

**Київський національний торговельно-економічний університет
Харківський торговельно-економічний інститут КНТЕУ**

Кафедра міжнародного бізнесу, фінансів та обліку

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Податковий менеджмент

повна назва навчальної дисципліни

для підготовки
студентів ступеня
вищої освіти

магістр

року набору 2020

молодший бакалавр,
бакалавр чи магістр

галузі знань

07 Управління та адміністрування

шифр і назва галузі знань

спеціальності

071 Облік і оподаткування

шифр і найменування спеціальності

освітня програма

Облік, оподаткування та оцінювання в бізнесі

назва освітньої програми

академічні групи

М30-20

шифри академічних груп

статус дисципліни

обов'язкова

Харків, 2020 рік

Розробник:

Степаненко Сергій Віталійович,
старший викладач кафедри міжнародного
бізнесу, фінансів та обліку, кандидат
економічних наук

прізвище, ім'я, по батькові повністю, посада повністю,
науковий ступінь, вчене звання повністю

09.09.2020 р.

Гарант освітньої програми

Благодарумова Ольга Володимирівна,
доцент кафедри міжнародного бізнесу,
фінансів та обліку, кандидат економічних
наук, доцент

прізвище, ім'я, по батькові повністю, посада повністю,
науковий ступінь, вчене звання повністю

09.09.2020 р.

Програму обговорено та схвалено на засіданні кафедри
міжнародного бізнесу, фінансів та обліку

назва кафедри

протокол від 09.09.2020 р. № 01.

Програму розглянуто та затверджено на засіданні методичної комісії
інституту, протокол від 11.09.2020 р. № 01.

1. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Робоча програма навчальної дисципліни «Податковий менеджмент» розроблена відповідно до освітньої програми підготовки Облік, оподаткування та оцінювання в бізнесі спеціальності 071 Облік і оподаткування галузі знань 07 Управління та адміністрування.

Метою викладання навчальної дисципліни «Податковий менеджмент» є надання прикладних знань з розробки та реалізації управлінських рішень у сфері оподаткування, формування професійних навичок роботи у контролюючих органах, а також податкового регулювання і планування на макро- та мікроекономічних рівнях.

Предметом вивчення навчальної дисципліни є система теоретичних знань і практичних навичок організації стягнення податків і зборів, а також економічні, організаційні, правові питання, що виникають при управлінні податковими відносинами з розробки та реалізації управлінських рішень у сфері оподаткування, формування професійних навичок роботи у контролюючих органах, а також податкового регулювання і планування на макро- та мікроекономічних рівнях.

Міждисциплінарні зв'язки вивчення навчальної дисципліни «Податковий менеджмент». Знання, які студенти отримають при вивченні дисципліни, в подальшому можуть бути використані при проходженні практики та виконанні випускної кваліфікаційної роботи.

Мова викладання – українська.

2. ЗАПЛАНОВАНІ РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Навчальна дисципліна забезпечує набуття студентами:

загальних компетентностей:

фахових компетентностей:

програмних результатів навчання:

3. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Тема 1. Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту

Поняття податкового менеджменту. Мета та завдання податкового менеджменту. Суб'єкт та об'єкт податкового менеджменту як єдина управлінська система, їх взаємозв'язок. Взаємозв'язок сутнісних характеристик податків та засад побудови податкової системи із податковим менеджментом.

Складові податкового менеджменту. Стратегічне та оперативне управління. Законотворча діяльність. Планування податків. Адміністрування податків: облік платників, облік податкових надходжень, управління податковим боргом, консультаційне обслуговування платників, податковий контроль. Органи управління в сфері оподаткування та їх функції.

Державна фіскальна служба України, її структура, статус, підпорядкування. Завдання державної фіскальної служби. Права керівників органів податкової служби та їх заступників. Права посадових осіб податкових органів. Права та обов'язки платників податків.

Адміністративні штрафи. Кримінальна відповідальність за порушення податкового законодавства. Головні проблеми функціонування фіскальної служби. Стратегічні напрями розвитку державної фіскальної служби. Координація діяльності контролюючих органів. Автоматизовані системи управління в сфері оподаткування. Поняття правового регламентування. Система нормативно-правових актів, їх взаємозв'язок і підпорядкування.

Тема 2. Облік платників податків та податкових надходжень

Процедури обліку платників податків. Облік платників податків юридичних осіб. Обліковий реєстр, його структура, порядок ведення. Порядок подання документів для постанови на облік у податкових органах. Взяття на облік. Робота податкових інспекцій з метою встановлення повноти обліку.

Порядок внесення змін до облікового реєстру. Порядок зняття з обліку. Облік платників податку на додану вартість.

Облік платників податків-фізичних осіб. Державний реєстр фізичних осіб платників податків та інших обов'язкових платежів: мета створення, зміст інформації, джерела формування єдиного інформаційного фонду. Порядок реєстрації фізичних осіб. Облік самозайнятих осіб.

Організація роботи податкових органів при реєстрації фізичних осіб у Державному реєстрі. Використання даних Державного реєстру фізичних осіб-платників податків та інших обов'язкових платежів.

Порядок ведення оперативного обліку платежів до бюджету, склад підрозділів, що здійснюють облік. Особові рахунки платників податків та порядок їх ведення. Документи, на підставі яких проводиться облік нарахованих і фактично сплачених сум податків та платежів до бюджету. Перевірка особових рахунків платників.

Тема 3. Порядок погашення податкового боргу

Поняття податкового боргу (недоїмки). Види та статуси податкового боргу. Пеня. Початок терміну нарахування пені. Закінчення терміну нарахування пені. Розмір пені. Алгоритм розрахунку пені. Відповідальність банків. Джерела сплати податкових зобов'язань та податкового боргу платника.

Зміст податкової застави. Випадки виникнення права податкової застави.

Реєстрація податкової застави. Захист інтересів кредиторів у разі виникнення податкової застави. Порядок узгодження операцій з узгодженими активами. Зупинення податкової застави. Податкова порука. Обмеження по застосуванню податкової застави. Поняття адміністративного арешту активів.

Види адміністративного арешту активів. Порядок застосування адміністративного арешту активів. Зупинення адміністративного арешту активів. Продаж активів, що перебувають у податковій заставі. Списання та розстрочка податкового боргу. Списання безнадійного податкового боргу.

Тема 4. Види податкових перевірок

Планування контрольно-перевірочної роботи податкових органів.

Поняття та структура плану-графіка проведення перевірок. Порядок відбору суб'єктів підприємницької діяльності для перевірки. Планування фонду робочого часу. Організація та основні етапи проведення невідвізних перевірок.

Порядок проведення камеральної перевірки. Організація та етапи проведення документальних перевірок. Порядок проведення документальних планових перевірок. Порядок проведення документальних позапланових перевірок.

Програма перевірки. Направлення на перевірку. Підготовка до проведення перевірки. Виконання контрольно-перевірочних дій. Оформлення результатів перевірки. Структура акту перевірки. Вимоги до складання акту перевірки. Процедура підписання акту перевірки. Оскарження дій податкових органів. Податковий компроміс.

Тема 5. Контроль нарахування та сплати податку на прибуток

Камеральна перевірка декларацій з податку на прибуток підприємства.

Своєчасність подання декларації. Узгодженість даних, наведених у декларації, з відповідними даними, відображеними в додатках. Визначення суми податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету. Документальна виїзна перевірка звітності з питань нарахування та сплати податку на прибуток.

Тема 6. Контроль оподаткування доходів громадян

Контроль правильності нарахування та своєчасності перерахування податку з доходів фізичних осіб податковими агентами. Достовірність об'єкта оподаткування. Обґрунтування застосування встановленого розміру податкової соціальної пільги. Повнота та своєчасність перерахування до бюджету утриманих податків. Відомості про нарахування податків. Порядок надання до податкових органів декларації про отримані громадянами доходи не від податкових агентів. Перевірка сум заявленого до відшкодування податкового кредиту.

Тема 7. Податковий контроль за спрощеної системи оподаткування

Облік платників єдиного податку. Порядок реєстрації платників єдиного податку. Перевірка даних, наведених у звіті. Відповідність даних умовам переходу на спрощену систему оподаткування. Перевірка умов перебування платників єдиного податку у відповідній групі.

Попередня перевірка розрахунків сплати єдиного податку. Своєчасність подання розрахунку. Правильність заповнення звітності платників єдиного податку. Документальна перевірка платників єдиного податку. Документи, що підлягають перевірці. Відповідальність платників єдиного податку.

Тема 8. Контроль у сфері майнового оподаткування

Контроль податкових органів у сфері майнового оподаткування. Порядок перевірки розрахунків плати за землю. Своєчасність подання розрахунку.

Повнота заповнення всіх реквізитів. Правильність застосування ставок плати за землю. Арифметичні підрахунки. Документальні перевірки плати за землю. Достовірність об'єкта оподаткування. Обґрунтування застосування пільг.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки: попередня перевірка розрахунків. Документальна перевірка податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Достовірність об'єкту оподаткування. Правильність застосування ставок податку. Обґрунтованість застосування податкових пільг.

Контроль правильності розрахунків та сплати транспортного податку.

4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

4.1. Обсяги та структура навчальної дисципліни за навчальними роками

Форма навчання	Вид навчальних занять	Навчальні роки							
		2020/2021		2021/2022		2022/2023		2023/2024	
		Осінь	Весна	Осінь	Весна	Осінь	Весна	Осінь	Весна
Денна повна	Лекційні заняття								
	Семінарські заняття								
	Практичні заняття								
	Лабораторні заняття								
	Курсова робота (проект)								
	Самостійна робота студентів								
	Усього годин								
Денна скорочена	Лекційні заняття								
	Семінарські заняття								
	Практичні заняття								
	Лабораторні заняття								
	Курсова робота (проект)								
	Самостійна робота студентів								
	Усього годин								
Заочна повна	Лекційні заняття	6							
	Семінарські заняття								
	Практичні заняття	6							
	Лабораторні заняття								
	Курсова робота (проект)								
	Самостійна робота студентів	168							
	Усього годин	180							
Заочна скорочена	Лекційні заняття								
	Семінарські заняття								
	Практичні заняття								
	Лабораторні заняття								
	Курсова робота (проект)								
	Самостійна робота студентів								
	Усього годин								

4.2. Структура навчальної дисципліни за формами навчання

Теми дисципліни	Обсяг у годинах																							
	денна форма												заочна форма											
	Повна						скорочена						повна						скорочена					
	усього	у тому числі					усього	у тому числі					усього	у тому числі					усього	у тому числі				
		Л	СЗ	ПЗ	ЛЗ	СРС		Л	СЗ	ПЗ	ЛЗ	СРС		Л	СЗ	ПЗ	ЛЗ	СРС		Л	СЗ	ПЗ	ЛЗ	СРС
Тема 1. Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту													23	2				21						
Тема 2. Облік платників податків та податкових надходжень													21					21						
Тема 3. Порядок погашення податкового боргу													25	2		2		21						
Тема 4. Види податкових перевірок													25	2		2		21						
Тема 5. Контроль нарахування та сплати податку на прибуток													21					21						
Тема 6. Контроль оподаткування доходів громадян													21					21						
Тема 7. Податковий контроль за спрощеної системи оподаткування													23			2		21						
Тема 8. Контроль у сфері майнового оподаткування													21					21						
Курсова робота (проект)																								
Усього годин / кредитів ECTS													180/6	6		6		168						

Навчальні матеріали з освітнього компоненту доступні на Порталі навчальних ресурсів та інформаційної підтримки освітнього процесу інституту – <https://edu.htei.kh.ua/course/view.php?id=4552>.

5. ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

Тема 1. Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту

1. Стратегічне та оперативне управління податкове планування.
2. Адміністрування податків: управління податковим боргом, консультаційне обслуговування платників, податковий контроль.
3. Права посадових осіб податкових органів.
4. Права та обов'язки платників податків.
5. Стратегічні напрями розвитку державної фіскальної служби.
6. Координація діяльності контролюючих органів.

Тема 2. Облік платників податків та податкових надходжень

1. Порядок внесення змін до облікового реєстру.
2. Облік великих платників податків.
3. Використання даних Державного реєстру фізичних осіб-платників податків та інших обов'язкових платежів.
4. Особові рахунки платників податків та порядок їх ведення.

Тема 3. Порядок погашення податкового боргу

1. Джерела сплати податкових зобов'язань та податкового боргу платника.
2. Реєстрація податкової застави.
3. Порядок застосування адміністративного арешту активів.
4. Продаж активів, що перебувають у податковій заставі.
5. Списання та розстрочка податкового боргу.

Тема 4. Види податкових перевірок

1. Планування контрольно-перевірочної роботи податкових органів.
2. Порядок проведення документальних позапланових перевірок.
3. Підготовка до проведення перевірки.
4. Оскарження дій податкових органів.
5. Податковий компроміс.

Тема 5. Контроль нарахування та сплати податку на прибуток

1. Камеральна перевірка декларацій з податку на прибуток підприємства.
2. Документальна виїзна перевірка звітності з питань нарахування та сплати податку на прибуток.

Тема 6. Контроль оподаткування доходів громадян

1. Порядок надання до податкових органів декларації про отримані громадянами доходи не від податкових агентів.
2. Перевірка сум заявленого до відшкодування податкового кредиту.

Тема 7. Податковий контроль за спрощеної системи оподаткування

1. Відповідність даних умовам переходу на спрощену систему оподаткування.
2. Відповідальність платників єдиного податку.

Тема 8. Контроль у сфері майнового оподаткування

1. Порядок перевірки розрахунків плати за землю.
2. Документальна перевірка податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Зміст, порядок виконання та критерії оцінювання самостійної роботи студентів наведено на Порталі навчальних ресурсів та інформаційної підтримки освітнього процесу інституту:
<https://edu.htei.kh.ua/course/view.php?id=4552>.

Організація самостійної роботи студентів регламентується наступними нормативними документами:

- Положенням про самостійну роботу студентів Харківського торговельно-економічного-інституту КНТЕУ;
- Положенням про організацію освітнього процесу у Харківському торговельно-економічному інституті КНТЕУ.

6. ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ, ПЕРЕДБАЧЕНІ НАВЧАЛЬНИМ ПЛАНОМ

Не передбачено навчальним планом.

7. ФОРМИ ТА МЕТОДИ ОЦІНЮВАННЯ

Для визначення рівня засвоювання студентами навчального матеріалу використовуються наступні форми оцінювання та схема розподілу балів:

Осінь 2020/2021 н.р.

	Рейтингові оцінки	Макс. бали за формами навчання	
		денна	заочна
1	Поточний контроль	-	60
1.1	<i>Тема 1. Теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту</i>		
	Підготовка доповіді	-	2
	Участь в обговоренні доповіді	-	2
	Тестування на Порталі	-	5
1.2	<i>Тема 2. Облік платників податків та податкових надходжень</i>		
	Виконання розрахункових (ситуаційних, ігрових) завдань на заняттях і в позаурочний час	-	-
	Тестування на Порталі	-	5
1.3	<i>Тема 3. Порядок погашення податкового боргу</i>		
	Підготовка доповіді	-	3
	Участь в обговоренні доповіді	-	3
	Тестування на Порталі	-	5
1.4	<i>Тема 4. Види податкових перевірок</i>		
	Виконання розрахункових (ситуаційних, ігрових) завдань на заняттях і в позаурочний час	-	6
	Тестування на Порталі	-	5
1.5	<i>Тема 5. Контроль нарахування та сплати податку на прибуток</i>		
	Виконання розрахункових (ситуаційних, ігрових) завдань на заняттях і в позаурочний час	-	-
	Тестування на Порталі	-	5
1.6	<i>Тема 6. Контроль оподаткування доходів громадян</i>		
	Відвідування занять й участь у виконанні навчальних завдань	-	-
	Тестування на Порталі	-	5
1.7	<i>Тема 7. Податковий контроль за спрощеної системи оподаткування</i>		
	Виконання розрахункових (ситуаційних, ігрових) завдань на заняттях і в позаурочний час	-	4
	Тестування на Порталі	-	5
1.8	<i>Тема 8. Контроль у сфері майнового оподаткування</i>		
	Виконання розрахункових (ситуаційних, ігрових) завдань на заняттях і в позаурочний час	-	-
	Тестування на Порталі	-	5
2	Підсумковий семестровий контроль (письмова екзаменаційна робота)	-	40
2.1	Завдання на оцінювання теоретичних знань (комп'ютерне тестування)	-	20
2.2	Завдання на оцінювання практичних навичок (розрахунково-аналітичне або ситуаційне завдання)	-	10

	Рейтингові оцінки	Макс. бали за формами навчання	
		денна	заочна
2.3	Завдання на оцінювання професійних вмінь (розрахунково-аналітичне або ситуаційне, або творче завдання)	-	10
3	Оцінка з дисципліни	-	100

Оцінювання результатів навчання студентів здійснюється за 100-бальною шкалою та шкалою ЄКТС. Умовою допуску до підсумкового семестрового контролю є виконання програми навчальної дисципліни і отримання оцінки за виконання завдань поточного контролю не менше ніж 36 балів. Мінімальна загальна кількість балів для отримання позитивної оцінки з дисципліни – 60.

Організація та проведення контрольних заходів регламентується наступними нормативними документами:

- Положенням про оцінювання результатів навчання студентів у Харківському торговельно-економічному інституті КНТЕУ;
- Положенням про організацію освітнього процесу у Харківському торговельно-економічному інституті КНТЕУ.

8. РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

8.1. Основні джерела інформації

1. Податковий менеджмент : навч. посібник / за заг. ред. Д. І. Деми. – Київ : Алерта, 2017. – 256 с.
2. Податковий менеджмент : навч. посібник / О. О. Клокар, С. В. Бойко, І. Г. Кеменяш, Н. М. Руцишин. – Львів : СПОЛОМ, 2017. – 320 с.
3. Податковий кодекс України : [Електронний ресурс] : Закон України № 2755-VI від 2.12.2010 р. // Верховна Рада України. Законодавство України : [база даних]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. – Станом на 29.08.2020. – Назва з екрана.

8.2. Додаткові джерела інформації

4. Державна фіскальна служба України [Електронний ресурс] : Офіційний портал. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/>. – Станом на 29.08.2020. – Назва з екрана.
5. Інформаційні матеріали щодо облікової ставки Національного банку України [Електронний ресурс] // Національний банк України : офіційне Інтернет-представництво. – Режим доступу: https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=53647. – Станом на 29.08.2020. – Назва з екрана.
6. Зайцев О. В. Податковий менеджмент : підручник / О. В. Зайцев. –

Суми : Сумський державний університет, 2017. – 412 с.

7. Крутова А. С. Податковий менеджмент : практикум / А. С. Крутова,
І. С. Андрющенко. – Харків : Видавець Іванченко І. С., 2013. – 76 с.