

	<p style="text-align: center;">Силабус навчальної дисципліни «Податкові ризики на підприємствах платниках ПДВ»</p> <p>Ступінь вищої освіти – перший (бакалаврський) рівень вищої освіти</p> <p>Освітньо-професійна програма «Податкове консультування»</p> <p>Рік навчання: 2, семестр: 4</p> <p>Кількість кредитів: 4 (120 год.)</p> <p>Мова викладання: українська</p> <p>Підсумковий контроль – іспит</p> <p>Форма проведення занять – лекції, семінарські заняття, індивідуально-консультаційна, самостійна робота</p>
---	--

Викладач курсу	Калита Тетяна Анатоліївна
E-mail	<i>tarod75@ukr.net</i>
Електронна версія курсу	
Консультації	<i>Очні консультації: вівторок 11.30 – 13.00, кафедра адміністрування податків, ауд. 226 Онлайн-консультації за потребою</i>

1. Коротка анотація курсу.

Курс розглядає особливості податкових ризиків на підприємствах – платниках ПДВ, а саме їх економічну природу та причини виникнення, механізм моніторингу податкових ризиків платників ПДВ. Дисципліна формує у студентів професійні вміння аналізувати практичні ситуації з виникнення податкових ризиків у платників ПДВ та шукати шляхи мінімізації цих ризиків.

Головними завданнями навчальної дисципліни є

- знати та розуміти економічну сутність податкових ризиків на підприємствах – платників податку на додану вартість;
- розрізняти ризикових платників податку на додану вартість;
- засвоїти порядок реєстрації податкової накладної з ПДВ у системі електронного адміністрування;
- розуміти механізм моніторингу ризикових платників ПДВ податковими органами;
- вивчити система управління податковими ризиками на підприємствах – платниках ПДВ;
- орієнтуватися у міжнародних практиках моніторингу податкових ризиків зі сплати ПДВ.

2. Формат курсу – очне та змішане навчання

3. Компетентності, які мають бути сформовані в результаті опанування навчальної дисципліни:

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентностями:

Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.

Проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень.

Здійснювати облікові процедури із застосуванням спеціалізованих інформаційних систем і комп'ютерних технологій. Здатність кваліфіковано й професійно відображати діяльність у фінансово-економічній сфері на основі загальнонаукових і економічних знань.

Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.

Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.

4. Результати навчання

Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.

Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.

Ідентифікувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств.

Визначати напрями підвищення ефективності формування фінансових ресурсів, їх розподілу та контролю використання на рівні підприємств різних організаційно-правових форм власності.

5. Обсяг курсу

Вид заняття	Загальна кількість годин (денна/заочна)
Лекції	22 / 4
Семінарські заняття	18/4
Індивідуально-консультативна робота	2/2
Самостійна робота	78/110

6. Технічне й програмне забезпечення/обладнання – мультимедійне забезпечення.

7. Політика курсу визначається Кодексом академічної доброчесності <https://surl.li/dnbfi>, Положенням про академічну доброчесність <http://surl.li/dnbfn>, Положенням про вирішення конфліктних ситуацій <http://surl.li/dstqu> та Положенням про комісію з питань етики та академічної доброчесності ДПУ <http://surl.li/dstqz>.

Дотримання академічної доброчесності здобувачами вищої освіти передбачає: самостійне виконання завдань, поточного та підсумкового контролю результатів навчання (для осіб з особливими освітніми потребами ця вимога застосовується з урахуванням їх індивідуальних потреб і можливостей); посилання на джерела інформації; дотримання норм законодавства про авторське право і суміжні права; надання достовірної інформації про результати власної навчальної (наукової, творчої) діяльності, використані методики досліджень і джерела інформації.

За порушення академічної доброчесності здобувачі освіти можуть бути притягнені до такої академічної відповідальності: повторне проходження оцінювання (контрольна робота, екзамен, залік тощо); повторне проходження відповідного освітнього компонента освітньої програми; відрахування з Університету; позбавлення академічної стипендії;

відрахування з Університету.

Політика щодо дедлайнів та перескладання: завдання, які виконуються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку – у межах 30% від звичайної оцінки. Перескладання модулів відбувається із дозволу дирекції ННІ гуманітарних наук за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо відвідування: відвідування занять є обов'язковим.

8. Схема дисципліни

Годи-ни, семін денна/ заочна	Тема, план	Форма заняття та діяльності	Результати навчання	Вага оцінки (кількість Балів)
2/2/-/14 2/-/-/18	Тема 1. Економічна сутність податкових ризиків на підприємствах – платників податку на додану вартість. План лекційного заняття 1. Особливості податкових ризиків платників податку на додану вартість. 2. Причини виникнення податкових ризиків на підприємствах платниках ПДВ. 3. Законодавчо-нормативне забезпечення щодо мінімізації податкових ризиків платників ПДВ.	Семінарське заняття, Самостійна робота Тести, презентація, доповідь	Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.	5/-
4/4/-/14 -/2/-/16	Тема 2. Ризикові платники податку на додану вартість. План лекційного заняття 1. Критерії ризиковості платників податків. 2. Критерії ризиковості здійснення операцій платниками ПДВ. 3. Показники, що визначають позитивну податкову історію платника податку на додану вартість. 4. Класифікація ПДВ-платників в умовах воєнного стану.	Семінарське заняття, Самостійна робота Тести, навчальний проєкт, доповідь	Ідентифікувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств.	5/10
4/4/0/12 -/1/-/20	Тема 3. Порядок реєстрації податкової накладної з ПДВ у системі електронного	Семінарське заняття,	Знати форми податкової документації з ПДВ та складати її. Аналізувати причини призупинення	5/-

	<p>адміністрування. План лекційного заняття 1. Форми податкової документації з ПДВ, вимоги до складання та терміни подання. 2. Алгоритм реєстрації податкової накладної з ПДВ платниками податку та особливості у період воєнного часу. 3. Призупинення реєстрації та блокування податкових накладних. 4. Етапи оскарження платником податку відмови у реєструванні податкових накладних з ПДВ.</p>	<p>Самостійна робота Тести, презентація, дискусія Контрольна робота</p>	<p>реєстрації та блокування податкових накладних.</p>	<p>10/20</p>
<p>4/2/0/12 -/-/20</p>	<p>Тема 4. Механізм моніторингу ризикових платників ПДВ податковими органами План лекційного заняття 1. Критерії оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної, розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних. 2. Функціонування системи моніторингу критеріїв оцінки ризиків (СМКОР) та блокування податкових накладних. 3. Корупційні ризики у блокуванні податкових накладних та шляхи їх подолання.</p>	<p>Семінарське заняття, Самостійна робота Тести, навчальний проєкт, доповідь</p>	<p>Знати критерії оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної, розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних. Розуміти функціонування системи моніторингу критеріїв оцінки ризиків (СМКОР).</p>	<p>5/-</p>
<p>4/4/2/12 2/2/-/8</p>	<p>Тема 5. Система управління податковими ризиками на підприємствах – платниках ПДВ. План лекційного заняття 1. Ідентифікація податкового ризику у платників податків ПДВ. 2. Оцінка податкового ризику зі сплати податку на додану вартість підприємствами.</p>	<p>Семінарське заняття, Самостійна робота Тести, презентація</p>	<p>Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.</p>	<p>5/10</p>

	3. Інструменти протидії податковим ризикам			
4/2/-/12 -/-/18	<p>Тема 6. Міжнародні практики моніторингу податкових ризиків зі сплати ПДВ.</p> <p>План лекційного заняття</p> <p>1. Способи мінімізації недотримання податкового законодавства зі справляння податку на додану вартість.</p> <p>2. Стандарти податкового ризик-менеджменту ОЕСР.</p> <p>3. Імплементация зарубіжного досвіду ефективної системи управління податковими ризиками на підприємствах – платниках ПДВ в Україні.</p>	<p>Семінарське заняття, Самостійна робота Індивідуально-консультаційна робота</p> <p>Тести, презентація, дискусія</p> <p>Комп'ютерне тестування</p>	<p>Визначати напрями підвищення ефективності формування фінансових ресурсів, їх розподілу та контролю використання на рівні підприємств різних організаційно-правових форм власності.</p>	<p>5/-</p> <p>5</p> <p>5/5</p>

9. Система оцінювання

Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за таким співвідношенням: семінарська робота: 30% загальної кількості балів; завдання самостійної/індивідуальної роботи: 20% загальної кількості балів; екзамен: 50% загальної кількості балів.

10. Шкала оцінювання

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Критерії оцінювання	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою
					Екзамен/Залік
90-100	A	відмінно	Здобувач вищої освіти виявляє особливі творчі здібності, вміє самостійно здобувати знання, без допомоги викладача знаходить та опрацьовує необхідну інформацію, вміє використовувати набуті знання і вміння для прийняття рішень у нестандартних ситуаціях, переконливо аргументує відповіді, самостійно розкриває власні обдарування і нахили.	високий (творчий)	Відмінно/ Зараховано
80-89	B	дуже добре	Здобувач вищої освіти вільно володіє вивченим обсягом матеріалу, застосовує його на практиці, вільно розв'язує вправи і задачі у стандартних ситуаціях, самостійно виправляє допущені помилки, кількість яких незначна.	достатній (конструктив но-варіативний)	Добре/ зараховано

70-79	C	добре	Здобувач вищої освіти вмiє зiставляти, узагальнювати, систематизувати iнформацiю пiд керiвництвом викладача; в цiлому самостiйно застосовувати її на практицi; контролювати власну дiяльнiсть; виправляти помилки, серед яких є суттєвi, добирати аргументи для пiдтвердження думок.		
60-69	D	задовiльно	Здобувач вищої освіти вiдтворює значну частину теоретичного матерiалу, виявляє знання i розумiння основних положень; з допомогою викладача може аналізувати навчальний матерiал, виправляти помилки, серед яких є значна кiлькiсть суттєвих.	середнiй (репродуктивний)	Задовiльно/ зараховано
50-59	E	достатньо	Здобувач вищої освіти володiє навчальним матерiалом на рiвнi, вищому за початковий, значну частину його вiдтворює на репродуктивному рiвнi.		
35-49	FX	незадовiльно з можливістю повторного складання семестрового контролю	Здобувач вищої освіти володiє матерiалом на рiвнi окремих фрагментiв, що становлять незначну частину навчального матерiалу.	Низький (рецептивно-продуктивний)	Незадовiльно/ Незараховано
0-34	F	незадовiльно з обов'язковим повторним вивченням залiкового кредиту	Здобувач вищої освіти володiє матерiалом на рiвнi елементарного розпiзнання i вiдтворення окремих фактiв, елементiв, об'єктiв.		

11. Полiтика оцiнювання

Полiтика щодо дедлайнiв та перескладання: Завдання, якi виконуються iз порушенням термiнiв без поважних причин, оцiнюються на нижчу оцiнку (- 0,5 бала). Перескладання модулiв вiдбувається iз дозволу дирекцiї ННІ за наявностi поважних причин (наприклад, лiкарняний).

Полiтика щодо академiчної доброчесностi: Науковi роботи перевiряються на наявнiсть плагіату i допускаються до захисту iз коректними текстовими запозиченнями не бiльше 20%. Списування пiд час контрольних робiт та екзаменiв забороненi (в т.ч. iз використанням мобiльних девайсiв).

Полiтика щодо вiдвiдування: Вiдвiдування занять є обов'язковим компонентом оцiнювання. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, мiжнародне стажування) навчання може вiдбуватись в он-лайн формi за погодженням iз керiвником курсу.

Загальна система оцiнювання курсу	Виконання всiх видiв навчальних робiт впродовж семестру / диференцiйований залiк – 50/50%
Вимоги до письмової роботи	При оцiнюванні роботи враховуються також теми, винесенi на самостiйне опрацювання. Письмова робота повинна бути написана самостiйно, плагіат заборонений, не потрiбно робити посилань чи цитувань.
Семiнарськi заняття	Семiнарськi заняття проводяться вiдповiдно до планiв семiнарських занять на основi опрацювання лекцiйних матерiалiв, основної та додаткової лiтератури (наприклад: тестовий контроль, звiт про виконану самостiйну роботу, демонстрацiя практичної навички тощо). Поточний контроль (засвоєння окремих тем) проводиться у формi усного опитування або письмового контролю на заняттях, у формi

	<p>виступів здобувачів з доповідями при обговоренні навчальних питань.</p> <p>При оцінці роботи здобувача враховується: відвідуваність занять, активна і продуктивна участь на заняттях, своєчасне виконання всіх завдань.</p>
Умови підсумкового контролю	<p>Підсумковий семестровий контроль з дисципліни є обов'язковою формою контролю навчальних досягнень здобувачів. Він проводиться у письмовій формі у вигляді диференційованого заліку. Терміни проведення підсумкового семестрового контролю встановлюються графіком навчального процесу, а обсяг навчального матеріалу, який вноситься на підсумковий семестровий контроль, визначається робочою програмою дисципліни. Підсумковий контроль здійснюється під час проведення навчальних занять і має на меті перевірку засвоєння здобувачами навчального матеріалу.</p> <p>Максимальна кількість балів, яку може набрати здобувач за поточну навчальну діяльність, становить 50 балів. Загальна кількість балів з дисципліни розраховується як сума балів, отриманих за результатами поточного контролю, та балів, отриманих за результатами диференційованого заліку. Максимальна сума за семестр складає 100 балів.</p>

12. Рекомендована література

Основна

1. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
2. Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ: наказ ДФС від 28.11.2015 № 543. URL: https://zakononline.com.ua/documents/show/46006__46006
3. Розвиток постмитного аудиту в Україні : монографія / За заг. ред. С. С. Брехова. Київ : Алерта, 2018. С. 125–126..

Допоміжна

1. Звіт про результати діагностичної оцінки системи податкового адміністрування ДФС з використанням інструменту TADAT. Performance Assessment Report. Травень 2018. 75 с. URL: http://sfs.gov.ua/data/material/000/259/339853/Ukraine_PAR_Ukr_TADADT_Checked_2018.pdf (дата звернення: 16.04.2019)..
2. Формування підходу до ідентифікації, аналізу та оцінки ризиків недотримання платниками податків податкових норм у діяльності ДФС : Аналітична записка УДФСУ. Ірпінь. 2019. С. 42–47.
3. Деякі питання реалізації концептуальних напрямів реформування системи органів, що реалізують державну податкову та митну політику : Розпорядження Кабінету Міністрів України № 542-р від 05.07.2019 р. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/KR190542.html (дата звернення: 19.04.2019).

Інформаційні ресурси Інтернет:

1. Концепція організації діяльності ДФС з управління ризиками у податковій сфері : Наказ ДФС України № 433 від 03.07.2018 р. URL: <https://www.mof.gov.ua/uk/download/page/2410>

Міжнародні видання

1. Compliance risk management : managing and improving tax compliance. Centre for tax policy and administration. Organization for economic cooperation and development. URL: <https://www.oecd.org/tax/administration/33818656.pdf>

2. Compliance risk management guide for tax administrations. Fiscals risk management platform group. 110 p. URL: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/common/publications/info_docs/taxation/risk_managt_guide_en.pdf