

	<b>Силабус курсу</b> <b>Податковий консалтинг в бізнесі</b>
	<b>Ступінь вищої освіти – магістр</b> <b>Спеціальність - 072 Фінанси, банківська справа та фондовий ринок</b> <b>Освітньо-професійна програма «Фінанси, банківська справа та страхування»</b>
	<b>Рік навчання: 1, Семестр: 2</b>
	<b>Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська</b>

**Керівник курсу**

**ППП** к.е.н., доцент **Дерманська Людмила Василівна**

**Контактна інформація**

**E-mail: l.dermanska@wunu.edu.ua**

**Опис дисципліни**

Вивчення навчальної дисципліни «Податковий консалтинг у бізнесі» спрямоване на комплексну підготовку фахівців у сфері податкового консультування, спроможних забезпечити платників податків якісними консультаційними послугами щодо: застосування норм чинного податкового законодавства та нарахування відповідних податків і зборів; формування, експрес-діагностики податкових розрахунків і звітності та/або виправлення помилок; визначення податкових наслідків господарських операцій; податкового планування та законної оптимізації податкового навантаження; підготовки до перевірок контролюючих органів. Дисципліна фокусується на формуванні у студентів вмінь аналізувати наявне податкове навантаження на бізнес, фактори, які на нього впливають, розробляти пропозиції щодо його законної оптимізації, здійснювати податкове планування з урахуванням специфіки діяльності бізнесу й оцінку спірних податкових питань. Вивчення дисципліни допоможе приймати обґрунтовані управлінські рішення щодо вибору податкових стратегій з урахуванням специфіки та напрямів розвитку бізнесу, мінімізації податкових ризиків, підвищення його фінансової безпеки, а також налагодження конструктивного діалогу з контролюючими органами.

Мета вивчення навчальної дисципліни: полягає у формуванні теоретичних знань та практичних навичок податкового консультування в бізнесі, необхідних для забезпечення платників податків якісними консультаційними послугами у сфері оподаткування фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання за сучасних умов ведення бізнесу.

Завдання вивчення навчальної дисципліни: сформувати в здобувачів цілісну систему щодо методології та організації податкового консультування суб'єктів бізнесу, зокрема застосовувати норми чинного податкового законодавства щодо нарахування та сплати відповідних податків і зборів; проводити діагностику податкових розрахунків і звітності та виправляти помилки; аналізувати податкове навантаження на бізнес, фактори, які на нього впливають, та визначати податкові наслідки господарських операцій; здійснювати податкове планування, законну оптимізацію податкового навантаження та оцінку спірних податкових питань; обґрунтовувати вибір податкової стратегії бізнесу, мінімізувати податкові ризики, налагоджувати конструктивний діалог з контролюючими органами.

## Структура курсу

Години (лек. / сем.) 32/14	Тема	Результати навчання	Завдання
4/ 2	Тема 1. Сутність податкового консалтингу	Визначити сутність податкового консультування як окремих напрямків діяльності у сфері консалтингових послуг, його місце серед інших видів консалтингу. Система консалтингових послуг у сфері податкування, їх роль у забезпеченні ефективної фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання та управлінні податковими зобов'язаннями платників податків. Світовий досвід надання консалтингових послуг. Визначити суб'єкти податкового консалтингу в Україні. Платники податків, фіскальні органи, податкові консультанти, податкові адвокати, їх взаємодія, функції та місце в податковому консалтингу. Функції аудиторів та судових експертів як учасників ринку консалтингових послуг у сфері оподаткування. Перелік та специфіка їх послуг.	Тести, питання
4/ 2	Тема 2. Цивільно-правові основи діяльності у сфері податкового консалтингу	Визначити організаційно-правове регулювання консультативних послуг у сфері оподаткування в Україні. Підстави, порядок надання послуг податкового консалтингу. Роль та участь органів державної влади в галузі роз'яснення окремих питань, пов'язаних з оподаткуванням. Здійснення податкового консультування контролюючими органами згідно чинного законодавства. Вивчити податкове консультування в процесі оскарження рішень податкових органів (загрози, що виникають під час співпраці з фіктивними підприємствами). Оскарження рішень податкових органів згідно чинного законодавства. Загрози та інші ризики, що виникають під час співпраці з фіктивними підприємствами.	Питання, тести, задачі
4 / 2	Тема 3. Передумови здійснення податкового консультування	Визначити напрями та види податкового консультування. Класифікація та характеристика податкового консалтингу залежно від суб'єкта податкового консультування, якому надаються послуги, та залежно від завдання, яке ставиться перед податковим консультантом. Принцип презумпції правомірності рішень платника податку згідно чинного податкового законодавства. Альтернативність прийняття рішення у разі можливості тлумачення норм на користь платника податків або податкового органу. Функції податкового консультування та статус податкової консультації в контексті норм Податкового кодексу України. Визначити принципи та особливості податкового	Тести, питання, задачі

		консультування, що здійснюється податковими органами згідно чинного законодавства України. Удосконалення податкової політики щодо формування сприятливого підприємницького середовища.	
4 / 2	Тема 4. Податковий консалтинг у сфері оподаткування прибутку підприємств	Вивчити: особливості чинного податкового законодавства щодо нарахування та сплати податку на прибуток підприємств в Україні. Ключові новації податкового законодавства у цій сфері. Особливості визначення прибутку як об'єкта оподаткування. Фінансовий результат до оподаткування, доходи і витрати, які враховуються при його обчисленні. Коригування фінансового результату до оподаткування на різниці. Види різниць. Обґрунтування і прийняття рішення щодо некоригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім окремих з них). Порядок врахування від'ємного значення оподаткованого прибутку. Законна оптимізація об'єкта оподаткування на основі управління формуванням різниць, які враховуються при визначенні оподаткованого прибутку. Відображення різниць у податковій декларації з податку на прибуток підприємств.	Питання, Задачі, кейс
4 / 2	Тема 5. Послуги податкового консультування щодо непрямих податків	Здійснювати аналіз місця непрямих податків у фінансово-господарській діяльності суб'єктів господарювання та їх податкового навантаження на бізнес. Оцінка впливу таких податків на ключові фінансово-економічні показники. Шляхи законної оптимізації такого впливу та мінімізації податкових ризиків. Визначити ключові новації податкового законодавства у сфері непрямих податків. Вітчизняні ініціативи щодо його вдосконалення та/або трансформації. Діагностика податкових розрахунків та звітності, попередження та/або виправлення помилок з ПДВ.	Питання, тести, задачі
4/2	Тема 6. Податковий консалтинг у сфері оподаткування трудових відносин	Ознайомитись із особливостями оподаткування праці. Елементи фонду оплати праці. Здійснювати аналіз податкового навантаження у сфері оподаткування праці на бізнес. Оцінка впливу такого оподаткування на ключові показники фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання та шляхи законної оптимізації такого впливу. Ключові новації податкового законодавства у сфері оподаткування праці та вітчизняні ініціативи щодо його вдосконалення та/або трансформації. Здійснювати діагностику податкових розрахунків та звітності, попередження та/або виправлення помилок щодо нарахування і сплати податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) та військового збору з трудових доходів. Роль роботодавця в оподаткуванні праці.	Питання, тести

4/1	Тема 7. Податкове консультування малого бізнесу	Вивчити вітчизняну специфіка оподаткування малого бізнесу. Загальна та спрощена системи оподаткування, їх переваги та недоліки. Аналіз податкового навантаження за різних систем оподаткування. Оцінка їх впливу на ключові показники фінансово-господарської діяльності суб'єктів малого бізнесу. Стратегія вибору оптимальної системи оподаткування. Здійснити діагностику податкових розрахунків та звітності, попередження та/або виправлення помилок щодо нарахування і сплати податків на загальній системі. Ключові аспекти об'єкта, бази, ставок, пільг, порядку нарахування, строків подання податкової звітності та сплати щодо відповідних податків для юридичних та фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва, які обрали чи підлягають оподаткуванню за загальними правилами. Визначити умови переходу та перебування юридичних та фізичних осіб на спрощеній системі оподаткування.	Питання, тести, задачі
4/1	Тема 8. Податковий консалтинг у сфері місцевого та екологічного оподаткування суб'єктів бізнесу	Здійснювати аналіз податкового навантаження у сфері місцевого оподаткування. Оцінка його впливу на ключові показники фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання. Ключові новації податкового законодавства у сфері місцевого оподаткування та вітчизняні ініціативи щодо його вдосконалення та/або трансформації. Вивчити специфіку функціонування та сплати суб'єктами бізнесу податку на майно.	Питання, тести, задачі

### РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

#### Основна література

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. No 2755-VI (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
2. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 р. No 2464-VI (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>.
3. Організація податкового консультування : навч. посіб. [Електронне видання] / В. Л. Андрущенко, О. М. Герасименко, О. С. Іванишина [та ін.] ; Державний податковий університет. Ірпінь : ДПУ, 2022. 288 с. URL: <https://ir.dpu.edu.ua/handle/123456789/637>.
4. Сучасний стан та перспективи розвитку обліку, аналізу, аудиту, звітності, оподаткування і консалтингу в Україні : монографія / за ред. д.е.н., проф. Г. М. Колісник; рец. : І. Б. Садовська, Р. Й. Бачо. Ужгород : Вид-во УжНУ «Говерла», 2023. 284 с.
5. Тучак Т., Крутень Х. Європейська модель функціонування системи податкового консультування. Економіка та суспільство. 2020. No 22. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/88/83>.

#### Додаткова література

1. Бочуля Т. В., Коробкіна І. С. Податкове консультування: опорний конспект лекцій у структуро-логічних схемах. Х.: Видавництво Іванченка І. С., 2018. 104 с.
2. Лубковський С. А. Податок на виведений капітал крізь призму гармонізації приватних та суспільних інтересів. Аналіз сучасних підходів до ефективного використання потенціалу економіки країни : матеріали Міжнар. наук.-практ. конф., 19 січ. 2019 р. Дніпро : НО «Перспектива», 2019. Ч. 2. С. 65–69.

3. Лубковський С.А. Оподаткування в межах процедур банкрутства корпорацій в Україні. Забезпечення транспарентності (прозорості) процедур банкрутства в Україні : зб. матеріалів Всеукр. наук.-практ. конф., 26 трав. 2021 р. Київ : КНЕУ, 2021. С. 58–65.

4. Лубковський С.А., Чермянін А.В. Податкова амністія в Україні 2021-2022 років як інструмент детінізації вітчизняної економіки. Сучасні інструменти управління корпоративними фінансами : зб. матеріалів V Всеукр. наук.-практ. інтернет-конф. студентів, аспірантів та молодих вчених, 17 лист. 2021 р. Київ : КНЕУ, 2021. С. 498–501.

5. Осадча О.О. Податкове планування та податкова оптимізація в системі управління підприємством. Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка». 2019. № 14(42). С. 125–130.

6. Панура Ю. В., Скоромцова Т. О. Податкове консультування в зарубіжних країнах: досвід для України. Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування. 2019. № 3. С 180-188.

#### **Дистанційні курси та інформаційні ресурси**

1. Податковий консалтинг в бізнесі: курс для дистанційного навчання студентів у системі MOODLE (українська мова) / С.А. Лубковський. Київ: КНЕУ, 2021. [Електронний ресурс]. URL: <https://ido-m.kneu.edu.ua/moodle/course/view.php?id=3008>.

2. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/>.

3. ЗІР. Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс Державної податкової служби України. URL: <https://zir.tax.gov.ua/>.

4. Онлайн-навчання. Сервіс Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/baneryi/onlayn-navchannya/>.

5. Tax. OECD. URL: <https://www.oecd.org/tax/>.

#### **Політика оцінювання**

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

*Політика щодо дедлайнів і перескладання.* Для виконання індивідуальних завдань і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів відбувається з дозволу дирекції інституту за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

*Політика щодо академічної доброчесності.* Використання друкованих і електронних джерел інформації під час контрольних заходів та екзаменів заборонено.

*Політика щодо відвідування.* За об'єктивних причин (наприклад, карантин, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу з дозволу дирекції інституту.

#### **Оцінювання**

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Податковий консалтинг в бізнесі» визначається як середньозважена величина, залежно від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

Заліковий модуль 1	Заліковий модуль 2 (ректорська контрольна робота)	Заліковий модуль 3(підсумкова оцінка за КПЗ, враховуючи поточне опитування)	Заліковий модуль (іспит)
20%	20%	20%	40%
Опитування під час заняття (теми 1–3) – 10	Опитування під час заняття (теми 4–8 –10 балів за тему –макс.	Підготовка КПЗ– макс. 40балів. Захист КПЗ – макс. 40 балів. Виконання	Тестові завдання (1тестів по 2 бализ тест) –

балів за тему – макс. 30 балів. Модульна робота – макс. 70 балів	40балів.Модульна робота –макс.60 балів.	завдань під час тренінгу – макс .20 балів.	макс.2 балів. Задачі (задачі) – по 30 балів макс. 60балів Теоретичне питанн– макс. 20 балів.
--	---	--	---

**Шкала оцінювання:**

<b>За шкалою ЗУНУ</b>	<b>За національною шкалою</b>	<b>За шкалою ECTS</b>
90-100	відмінно	A (відмінно)
85-89	добре	B (дуже добре)
75-84		C (добре)
65-74	задовільно	D (задовільно)
60-64		E (достатньо)
35-59	незадовільно	FX (незадовільно з можливістю повторного складання)
1-34		F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)