

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Львівський національний університет імені Івана Франка
Факультет управління фінансами та бізнесу
Кафедра фінансового менеджменту

ЗАТВЕРДЖЕНО

на засіданні кафедри фінансового менеджменту
факультету управління фінансами та бізнесу
Львівського національного університету
імені Івана Франка
(Протокол № 1 від 27.08.2024 р.)

Завідувач кафедри  Наталія СИТНИК

СИЛАБУС

з навчальної дисципліни *«Податкове планування»*,
що викладається в межах ОПП «Фінанси, митна та податкова справа»
другого(магістерського) рівня вищої освіти
для здобувачів із спеціальності
072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок

Львів 2024р.

Назва дисципліни	ПОДАТКОВЕ ПЛАНУВАННЯ
Адреса викладання дисципліни	м. Львів, вул. Коперника, 3
Факультет та кафедра, за якою закріплена дисципліна	Факультет управління фінансами та бізнесу, Кафедра фінансового менеджменту
Галузь знань, шифр та назва спеціальності	Галузь знань: 07 «Управління та адміністрування», Спеціальність: 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок»
Викладачі дисципліни	Сич Ольга Анатоліївна – доцент кафедри фінансового менеджменту Львівського національного університету імені Івана Франка, к.е.н., доцент
Контактна інформація викладачів	olga.sych@lnu.edu.ua
Консультації з питань навчання з дисципліни відбуваються	Консультації в день проведення лекцій/семінарських занять (за попередньою домовленістю). Он-лайн консультації через платформу Teams. Для погодження часу он-лайн консультацій писати на електронну пошту викладача.
Сторінка курсу	https://financial.lnu.edu.ua/mahistr_upravlinnia-ta-administruvannia
Інформація про дисципліну	Дисципліна «Податкове планування» – вибіркова дисципліна, що викладається в межах ОПП «Фінанси, митна та податкова справа» другого (магістерського) рівня вищої освіти для здобувачів із спеціальності 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок. Обсяг кредитів – 3 ЄКТС, 3 семестр.
Коротка анотація дисципліни	Дисципліна «Податкове планування» буде корисна майбутнім фахівцям з фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку для набуття знань та практичних навичок з податкового планування у системі управління підприємством, оцінки податкового навантаження та вибору системи оподаткування.
Мета та цілі дисципліни	Мета вивчення дисципліни – формування системи теоретичних знань і практичних навичок з вибору легітимних методів зниження податкового навантаження на підприємство Основні цілі дисципліни: - вивчення теоретичних та організаційних основ податкового планування на рівні знань, необхідних для засвоєння системи взаємозалежних профілюючих дисциплін; - вивчення видів та методів податкового планування; - осмислення сучасних викликів у податковій оптимізації.
Література для вивчення дисципліни	Основна література 1. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI. 2. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. 3. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV. Додаткова література 1. Греца Я.В. Зміст, правові засоби та межі податкового планування зарубіжний досвід та українська практика : монографія. Ужгород : ТОВ "РІК-У", 2020. 420 с. 2. Купчак М. Я., Саміло А. В. Податковий менеджмент. Навчальний посібник. – Львів, 2020. – 185 с. 3. Податкове планування та основи податкової оптимізації : навчальний посібник / Я. В. Самусевич, А. В. Височина. – Суми : Сумський державний університет, 2021. – 344 с. 4. Остапенко Т. М., Кубецька О. М., Кононова І. В. та ін. Оподаткування

	<p>суб'єктів підприємництва : навч. посібник (у схемах) / Т. М. Остапенко, О. М. Кубецька, І. В. Кононова, Н. А. Протопопова. Дніпро : Дніпроп. держ. ун-т внутр. справ, 2022. 148 с.</p> <p>5. Томнюк Т. Л. Податкова система: навчальний посібник. Чернівці: ЧТЕІ ДТЕУ, 2022. 324 с.</p> <p>6. Nazarkevych, I., & Sych, O. (2022). Taxation as a tool of implementation of the EU Green Deal in Ukraine. <i>Regional Science Policy & Practice</i>, 1– 17. https://rsaiconnect.onlinelibrary.wiley.com/doi/abs/10.1111/rsp3.12596</p> <p>7. Paying Taxes 2021. URL: https://www.pwc.com/gx/en/services/tax_publications/paying-taxes-2021.html</p> <p>8. Sytnyk N., Sych O. Tax Burden on the Enterprise in Ukraine. <i>Prace naukowe Wdzialu Prawa, Administracji I Ekonomii Uniwersytetu Wroclawskiego : Zarys wybranych problemow z zakresu finansow i rachunkowosci</i>. Wroclaw. 2020. №6. P.143-151.</p> <p>9. Tax Policies in the European Union. 2019 Survey. URL: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/company-tax/tax-good-governance/eu-semester/tax-policies-europeanunion-2019-survey_en.</p> <p style="text-align: center;">Інтернет ресурси</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сайт Верховної Ради України: www.rada.gov.ua 2. Сайт Державної служби статистики України: http://www.ukrstat.gov.ua/ 3. Сайт Державної податкової служби України: http:// www.sta.gov.ua 4. Сайт Міністерства фінансів України: http://www.minfin.gov.ua. 5. Сайт Рахункової палати України: http://www.ac-rada.gov.ua/ 6. Сайт Державної митної служби України: http:// www.castom.gov.ua 7. Сайт Національної бібліотеки України імені В. І. Вернадського.: http://www.nbuv.gov.ua 														
Обсяг курсу	<p><u>Всього, денна форма навчання: 90 годин</u> (3 кредити ЄСТС)</p> <table border="0"> <tr> <td>Аудиторні години:</td> <td>24 з них:</td> </tr> <tr> <td>лекції</td> <td>16 годин</td> </tr> <tr> <td>практичні заняття</td> <td>8 годин</td> </tr> <tr> <td>самостійна робота</td> <td>66 годин (48 СРС/18 ІНДЗ)</td> </tr> </table> <p><u>Всього, заочна форма навчання: 90 годин</u> (3 кредити ЄСТС)</p> <table border="0"> <tr> <td>лекції</td> <td>8 годин</td> </tr> <tr> <td>практичні заняття</td> <td>4 години</td> </tr> <tr> <td>самостійна робота</td> <td>78 години (56 СРС/22 ІНДЗ)</td> </tr> </table>	Аудиторні години:	24 з них:	лекції	16 годин	практичні заняття	8 годин	самостійна робота	66 годин (48 СРС/18 ІНДЗ)	лекції	8 годин	практичні заняття	4 години	самостійна робота	78 години (56 СРС/22 ІНДЗ)
Аудиторні години:	24 з них:														
лекції	16 годин														
практичні заняття	8 годин														
самостійна робота	66 годин (48 СРС/18 ІНДЗ)														
лекції	8 годин														
практичні заняття	4 години														
самостійна робота	78 години (56 СРС/22 ІНДЗ)														
Очікувані результати навчання	<p>Після вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти будуть:</p> <p>а) знати:</p> <ul style="list-style-type: none"> • суть та види податкового планування; • основні стадії податкового планування, специфіку його організації й реалізації; • зарубіжний досвід у сфері застосування податкового планування. <p>б) уміти:</p> <ul style="list-style-type: none"> • працювати із законодавчими та інструктивними матеріалами з питань оподаткування підприємств; • визначати показники податкового навантаження в розрізі податків; • розраховувати ефект від впровадження заходів податкового планування на підприємстві. <p>Вивчення освітньої компоненти сприяє розвитку таких soft skills: аналітичні навички, навички критичного мислення, комунікаційні навички, навички прийняття рішень.</p>														
Ключові слова	Податки, збори, податкова система, платник податку, спрощена система оподаткування														
Формат курсу	Очний /заочний														
Теми	Див. СХЕМУ КУРСУ														

Підсумковий контроль, форма	Залік
Пререквізити	Для вивчення курсу здобувачі потребують базових знань із таких освітніх компонент як «Податкова система», «Податковий менеджмент».
Навчальні методи та техніки, які будуть використовуватися під час викладання курсу	<i>Лекції</i> у формі навчальних дискусій, лекцій-візуалізацій. <i>Семінарські заняття</i> – робота в малих групах, семінари-дискусії, розв’язування задач. <i>Самостійна робота</i> передбачає поглиблене вивчення тем курсу, виконання індивідуальних завдань.
Необхідне обладнання	Викладання курсу вимагає наявності комп’ютерної техніки та мультимедійного забезпечення, доступ студентів до платформ Teams, Moodle
Критерії оцінювання (окремо для кожного виду навчальної діяльності)	<p>Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за наступним співвідношенням:</p> <ul style="list-style-type: none"> • практичні заняття: максимальна кількість балів 80, • самостійна робота – опрацювання навчального матеріалу, виконання індивідуальних завдань, або участь у роботі конференціях, конкурсах наукових робіт, наукові публікації за темами дисципліни: максимальна кількість балів 20. <p>Отримання сертифіката про проходження он-лайн курсу, тренінгу, вебінару (онлайн/офлайн) з дисципліни в рамках неформальної освіти, дає змогу для перерахування балів з окремих тем освітньої компоненти.</p> <p>Підсумкова максимальна кількість балів 100.</p> <p>Академічна доброчесність: Очікується, що роботи студентів будуть їх оригінальними дослідженнями чи міркуваннями. Відсутність посилань на використані джерела, фабрикування джерел, списування, втручання в роботу інших студентів становлять, але не обмежують, приклади можливої академічної недоброчесності. Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі студента є підставою для її незарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату чи обману.</p> <p>Відвідування занять є важливою складовою навчання. Очікується, що всі студенти відвідають усі лекції і практичні заняття курсу. Студенти мають інформувати викладача про неможливість відвідати заняття. Студенти зобов’язані дотримуватися усіх строків, визначених для виконання усіх видів письмових робіт, передбачених курсом.</p> <p>Література. Уся література, яку студенти не зможуть знайти самостійно, буде надана викладачем виключно в освітніх цілях без права її передачі третім особам. Студенти заохочуються до використання також й іншої літератури та джерел, яких немає серед рекомендованих.</p> <p>Політика виставлення балів. Враховуються бали набрані на практичних заняттях, поточному тестуванні, самостійній роботі. При цьому обов’язково враховуються присутність на заняттях та активність студента під час практичного заняття; недопустимість пропусків та запізнь на заняття; користування мобільним телефоном, планшетом чи іншими мобільними пристроями під час заняття в цілях не пов’язаних з навчанням; списування та плагіат; несвоєчасне виконання поставленого завдання тощо.</p> <p>Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються.</p> <p>Критерії оцінювання знань за видами робіт: Бали поточної успішності за участь у семінарських заняттях (4 заняття x 20 балів =max.80 б.)</p> <p>Усне опитування (максимум 5 балів): 5 - здобувач в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усних виступів та</p>

письмових відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив усі тестові (практичні) завдання.

4 - здобувач достатньо повно володіє навчальним матеріалом, обґрунтовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, в основному розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову літературу. Але при висвітленні окремих питань недостатньо повно приводить аргументи, допускає окремі неточності та незначні помилки. Правильно вирішив більшість тестових завдань (практичних ситуаційних вправ).

3 - здобувач в цілому володіє навчальним матеріалом, володіє основним змістом тем з ОК під час усних виступів та письмових відповідей, але без глибокого всебічного аналізу, обґрунтування та аргументації, без використання додаткової літератури, допускає окремі істотні неточності та помилки. Правильно вирішив половину тестових (практичних) завдань.

2 - здобувач фрагментарно, поверхово володіє навчальним матеріалом, під час усних виступів та письмових відповідей висвітлює матеріал без аргументації та обґрунтування, допускає суттєві неточності, правильно вирішив меншу частину тестових (практичних) завдань.

0-1 - здобувач частково володіє навчальним матеріалом, не в змозі висвітлити зміст більшості питань теми під час усних виступів та письмових відповідей, допускає суттєві помилки. Правильно вирішив окреме тестове завдання.

Розв'язування тестів (максимум 10 балів):

Завдання із вибором відповіді – це тестові питання, що мають по варіанти відповідей, з яких одна є правильною. За кожне правильно виконане завдання здобувач одержує 2 бали ($5 * 2б. = 20$ балів).

Розв'язування задач (максимум 5 балів):

Задачі - для їх розв'язку треба записати формули для розрахунків, послідовні та логічні дії розрахунків, навести одиниці вимірювання, обчислити показники і зробити належні висновки). За правильно виконане завдання виставляється 5 балів.

Самостійна/індивідуальна робота (СРС) (66 год) (максимум 20 балів):

СРС (48 год) визначена в темі разом з аудиторною, оцінюється під час поточного контролю теми на відповідному занятті.

Індивідуальна робота (18 год) передбачає виконання окремого завдання для кожного здобувача. *Критерії оцінювання:*

20 - робота виконана та захищена згідно графіка, з поясненнями та висновками і в повному обсязі.

19-16 - робота захищена, але виконана частково, з порушенням термінів або вимог.

15-8 - робота не захищена та виконана частково, з порушенням термінів або вимог.

7-1 - робота не захищена та виконана з порушенням термінів і вимог.

0 - робота не виконана.

Поточний та підсумковий контроль		РАЗОМ – 100 балів
Семінарські заняття (80 балів)	Самостійна/індивідуальна робота (20 балів)	
<i>100 балів</i>		

Шкала оцінювання успішності здобувачів вищої освіти за результатами підсумкового контролю

Оцінка за шкалою ECTS	Оцінка в балах	Оцінка за національною шкалою		
		Екзамен, диференційований залік		Залік
A	90 – 100	5	відмінно	зараховано
B	81 – 89	4	дуже добре	
C	71 – 80		добре	
D	61 – 70	3	задовільно	
E	51 – 60		достатньо	
FX (F)	0 – 50	2	незадовільно	незараховано

Питання до підсумкового контролю

1. Зміст поняття «податкове планування» та «планування податкових платежів»
2. Класифікація видів податкового планування
3. Принципи податкового планування
4. Організація податкового планування
5. Етапи податкового планування
6. Планування сум податкових платежів на майбутній період
7. Оцінка податкового навантаження на підприємство
8. Оцінка ефективності податкового планування
9. Поняття про спеціальні економічні зони та їх класифікація.
10. Податкові пільги, якими можуть скористатися підприємства у СЕЗ та ТПР
11. Поняття про офшорні зони та їх класифікація
12. Переваги офшорних компаній
13. Податкові наслідки операцій з нерезидентами, зареєстрованими в офшорних зонах
14. Характеристика загальної (традиційної) системи оподаткування юридичних осіб.
15. Характеристика спрощеної системи оподаткування юридичних осіб.
16. Характеристика загальної (традиційної) системи оподаткування фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності
17. Характеристика системи оподаткування фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності за фіксованим податком, податком на промисел
18. Характеристика спрощеної системи оподаткування фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності (єдиний податок).
19. Критерії податкової оптимізації
20. Загальна характеристика методів оптимізації податків
21. Бухгалтерський облік як засіб усунення технічних проблем податкового планування
22. Регулювання бази оподаткування податку на прибуток
23. Регулювання валових витрат підприємства
24. Діяльність, що не підлягає оподаткуванню ПДВ, як сукупність оптимізаційних схем ПДВ
25. Шляхи зменшення бази оподаткування ПДВ
26. Регулювання бази оподаткування соціальних внесків
27. Заміна відносин як один з методів регулювання бази оподаткування соціальних внесків
28. Податкова звітність юридичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності, що здійснює оподаткування діяльності за традиційною системою
29. Податкова звітність юридичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності, що здійснює оподаткування діяльності за єдиним податком
30. Податкова звітність фізичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності, яка працює за звичайною системою оподаткування.
31. Податкова звітність фізичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності, яка працює на умовах сплати фіксованого податку шляхом придбання патенту.

	<p>32. Податкова звітність фізичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності платника єдиного податку</p> <p>33. Відповідальність платників податків за несвоєчасне подання звітності</p> <p>34. Випадки та термін застосування податкової застави та адміністративного арешту активів.</p> <p>35. Відповідальність платника податків у випадку заниження податкового зобов'язання: при самостійному виявленні; виявлене у результаті документальної перевірки; через припущення арифметичної або методологічної помилки.</p> <p>36. Відповідальність платника податку за прострочення термінів сплати узгодженого податкового зобов'язання: штраф; пеня.</p> <p>37. Випадки застосування, терміни та джерело сплати адміністративного штрафу</p> <p>38. Кримінальна відповідальність посадових осіб при порушенні податкового законодавства</p> <p>39. Відповідальність посадових осіб за ухиляння від сплати податків.</p> <p>40. Способи ухиляння від сплати податків.</p>
Опитування	Анкету-оцінку з метою оцінювання якості курсу буде надано по завершенню курсу.

СХЕМА КУРСУ «Податкове планування»

Тиждень	Тема, план, короткі тези	Вид навчальної діяльності Л (ПР/СЗ, СРС), год.	Література. Ресурси в інтернеті	Завдання
за розкладом	<p>Тема 1. Податкове планування у системі управління підприємством</p> <p>1.Зміст поняття «податкове планування» та «планування податкових платежів»</p> <p>2. Класифікація видів податкового планування</p> <p>3. Принципи податкового планування</p> <p>4. Організація податкового планування</p>	Лекція 2 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Питання для самоконтролю
за розкладом	<p>Тема 2. Оцінка податкового навантаження та планування податкових платежів</p> <p>1. Планування сум податкових платежів на майбутній період</p> <p>2. Оцінка податкового навантаження на підприємство</p> <p>3. Оцінка ефективності податкового планування</p>	Лекція 2 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Питання для самоконтролю

за розкладом	<p>Семінарське заняття по темі 1 та темі 2. <i>Питання для обговорення</i> 1.Зміст поняття «податкове планування» та «планування податкових платежів» 2. Класифікація видів податкового планування 3. Принципи податкового планування 4. Організація податкового планування 5. Оцінка податкового навантаження на підприємство <i>Самостійна робота</i> 1. Етапи податкового планування 2.Важливість податкового планування</p>	Семінар 2 год СРС 12 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Доповіді, презентації, тести
за розкладом	<p>Тема 3. Вибір системи оподаткування 1. Характеристика загальної системи оподаткування юридичних осіб. 2. Характеристика спрощеної системи оподаткування юридичних осіб. 3. Характеристика загальної системи оподаткування фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності 4. Характеристика спрощеної системи оподаткування фізичних осіб –суб'єктів підприємницької діяльності.</p>	Лекція 2 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Питання для самоконтролю
за розкладом	<p>Тема 4. Регулювання суми податків та оцінка податкових ризиків 1. Критерії податкової оптимізації 2. Загальна характеристика методів оптимізації податків 3. Бухгалтерський облік як засіб усунення технічних проблем податкового планування</p>	Лекція 2 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Питання для самоконтролю
за розкладом	<p>Семінарське заняття по темі 3 та темі 4. <i>Питання для обговорення</i> 1.Характеристика загальної системи оподаткування юридичних осіб. 2. Характеристика спрощеної системи оподаткування юридичних осіб. 3. Критерії податкової оптимізації 4. Загальна характеристика методів оптимізації податків <i>Самостійна робота</i> 1.Засіб усунення технічних проблем податкового планування 2. Порівняння спрощеної та загальної системи оподаткування</p>	Семінар 2 год СРС 12 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Доповіді, презентації, тести

за розкладом	<p>Тема 5. Податкова звітність як елемент податкового планування</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Податкова звітність юридичної особи 2. Податкова звітність юридичної особи за єдиним податком 3. Податкова звітність фізичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності 4. Податкова звітність фізичної особи з фіксованого податку 	Лекція 2 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Питання для самоконтролю
за розкладом	<p>Тема 6. Відповідальність платників податків</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Відповідальність платника податку за прострочення термінів сплати 2. Випадки застосування, терміни та джерело сплати адміністративного штрафу 3. Кримінальна відповідальність при порушенні податкового законодавства 4. Відповідальність за ухиляння від сплати податків. 	Лекція 2 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Питання для самоконтролю
за розкладом	<p>Семінарське заняття по темі 5 та темі 6.</p> <p><i>Питання для обговорення</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Податкова звітність юридичної особи єдиним податком 2. Податкова звітність фізичної особи 3. Адміністративна відповідальність за порушення податкового законодавства 4. Кримінальна відповідальність за порушення податкового законодавства <p><i>Самостійна робота</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Порівняння вигід і втрат від податкової оптимізації 2. Порівняння податкової звітності фізичних та юридичних осіб 	Семінар 2 год СРС 12 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Доповіді, презентації, тести
за розкладом	<p>Тема 7. Офшорні та спеціальні економічні зони як засіб оптимізації податкових платежів</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Поняття про спеціальні економічні зони та їх класифікація. 2. Податкові пільги, якими можуть скористатися підприємства у СЕЗ та ТПР 3. Поняття про офшорні зони та їх класифікація 4. Переваги офшорних компаній 	Лекція 2 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Питання для самоконтролю
за розкладом	<p>Тема 8. Сучасні тенденції податкової оптимізації в ЄС та Україні</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Поширені способи ухиляння від сплати податків в Україні. 2. Проблема ухилення від оподаткування в Європі 3. Європейські політики подолання податкового ухиляння в країнах ЄС 	Лекція 2 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Питання для самоконтролю

<p>за розкладом</p>	<p>Семінарське заняття по темі 7 та темі 8. <i>Питання для обговорення</i> 1. Поняття про спеціальні економічні зони та їх класифікація. 2. Поширені способи ухиляння від сплати податків в Україні. 3. Проблема ухилення від оподаткування в Європі <i>Самостійна робота</i> 1. Податкові наслідки операцій з нерезидентами, зареєстрованими в офшорних зонах 2. Європейські політики подолання податкового ухиляння в країнах ЄС</p>	<p>Семінар 2 год СРС 12 год</p>	<p>Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси</p>	<p>Доповіді, презентації, тести</p>
	<p>Індивідуальна робота здобувача</p>	<p>18 год</p>	<p>Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси</p>	<p>Звіт, реферат</p>