



Силабус курсу

Податковий менеджмент

Ступінь вищої освіти – магістр

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

Освітньо-професійна програма: «Банківська справа»

Рік навчання: 1, Семестр: 1

Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

Керівник курсу

ПП

д.е.н., професор Олена СИДОРОВИЧ

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

Опис дисципліни

Дисципліна “Податковий менеджмент” спрямована на формування знань з теоретичних та методологічних основ податкового менеджменту для підготовки висококваліфікованих фахівців у сфері фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку на макро- і мікрорівнях, які нададуть можливість самостійно здійснювати дослідження фінансових та банківських систем, розв’язувати складні спеціалізовані та управлінські завдання, наукові і прикладні проблеми при впровадженні інновацій в професійну діяльність у динамічному середовищі.

У процесі вивчення дисципліни студент повинен оволодіти теоретичними та організаційними основами функціонування податкового менеджменту в Україні, навичками використовувати основні категорії податкового менеджменту у процесі управління податками.

Структура курсу

| Години лек / пр. | | Тема | Результати навчання | Завдання |
|---------------------|---|---|--|----------------|
| 4 | 2 | Тема 1. Науково-теоретичні та організаційні основи податкового менеджменту | Знати термінологію податкового менеджменту, вміти пояснювати організаційні та правові засади функціонування процесу оподаткування, аналізувати взаємозв'язки між складовими податкового менеджменту | Тести, питання |
| 4 | 2 | Тема 2. Податкове прогнозування і планування – складова частина державного податкового менеджменту. | Оперувати основними механізмами прогнозування та планування податків і зборів та проводити аналіз факторів, які впливають на якість прогнозування і планування податкових надходжень | Кейси |
| 4 | | Тема 3. Прогнозування податків, зборів (обов'язкових платежів): науково-методичні та правові аспекти | Використовувати інструментарій методики прогнозування: основних бюджетоутворюючих податків: податку на доходи фізичних осіб, податку на прибуток, податку на додану вартість, акцизного податку, місцевих податків і зборів. | Кейси |
| 4 | 2 | Тема 4. Елементи та методи податкового регулювання в контексті протидії ризикам військового часу | Здійснювати аналіз методів та способів податкового регулювання; оцінювати принципи організації системи податкового стимулювання | Задачі, кейси |
| 4 | 2 | Тема 5. Інституційні передумови реалізації податкового контролю як елементу державного фінансового контролю і податкового механізму. | Оперувати джерелами інформації для податкового контролю, аналіз порядку проведення перевірок та аналізувати основні типові способи здійснення правопорушень у сфері оподаткування та вміти їх виявляти | Задачі |
| 2 | 2 | Тема 6. Науково-теоретичні та організаційно-правові засади реалізації корпоративного податкового менеджменту у системі управління оподаткуванням. | Вміти аналізувати взаємозв'язок між процесами корпоративного податкового менеджменту, визначати його ефективність та фактори, які впливають на цей процес | Тести, питання |
| 2 | | Тема 7. Податкове планування у системі корпоративного податкового менеджменту. | Знати концептуальні підходи щодо суті податкового планування, визначати відмінності між плануванням податкових платежів та податковим плануванням та обґрунтовувати етапи здійснення податкового планування | Тести, питання |
| 2 | | Тема 8. Міжнародне податкове планування. | Проводити аналіз взаємозв'язку і взаємозалежності податкового планування і податкового права та аналізувати основи міжнародного податкового інвестування | Задачі |
| 2 | 2 | Тема 9. Наукові підходи та практичні засади реалізації морально – етичних принципів податкового менеджменту в Україні | Вміти аналізувати напрямки впливу податкових технологій на діяльність платників податків стосовно сплати податкових зобов'язань | Кейси |
| 4 | 2 | Тема 10. Діджиталізація взаємовідносин платників податків і контролюючих органів. | Вміти розробляти технічні завдання для проектування інформаційних систем у сфері справляння податків | |

ПОЛІТИКА ОЦІНЮВАННЯ

У процесі вивчення дисципліни «Податковий менеджмент» використовуються такі засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання: поточне опитування, тестування; презентації результатів виконаних завдань; оцінювання результатів модульної контрольної роботи; оцінювання результатів самостійної роботи студентів; наукова дискусія; інші види індивідуальних і групових завдань; екзамен.

Політика щодо дедлайнів і перескладання. Для виконання усіх видів завдань студентами і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів проводиться в установленому порядку.

Політика щодо академічної доброчесності. Списування під час проведення контрольних заходів заборонені. Під час контрольного заходу студент може користуватися лише дозволеними допоміжними матеріалами або засобами, йому забороняється в будь-якій формі обмінюватися інформацією з іншими студентами, використовувати, розповсюджувати, збирати варіанти контрольних завдань.

Політика щодо відвідування. Відвідування занять є обов'язковим. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбутись в дистанційній формі за погодженням із керівником курсу з дозволу дирекції факультету.

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

| Модуль 1 | | Модуль 2 | Модуль 3 | Модуль 4 |
|--|--|--|--|--|
| 20% | 20% | 5% | 15% | 40% |
| Поточне оцінювання | Модульний контроль | Тренінг | Самостійна робота | Екзамен |
| Оцінка визначається як середнє арифметичне за поточне оцінювання по темах 1-9 – max 4 оцінки | 3 питання по 20 балів, 8 тестів по 5 балів за кожен тест | Оцінка визначається як середнє арифметичне за виконання завдань під час тренінгу | Підготовка та презентація есе на задану тематику – макс. 60 балів Задача – макс. 40 балів | Теоретична частина (три питання по 20 балів) – макс. 60 балів Тестові завдання (10 тестів по 2 бали) – макс. 20 балів 3. Практична частина – задача – макс. 20 балів |

Шкала оцінювання:

| За шкалою ECTS | За шкалою ЗУНУ | За національною шкалою |
|----------------|----------------|--|
| A | 90-100 | Відмінно |
| B | 85-89 | Дуже добре |
| C | 75-84 | Добре |
| D | 65-74 | Задовільно |
| E | 60-64 | Достатньо |
| FX | 35-59 | Незадовільно (з можливістю повторного складання) |
| F | 1-34 | Незадовільно (з обов'язковим повторним курсом) |

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ ІНФОРМАЦІЇ

1. Бурашнікова О. С. Стратегія цифрових трансформацій управління системи податкової служби: теорія і сучасна практика. Science, innovations and education: problems and prospects : the 14th International scientific and practical conference (August 25–27, 2022). CPN Publishing Group, Tokyo, Japan. 2022. Р. 410–419.
<https://mail.google.com/mail/u/0/?ogbl#sent/FMfcgzGqQJhDPzjSwczTRJVhgVfRDV?projector=1&messagePartId=0.1>
2. Бурашнікова О. С., Воронкова В. Г. Зарубіжний досвід цифровізації податкової служби у країнах ЄС. Актуальні питання сталого науково-технічного та соціально- економічного розвитку регіонів України: матеріали ІІ Всеукраїнської науково-практичної конференції за участю молодих науковців. Запорізький національний університет. Запоріжжя: ЗНУ, 2022. С. 97–100.
<https://www.znu.edu.ua/ukr/university/11929/12623/12803>
3. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI із змінами та доповненнями / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. URL : <http://zakon4.rada.gov.ua /laws/show/2456-17>.
4. Висоцька І. Б., Родченко С. С., Лелюк, Н. Є. Протидія ухиленню від сплатиподатків в умовах воєнного стану. Академічні візії. 2023. URL: <https://academy-vision.org/index.php/av/article/view/378>
5. Галушак М.П., Галушак О.Я., Кужда Т.І. Прогнозування соціально-економічних процесів : навчальний посібник для економічних спеціальностей. Тернопіль : ФОП Паляниця, 2021. 160 с. 5.
6. Глущенко Я. І., Корогодова О. О., Моїсеєнко Т. Є., Черненко Н. О. Концептуальні засади податкового планування підприємств у контексті Четвертої промислової революції. Бізнес Інформ. 2021. №4. С. 210–216. URL: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2021-4-210-216>
7. Греца Я.В. Зміст, правові засоби та межі податкового планування: зарубіжний досвід та українська практика : монографія. Ужгород : ТОВ «РІК-У». 2020. 420 с.
8. Електронний кабінет платника податків URL: <https://cabinet.tax.gov.ua/help/>
9. Євтушевська О.О., Лагодієнко Н.В., Іванченкова Л.В. Податкова політика як складова державного податкового менеджменту. Інвестиції: практика та досвід. 2022. № 4. С. 32-37.
10. Жмудінський В.П. Недопущення до проведення податкової перевірки: правові наслідки. Вісник НТУУ «КПІ» Політологія. Соціологія. Право. 2023. № 1 (57). С. 190–196.
11. Кізіма А., Кізіма Т. Ідентифікація причин та потенційних наслідків фінансового шахрайства. Вісник Тернопільського національного економічного університету. 2019. Вип. 2. С. 47-56.
12. Кізіма А.Я., Лободіна З.М., Марущак Л.І. Оцінювання фіскальної та регулюючої ролі ПДВ. Галицький економічний вісник. Тернопіль: Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя. 2020. №6 (67).
13. Крючкова Н. М. Прогнозування і вплив зміни податкової політики на соціально-економічні показники України. Академічні візії. 2023. URL : <https://academy-vision.org/index.php/av/article/view/504>
14. Леган І. М., Супрунова І. В. Офшорні юрисдикції як інструмент тінізації економіки та транснаціональної злочинності. Право та державне управління. 2021. № 2. 133–139.
15. Лисенко А. М., Акімов С. С. Методи прогнозування та податкового планування: вплив їх вибору на формування рішень у сфері оподаткування, аудиту та аналізу. Причорноморські економічні студії. 2023. Вип. 81. С. 208–212.
16. Лозовська Л.І., Бандоріна Л.М., Савчук Л.М., Удачина К.О. Прогнозування соціально-економічних процесів : навчальний посібник. Дніпро : УДУНТ, 2022. 146 с.
17. Луцишин З., Южаніна Н., Фролова Т., Мазур М., Перебийніс Д. Сучасна офшоризація

бізнесу у конструкті національної фіскальної безпеки, Міжнародна економічна політика. 2019. № 1. С. 70–112. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Мер_2019_1_6

18. Лушко С., Чернюк Т. Персональний податковий менеджмент: теоретичні аспекти та практична реалізація Електронне наукове фахове видання з економічних наук «Modern Economics». 2023. № 38. С. 63-68.

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

20. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI (редакція від 24.07.2015) / Офіційний сайт Верховної Ради України. URL : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>

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

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

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

24. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI / Офіційний сайт Верховної Ради України. URL :<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

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

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

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

28. Рудика В.І., Шпірна Д.С. Формування системи фінансового планування і прогнозування на підприємстві. Інфраструктура ринку. 2019. Вип. 33. С. 307–316. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2019/33_2019_ukr/47.pdf 9.

29. Сидорович О.Ю. Передумови функціонування та логіка трансформації контролюючих інституцій з питань оподаткування в Україні. Галицький економічний вісник. 2018. № 1. С. 70-80.

30. Сидорович О., Васильчишин О. Інститути громадянського суспільства як суб'єкти боротьби з фінансовими злочинами. Економічний аналіз. 2020. Том 30. № 4. С. 109- 117.

31. Сидорович О.Ю. Герчаківський С. Інформаційне забезпечення митної справи України в контексті цифрової стратегії розвитку суспільства Світ фінансів. 2021. № 1 (66). С. 210- 225.

32. Сидорович О Проблематика використання новітніх інформаційно-комунікаційних технологій в митному просторі України. Світ фінансів. 2022. № 4 (73). С. 89-101.

33. Сидорович О.Ю. Реалізація стратегічних завдань діяльності органів державної податкової служби в умовах сучасних викликів і загроз. Світ фінансів. 2024. № 1 (78). С. 59-73.

34. Смакограй М. К. Особливості процесуального механізму застосування фінансової відповідальності за податкові правопорушення. Київський часопис права. 2022. № (3), 98- 105. URL: <https://doi.org/10.32782/klj/2022.3.15>

35. Статистичне моделювання та прогнозування у фінансах : навчальний посібник / О.В. Гуріна, Н. О. Корнева. Миколаїв : видавець Румянцева Г. В., 2023. 246 с.

36. Тимошенко А. Оподаткування послуг в ІТ-сфері: проблеми та перспективи. Економіка та

держава. 2018. № 4. С. 46–52.

37. Ткаченко Н., Хуторна М., Топазли Р., Еїсай С.А.І.А., Трофименко І. Методологічні засади стратегічного планування капіталоутворюючої бази підприємств в умовах економіки знань. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*. 2021. № 6(41). Р. 88–99. DOI: <https://doi.org/10.18371/fcaptp.v6i41.251403>

38. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Організація і методика податкових перевірок: навчальний посібник. Дніпро: Середняк Т.К., 2020. 292 с.

39. Фоміна Т., Пугаченко О. Документальне забезпечення податкових перевірок та експертних досліджень за загальнодержавними податками. *Економіка та суспільство*. 2023. URL : <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-51-17>

40. Хмара М., Демидчук К. Сучасний стан міжнародного антиофшорного регулювання. *Економіка, управління та адміністрування*. 2022. № 1(99). С. 42–48. URL: [https://doi.org/10.26642/ema-2022-1\(99\)-42-48](https://doi.org/10.26642/ema-2022-1(99)-42-48)

41. Юнацький М.О. Огляд сучасних методів прогнозування фінансового стану підприємства. *Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка»*. 2018. № 4. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/4_2018/42.pdf

42. Яку програму вибрати для подачі звітів в електронному вигляді
URL: <http://www.buhuslugi.com.ua/ua/publikatsiji/562-yaku-programu-vibrati-dlya-podachi-zviti-v-elektronnomu-viglyadi.html>.

43. Agu G. A. Impact of taxation on the performance of small and medium Enterprises in Aba, Abia State, Nigeria / G. A. Agu, O. O. Onwuka, O. Aruomah. *Archives of Business Research*. 2019. Vol. 7. P. 1–15. DOI: <http://dx.doi.org/10.14738/abr.73.2.6359>.

44. Belz, T. Taxes and firm size: Political cost or political power? / Thomas Belz, Dominik vonHagen, Christian Steffens // *Journal of Accounting Literature*. 2019. Vol. 42. P. 1–28. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.12.001>

45. Dolozina I., Shkarlet S., Dubyna M. Budgetary revenue breakdown at the local level of public administration in federal countries. *Baltic Journal of Economic Studies*. 2019. № 5(3), 218-224.

46. Dubyna M., Popelo O., Kholiavko N., Panchenko O., Tarasenko A. Features of the Transformation of the Regional Models of the Households' Financial Behavior. *Management Theory and Studies for Rural Business and Infrastructure Development*. 2022. Vol. 44. No. 1: 117- 124.

47. Filyppova, S., Abramova, A., Vdovenko, N., Kotelevets, D., Lozychenko, O., Malin, O. Regulatory policy transformation in conditions of nonstationary economy in eastern European countries: practical approach. *International Journal of Computer Science and Network Security*. 2021. № 21(10), 39-48.

48. Garafonova, O., Popelo, O., Tulchynska, S., Derhaliuk, M., & Berezovskyi, D. (2021). Functions of public management of the regional development in the conditions of digital transformation of economy. *Amazonia Investiga*, 10(43), 49-58

49. Grosu V., Kholiavko N., Zhavoronok A., Zlati M.L., Cosmulese C.G. Conceptualization of model of financial management in romanian agriculture. *Economic Annals-XXI*. 2021. № 191(7-8(1)), 54-66.

50. Hantono K. The Impact Tax Knowledge, Tax Awareness, Tax Morale toward Tax Compliance Boarding House Tax. *International Journal of Research Granthaalayah*. 2021. № 9, 49-65. URL: <https://doi.org/10.29121/granthaalayah.v9.i1.2021.2966>

51. Hodžić S. Tax administrative challenges of the digital economy: the Croatian experience. *Ejournal of Tax Research*. 2019. № 16 (3), 762-779.

52. Khudolei V., Bepalov, M., Tulchynska, S., Tulchinsky, R., & Kholiavko, N. Fiscal stimulation of spatial development: the EU Countries' cases. *Financial and credit activity: problems of theory and practice*.

2021. № 1(36), 124-132.

53. Kosach I., Shaposhnykov, K., Chub, A., Yakushko, I., Kotelevets, D., Lozychenko, O. Regulatory policy in the context of effective public governance: evidence of Eastern European Countries. *Cuestiones Políticas*. 2022. № 40(72), 456- 473.

54. Kychko I., Popelo O., Tulchynska S., Zhygalkevych Zh., Treitiak O. The Impact of Digitalization on the Forms Change of Employment and the Labor Market in the Context of the Information Economy Development. *International Journal of Computer Science and Network Security*. 2021. № 21(5), 160-167.

55. Miller G. Taxes and the location of U.S. business activity abroad / G. Edward Miller, Jessica P. Vistnes // *National Tax Journal*. 2019. Vol. 72. Iss. 1. P. 165–192.

56. Navarro M. The Digitalization of Relations Between Citizens and Tax Administrations. *Biosystems & Biorobotics*, 30. 2022. URL: https://doi.org/10.1007/978-3-031-04305-5_20

57. Nikiforov P., Zhavoronok A., Marych M., Bak N., Marusiak N. State policy regulation conceptual principles of public-private partnership development. *Cuestiones Políticas*. 2022. № 40(73), 417-434.

58. Osama F., Muneer M. Audit and tax in the context of emerging technologies: A retrospective analysis, current trends, and future opportunities. *The International Journal of Digital Accounting Research*. 2021. Vol. 21. pp. 95-128.

59. Pylypenko O., Matviienko H., Putintsev A., Vlasenko I., & Onyshchuk, N. Government Tax Policy in the Digital Economy. *Cuestiones Políticas*. 2022. № 40(72), 279-296.

60. Sydorovych O., Vasylchyshyn O, Harkava V., Sheremet O. Financial crimes in the context national economic security. *AD ALTA: Journal of interdisciplinary research*. 2021. Vol. 11, Issue 2, Special Issue XXII. P. 119-123.

61. Sydorovych O., Perchuk O., Fedyk M., Klymenko S., Matviy I., Chupryna L., Yaremko I. Digitization of the Financial System in the World Economy. *IJCSNS International Journal of Computer Science and Network Security*, VOL.21. No.12, December 2021. (WoS). URL: <https://doi.org/10.22937/IJCSNS.2021.21.12.84>

62. Sydorovych O., Sysoieva I., Pohrishchuk B., Pukas A., Tsikhanovska O., Vatslavskyi O. Information Management Technology as a Tool for Making Effective Management Decisions. (Scopus). 2023. 13th International Conference on ADVANCED COMPUTER INFORMATION TECHNOLOGIES Wrocław, Poland 21-23 September 2023. DOI: [10.1109/ACIT58437.2023.10275328](https://doi.org/10.1109/ACIT58437.2023.10275328)

63. Tax Evasion & Whistleblowers: Curious Policy or Durable Strategy? *Tax Law: International & Comparative Tax eJournal*. 2020.

64. Tulchynska S., Popelo O., Revko A., Butko M., Derhaliuk M. Methodological Approaches to the Evaluation of Innovation in Polish and Ukrainian Regions, Taking into Account Digitalization. *Comparative Economic Research. Central and Eastern Europe*. 2022. № 25(1), 55-74.

65. Zhavoronok A., Chub A., Yakushko I., Kotelevets D., Lozychenko O., Kupchyshyna O. Regulatory Policy: Bibliometric Analysis Using the VOSviewer Program. *International Journal of Computer Science and Network Security*. 2022. № 22(1). P. 39-48.