити помилки минулих періодів. Терміни сплати податку на прибуток.

Форми та методи проведення контролю за повнотою та своєчасністю сплати податку на прибуток. Організація та методика перевірки розрахунків з податку на прибуток. Оптиміальна організація податкового менеджменту на підприємстві, з метою не допущення встановлення порушень з податку на прибуток та застосування фінансових санкцій. Види відповідальності платників податків за порушення повноти нарахування та своєчасності сплати податку на прибуток.

Тема 12. Контроль у сфері оподаткування доходів громадян

Сутність податку на доходи громадян. База оподаткування та ставки податку. Податковий період.

Порядок та терміни декларування доходів з громадян. Порядок та підстави заповнення показників декларації. Перелік основних документів, які можуть слугувати підставою для заповнення податкової декларації з податку на доходи громадян. Порядок надання звітності про доходи громадян. Звітні періоди.

Організація та проведення перевірок податків з доходів громадян. Види перевірок. Порядок оформлення результатів перевірок. Види відповідальності платників за порушення податкового законодавства в сфері оподаткування доходів громадян та їх вплив на результати діяльності платників податків.

Тема 13. Контроль за правильністю справляння єдиного податку, рентних та майнових податків

Сутність та порядок застосування єдиного податку, рентних та майнових податків. Перелік платників та підстави за яких повинні сплачуватися єдиний податок, ресурсні та інші платежі.

Податкова звітність, податкові періоди, терміни, порядок надання. Визначення бази оподаткування та роль податкового корпоративного менеджменту на оптиміальність визначення бази оподаткування.

Порядок організації і проведення перевірок повноти нарахування та своєчасності сплати податків. Форми і методи контролю.

Податкова відповідальність за допущені порушення та шляхи її оптимізації для платника податків.

Тема 14. Митний контроль

Сутність митного контролю. Митні декларації та порядок їх заповнення. Митні режими. Суб'єкти і об'єкти митного контролю.

Організація та порядок проведення митного контролю в Україні. Принципи, форми та методи митного контролю.

Порядок оформлення результатів митного контролю. Відповідальність платників податків щодо порушення ними митного законодавства. Порядок оскарження платниками податків результатів митного контролю.

Тема 15. Західний досвід адміністрування податків

Податкові системи західних країн. Принципи побудови податкових систем західних країн. Взаємовідносини платників і держави. Податкова культура

і відповідальність перед суспільством платників податків розвинених західних країн.

Методи адміністрування податків у західних країнах. Звітні періоди та терміни подачі декларації. Терміни сплати податків. Порівняння ставок та бази оподаткування по окремих видах податків. Принципи планування та методи проведення документальних перевірок, частота і тривалість їх проведення в західних країнах. Інформаційне забезпечення та його використання при адмініструванні податків в західних країн. Можливість та етапи запровадження західного досвіду адміністрування податків в Україні.

| Назви змістових модулів і тем | Кількість годин | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|--------|--------------|----|-----|-----|------|--------------|-----|-----|-----|-----|------|----|
| | Денна форма | | | | | | | Заочна форма | | | | | | |
| | тижні | усього | у тому числі | | | | | усього | | | | | | |
| | | | л | п | лаб | інд | с.р. | | л | п | лаб | інд | с.р. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | |
| ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. ДЕРЖАВНИЙ І КОРПОРАТИВНИЙ ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту | 1 | 10 | 2 | 2 | | | 6 | 10 | 0,5 | 0,5 | | | | 9 |
| Тема 2. Податкове планування та прогнозування податків і зборів | 2 | 10 | 2 | 2 | | | 6 | 10 | 0,5 | 0,5 | | | | 9 |
| Тема 3. Податковий ризик-менеджмент | 3 | 10 | 2 | 2 | | | 6 | 9 | 0,5 | 0,5 | | | | 8 |
| Тема 4. Податкове рахівництво | 4 | 10 | 2 | 2 | | | 6 | 10 | 0,5 | 0,5 | | | | 9 |
| Тема 5. Облік платників податків. | 5 | 10 | 2 | 2 | | | 6 | 10 | 0,5 | 0,5 | | | | 9 |
| Тема 6. Облік податкових надходжень, організація сплати податків | 6 | 10 | 2 | 2 | | | 6 | 10 | 0,5 | 0,5 | | | | 9 |
| Тема 7. Управління податковим боргом | 7 | 10 | 2 | 2 | | | 6 | 11 | 1 | 1 | | | | 9 |
| Разом за змістовим модулем 1 | | 70 | 14 | 14 | | | 42 | 70 | 4 | 4 | | | | 61 |
| ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМІ ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ | | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 1. Теоретичні засади податкового контролю | 8 | 10 | 2 | 2 | | | 6 | 11 | 1 | 1 | | | | 9 |
| Тема 2. Планування та організація проведення перевірок | 9 | 10 | 2 | 2 | | | 6 | 11 | 1 | 1 | | | | 9 |
| Тема 3. Контрольна | 10 | 10 | 2 | 2 | | | 6 | 10 | 0,5 | 0,5 | | | | 9 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|----|-----|----|----|--|--|----|-----|-----|-----|--|--|-----|
| робота у сфері справляння податків на споживання | | | | | | | | | | | | | |
| Тема 4. Контроль за правильністю нарахування своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток | 11 | 10 | 2 | 2 | | | 6 | 10 | 0,5 | 0,5 | | | 9 |
| Тема 5. Контроль у сфері оподаткування доходів громадян | 12 | 10 | 2 | 2 | | | 6 | 10 | 0,5 | 0,5 | | | 9 |
| Тема 6. Контроль за правильністю справляння єдиного податку, ресурсних та інших обов'язкових платежів | 13 | 10 | 2 | 2 | | | 6 | 10 | 0,5 | 0,5 | | | 9 |
| Тема 7. Митний контроль | 14 | 10 | 2 | 2 | | | 6 | 9 | - | | | | 9 |
| Тема 8. Західний досвід адміністрування податків | 15 | 10 | 2 | 2 | | | 6 | 9 | - | | | | 9 |
| Разом за змістовим модулем 2 | | 80 | 16 | 16 | | | 48 | 80 | 4 | 4 | | | 72 |
| Усього годин | 15 | 150 | 30 | 30 | | | 90 | 150 | 8 | 8 | | | 134 |

4. Теми практичних занять

| № з/п | Назва теми | Кількість годин |
|-------|---|-----------------|
| 1 | Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту План 1. Принципи системи оподаткування. Податкове право. 2. Функції державного податкового менеджменту. 3. Процесний підхід до державного податкового менеджменту. 4. Поняття і суть корпоративного податкового менеджменту. 5. Податкова політика підприємства. | 2 |
| 2 | Тема 2. Податкове планування та прогнозування податків і зборів План 1. Бюджет України. Принципи планування та державного регулювання бюджету. 2. Методи бюджетного планування. 3. Сутність податкового прогнозування. Поняття, сутність та методи податкового прогнозування. 4. Податкове регулювання і економічна політика держави | 2 |
| 3 | Тема 3. Податковий ризик-менеджмент План 1. Сутність податкового ризик-менеджменту. 2. Види та кількісна оцінка податкових ризиків. Основні податкові | 2 |

| | | |
|----|---|---|
| | <p>ризика та шляхи їх виявлення та оцінка.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Управління податковими ризиками. 4. Шляхи і методи упередження та усунення податкових ризиків. | |
| 4 | <p>Тема 4 Податкове рахівництво</p> <p style="text-align: center;">План</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Поняття, склад, об'єкти і суб'єкти податкового рахівництва 2. Сутність та принципи адміністрування податків. Підстави та порядок визначення податкових зобов'язань. 4. Податкова звітність. | 2 |
| 5 | <p>Тема 5. Облік платників податків.</p> <p style="text-align: center;">План</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Поняття, сутність та порядок обліку платників податків у податкових органах. 2. Порядок визначення та обліку великих платників податків. 3. Особливості обліку платників податків фізичних осіб 4. Порядок обліку платників окремих видів податків. | 2 |
| 6 | <p>Тема 6. Облік податкових надходжень, організація сплати податків</p> <p style="text-align: center;">План</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок обліку податкових надходжень. 2. Сутність особових рахунків платників податків та порядок їх ведення. 3. Звітність по податковим надходженням. 4. Способи забезпечення виконання обов'язку зі сплати податків і зборів. 5. Відповідальність за порушення податкового законодавства. 6. Поняття та порядок нарахування пені. | 2 |
| 7 | <p>Тема 7. Управління податковим боргом</p> <p style="text-align: center;">План</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Поняття та суть податкового боргу. 2. Джерела та шляхи погашення податкового боргу. 3. Податковий керуючий, його функції. 4. Поняття безнадійного податкового боргу та порядок його списання.. | 2 |
| 8 | <p>Тема 8. Теоретичні засади податкового контролю</p> <p style="text-align: center;">План</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Поняття та принципи податкового контролю. 2. Контролюючі органи та їх функції. | 2 |
| 9 | <p>Тема 9. Планування та організація проведення перевірок</p> <p style="text-align: center;">План</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Поняття та сутність податкових перевірок. 2. Види податкових перевірок. 3. Оформлення результатів перевірок. 4. Податкове повідомлення-рішення. | 2 |
| 10 | <p>Тема 10. Контрольна робота у сфері справляння податків на споживання</p> <p style="text-align: center;">План</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Поняття і сутність податків на споживання. 2. Сутність контрольної роботи податкових інспекцій у сфері справляння податків на споживання. 3. Відповідальність за порушення законодавства по податках на споживання. | 2 |

| | | |
|----|--|---|
| | 4. Вплив корпоративного менеджменту на результати та частоту перевірок. | |
| 11 | Тема 11. Контроль за правильністю нарахування своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток План 1. Сутність податку на прибуток. 2. Податкова декларація. 3. Організація контролю за повнотою і своєчасністю сплати податку на прибуток. | 2 |
| 12 | Тема 12. Контроль у сфері оподаткування доходів громадян План 1. Сутність податку на доходи громадян. 2. Звітність по податку з доходів громадян. Порядок заповнення та надання до податкових інспекцій. Термін сплати податку. 3. Організація контролю у сфері доходів громадян. Його форми та методи. | 2 |
| 13 | Тема 13. Контроль за правильністю справляння єдиного податку, ресурсних та інших обов'язкових платежів План 1. Сутність та перелік рентних і майнових податків, єдиного податку. 2. Звітність по ресурсних платежах та єдиному податку. Звітні періоди, порядок надання звітності та терміни сплати. 3. Організація контролю за повнотою декларування та своєчасністю сплати єдиного податку та рентних і майнових платежів. | 2 |
| 14 | Тема 14. Митний контроль План 1. Сутність митного контролю. 2. Порядок проведення митного контролю. Форми і методи митного контролю. 3. Оформлення та порядок реалізації результатів митного контролю. | 2 |
| 15 | Тема 15. Західний досвід адміністрування податків План 1. Податкові системи розвинених країн. 2. Західний досвід адміністрування податків та можливості впровадження західного досвіду адміністрування податків в Україні. | 2 |

5. Темі самостійної роботи

| № з/п | Назва теми | Кількість годин |
|-------|--|-----------------|
| 1 | Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту | 6 |
| 2 | Тема 2. Податкове планування та прогнозування податків і зборів | 6 |
| 3 | Тема 3. Податковий ризик-менеджмент | 6 |
| 4 | Тема 4 Податкове рахівництво | 6 |
| 5 | Тема 5. Облік платників податків. | 6 |
| 6 | Тема 6. Облік податкових надходжень, організація сплати податків | 6 |
| 7 | Тема 7. Управління податковим боргом | 6 |
| 8 | Тема 8. Теоретичні засади податкового контролю | 6 |
| 9 | Тема 9. Планування та організація проведення перевірок | 6 |
| 10 | Тема 10. Контрольна робота у сфері справляння податків на споживання | 6 |
| 11 | Тема 11. Контроль за правильністю нарахування своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток | 6 |

| | | |
|----|--|---|
| 12 | Тема 12. Контроль у сфері оподаткування доходів громадян | 6 |
| 13 | Тема 13. Контроль за правильністю справляння єдиного податку, ресурсних та інших обов'язкових платежів | 6 |
| 14 | Тема 14. Митний контроль | 6 |
| 15 | Тема 15. Західний досвід адміністрування податків | 6 |

6.1. Приклади типових практичних завдань за темами
 Змістовий модуль 1. Державний і корпоративний податковий менеджмент
 Тема 7. Управління податковим боргом.

Рівень 1. Підприємство здійснює свою діяльність в сфері виробництва приладів. Реалізація продукції здійснюється як на експорт так і на території України. Аналогічно сировина теж використовується як вітчизняна так і закуплена за імпортними контрактами. Підприємство задекларувало податкові зобов'язання по податку на прибуток за 2013 рік, які своєчасно не були сплачені, в зв'язку з недостатністю коштів. Крім того контролюючим органом за результатами документальної перевірки визначено податкові зобов'язання по податку на додану вартість. Перевірка закінчена була 12 лютого 2014 року. Виходячи з бізнесплану підприємства, протягом 2014 року очікується залучення коштів від дебіторів і замовників по вигідних контрактах.

Таблиця 6.2

Вихідні дані
 Необхідно скласти податкову вимогу і податкове повідомлення -рішення.

| Податки | Заборгованість | | Очікувані надходження в 2015 році тис. грн |
|---------------------|----------------------------|--------------------------------------|--|
| | По задекларованих тис. грн | По донарахованих перевіркою тис. грн | |
| Податок на прибуток | 250,0 | | Від дебіторів 780,0 |
| пдв | | 120,0 | Від замовників 1020,0 |

Рівень 2. Використовуючи вихідні дані попереднього завдання, розрахуйте фінансові санкції які слід застосувати до платника.

Рівень 3. Використовуючи вихідні дані попереднього завдання, розрахуйте можливість надання підприємству відстрочки чи розстрочки платежів.

Змістовий модуль 2. Податковий контроль в системі податкового менеджменту
 Тема 15. Західний досвід адміністрування податків.

Дві фірми здійснюють свою діяльність в сфері послуг. Чисельність працюючих теж однакова - 50 осіб. Отримали виручку від реалізації за рік в сумі 1034,0 тис. грн. Різниця лише в тому, що одна фірма здійснює свою діяльність в Україні а інша в розвиненій західній європейській державі.

Рівень 1. Визначити, які загальнодержавні податки повинні сплачувати обидві фірми.

Рівень 2. Провести податковий менеджмент щодо найсприятливіших умов оподаткування для даних фірм.

7. Зразки контрольних питань, тестів для визначення рівня засвоєння знань студентами

Змістовний модуль 1. Державний і корпоративний податковий менеджмент

Тема 1. Теоретичні, правові та організаційні засади податкового менеджменту

1. Дайте визначення категорії «податковий менеджмент».
2. Охарактеризуйте особливості податкового менеджменту в Україні.
3. Дайте визначення і характеристику терміну «податкова система держави»
4. Корпоративний менеджмент, загальні характеристики та особливості.
5. Завдання та методи державного податкового менеджменту.
6. Мета корпоративного податкового менеджменту.
7. Об'єкти і суб'єкти державного податкового менеджменту.
8. Об'єкти і суб'єкти корпоративного податкового менеджменту.
9. Загальна частина податкового права.
10. Спеціальна частина податкового права.
11. Міжнародне податкове право.

Тема 2. Планування та прогнозування податків і зборів

1. Яке основне завдання податкового планування на державному рівні?
2. У чому полягає суть податкового планування за допомогою «методу коефіцієнтів»?
3. Які економіко-математичні методи можуть бути використані в державному податковому плануванні і які завдання можуть бути вирішені з їх допомогою?
4. Спеціальні податкові режими і їх класифікація.
5. Економічна сутність вільних економічних зон і технопарків.
6. Економічна сутність та класифікація податкових пільг.
7. Бюджет України. Принципи планування та державного регулювання бюджету.
8. Основні проблеми бюджетного планування.
9. Критерії оптимальності в податковому плануванні.
10. Показник прибутковості проекту податкового планування.
11. Показник кількості обмежень проекту податкового планування.
12. Показник ризиків проекту податкового планування.

Тема 3. Податковий ризик-менеджмент

1. Сутність податкового ризик-менеджменту.
2. Вплив ризик-менеджменту на виконання дохідної частини бюджету.
3. Основні податкові ризики та шляхи їх упередження і усунення.
4. Взаємодія державних органів щодо недопущення розширення кола об'єктів і суб'єктів податкових ризиків.
5. Методи визначення податкових ризиків.
6. Алгоритм визначення податкових ризиків.
7. Види та кількісна оцінка податкових ризиків.
8. Методи упередження податкових ризиків.
9. Взаємодія державних органів та бізнесу щодо ліквідації податкових ризиків.

Тема 4. Податкове рахівництво

1. Податкове рахівництво в податкових органах і у суб'єктів господарювання як юридичних так і фізичних осіб.
2. Податковий облік: структура, принципи та методи ведення.
3. Первинний облік і звітність з ПДВ.
4. Податковий облік і звітність щодо податку на прибуток.
5. Податковий облік та звітність з податку на доходи фізичних осіб.
6. Поняття, склад, об'єкти і суб'єкти податкового адміністрування.

7. Поняття податкового зобов'язання і визначення його суми.
8. Узгодження податкових зобов'язань.
9. Звітність щодо ресурсних податків і зборів.
10. Звітні періоди та терміни подання звітності.
11. Система податкового обліку. Організація податкового обліку на підприємстві.
12. Первинні облікові документи. Податкова накладна. Накладна на відпустку ТМЦ. Товарно-транспортна накладна. Довіреність на отримання ТМЦ. Платіжні документи.

Тема 5. Облік платників податків

1. Сутність та мета обліку платників податків.
2. Порядок ведення обліку платників податків у податкових органах.
3. Порядок взяття на облік у податкових органах юридичних осіб, їх відокремлених підрозділів.
4. Порядок взяття на облік договорів про спільну діяльність.
5. Порядок взяття на облік нерезидентів.
6. Порядок взяття на облік фізичних самозайнятих осіб, фізичних осіб які здійснюють незалежну професійну діяльність
7. Порядок визначення та взяття на облік великих платників податків.
8. Документи які засвідчують реєстрацію в податкових органах юридичних і фізичних осіб.
9. Порядок зняття з обліку платників податків у податкових органах.
10. Перелік окремих реєстрів, які ведуть податкові органи.
11. Відповідальність за порушення порядку реєстрації в податкових органах.

Тема 6. Облік податкових надходжень, організація сплати податків

1. Завдання і цілі обліку платежів в органах Міндоходів і зборів.
2. Порядок ведення особових рахунків платників податків.
3. Організація податковими органами повноти сплати податків до бюджетів всіх рівнів.
4. Звітність податкових органів щодо надходження платежів до бюджетів, порядок її складання та надання.
5. Взаємозв'язок податкових органів і органів казначейства щодо звітності по надходженню платежів і зборів.
6. Способи забезпечення виконання обов'язку по сплаті податків і зборів.
7. Види відповідальності за порушення податкового законодавства.
8. Поняття та порядок застосування штрафних санкцій.
9. Розмір та порядок нарахування штрафних санкцій при самостійному виявленні факту заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів.
10. Порядок нарахування пені. Зупинення терміну нарахування пені. Розмір пені.
11. Порядок оскарження рішень контролюючого органу.

Тема 7. Управління податковим боргом

1. Поняття та сутність податкового боргу.
2. Джерела та шляхи погашення податкового боргу.
3. Податкова вимогатермін виникнення та припинення.
4. Відстрочення і розстрочення сплати податкових зобов'язань.
5. Порядок застосування податкової застави.
6. Предмет податкової застави.
7. Податковий керуючий, його права і функції.
8. Організація продажу заставного майна як винятковий засіб виконання платниками своїх обов'язків перед бюджетом.
9. Цільові аукціони їх організація та проведення.
10. Поняття безнадійного податкового боргу та порядок його списання.

11. Термін давнини щодо погашення податкового боргу платників податків перед бюджетом.

Змістовий модуль 2. Податковий контроль в системі податкового менеджменту

Тема 8. Теоретичні засади податкового контролю

1. Поняття, сутність та принципи податкового контролю.
2. Шляхи проведення податкового контролю.
3. Методи та форми податкового контролю.
4. Види і способи порушень у сфері оподаткування.
5. Поняття і суть корпоративного податкового менеджменту.
6. Об'єкт, предмет і цілі податкового контролю.
7. Податкова політика підприємства та її вплив на організацію податкового контролю.
8. Сценарії поведінки підприємства в податкових взаєминах з державою.
9. Форми реалізації податкової політики підприємства.
10. Механізм реалізації контрольної функції корпоративного податкового менеджменту.

Тема 9. Планування та організація проведення перевірок

1. Сутність та види податкових перевірок.
2. Порядок проведення камеральних, документальних невиїзних, електронних перевірок.
3. Підстави та порядок проведення виїзних документальних планових і позапланових та фактичних перевірок.
4. Порядок планування та проведення зазначених перевірок.
5. Взаємодія контролюючих органів та платників податків при організації та проведенні податкових перевірок.
6. Фактори корпоративного податкового менеджменту, що впливають на частоту проведення перевірок суб'єкта господарювання.
7. Топології податкових схем, що застосовуються платниками податків.
8. Ризиковий принцип планування виїзних документальних перевірок.
9. Сценарії поведінки підприємства при проведенні податкових перевірок.
10. Порядок оформлення та реалізації податкових перевірок

Тема 10. Контрольна робота у сфері справляння податків на споживання

1. Перелік та сутність податків на споживання.
2. Порядок та терміни надання звітності по податках на споживання.
3. Організація та порядок проведення перевірок податків на споживання.
4. Основні ризикові групи податкового корпоративного менеджменту, що можуть слугувати підставою для проведення планових виїзних, позапланових виїзних та невиїзних документальних перевірок а також фактичних.
5. Порядок оформлення результатів перевірок.
6. Вплив на господарську діяльність платника податків результатів перевірок податків на споживання.
7. Види відповідальності платників податків за порушення порядку нарахування та сплати податків на споживання до бюджету.
8. Види відповідальності платників податків вразі неправомірного відшкодування податку з бюджету.
9. Особливості організації та проведення перевірок по ПДВ.
10. Особливості проведення перевірок акцизів.

Тема 11. Контроль за правильністю нарахування своєчасністю сплати в бюджет податку на прибуток

1. Сутність податку на прибуток.

2. Основні вимоги до заповнення показників податкової декларації з податку на прибуток.
3. Основні реквізити декларації.
4. Порядок заповнення та надання до податкових органів декларації з податку на прибуток.
5. Податкові періоди по податку на прибуток.
6. Ставки по податку на прибуток та об'єкт оподаткування.
7. Підстави для визначення показників декларації.
8. Організація та методика перевірки розрахунків із податку на прибуток.
9. Можливість платника податків самостійно визначити податкові зобов'язання з податку на прибуток та виправити помилки минулих періодів.
10. Оптимальна організація податкового менеджменту на підприємстві, з метою не допущення встановлення порушень з податку на прибуток та застосування фінансових санкцій.
11. Види відповідальності платників податків за порушення повноти нарахування та своєчасності сплати податку на прибуток.

Тема 12. Контроль у сфері оподаткування доходів громадян

1. Сутність доходів із громадян.
2. Порядок та терміни декларування доходів із громадян.
3. Порядок та підстави заповнення показників декларації.
4. Ставки податку на доходи фізичних осіб.
5. Перелік основних документів які можуть слугувати підставою для заповнення податкової декларації з податку на доходи громадян.
6. Порядок надання звітності про доходи громадян.
7. Звітні періоди по податку на доходи фізичних осіб.
8. Організація та проведення перевірок податків з доходів громадян.
9. Види перевірок податку на доходи фізосіб.
10. Порядок оформлення результатів перевірок.
11. Види відповідальності платників за порушення податкового законодавства в сфері оподаткування доходів громадян та їх вплив на результати діяльності платників податків.

Тема 13. Контроль за правильністю справляння єдиного податку, ресурсних та інших обов'язкових платежів

1. Сутність та порядок застосування єдиного податку, ресурсних та інших обов'язкових платежів.
2. Розміри ставок зазначених податків.
3. Об'єкти оподаткування зазначеними податками.
4. Перелік платників та підстави, за яких повинні сплачуватися єдиний податок, ресурсні та інші платежі.
5. Податкова звітність за зазначеними платежами.
6. Податкові періоди, терміни, порядок надання звітності.
7. Визначення бази оподаткування.
8. Роль податкового корпоративного менеджменту на оптимальність визначення бази оподаткування.
9. Порядок організації та проведення перевірок повноти нарахування та своєчасності сплати зазначених податків, платежів.
10. Податкова відповідальність за допущені порушення та шляхи її оптимізації для платника податків.

Тема 14. Митний контроль

1. Сутність митного контролю.
2. Види митного контролю.
3. Організація та порядок проведення митного контролю в Україні.

4. Принципи та методи митного контролю.
5. Митні декларації та порядок їх заповнення.
6. Митні режими.
7. Відповідальність платників податків щодо порушення ними митного законодавства.
8. Вплив корпоративного податкового менеджменту на результати митного контролю.

Тема 15. Західний досвід адміністрування податків

1. Податкові системи західних країн.
2. Принципи побудови податкових систем західних країн.
3. Взаємовідносини платників і держави.
4. Методи адміністрування податків у західних країнах.
5. Звітні періоди та терміни подачі декларації.
6. Терміни сплати податків.
7. Порівняння ставок та бази оподаткування за окремими видами податків.
8. Принципи планування та методи проведення документальних перевірок, частота і тривалість їх проведення в західних країнах.
9. Інформаційне забезпечення та його використання при адмініструванні податків в західних країнах.
10. Можливість та етапи запровадження західного досвіду адміністрування податків в Україні.

ЗРАЗОК ТЕСТОВИХ ЗАВДАНЬ ДЛЯ ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ

| | | | |
|---|---|---|--|
| НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ | | | |
| ОС Магістр Спеціальність «Облік і оподаткування» | Кафедра Фінансів 2023-2024 навч. рік | ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ № 1 з дисципліни «Податковий менеджмент» | Затверджую В.О.зав. кафедри (підпис) Лемішко О.О. 2023р. |

Екзаменаційні запитання

1. Принципи системи оподаткування. Податкове право.
2. Порядок застосування фінансових (штрафних) санкцій за порушення податкового законодавства.

Тестові завдання

| | |
|----------|---|
| 1 | Дайте найбільш коректне та повне визначення податкового менеджменту: |
| 1 | це вид розробки нових законодавчих і нормативних актів з питань оподаткування та надходження податків до бюджету; |
| 2 | це сукупність прийомів та методів організації податкових відносин з метою забезпечення формування дохідної частини бюджету та впливу податків на розвиток виробництва і соціальної сфери; |
| 3 | це процес управління податковою системою шляхом використання методів адміністративного впливу на податкові правовідносини між державними органами влади і платниками податків; |
| 4 | це процес управління шляхом використання методів впливу податкового механізму на податкову систему з метою реалізації податкової політики. |

| | |
|----------|---|
| 2 | Письмовий запит про подання інформації надсилається платнику податків або іншим суб'єктам інформаційних відносин за наявності хоча б однієї з таких підстав: |
| 1 | якщо за результатами аналізу податкової інформації, отриманої в установленому порядку, виявлено факти, які свідчать про порушення платником податків податкового законодавства; |
| 2 | за ініціативою контролюючих органів; |
| 3 | платником несвоєчасно подану податкову декларацію; |
| 4 | для визначення рівня звичайних цін на товари під час проведення перевірок. |

3. Визначити функції державного податкового менеджменту за їх змістом:

1. Функція полягає у розробці законодавчих нормативних актів, які регламентують порядок організації й функціонування податкової системи держави на основі обраної податкової політики держави.
2. Функція полягає у практичному втіленні розроблених у процесі реалізації функції планування заходів щодо організації й функціонування податкової системи держави.
3. Функція передбачає комплекс заходів, спрямованих на перевірку ефективності функціонування чинної податкової системи держави з метою внесення до неї необхідних коригувань.
4. Функція полягає в коригуванні чинної податкової системи з метою підвищення її ефективності, яка реалізується на основі аналізу результатів, за підсумками якого може прийматися рішення щодо внесення змін до чинної податкової системи держави.

4. Яке слово пропущене в реченні?

| | |
|--|---|
| Пеня нараховується на суму, що справляється з платника податків у зв'язку з несвоєчасним погашенням грошових зобов'язань | (у бланку відповідей впишіть вірну відповідь) |
|--|---|

5. Розставити у відповідності основні методів податкового прогнозування:

| Метод | Характеристика |
|------------------|---|
| А. Експертний | 1. Дослідження пошукових і нормативних моделей прогнозованого об'єкта щодо очікуваних чи намічених змін у його стані; |
| Б. Екстраполяція | 2. Ґрунтується на попередньому зборі інформації (анкетування, інтерв'ювання, опитування) та її обробці, а також на судженнях експертів щодо поставленої проблеми; |
| В. Моделювання | 3. Вивчення попереднього розвитку об'єкта і перенесення закономірностей його розвитку в минулому і сьогоденні на майбутнє; |

| 6. Обрати з п.1), 2), 3), 4), 5), 6), 7), 8) обставини, за якими здійснюється перевірка за п. а) і б): | |
|---|--|
| Вид перевірки | Обставини |
| а) документальна позапланова; | 1) платником подано декларацію, у якій заявлено до відшкодування з бюджету податок на додану вартість з від'ємним значенням більше 100 тис. грн.; |
| б) фактична | 2) отримання в установленому законодавством порядку інформації від органів місцевого самоврядування, яка свідчить про можливі порушення платником податків законодавства щодо здійснення платниками податків розрахункових операцій; |
| | 3) отримання в установленому законодавством порядку інформації від органів місцевого самоврядування, яка свідчить про можливі порушення платником податків законодавства щодо наявності патентів; |
| | 4) платником податків не подано в установленій законом строк податкову декларацію або розрахунки; |
| | 5) платником податків подано в установленому порядку контролюючому органу заперечення до акта перевірки; |
| | 6) платником податків подано контролюючому органу уточнюючий розрахунок із відповідного податку за період, який перевірявся контролюючим органом; |
| | 7) якщо платник податків не подасть пояснення на письмовий запит контролюючого органу протягом 10 робочих днів; |
| | 8) письмового звернення покупця (споживача), оформленого відповідно до закону, про порушення платником податків установленого порядку проведення розрахункових операцій |

| | | |
|---|---|--|
| 7 | Платник податку несвоєчасно подав декларацію з ПДВ за травень 2017 р. На протязі року він притягувався до відповідальності за аналогічне порушення в лютому 2017 р. Штраф за таке порушення буде складати: | |
| 1 | 170 грн | |
| 2 | 340 грн | |
| 3 | 1020 грн | |
| 4 | 2040 грн | |

8. Розставити у відповідності класифікацію заходів податкового регулювання:

| Класифікаційна ознака | Характеристика |
|--|---|
| А. За формою впливу | 1. Може здійснюватися як на загальнодержавному, так і на місцевому рівні, а також надання місцевими органами самоврядування пільг за загальнодержавними податками і зборами у межах сум, які зараховуються у місцеві бюджети. |
| Б. За характером впливу | 2. Непрямий метод, що базується не на прямому примусі суб'єктів господарювання, а на використанні їхніх економічних інтересів. |
| В. За рівнем реалізації | 3. Має комплексний характер тобто може бути як стимулювальними, так і стримувальними |
| Г. Залежно від цілей, обраного інструменту й порядку його застосування | 4. Може мати як довгостроковий (стратегічний), так і оперативний (тактичний) характер |

| | | |
|---|---|--|
| 9 | Платником податків особисто було подано до контролюючого органу податкову декларацію, заповнену з порушенням вимог ПКУ. Протягом якого терміну, контролюючий орган зобов'язаний надати платнику податків письмове повідомлення про відмову у прийнятті його податкової декларації? | |
| 1 | протягом 3 робочих днів з дня її отримання; | |
| 2 | протягом 5 робочих днів з дня її отримання; | |
| 3 | протягом 10 робочих днів з дня її отримання; | |
| 4 | протягом 15 робочих днів з дня її отримання. | |

| | | |
|---|--|--|
| 1 | 12 жовтня компанія сплатила ПДВ в повній сумі за травень 2017 р. в розмірі 56000 грн. Облікова ставка НБУ: з 23.04.2017 р - 14%, з 10.09.2017 р. – 14,5%. Розрахувати суму пені | |
| 1 | 165,69 грн | |

| | | |
|---|------------|--|
| 2 | 154,65 грн | |
| 3 | 249,70 грн | |
| 4 | 311,44 грн | |

8. Методи навчання

При викладанні дисципліни передбачено застосування активних і інтерактивних методів навчання – проблемних та міні-лекцій, семінарів у активній формі, розгляд кейсів, ділові ігри. Основні відмінності активних та інтерактивних методів навчання від традиційних визначаються не тільки методикою і технікою викладання, але і високою ефективністю навчального процесу, який виявляється в: високій мотивації студентів; закріпленні теоретичних знань на практиці; підвищенні самосвідомості студентів; виробленню здатності ухвалювати самостійні рішення, здібності до колективних рішень; виробленню здібності до соціальної інтеграції; придбанні навичок вирішення конфліктів у податковій сфері; розвитку здібності до компромісів.

Види навчальних технологій, які використовуються для активізації процесу навчання, наведено в таблиці.

Використання навчальних технологій для активізації процесу навчання

| Методики активізації процесу навчання | Практичне застосування навчальних технологій |
|---|---|
| Проблемні лекції – спрямовані на розвиток логічного мислення студентів і характеризуються виділенням головних висновків з питань, що розглядаються. Під час лекцій студентам даються питання для самостійного розмірковування, яка відіграє активізуючу роль, примушує студентів сконцентруватися і почати активно мислити в пошуках правильної відповіді | Проблемна лекція з питання: «Історичні аспекти виникнення й розвитку податкового менеджменту» (за темою 1) Проблемна лекція з питання: «Податкова служба в системі заходів реалізації податкової політики держави" (за темою 1) Проблемна лекція з питання: «Принципи здійснення податкового контролю» (за темою 5) |
| Міні-лекції – характеризуються значною ємністю, складністю логічних побудов, образів, доказів та узагальнень | Міні-лекція з питання: "Особливості обліку податкових надходжень» (за темою 3) Міні-лекція з питання "Сучасний стан розвитку державної податкової служби України" (за темою 4) Міні-лекція з питання: "Мито як джерело доходів бюджету та засіб регулювання зовнішньоекономічної діяльності" (за темою 7) Міні-лекція з питання: "Основні переваги податку з доходів фізичних осіб" (за темою 8) Міні-лекція з питання: "Сучасний стан спрощеної системи оподаткування (за темою 9) |

Ділові ігри

Ділова гра 1

«Складання та перевірка декларацій з ПДВ»

Мета гри - закріплення знань чинного законодавства з питань справляння податку на додану вартість, набуття навичок складання декларації з ПДВ та її перевірки.

Гра проводиться в два етапи.

1 етап - складання декларації з ПДВ

На цьому етапі гри кожний студент групи виступає в ролі бухгалтера підприємства. Він має змодельовати практичну ситуацію, в якій потрібно нарахувати та сплатити до бюджету ПДВ. Це може бути фрагмент фінансово-господарської діяльності платника за умовний звітний період, пов'язаної з продажем товарів (робіт, послуг), включаючи пільгові обороти або операції, що не є об'єктом оподаткування, та з придбанням товарів, сировини, матеріалів, основних фондів і напрямками їх використання. Практична ситуація може відображати діяльність підприємства в сфері бартерних операцій, здійснення продажів з вексельною формою розрахунків тощо. Бажано передбачити також випадки, що призводять до коригування податкових зобов'язань з ПДВ та податкового кредиту. Опис практичної ситуації складається на окремому аркуші.

На базі даних свого змодельованого прикладу кожен студент складає декларацію з ПДВ і навмисне припускається в ній помилок, порушення податкового законодавства, які можуть мати місце з огляду на запропоновану ситуацію. Опис зроблених помилок також складається на окремому аркуші.

Враховуючи досить великий обсяг роботи, який треба виконати на першому етапі гри, його доцільно проводити під час самостійної роботи студента вдома або в бібліотеці. По закінченні першого етапу, в установлений термін студент подає викладачеві на перевірку результати своєї роботи у вигляді письмового звіту, який включає три розділи:

1. Опис змодельованої практичної ситуації.
2. Декларацію з ПДВ.
3. Опис зроблених у декларації помилок, порушень чинного законодавства.

Викладач перевіряє та оцінює подані роботи. Кількість балів, отримана на першому етапі, враховується при остаточному підсумку.

2 етап - перевірка декларацій з ПДВ

На цьому етапі кожен студент виступає в ролі податкового інспектора. Викладач розподіляє декларації з ПДВ, складені на першому етапі, так, щоб кожний студент отримав для перевірки декларацію, складену іншим студентом. Результати перевірки оформлюються на окремому аркуші, де докладно описуються види помилок і порушень, а також виводиться сума, яку слід донарахувати за результатами перевірки чи, навпаки, повернути платникові.

Другий етап гри проводиться на аудиторному занятті. По закінченні другого етапу оформлені роботи про результати перевірки декларації з ПДВ подаються викладачу на перевірку. Викладач встановлює повноту і правильність виявлених помилок і оцінює роботу. Бали, набрані на першому і другому етапах, підсумовуються і виводиться загальна кількість балів, яка і визначає переможця гри. На наступному аудиторному занятті викладач оголошує підсумки гри.

Ділова гра 2

«Документальна перевірка правильності нарахування податків та зборів»

Мета гри - набуття навичок визначення достовірності бухгалтерського та податкового обліку, правильності нарахування та своєчасності сплати до бюджету податків та зборів.

У цій грі учасники виконують роль податкових інспекторів.

Для участі в грі студенти розподіляються на три команди. В кожній команді визначається старший податковий інспектор, який здійснює керівництво і організує роботу своєї команди. Старший податковий інспектор має розподілити та закріпити за кожним членом команди обсяг робіт, який йому необхідно виконати, а також контролювати правильність виконання цієї роботи.

Кожній команді видається однаковий інформаційний масив. У ньому - зміст господарських операцій, які здійснило підприємство протягом умовного звітного періоду, порядок відображення цих операцій у бухгалтерському та податковому обліку та суми податків, які дане підприємство нарахувало й сплатило до бюджету. Отже, кожній команді необхідно:

1. Скласти програму документальної перевірки.

2. Здійснити документальну перевірку за цією програмою.
3. Виявити порушення.
4. Скласти акт перевірки.
5. Розрахувати фінансові санкції.

Під час гри кожен студент має здійснювати перевірку тих питань програми, які закріпив за ним старший податковий інспектор. Виявлені порушення докладно описуються цим студентом в окремому звіті з відповідними розрахунками і подаються старшому податковому інспекторові.

На підставі цих звітів старший податковий інспектор і члени команди складають акт перевірки та розрахунок фінансових санкцій.

По закінченні гри акти перевірки зі звітами з окремих питань подаються викладачу на перевірку. Переможе та команда, яка за час гри виявить найбільшу кількість порушень і донарачує найбільшу суму платежів до бюджету.

Тест-гра

«Надання податкових консультацій»

Мета гри - з'ясувати обізнаність студентів у податковому законодавстві, набуття ними навичок роз'яснення дискусійних питань.

Для проведення тесту-гри викладач розробляє перелік питань і в зашифрованій формі представляє їх студентам у вигляді такої таблиці:

| Група № з/п | А | Б | В | Г | Д |
|----------------|----|----|----|----|----|
| 1 | 5 | 20 | 15 | 10 | 5 |
| 2 | 15 | 10 | 5 | 20 | 15 |
| 3 | 20 | 5 | 20 | 10 | 20 |
| 4 | 10 | 15 | 10 | 15 | 10 |

Кожне питання оцінюється певною кількістю балів залежно від складності, зазначеної в таблиці.

Для участі в грі група поділяється на три команди. Спочатку викладач на свій вибір ставить запитання, яке не входить до зашифрованого переліку. Та команда, що першою на нього відповість, має право першою обирати питання із зашифрованого переліку. Надалі в грі право вибору наступного питання зберігається за командою, що першою дає правильну відповідь. Бали, отримані кожною командою, підсумовуються.

Коли всі питання із зашифрованого переліку будуть вичерпані, викладач ставить останнє запитання, але спершу надає можливість кожній команді оцінити це питання самостійно в стільки балів, скільки їй буде потрібно, щоб виграти. Дані про оцінку останнього запитання кожна команда подає викладачеві, й вони не оголошуються до кінця гри. Відповідь на останнє питання кожна команда подає в письмовій формі викладачеві. Після перевірки цих відповідей викладач визначає кінцевий результат гри. У разі правильної відповіді кількість балів, яку призначила собі кожна команда за останнє питання, додається до загальної суми балів, набраної нею під час усієї гри, а в противному разі віднімається від цієї суми. Виграє та команда, що отримає більшу кількість балів.

9. Форми контролю

Відповідно до «Положення про екзамен та заліки у НУБіП України» (затвердженого Вченою радою НУБіП України 26 квітня 2023 р., протокол № 10), видами контролю знань здобувачів вищої освіти є поточний контроль, проміжна та підсумкова атестація.

Поточний контроль здійснюється під час проведення практичних, лабораторних та семінарських занять і має на меті перевірку рівня підготовленості здобувачів вищої освіти до виконання конкретної роботи.

Проміжна атестація проводиться після вивчення програмного матеріалу кожного змістового модуля. Навчальний матеріал дисциплін, які викладаються протягом одного семестру – осіннього чи весняного, поділяється лекторами на два-три змістові модулі.

Проміжна атестація має визначити рівень знань здобувачів вищої освіти з програмного матеріалу змістового модуля (рейтингова оцінка із змістового модуля), отриманих під час усіх видів занять і самостійної роботи.

Форми та методи проведення проміжної атестації, засвоєння програмного матеріалу змістового модуля розробляються лектором дисципліни і затверджується відповідною кафедрою у вигляді тестування, письмової контрольної роботи, колоквіуму, результату експерименту, що можна оцінити чисельно, розрахункової чи розрахунково-графічної роботи тощо.

Засвоєння здобувачем вищої освіти програмного матеріалу змістового модуля вважається успішним, якщо рейтингова оцінка його становить не менше, ніж 60 балів за 100-бальною шкалою.

Підсумкова атестація включає семестрову та державну атестацію здобувачів вищої освіти.

Семестрова атестація проводиться у формах семестрового екзамену або семестрового заліку з конкретної навчальної дисципліни.

Семестровий екзамен (далі – екзамен) – це форма підсумкової атестації засвоєння здобувачем вищої освіти теоретичного та практичного матеріалу з навчальної дисципліни за семестр.

Семестровий залік (далі – залік) – це форма підсумкової атестації, що полягає в оцінці засвоєння здобувачем вищої освіти теоретичного та практичного матеріалу (виконаних ним певних видів робіт на практичних, семінарських або лабораторних заняттях та під час самостійної роботи) з навчальної дисципліни за семестр.

Диференційований залік – це форма атестації, що дозволяє оцінити виконання та засвоєння здобувачем вищої освіти програми виробничої практики, підготовки та захисту курсової роботи (проекту).

Здобувачі вищої освіти зобов'язані складати екзамени і заліки відповідно до вимог робочого навчального плану у терміни, передбачені графіком освітнього процесу. Зміст екзаменів і заліків визначається робочими навчальними програмами дисциплін.

10. Розподіл балів, які отримують студенти

Оцінювання знань студентів відбувається за 100-бальною шкалою і переводиться в національні оцінки згідно до «Положення про екзамени та заліки в Національному університеті біоресурсів і природокористування України» (затвердженого Вченою радою НУБіП України 26 квітня 2023 р., протокол № 10).

| Рейтинг студента, бали | Оцінка національна за результати складання | |
|---------------------------|---|--------------|
| | екзаменів | заліків |
| 90-100 | відмінно | зараховано |
| 74-89 | добре | зараховано |
| 60-73 | задовільно | зараховано |
| 0-59 | незадовільно | незараховано |

Для визначення рейтингу здобувача вищої освіти із засвоєння дисципліни R_{ДИС} (до 100 балів) одержаний рейтинг з атестації (до 30 балів) додається до рейтингу з навчальної роботи R_{НР} (до 70 балів):

$$R_{\text{ДИС}} = R_{\text{НР}} + R_{\text{АТ}} \quad (1)$$

11. Навчально-методичне забезпечення

1. Долженко І.І. Податковий менеджмент. Навчальний посібник. Київ: «Нічлава», 2016, 426 с.

2.. Долженко І.І., Березовська Л.О., Податкова система. Навчальний посібник. Київ: «Нічлава», 2017, 676 с.

3. Долженко І.І. Податковий менеджмент. Методичні матеріали для самостійної роботи студентів. Київ: «Нічлава», 2020, 124 с.

4. Податковий менеджмент URL: <http://elearn.nubip.edu.ua/course/view.php?id=95>

12. Рекомендовані джерела інформації

1. Актуальні проблеми реформування податкової системи України: навчальний посібник / В.М. Попович, В.І. Антипов, О.А. Долгий та ін. Ірпінь, 2007. 414 с.

2. Войчук Г.І. Філон І.В. Податковий менеджмент: посібник. Харків : Дільниця оперативного друку ХНАУ, 2008. 120 с.

3. Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість. Постанова Кабінету міністрів України від 16.10.2014 № 569 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-%D0%BF#n1><https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-%D0%BF#n9>

4. Деякі питання електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового. Постанова Кабінету міністрів України від 24.04.2019 № 408 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/408-2019-%D0%BF>

5. Деякі питання запровадження марок акцизного податку нового зразка для алкогольних напоїв і тютюнових виробів. Постанова Кабінету міністрів України

від 14.05.2015 № 296 URL : <https://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/296-2015-%D0%BF>

6. Деякі питання маркування тютюнових виробів. Постанова Кабінету міністрів України від 04.04.2018 № 257 URL : <https://www.kmu.gov.ua/ua/npas/deyaki-pitannya-markuvannya-tyutyunovih-virobiv%D0%BF#n9>

7. Зайцев, О. В. Податковий менеджмент: підручник. Суми : СДУ, 2017. 412 с.

8. Земельний кодекс України. Закон від 25 жовтня 2001 р. № 2768-III. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2768-14>

9. Іванов Ю. Б. Проблеми розвитку корпоративного податкового менеджменту. Харків : Вид. ХНЕУ, 2010. 496 с.

10. Кізіма А.Я. Планування та прогнозування податкових надходжень: Навчальний посібник. Тернопіль: Воля, 2005. 248 с.

11. Кодекс України про адміністративні правопорушення. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/80731-10>.

12. Критерії, у разі відповідності яким платник податку на додану вартість вважається таким, що має позитивну податкову історію. Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 25 січня 2012 р. № 73 URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/73-2012-п>.

13. Кучерявенко М.П. Податкове право України: Академічний курс: підручник. Київ : Всеукраїнська асоціація видавців, 2008. 704 с.

14. Митний кодекс України. від 13 березня 2012 року № 4495I URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>

15. Перелік достатніх підстав, які надають податковим органам право на проведення документальної позапланової виїзної перевірки платника податку на додану вартість для визначення достовірності нарахування бюджетного відшкодування такого податку. Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1238. URL : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/1238-2010-п>.

16. Перелік населених пунктів, яким надається статус гірських. Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 11 серпня 1995 р. № 647 URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/647-95-п>.

17. Перелік обставин, що свідчать про наявність загрози виникнення або накопичення податкового боргу, і доказів існування таких обставин. Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1235 URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/1235-2010-п>.

18. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій: Навчальний посібник / Під. ред. Ю. Б. Іванова, І. А. Майбурова. Харків: ІНЖЕК, 2010. 492 с.

19. Податкове право : навчальний посібник / За ред. М.П. Кучерявенка. Київ : Юрінком Інтер, 2003. 400 с.

20. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-//I URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

21. Податковий кодекс України: прийнятий 2 грудня 2010 року, набирає чинності 1 січня 2011 року. Відповідає офіційному текстові / Україна. Закони. Київ : Кондор, 2011. 472 с.

22. Податковий кодекс України: станом на 10 грудня 2010 року: наукове видання. Київ : Алерта ; Київ : Центр учбової літератури, 2011. 488 с.

23. Податковий менеджмент: Підручник / Ю.Б. Іванов, А. І. Крисоватий, А. Я. Кізіма, В. В. Карпова. Київ: Знання, 2008. 525 с.

24. Податкові системи зарубіжних держав: Навчальний посібник / Андрущенко В.Л., Варналій З.С., Прокопенко І.А., Тучак Т.В. Київ: Кондор-Видавництво, 2012. 222 с.

25. Ползікова Г. В. Адаптація збалансованої системи показників до оцінки ефективності податкового менеджменту / Економіка. Фінанси. Право. 2017. № 1. С. 31-33.

26. Ползікова Г. В. Механізми регіонального податкового менеджменту в умовах децентралізації влади в Україні / Інвестиції : практика та досвід. 2016. № 22. С. 49-53.

27. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи» Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290 URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

28. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. № 318 URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

29. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 № 353 URL : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>

30. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 10 серпня 2000 р. № 193 URL : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>.

31. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 р. № 92 URL : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.

32. Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1251 URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1251-2010-п>

33. Порядок ведення Єдиного реєстру податкових накладних. Постанова Кабінету міністрів України від 29.10.2010 № 1276 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-%D0%BF#n9>

34. Порядок випуску, обігу та погашення податкових векселів, авальованих банком (податкових розписок), що видаються до отримання з акцизного складу спирту етилового неденатурованого, спирту етилового денатурованого (технічного) та біоетанолу, які використовуються суб'єктами господарювання для виробництва окремих видів продукції. Затверджено постановою Кабінету

Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1257 URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1257-2010-п>.

35. Порядок випуску, обігу та погашення податкових векселів, авальованих банком (податкових розписок), які видаються до отримання або ввезення на митну територію України легких та важких дистилятів для використання як сировини для виробництва етилену. Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1215 URL : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1215-2010-п>.

36. Порядок випуску, обігу та погашення податкових векселів, які видаються до отримання або ввезення на митну територію України речовин, що використовуються як компоненти моторних палив, для використання як сировини для виробництва в хімічній промисловості. Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 4 лютого 2013 р. № 69 URL : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/69-2013-п>.

37. Порядок застосування адміністративного арешту майна платника податків. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 14 липня 2017 р. № 636 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0948-17>

38. Порядок застосування норм пунктів 102.6-102.7 статті 102 Податкового кодексу України. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2017 р. № 861 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1373-17>.

39. Порядок застосування податкової застави контролюючими органами. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 16 червня 2017р. № 586 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0859-17>.

40. Порядок інформування роботодавців платника податку про наявність порушень застосування податкової соціальної пільги, позбавлення платника податку або про відновлення його права на податкову соціальну пільгу та форми повідомлення про наявність порушень. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 19 травня 2017 р. № 514 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0693-17>

41. Порядок направлення контролюючими органами податкових вимог платникам податків. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30 червня 2017 р. №610 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0902-17>

42. Порядок обліку платників податків і зборів. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 9 грудня 2011 р. № 1588 URL : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11>.

43. Порядок подання документів для застосування податкової соціальної пільги. Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 р. № 1227 URL : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1227-2010-п>.

44. Порядок призначення та звільнення податкового керуючого, а також перелік його функцій та повноважень. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 25 травня 2017 р. № 529 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0786-17>.

45. Порядок проведення розрахунку суми зменшення акцизного податку. Затверджено Постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1260 URL : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1260-2010-п>.

46. Порядок розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків. Затверджено наказом Міністерства доходів і зборів України від 10 жовтня 2013 р. № 574 URL : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1853-13>.

47. Порядок списання безнадійного податкового боргу платників податків. Затверджено наказом Міністерства доходів і зборів України від 10 жовтня 2013 р. № 577 URL : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z1844-13>.

48. Про Державну фіскальну службу України : Постанова Кабінету міністрів України від 21 травня 2014 р. №236 URL : <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/zakonodavstvo-pro-diyalnis/postanovi-km-ukraini/63237.html>.

49. Про затвердження Зразка форми акта (довідки) документальної планової/позапланової виїзної перевірки податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та Методичних рекомендацій щодо оформлення матеріалів документальних перевірок. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 06 червня 2017 р. №396 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0396872-17>

50. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо організації та проведення органами державної фіскальної служби зустрічних звірок, обміну податковою інформацією при здійсненні податкового контролю. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 17 липня 2015 р. №511 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0511872-15>

51. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів документальних перевірок дотримання вимог законодавства України з питань державної митної справи. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2016 р. №856 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0856872-16>

52. Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість Наказ Міністерства фінансів України від 14.11.14 № 1130 URL : <http://sfs.gov.ua/podatki-ta-zbori/zagalnoderjavni-podatki/podatok-na-dodanu-vartist/normativno-pravovi-akti/63395.html>

53. Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 2.09.2017 р. № 822 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1306-17>

54. Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних. Наказ Міністерства фінансів України від 21.02.2018 № 117 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/117-2018-%D0%BF>

55. Про затвердження Порядку ведення та форми Реєстру заяв про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань чи податкового боргу Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30 травня 2017 р. № 540 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0782-17>.

56. Про затвердження Порядку взаємодії Комісії Державної фіскальної служби України, яка приймає рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації, структурних підрозділів ДФС та головних управлінь ДФС в областях, м. Києві та Офісу великих платників податків ДФС. Наказ Міністерства фінансів України від 03.08.2018 № 523 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0523872-18>

57. Про затвердження Порядку координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю. Затверджено постановою Кабінету міністрів України від 23 жовтня 2013 р. №805 [URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/805-2013-%D0%BF>

58. Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків - юридичними особами та їх відокремленими підрозділами. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20 серпня 2015 р. №610 URL : <https://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1300-15>

59. Про затвердження Порядку роботи комісії Державної фіскальної служби України, яка приймає рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації. Наказ Міністерства фінансів України від 13.06.2017 № 566 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0752-17>

60. Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02 червня 2015 р. №524 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-15>

61. Про затвердження Розрахунку частки сільськогосподарського товаровиробництва Наказ Міністерства аграрної політики та продовольства України від 26.12.11 №772. URL : <http://sfs.gov.ua/podatki-ta-zbori/mistsevi-podatki/ediniy-podatok-dlya-yuoidichnih-osib---si/normativno-pravovi-akti/63771.html>

62. Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку : Наказ Міністерства фінансів України від 19.06.15 р. № 578 [URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0799-15>

63. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість Затверджено Наказ Міністерства фінансів України від 23.09.2014 № 966 URL : <http://sfs.gov.ua/podatki-ta>

[zbori/zagalnoderjavni-podatki/podatok-na-dodanu-vartist/normativno-pravovi-akti/63730.html](http://zbori.zagalnoderjavni-podatki/podatok-na-dodanu-vartist/normativno-pravovi-akti/63730.html)

64. Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку: Наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 №14 URL : <http://sfs.gov.ua/podatki-ta-zbori/zagalnoderjavni-podatki/aktsizniy-podatok/normativno-pravovi-akti/63521.html>

65. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку: Наказ Міністерства фінансів України від 13.01.15 № 4 URL : <http://sfs.gov.ua/podatki-ta-zbori/zagalnoderjavni-podatki/podatok-na-dohodi-fizichnih-/normativno-pravovi-akti/63719.html>

66. Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку. : Наказ Міністерства фінансів України від 17.08.15 р. № 578 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1052-15>

67. Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати. Наказ Міністерства фінансів України від 17.08.15 р. № 719 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1051-15s>

68. Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи : Наказ Міністерства фінансів України від 02 жовтня 2015 р. № 859 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1298-15>.

69. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної : Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16>

70. Про Митний тариф України. Закон України від 19.03.2013 р. №584 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/584-18>

71. Система оподаткування та податкова політика: навчальний посібник для студ. вузів / В.Б. Захожай, Я.В. Литвиненко, К.В. Захожай, Р.Я. Литвиненко; За ред. В.Б. Захожая, Я.В. Литвиненка. Київ : Центр навчальної літератури, 2006. 468 с.

72. Форма Податкової декларації з податку на прибуток підприємства. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2015 р. № 897 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#n9>.

73. Цивільний Кодекс України від 16 січня 2003 року № 435-IV [URL : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/435-15>].