

### СИЛАБУС

Назва дисципліни	Податкове планування
Освітня програма	Економіка
Компонент освітньої програми	Вибірковий
Загальна кількість кредитів та кількість годин для вивчення дисципліни	3 кредити / 90 годин
Вид підсумкового контролю	залік
Мова викладання	українська
Викладач	Пляшко Ольга Степанівна
CV викладача на сайті кафедри	<a href="http://www.rshu.edu.ua/121-personalii/1215-plyashko-olha-stepanivna">http://www.rshu.edu.ua/121-personalii/1215-plyashko-olha-stepanivna</a>
E-mail викладача:	olga.plyashko@rshu.edu.ua
Консультації	Очні та online консультації згідно з графіком консультацій

#### Мета та завдання навчальної дисципліни

Навчальна дисципліна «Податкове планування» спрямована на формування у здобувачів вищої освіти розуміння податкового законодавства, стратегій оптимізації податкових витрат платників і зниження податкових ризиків, що стратегічно мінімізують витрати і сприяють підвищенню конкурентоспроможності.

**Мета:** формування у майбутніх магістрів з економіки системи знань і навичок стосовно обґрунтування господарських рішень з врахуванням факторів планування та оптимізації податків та податкових ризиків.

**Завданням навчальної дисципліни є** вивчення принципів, елементів і етапів податкового планування, існуючих пільг і стратегій оптимізації податкових витрат та формування практичних навичок з прийняття рішень щодо зниження податкових ризиків.

#### Очікувані результати навчання

У результаті вивчення дисципліни «Податкове планування» магістр оволодіває такими **компетентностями:**

##### Загальні компетентності:

ЗК 7. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів). ЗК 3. Здатність мотивувати людей та рухатися до спільної мети.

##### Фахові (спеціальні) компетентності:

СК 1. Здатність застосовувати науковий, аналітичний, методичний інструментарій для обґрунтування стратегії розвитку економічних суб'єктів та пов'язаних з цим управлінських рішень.

СК7. Здатність обґрунтовувати управлінські рішення щодо ефективного розвитку суб'єктів господарювання.

СК8. 8. Здатність оцінювати можливі ризики, соціально-економічні наслідки управлінських рішень.

Процес вивчення дисципліни спрямований на отримання таких **програмних результатів навчання:**

P2. Розробляти, обґрунтовувати і приймати ефективні рішення з питань розвитку соціально-економічних систем та управління суб'єктами економічної діяльності.

P7. Обирати ефективні методи управління економічною діяльністю, обґрунтовувати пропонувані рішення на основі релевантних даних та наукових і прикладних досліджень.

P8. Збирати, обробляти та аналізувати статистичні дані, науково-аналітичні матеріали, необхідні для вирішення комплексних економічних завдань.

P12. Обґрунтовувати управлінські рішення щодо ефективного розвитку суб'єктів

господарювання, враховуючи цілі, ресурси, обмеження та ризики.

13. Оцінювати можливі ризики, соціально-економічні наслідки управлінських рішень.

### **Зміст навчальної дисципліни**

Тема 1. Теоретичні засади оподаткування та реалізації податкової політики.

Тема 2. Сутність, завдання та принципи податкового планування і прогнозування.

Тема 3. Податковий контроль, комплаєнс, регулювання та адміністрування.

Тема 4. Оцінка та планування податкового навантаження. Уникнення подвійного оподаткування.

Тема 5. Планування непрямих податків.

Тема 6. Планування прямих податків.

Тема 7. Вибір системи оподаткування.

Тема 8. Відповідальність платників податків.

Тема 9. Території пільгового оподаткування.

Тема 10. Особисте податкове планування.

### **Рекомендована література та інформаційні ресурси**

#### **Основна**

1. Податковий кодекс України від 2.12.2010р. №2755-IV // URL: [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua)
2. Господарський кодекс України від 16 січня 2003 р. № 436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
3. Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 року № 435-IV. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
4. Самусевич Я.В., Височина А.В. Податкове планування та основи податкової оптимізації : навчальний посібник. Суми : Сумський державний університет, 2021. 344 с. [https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/84527/1/2021\\_Posibnyk-Samusevych\\_Vysochyna.pdf](https://essuir.sumdu.edu.ua/bitstream-download/123456789/84527/1/2021_Posibnyk-Samusevych_Vysochyna.pdf)
5. Мороз Е. Г. Податковий менеджмент : навч. посібник. – Рівне : НУВГП, 2020. – 412 с. <http://surl.li/hxkaxv>
6. Томнюк Т. Л. Податкова система: навчальний посібник. Чернівці: ЧТЕІ ДТЕУ, 2022. 324 с. [http://chtei-knteu.cv.ua/ua/content/download/nayka/monography/tomnjuk\\_2022.pdf](http://chtei-knteu.cv.ua/ua/content/download/nayka/monography/tomnjuk_2022.pdf)

#### **Допоміжна**

1. Греца Я.В. Зміст, правові засоби та межі податкового планування: зарубіжний досвід та українська практика. Монографія. Ужгород : ТОВ "РІК-У", 2020. 420 с. URL: <http://surl.li/mruskt>
2. Дубовик О. Ю. Д79 Податковий менеджмент у схемах і таблицях: Навчальний посібник. – Харків: Видавництво «ПромАрт», 2018. – 248 с. URL: <http://surl.li/sgmqva>
1. Податкова система: конспект лекцій: навч. посіб. Київ : КПІ ім. Ігоря Сікорського, 2022. – 119 с. <https://ela.kpi.ua/server/api/core/bitstreams/b8d70cb3-358d-4315-a7d5-0745ac5336ec/content>
2. Податкова система: Навчальний посібник / [Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.]; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. – Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. – 402 с. URL: <https://financial.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/09/Podatкова-systema-navchal-nyu-posibnyk.pdf>
3. Адамик О.В. Податкове планування: Навчальний посібник. – Тернопіль: ТАНГ, 2005. – 99 с. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/handle/316497/18966>
4. Калінеску Т. В., Корецька-Гармаш В. О., Демидович В. В. Адміністрування податків : навчальний посібник. Київ : Центр учбової літератури, 2021. 290 с
5. Лисенко А.М. Сутність податкового планування та фактори, що здійснюють вплив на якість податкових планів // Центральнотраїнський науковий вісник. Економічні науки, 2023, вип. 9(42). URL: [https://economics.kntu.kr.ua/pdf/9\(42\)/23.pdf](https://economics.kntu.kr.ua/pdf/9(42)/23.pdf)

6. Оліховський В.Я. Методи та інструменти податкового планування в системі менеджменту підприємства. Дис.на здобуття наук.ступеня к.е.н... URL: <https://lpnu.ua/sites/default/files/2020/dissertation/1340/disolihovsky.pdf>
7. Орицин Т. Напрями оптимізації податкового навантаження підприємств в контексті податкового планування. Економіка та суспільство, (25). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-25-82>
8. Янчева Л.М., Наумова Т.А., Нестеренко І.В., Акімова Н.С. Навчальний посібник. URL: [https://repo.btu.kharkov.ua/bitstream/123456789/11557/1/podatkovyyu\\_kontrol\\_NP\\_2021.pdf](https://repo.btu.kharkov.ua/bitstream/123456789/11557/1/podatkovyyu_kontrol_NP_2021.pdf)

### Інформаційні (інтернет) ресурси

- Освітньо-професійна програма «Економічна кібернетика» підготовки магістра спеціальності 051 «Економіка».
- Сайт-платформа кафедри економіки та управління бізнесом для дистанційного навчання: [www.kibernetika.rv.ua](http://www.kibernetika.rv.ua).
- Бібліотеки:**
  - РДГУ: web-сайт – <http://library.rshu.edu.ua>,
  - обласна наукова – м. Рівне, вул. Олександра Борисенка, 6 - <https://lib.rv.ua/#gsc.tab=0>;
- Законодавство України [http:// www. zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua)
- Урядовий портал [http:// www. kmu.gov.ua](http://www.kmu.gov.ua)
- Міністерство фінансів України: <https://mof.gov.ua/>
- Податковий комітет Європейської бізнес асоціації: <https://eba.com.ua/comitet/tax-committee/>
- Безкоштовна відкрита бібліотека Державного Університету комунікацій <http://www.dut.edu.ua/ua/lib/1/category/96>
- Офіційний сайт держаної податкової служби <https://tax.gov.ua>
- Бухгалтерський портал <http://www.dtk.com.ua>
- Тижневик «Баланс» <http://www.balance.dp.ua>
- Вісник Податкової служби України – <http://www.visnuk.com.ua>

### Система оцінювання

Рівень знань здобувачів вищої освіти оцінюється відповідно до Положення про оцінювання знань та умінь здобувачів вищої освіти Рівненського державного гуманітарного університету [https://www.rshu.edu.ua/files/univer/pol\\_ocinuvana\\_znan\\_umin\\_zvo\\_rshu\\_2018\\_zamin.pdf](https://www.rshu.edu.ua/files/univer/pol_ocinuvana_znan_umin_zvo_rshu_2018_zamin.pdf)

Підсумкова (загальна) оцінка з навчальної дисципліни є сумою оцінок (балів), одержаних за окремі оцінювані форми навчальної діяльності: поточне та підсумкове оцінювання рівня засвоєння теоретичного матеріалу під час аудиторних занять та самостійної роботи, модульного контролю, оцінка (бали) за екзамен.

#### Розподіл балів, які отримують здобувачі вищої освіти під час вивчення дисципліни

№ з/п	Вид навчальної діяльності	Оціночні бали	Кількість балів
<b>Обов'язкові</b>			
T1	Поточне тестування, виконання завдань самостійної роботи	8	8
T2	Поточне тестування, виконання завдань самостійної роботи		8
T3	Поточне тестування, виконання завдань самостійної роботи		8
T4	Поточне тестування, виконання завдань під час практичних занять, самостійної роботи	3 5	8
T5	Поточне тестування, виконання завдань під час практичних занять, самостійної роботи	3 5	8

T6	Поточне тестування, виконання завдань під час практичних занять, самостійної роботи	3 5	8
T7	Поточне тестування, виконання завдань під час практичних занять, самостійної роботи	3 5	8
T8	Поточне тестування, виконання завдань самостійної роботи	8	8
T9	Поточне тестування, виконання завдань самостійної роботи	8	8
T10	Поточне тестування, виконання завдань під час практичних занять, самостійної роботи	3 5	8
Модульний контроль		20	20
<b>Разом</b>		<b>100</b>	
<b>Наукова робота (необов'язкові) – враховуються додатково</b>			
Підготовка тез доповідей (без виступу)		10	
Виступ на науковій конференції та публікація тез доповідей		20	
Участь у конкурсах студентських наукових робіт за тематикою навчальної дисципліни		30	
Призове місце у конкурсах студентських наукових робіт за тематикою навчальної дисципліни		10	
Публікація наукової статті за тематикою навчальної дисципліни «Бухгалтерський облік та оподаткування» у фаховому виданні категорії «Б»		40	

#### **Політика оцінювання**

**Політика щодо дедлайнів та перескладання.** Завдання здобувачі вищої освіти мають виконувати і здавати відповідно до графіку освітнього процесу. Перескладання модулів, заліків, екзаменів відбувається у терміни ліквідації академічних заборгованостей, визначених кафедрами та деканатами.

**Політика щодо академічної доброчесності.** Здобувач вищої освіти під час виконання самостійної та індивідуальної роботи повинен дотримуватися політики доброчесності. У разі наявності плагіату в будь-яких видах робіт здобувача вищої освіти він отримує незадовільну оцінку і повинен повторно виконати завдання, які передбачені у силабусі.