


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 27.08.2025 р.)

В. о. завідувача кафедри



Оксана ЗАХІДНА

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
D2 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок

Львів 2025р.

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 D «Бізнес, адміністрування та право» спеціальність D2 «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 D2 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок. Обсяг кредитів – 4 ЄКТС, 1 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 профільюючих 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

	<p>державний університет, 2021. – 344 с.</p> <p>4. Остапенко Т. М., Кубецька О. М., Кононова І. В. та ін. Оподаткування 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 problemów z zakresu finansów i rachunkowości</i>. Wrocław. 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>10. Сич, О., Полудворянін, М. Податкові надходження Львівської області до і в час війни. <i>fp</i> 2024, 127-138.</p> <p>11. Сич, О.; Сень, І. Відповідальність платників податків за ухилення від сплати податків в Україні. <i>fp</i> 2024, 59-68.</p> <p>Інтернет ресурси Сайт Верховної Ради України: www.rada.gov.ua Сайт Державної служби статистики України: http://www.ukrstat.gov.ua/ Сайт Державної податкової служби України: http:// www.sta.gov.ua Сайт Міністерства фінансів України: http://www.minfin.gov.ua. Сайт Рахункової палати України: http://www.ac-rada.gov.ua/ Сайт Державної митної служби України: http:// www.castom.gov.ua Сайт Національної бібліотеки України імені В. І. Вернадського.: http://www.nbuv.gov.ua</p>														
Обсяг курсу	<p>Всього, денна форма навчання: 120 годин (4 кредити ЄСТС)</p> <table border="0"> <tr> <td>Аудиторні години:</td> <td>32 з них:</td> </tr> <tr> <td>лекції</td> <td>16 годин</td> </tr> <tr> <td>практичні заняття</td> <td>16 годин</td> </tr> <tr> <td>самостійна робота</td> <td>88 годин (64 СРС/24 ІНДЗ)</td> </tr> </table> <p>Всього, заочна форма навчання: 120 годин (4 кредити ЄСТС)</p> <table border="0"> <tr> <td>лекції</td> <td>8 годин</td> </tr> <tr> <td>практичні заняття</td> <td>6 годин</td> </tr> <tr> <td>самостійна робота</td> <td>106 годин (78 СРС/28 ІНДЗ)</td> </tr> </table>	Аудиторні години:	32 з них:	лекції	16 годин	практичні заняття	16 годин	самостійна робота	88 годин (64 СРС/24 ІНДЗ)	лекції	8 годин	практичні заняття	6 годин	самостійна робота	106 годин (78 СРС/28 ІНДЗ)
Аудиторні години:	32 з них:														
лекції	16 годин														
практичні заняття	16 годин														
самостійна робота	88 годин (64 СРС/24 ІНДЗ)														
лекції	8 годин														
практичні заняття	6 годин														
самостійна робота	106 годин (78 СРС/28 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</p>														

	навички, навички критичного мислення, комунікаційні навички, навички прийняття рішень.
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	Лекції у формі навчальних дискусій, лекцій-візуалізацій. Семінари - робота в малих групах, семінари-дискусії, розв'язування задач. Самостійна робота 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 конференцій, 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 перезарахування балів з окремих тем освітньої компоненти.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Підсумкова максимальна кількість балів 100. <p><i>Академічна доброчесність:</i> дотримання академічної доброчесності здобувачами, згідно «Положення про забезпечення академічної доброчесності у Львівському національному університеті імені Івана Франка» (http://www.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/06/reg_academic_virtue.pdf) передбачає:</p> <ul style="list-style-type: none"> - самостійне виконання навчальних завдань, завдань поточного та підсумкового контролю результатів навчання; - посилання на джерела інформації у разі використання ідей, розробок, тверджень, відомостей; - надання достовірної інформації про результати власної навчальної (наукової, творчої) діяльності, використані методики досліджень і джерела інформації. <p><i>Відвідування занять:</i> всі здобувачі мають відвідувати лекційні/практичні/семінарські заняття.</p> <p><i>Література:</i> здобувачі заохочуються до використання додаткових джерел літератури, яких немає у рекомендованих.</p> <p><i>Політика виставлення балів:</i> враховуються бали, набрані зі всіх видів передбачених робіт. При цьому обов'язковою є присутність на заняттях та активність здобувача під час занять; недопустимість пропусків; користування мобільним телефоном, планшетом чи іншими мобільними пристроями під час заняття, якщо це не пов'язано з навчанням; списування та плагіат; несвочасне виконання поставленого завдання і т. ін.</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 (8 занять x 10 балів =max.80 б.)</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 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.

1-1 - 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 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) (88 год) (максимум 20 балів):

СРС (64 год) визначена в темі разом з аудиторною, оцінюється під час поточного контролю теми на відповідному занятті. Індивідуальна робота (24 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 студентів (20 балів)	
100 балів		

Шкала оцінювання успішності здобувачів вищої освіти за результатами підсумкового контролю

Оцінка		Оцінка за національною шкалою
--------	--	-------------------------------

за шкалою ECTS	Оцінка в балах	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	21 – 50	2	незадовільно	не зараховано
F	0-20	2	незадовільно (без права перездачі)	не зараховано (без права перездачі)

<p>Питання до підсумкового контролю</p>	<ol style="list-style-type: none"> 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
--	--

	<p>діяльності, що здійснює оподаткування діяльності за єдиним податком</p> <p>30. Податкова звітність фізичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності, яка працює за звичайною системою оподаткування.</p> <p>31. Податкова звітність фізичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності, яка працює на умовах сплати фіксованого податку шляхом придбання патенту.</p> <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>Семінарське заняття по темі 1</p> <p><i>Питання для обговорення</i></p> <p>1. У чому полягає ключова відмінність між податковим плануванням та плануванням податкових платежів? Наведіть конкретні приклади ситуацій, де ці поняття можуть бути сплутані.</p> <p>2. Обговоріть, як класифікація видів податкового планування (за термінами, масштабом, суб'єктами) допомагає підприємству систематизувати та оптимізувати свою податкову діяльність.</p> <p>3. Охарактеризуйте основні принципи податкового планування. Який із них, на вашу думку, є найважливішим для забезпечення ефективності та законності податкових стратегій підприємства?</p> <p>4. Які етапи включає організація податкового планування на підприємстві? Які відділи чи фахівці повинні бути залучені до цього процесу?</p> <p>5. Як зовнішні фактори (наприклад, зміни в податковому законодавстві, економічна ситуація) впливають на процес податкового планування? Запропонуйте можливі механізми адаптації.</p> <p><i>Завдання для самостійної роботи</i></p> <p>1. Виберіть реальне підприємство (наприклад, з сфери роздрібної торгівлі або ІТ) та проаналізуйте, які інструменти та методи податкового планування воно може використовувати. На основі отриманих даних, розробіть невелику "дорожню карту" податкового планування для цього підприємства на наступний фінансовий рік.</p> <p>2. Знайдіть та проаналізуйте один із кейсів із судової практики в Україні, що стосується оптимізації податків. Опишіть, які методи податкового планування використовувало підприємство та чому суд визнав їх законними або незаконними. Підготуйте короткий звіт із висновками та рекомендаціями.</p>	Семінар 2 год СРС 8 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Доповіді, презентації, тести

за	<p>Тема 2. Оцінка податкового навантаження та планування податкових платежів</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Планування сум податкових платежів на майбутній період 2. Оцінка податкового навантаження на підприємство 3. Оцінка ефективності податкового планування 	Лекція 2 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Питання для самоконтролю
за розкладом	<p>Семінарське заняття по темі 2 <i>Питання для обговорення</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Які основні цілі та принципи податкового планування на підприємстві? Наведіть приклади, як різні підходи до планування можуть вплинути на фінансові показники. 2. Обговоріть різні методи та інструменти для оцінки податкового навантаження на підприємство. Які показники є найбільш інформативними для аналізу? 3. Чому важливо оцінювати ефективність податкового планування? Які критерії можна використовувати для такої оцінки? 4. Яка роль керівництва та фінансових служб в організації процесу податкового планування? Які потенційні ризики існують у разі неналежної організації? 5. Як зміни в податковому законодавстві впливають на процес планування податкових платежів? Запропонуйте шляхи адаптації підприємства до таких змін. <p><i>Завдання для самостійної роботи</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Спрогнозуйте суму податку на прибуток для умовного підприємства на наступний звітний період, враховуючи дані про доходи, витрати та діючі податкові ставки. Запропонуйте два можливих сценарії податкового планування, що дозволять мінімізувати податкові платежі в межах чинного законодавства, та обґрунтуйте свій вибір. 2. Проаналізуйте податкове навантаження на реальному або змодельованому підприємстві за останні два роки. Визначте динаміку цього показника, виявіть фактори, що найбільше впливають на його зміну, та підготуйте коротку презентацію з рекомендаціями щодо оптимізації. 	Семінар 2 год СРС 8 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Доповіді, презентації, тести
за розкладом	<p>Тема 3. Вибір системи оподаткування</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. 	Лекція 2 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Питання для самоконтролю

за розкладом	<p>Семінарське заняття по темі 3 <i>Питання для обговорення</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Які ключові фактори впливають на вибір системи оподаткування для новоствореного підприємства в Україні? 2. Обговоріть переваги та недоліки загальної та спрощеної систем оподаткування для юридичних осіб. В яких випадках спрощена система може бути менш вигідною? 3. Порівняйте загальну та спрощену системи оподаткування для фізичних осіб – підприємців (ФОП). Які критерії допомагають ФОПам визначити, яка система є оптимальною для їхнього виду діяльності? 4. Які основні відмінності у веденні податкового обліку між загальною та спрощеною системами оподаткування для юридичних осіб? 5. Як зміни в податковому законодавстві можуть вплинути на вибір та ефективність застосування певної системи оподаткування для бізнесу? Наведіть приклади. <p><i>Завдання для самостійної роботи</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Виберіть два різних види бізнесу (наприклад, ІТ-компанія, що надає послуги на експорт, та невелика кав'ярня) та проаналізуйте, яку систему оподаткування їм доцільно обрати. Обґрунтуйте свій вибір, враховуючи специфіку їхньої діяльності, обсяг доходу та кількість працівників. 2. Підготуйте доповідь про податкові навантаження та особливості адміністрування на загальній та спрощеній системах оподаткування. У доповіді наведіть конкретні ставки податків та зборів (єдиний податок, ПДВ, податок на прибуток, ЄСВ) та поясніть, які податкові декларації та в які терміни подаються для кожної з систем. 	Семінар 2 год СРС 8 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Доповіді, презентації, тести
за	<p>Тема 4. Регулювання суми податків та оцінка податкових ризиків</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Критерії податкової оптимізації 2. Загальна характеристика методів оптимізації податків 3. Бухгалтерський облік як засіб усунення технічних проблем податкового планування 	Лекція 2 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Питання для самоконтролю
за розкладом	<p>Семінарське заняття по темі 4 <i>Питання для обговорення</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Які основні критерії відрізняють податкову оптимізацію від податкового ухилення, і як, на вашу думку, можна визначити межу між ними в українському правовому полі? 2. Обговоріть, які методи податкової оптимізації є найбільш ефективними для малого та середнього бізнесу в Україні. Чи існують універсальні методи, що підходять для всіх підприємств? 3. Оцініть роль бухгалтерського обліку не лише як засобу фіксації, а й як 	Семінар 2 год СРС 8 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Доповіді, презентації, тести

	<p>активного інструменту податкового планування. Наведіть конкретні приклади технічних проблем, які можуть бути усунені завдяки грамотному веденню бухгалтерського обліку.</p> <p>4. Які етичні аспекти варто враховувати при виборі методів податкової оптимізації? Чи існує відповідальність бізнесу перед суспільством у цьому контексті?</p> <p>5. Як вплив діджиталізації та автоматизації бухгалтерських процесів може змінити методи та підходи до податкового планування та оптимізації в майбутньому?</p> <p><i>Завдання для самостійної роботи</i></p> <p>1. Знайдіть та проаналізуйте реальний судовий кейс щодо податкової оптимізації (або спроби податкового ухилення) в Україні за останні 3-5 років. Опишіть, які методи податкового планування використовувало підприємство, які аргументи надала податкова служба, і яке рішення ухвалив суд. Зробіть висновки щодо податкових ризиків, які були реалізовані в цьому випадку.</p> <p>2. Запропонуйте та обґрунтуйте власну модель оцінки податкових ризиків для умовної компанії (наприклад, торговельного підприємства). Ваша модель має включати перелік ключових ризиків, їхню класифікацію та методикку їхньої кількісної або якісної оцінки, а також заходи з мінімізації.</p>			
за розкладом	<p>Тема 5. Податкова звітність як елемент податкового планування</p> <p>1. Податкова звітність юридичної особи</p> <p>2. Податкова звітність юридичної особи за єдиним податком</p> <p>3. Податкова звітність фізичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності</p> <p>4. Податкова звітність фізичної особи з фіксованого податку</p>	Лекція 2 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Питання для самоконтролю
за розкладом	<p>Семінарське заняття по темі 5</p> <p><i>Питання для обговорення</i></p> <p>1. Яке місце посідає податкова звітність в системі податкового планування підприємства та які наслідки може мати її ігнорування або некоректне складання?</p> <p>2. Порівняйте податкову звітність юридичної особи на загальній системі оподаткування та юридичної особи на єдиному податку. Які ключові відмінності в процесах і формах звітності, і чому вони важливі для податкового планування?</p> <p>3. Обговоріть, які основні виклики та ризики виникають у фізичних осіб — підприємців (ФОП) при складанні та поданні податкової звітності. Які інструменти податкового планування можуть допомогти мінімізувати ці ризики?</p> <p>4. Як впливає вибір системи оподаткування (наприклад, єдиний податок чи фіксований податок) на структуру та зміст податкової звітності для фізичних осіб? Наведіть приклади, які ілюструють ці відмінності.</p>	Семінар 2 год СРС 8 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Доповіді, презентації, тести

	<p>5. Розгляньте ситуацію, коли підприємство оптимізує свої податкові зобов'язання, використовуючи різні режими оподаткування для окремих видів діяльності. Як це відображається в податковій звітності та які вимоги до її ведення при цьому виникають?</p> <p><i>Завдання для самостійної роботи</i></p> <p>1. Практичний кейс: Підготуйте порівняльну таблицю, що містить основні форми податкової звітності для юридичної особи на загальній системі оподаткування та на єдиному податку. У таблиці зазначте:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Назва форми звітності. - Термін подання. - Основні показники, що відображаються у звіті. - Можливі штрафні санкції за неподання або несвоєчасне подання. <p>2. Аналітичне завдання: Проаналізуйте зміни в податковому законодавстві України за останній рік, що стосуються податкової звітності фізичних осіб — підприємців. На основі аналізу підготуйте коротку доповідь або презентацію, в якій висвітліть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ключові зміни та їхній вплив на процес податкового планування. - Рекомендації для ФОП щодо адаптації до нових вимог. - Два-три приклади того, як ці зміни можуть вплинути на їхню фінансову діяльність. 			
за	<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 6</p> <p><i>Питання для обговорення</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Які основні види відповідальності передбачено законодавством України за порушення податкового законодавства, та в чому їхня принципова відмінність? 2. Наведіть приклад ситуації, коли платник податків прострочив терміни сплати, і поясніть, які фінансові санкції до нього будуть застосовані. 3. Опишіть процедуру притягнення до адміністративної відповідальності за податкові порушення. Хто приймає рішення про накладення штрафу, та які існують терміни його сплати? 4. Проаналізуйте, у яких випадках порушення податкового законодавства може призвести до кримінальної відповідальності. Які фактори, крім суми несплачених податків, є визначальними для кваліфікації злочину? 5. Як ви вважаєте, чи є механізми податкової відповідальності в Україні достатньо ефективними для боротьби з ухилянням від сплати податків? 	Семінар 2 год СРС 8 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Доповіді, презентації, тести

	<p>Запропонуйте можливі шляхи їхнього вдосконалення.</p> <p><i>Завдання для самостійної роботи</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Знайдіть та проаналізуйте дві судові справи щодо притягнення до кримінальної відповідальності за ухилення від сплати податків. Опишіть суть порушення, аргументи сторін та остаточне рішення суду. Зробіть висновок, які уроки можна винести з цих прикладів для платників податків. 2. Складіть покроковий алгоритм дій платника податків у випадку виявлення ним помилки, яка призвела до несвоєчасної сплати податкового зобов'язання. Вкажіть, які кроки необхідно зробити, щоб мінімізувати розмір штрафних санкцій та уникнути адміністративної чи кримінальної відповідальності. 			
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 ТПП 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>Семінарське заняття по темі 7</p> <p><i>Питання для обговорення</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Які основні економічні та політичні цілі переслідує держава, створюючи спеціальні економічні зони, і як цілі впливають на їх класифікацію? 2. Розгляньте етичний аспект податкових пільг, які надаються підприємствам у СЕЗ. Чи є вони виправданими з точки зору соціальної справедливості та міжнародної конкуренції? 3. У чому полягають ключові відмінності між офшорними та спеціальними економічними зонами з точки зору їх функцій, мети створення та впливу на національну економіку? 4. Проаналізуйте, які ризики та виклики пов'язані з перевагами, що їх отримують офшорні компанії, зокрема у контексті прозорості та боротьби з відмиванням грошей? 5. Як офшорні та спеціальні економічні зони впливають на світову податкову систему та чи сприяють вони зростанню глобальної нерівності? <p><i>Завдання для самостійної роботи</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оберіть один приклад СЕЗ (наприклад, Шеньчжень у Китаї) та один приклад офшорної зони (наприклад, Кайманові острови). Підготуйте порівняльну характеристику, вказавши їх основні податкові пільги, економічну структуру та роль у світовій економіці. 2. Уявіть, що ви є консультантом для великої ІТ-компанії, яка планує вийти на міжнародний ринок. Проаналізуйте, в якій із зон — спеціальній економічній чи 	Семінар 2 год СРС 8 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Доповіді, презентації, тести

	офшорній — компанії буде вигідніше зареєструватися, зважаючи на її специфіку, обсяги доходів та бажання оптимізувати податкові платежі. Обґрунтуйте свій вибір, посилаючись на переваги та недоліки кожного типу зон.			
за	Тема 8. Сучасні тенденції податкової оптимізації в ЄС та Україні 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
за розкладом	Семінарське заняття по темі 8 <i>Питання для обговорення</i> 1. Як ви вважаєте, які європейські політики боротьби з ухиленням від оподаткування (наприклад, Директива про боротьбу з уникненням оподаткування — ATAD) можуть бути адаптовані та впроваджені в Україні для підвищення ефективності податкового контролю? 2. Обговоріть, чи є відмінності в мотивах і методах ухилення від сплати податків між великими транснаціональними корпораціями в ЄС та дрібним і середнім бізнесом в Україні. Які фактори спричиняють ці відмінності? 3. Оцініть роль цифрових технологій і блокчейну в податковій сфері. Чи можуть ці технології сприяти зменшенню податкового ухилення, і які ризики вони несуть для податкових органів? 4. Проаналізуйте, як посилення глобального податкового співробітництва, зокрема ініціативи ОЕСР щодо BEPS (розмивання податкової бази та виведення прибутку), впливає на податкову автономію суверенних держав ЄС та України. 5. Розгляньте питання етичності податкової оптимізації. Де, на вашу думку, проходить межа між законним податковим плануванням та агресивним податковим ухиленням? Чи повинна держава впливати на це законодавчо? <i>Завдання для самостійної роботи</i> 1. Підготуйте аналітичний звіт щодо одного з відомих випадків ухилення від сплати податків у Європі (наприклад, Paradise Papers або LuxLeaks). Визначте, які схеми використовувалися, які країни та компанії були залучені, та які правові й політичні наслідки мав цей скандал для європейської податкової політики. Зробіть висновки, чи є схожі ризики в Україні. 2. Проведіть порівняльний аналіз податкової політики щодо боротьби з ухиленням від оподаткування в Україні та одній з країн ЄС (на ваш вибір: Німеччина, Франція або Польща). Порівняйте законодавчі норми, ефективність податкового адміністрування та рівень податкової культури. На основі отриманих даних, сформулюйте 3-5 рекомендацій для України щодо покращення податкової системи.	Семінар 2 год СРС 8 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Доповіді, презентації, тести

	Індивідуальна робота здобувача	24 год	Список основної та додаткової літератури, Інтернет-ресурси	Звіт, реферат
--	---------------------------------------	--------	--	---------------