

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

**Робоча програма
навчальної дисципліни
"ПОДАТКОВЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ"
для студентів спеціальності
8.03050803 "Оподаткування"
всіх форм навчання**

**Харків
ХНЕУ ім. С. Кузнеця
2016**

Затверджено на засіданні кафедри оподаткування.
Протокол № 2 від 16.09.2015 р.

Самостійне електронне текстове мережеве видання

Укладач О. С. Віннікова

Робоча програма навчальної дисципліни "Податкове консультування" для студентів спеціальності 8.03050803 "Оподаткування" всіх форм навчання : [Електронне видання] / уклад. О. С. Віннікова. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2016. – 53 с.

Подано тематичний план навчальної дисципліни та її зміст за модулями й темами. Вміщено плани лекцій, теми практичних занять, запитання для самостійного вивчення та закріплення знань студентами (контрольні запитання), питання для поточного і підсумкового контролю та тематику контрольних робіт для студентів, методи контролю й критерії оцінювання знань студентів, професійні компетентності, якими повинен володіти студент після вивчення навчальної дисципліни.

Рекомендовано для студентів спеціальності 8.03050803 "Оподаткування" всіх форм навчання.

Вступ

Оподаткування та всі пов'язані з ним процеси та наслідки відіграють значну роль у житті фізичних та юридичних осіб у всьому світі, а тому можливість отримання якісних, своєчасних, неупереджених та надійних податкових консультацій не може не приваблювати як суб'єктів підприємницької діяльності, так і фізичних осіб. Такий попит став катализатором для появи у світі нового виду консалтингу – податкового консультування, оскільки потреба у фахівцях, які є професіоналами у мінливих та неоднозначних ситуаціях, є об'єктивним фактом.

Комплексне володіння теорією та практикою оподаткування і бухгалтерського обліку, досконале знання діючого законодавства, а також судової практики, постійне відстеження всіх змін, що стосуються податків, проведення семінарів з актуальної податкової тематики та особиста регулярна участь у податкових спорах, дозволяють податковим консультантам надавати професійні та точні відповіді на запитання, пов'язані з оподаткуванням, вчасно попереджати платників податків про зміни, які готуються, розробляти нові чи оптимізувати уже існуючі бізнес-процеси з точки зору оптимального оподаткування. Зараз такі фахівці дуже потрібні як в Україні, так і за її межами. Тому навчальна дисципліна "Податкове консультування" є важливою для підготовки магістрів спеціальності "Оподаткування".

Навчальну дисципліну "Податкове консультування" віднесено до групи варіативних дисциплін підготовки магістрів за спеціальністю "Оподаткування". Навчальна дисципліна орієнтує студентів на практичну діяльність як у бюджетно-податковій сфері державного управління, так і на підприємствах в окремих галузях економіки. Враховано рекомендації положень Болонської декларації щодо кредитно-трансферної системи організації навчального процесу та Тимчасового положення про порядок оцінювання результатів навчання студентів за накопичувальною бально-рейтинговою системою Харківського національного економічного університету імені Семена Кузнеця.

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, освітній ступінь	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів: денна – 5, заочна – 6	Галузь знань 0305 "Економіка та підприємництво"	Варіативна	Варіативна
Змістових модулів – 2	Спеціальність: 8.03050803 "Оподаткування"	Рік підготовки	
Загальна кількість годин: денна форма – 150; заочна форма – 180		1-й	1-й
		Семестр	
		2-й	1-й
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 2,5, самостійної роботи студента – 7	Освітній ступінь: магістр	Лекції	
		16	20
		Практичні, семінарські	
		24	16
		Самостійна робота	
		110	144
		Вид контролю	
		Екзамен	Екзамен

Примітка. Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної і індивідуальної роботи становить:

для денної форми навчання – 36 %;

для заочної форми навчання – 25 %.

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Метою дисципліни "Податкове консультування" є надання студентам магістратури знань з організації та здійснення консультування у сфері оподаткування.

Для досягнення мети поставлені такі **основні завдання**:

засвоєння теоретичних та організаційних основ податкового консультування;

ознайомлення з особливостями діяльності податкових консультантів;

вивчення методів організації податкового консультування;

розгляд порядку надання консультацій з прямих і непрямих податків юридичним та фізичним особам;

аналіз особливостей та умов оптимізації податкових платежів.

Об'єктом навчальної дисципліни є податкове консультування.

Предметом навчальної дисципліни є економічні відносини з приводу надання консультацій у сфері оподаткування.

Вивчення навчальної дисципліни дозволить фахівцю комплексно уявляти діяльність підприємства, визначати вплив конкретної операції на фінансові результати, розрахувати податки, збори і платежі, а також дає можливість одержати фундаментальні знання та практичні навички із надання консультацій у сфері оподаткування.

З метою найкращого засвоєння навчального матеріалу дисципліни студенти повинні опанувати знаннями в галузі загальної економічної теорії, макро- і мікроекономіки, менеджменту, економіки підприємства, фінансів. Необхідними є знання, отримані студентами у процесі вивчення таких дисциплін, як "Основи оподаткування" та "Податкова система". У свою чергу, знання з даної дисципліни забезпечують успішне засвоєння таких навчальних дисциплін, як "Адміністрування податків", "Економічний аналіз", "Аудит" та ін.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студенти повинні:

знати:

- основні терміни й поняття податкового консультування;
- історію та причини виникнення податкового консультування в Україні;
- зарубіжний досвід організації податкового консультування;
- права та обов'язки податкових консультантів;
- законні та незаконні способи ухилення від сплати податків;
- кваліфікаційні вимоги до консультанта з податків та зборів;
- обов'язкові складові скарг до контролюючих органів у сфері оподаткування та позовів у цій сфері;
- правила оформлення консультацій з податку на прибуток, податку на додану вартість, податку на доходи фізичних осіб;

вміти:

- формулювати задачі податкового консультування;
- аналізувати проблеми податкового консультування;
- використовувати законодавство в діяльності податкового консультанта;
- використовувати судову практику в діяльності податкового консультанта;
- складати скарги до контролюючих органів у сфері оподаткування та позови;

- самостійно вивчати нормативні документи, що регламентують порядок сплати податків;
- володіти категоріальним апаратом оподаткування;
- володіти економічними законами щодо формування та реалізації процесу оподаткування в державі;
- оцінювати вибір доцільної системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва;
- дотримуватися реалізації механізму організації визначення податкових зобов'язань у випадку пільгового оподаткування;
- визначати об'єкт і базу оподаткування;
- визначати ризики та можливості для підприємства, викликані змінами податкової політики держави.

Отримані знання є необхідними для фахівців з оподаткування, планування податків, податкових менеджерів, приватних підприємців, керівників малих підприємств.

У процесі викладання навчальної дисципліни основна увага приділяється оволодінню студентами професійними компетентностями, наведеними в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Професійні компетентності, які отримують студенти після вивчення навчальної дисципліни

Код компетентності	Назва компетентності	Складові компетентності
1	2	3
ПК* 1	Знати організаційно-правові основи податкового консультування	Здатність формулювати задачі податкового консультування
		Здатність до аналізу проблем податкового консультування
		Здатність до складання кваліфікаційного іспиту для сертифікації податкового консультанта
		Здатність впевнено триматись при спілкуванні з клієнтами та партнерами
		Здатність до використання законодавства в діяльності податкового консультанта
		Здатність до здійснення інформаційно-аналітичного забезпечення податкового консультування

1	2	3
		Здатність до використання судової практики в діяльності податкового консультанта
ПК 2	Знати методику податкового консультування	Здатність до формулювання етапів податкового консультування
		Здатність до складання скарг до контролюючих органів у сфері оподаткування та позовів
		Здатність до консультування з податку на додану вартість
		Здатність до консультування з податку на прибуток
		Здатність до презентації своїх знань та вмінь з податкового консультування
		Здатність до консультування з податку на доходи фізичних осіб
		Здатність до оптимізації податкових платежів фізичних та юридичних осіб

* Податкове консультування.

Структуру складових професійних компетентностей та їх формування відповідно до Національної рамки кваліфікацій України наведено в додатку А.

3. Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1

Організаційно-правові основи податкового консультування

Тема 1. Теоретичні основи податкового консультування

1.1. *Поняття та сутність податкового консультування.*

Визначення консалтингу. Підходи різних авторів до визначення податкового консультування. Сутність податкового консультування. Задачі податкового консультування.

1.2. *Види податкового консультування.*

Класифікація податкового консультування залежно від осіб, що виконують податкове консультування; залежно від виду послуг, що надаються; види податкового консультування за формами надання. Переваги та недоліки зовнішнього та внутрішнього податкового консультування.

Тема 2. Історія та причини виникнення податкового консультування в Україні. Спілка податкових консультантів України

2.1. Історія податкового консультування. Європейська асоціація податкових консультантів.

Виділення податкового консультування в самостійний напрям. Створення Європейської Асоціації податкових консультантів (CFE). Місія та мета Асоціації.

2.2. Причини розповсюдження податкового консультування та проблеми, що заважають розвитку податкового консультування в Україні.

Причини розповсюдження податкового консультування у світі та в Україні. Аналіз проблем, що заважають розвитку податкового консультування в Україні.

2.3. Учасники ринку податкового консалтингу.

Класифікація учасників ринку податкового консультування. "Велика четвірка" компаній, що надають консалтингові послуги.

2.4. Спілка податкових консультантів України.

Професійні спільноти. Історія створення та розвитку Спілки податкових консультантів України. Мета діяльності Спілки.

2.5. Палата податкових консультантів України.

Історія створення та розвитку Палати податкових консультантів України. Мета діяльності Палати.

Тема 3. Зарубіжний досвід організації податкового консультування

3.1. Організаційно-правове регулювання податкового консультування.

Порядок організації та правового врегулювання податкового консультування за кордоном. Закони про податкове консультування, що діють в різних країнах. Поділ країн на країни з "державним регулюванням" податкового консультування та з саморегулюванням.

3.2. Зарубіжний досвід підготовки та атестації податкових консультантів.

Особливості атестації набуття статусу "податкового консультанта" в Німеччині. Вимоги для отримання сертифіката податкового консультанта в Польщі, Чехії та Словачії та інших країнах.

3.3. Досвід діяльності громадських організацій податкових консультантів за кордоном.

Діяльність громадських організацій податкових консультантів у різних країнах. Палата податкових консультантів Німеччини. Задачі діяльності Асоціацій податкових консультантів.

Тема 4. Цивільно-правові основи діяльності податкових консультантів

4.1. Правовий статус податкового консультанта та порядок проведення кваліфікаційних іспитів на отримання сертифіката "Консультант з податків та зборів".

Визначення правового статусу особи. Завдання та обов'язки консультанта з податків і зборів згідно з Довідником кваліфікаційних характеристик професій працівників. Програма підготовки до кваліфікаційного іспиту на отримання сертифіката "Консультант з податків та зборів". Порядок проведення кваліфікаційних іспитів.

4.2. Види податкових консультантів.

Класифікація податкових консультантів. Порівняння внутрішніх та зовнішніх податкових консультантів.

4.3. Права, обов'язки та відповідальність податкових консультантів.

Перелік прав та обов'язків податкових консультантів. Моральна, фінансова та кримінальна відповідальність податкових консультантів.

Тема 5. Етико-психологічні основи діяльності податкового консультанта

5.1. Принципи професійної діяльності податкових консультантів.

Поняття норм та їх поділ на технічні та етичні. Три групи етичних норм. Базові принципи діяльності податкових консультантів.

5.2. Критерії ефективної діяльності податкового консультанта.

Характеристика критеріїв ефективної діяльності податкового консультанта. Структура повноти послуги податкового консультування. Оцінка якості послуг з податкового консультування.

Тема 6. Інформаційні основи податкового консультування

6.1. Джерела інформації.

Визначення інформаційної бази. Класифікація джерел інформації за різними критеріями. Поділ інформаційної бази на зовнішні та внутрішні джерела.

6.2. Поняття та ознаки нормативно-правового акту.

Поняття нормативно-правового акту. Вимоги щодо реквізитів та структури нормативно-правового акта. Ознаки, що характерні для нормативно-правових актів.

6.3. Класифікація нормативно-правових актів.

Поділ нормативно-правових актів на закони та підзаконні нормативно-правові акти. Види нормативних актів (законів і підзаконних актів) в Україні за їх юридичною силою.

6.4. Дія (чинність) нормативно-правових актів та офіційне опублікування нормативно-правових актів.

Порядок, терміни та умови оприлюднення і набрання чинності нормативно-правових актів. Дія норми права у часі, просторі та за колом осіб. Напрями темпоральної дії нормативно-правового акта.

6.5. Колізія норм права (законів) та правила її розв'язання.

Поняття колізії норм права. Правила розв'язання правових колізій. Фактори, що беруться до уваги при розв'язанні колізії норм права (нормативно-правових актів). Визначення пріоритетності норм права з питань оподаткування.

6.6. Судова практика.

Визначення поняття "судова практика". Прояви судової практики в Україні. Єдиний державний реєстр судових рішень.

Змістовий модуль 2

Методика податкового консультування

Тема 7. Загальнотеоретичні аспекти методики податкового консультування

7.1. Моделі податкового консультування.

Моделі організації клієнт-консультантських відносин, що відображають їх поведінкові ролі. Вибір моделі. Експертне консультування. Консультування за проектом. Консультування за процесом.

7.2. Етапи податкового консультування.

Процес податкового консультування. Характеристика етапів податкового консультування. Процедури, що виконуються на кожному з етапів.

7.3. Види договорів податкового консультування.

Класифікація договорів податкового консультування. Особливості договору на разову консультацію. Характеристика проектного та абонентського договорів.

Тема 8. Участь податкових консультантів в досудовому та судовому оскарженні податкових рішень

8.1. Адміністративна скарга до контролюючих органів у сфері оподаткування.

Порядок оформлення і подання скарг. Строки адміністративного оскарження податкових рішень.

8.2. Судове оскарження податкових рішень.

Порядок оформлення і подання позову. Строки судового оскарження податкових рішень.

Тема 9. Консультування з податку на додану вартість

9.1. Платники податку на додану вартість та порядок їх реєстрації.

Сутність податку на додану вартість і його роль у формуванні доходної частини бюджету. Законодавча і нормативна база оподаткування. Платники податку на додану вартість. Реєстрація осіб як платників податку на додану вартість.

9.2. Об'єкт та база оподаткування.

Об'єкт оподаткування. Операції, що не є об'єктом оподаткування та звільнені від оподаткування. Особливості визначення бази оподаткування за різними операціями.

9.3. Ставки податку. Податкові зобов'язання і податковий кредит з ПДВ. Бюджетне відшкодування ПДВ.

Ставки податку на додану вартість. Види операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою та ставкою 7 відсотків. Податковий облік із ПДВ. Податкові зобов'язання і податковий кредит. Умови, що визначають право платника на податковий кредит. Податкова накладна. Визначення дат виникнення податкових зобов'язань і права на податковий кредит. Порядок визначення суми податку, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню з бюджету. Критерії автоматичного відшкодування ПДВ.

9.4. Особливості надання податкових консультацій з податку на додану вартість.

Нормативно-правові акти та судова практика, якими повинні користуватися консультанти з ПДВ. Найбільш поширені питання.

Тема 10. Консультування з податку на прибуток

10.1. Платники податку на прибуток підприємств. Об'єкт оподаткування. Доходи звітного періоду.

Особливості оподаткування прибутку підприємств. Платники податку на прибуток підприємств. Ставки податку. Об'єкт оподаткування.

10.2. Амортизація основних засобів та нематеріальних активів. Порядок розрахунку оподаткованого прибутку. Строки сплати податку та подання звітності.

Порядок розрахунку оподаткованого прибутку. Пільги щодо податку на прибуток підприємств. Строки сплати податку та подання звітності. Поняття "основні засоби" та "амортизація". Амортизація основних засобів. Класифікація основних засобів за групами. Механізм застосування методів амортизації.

10.3. Особливості надання податкових консультацій з податку на прибуток.

Нормативно-правові акти та судова практика, якими повинні користуватися консультанти з податку на прибуток. Найбільш поширені питання.

Тема 11. Консультування з податку на доходи фізичних осіб

11.1. Платники та об'єкт оподаткування податком з доходів фізичних осіб. Податкова знижка. Податкова соціальна пільга.

Визначення доходів фізичних осіб. Платники податку. Визначення об'єктів оподаткування. Поняття "податкова знижка". Витрати, які включаються до податкової знижки. Обмеження щодо застосування податкової знижки. Поняття "податкова соціальна пільга". Категорії податкової соціальної пільги. Обмеження щодо застосування податкової соціальної пільги.

11.2. Декларування доходів.

Податкова документація для фізичних осіб-громадян, фізичних осіб-підприємців та податкових агентів. Умови складання та терміни подання податкової звітності.

11.3. Ставки податку, порядок розрахунку і перерахування до бюджету.

Ставки податку. Порядок нарахування, утримання та сплати податку до бюджету. Особливості нарахування та сплати окремих видів доходів. Особливості оподаткування доходів від підприємницької діяльності.

11.4. Особливості надання податкових консультацій з податку на доходи фізичних осіб.

Нормативно-правові акти та судова практика, якими повинні користуватися консультанти з податку на доходи фізичних осіб. Найбільш поширені питання.

Тема 12. Оптимізація податкових платежів

12.1. Теоретичні аспекти податкової оптимізації.

Поняття оптимізації податкових платежів. Інструменти законної оптимізації податкових зобов'язань.

12.2. Застосування спрощеної системи оподаткування.

Спрощена система оподаткування суб'єктів малого підприємництва у схемах оптимізації податкових платежів. Порядок переходу на роботу за спрощеною системою оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності. Групи платників єдиного податку: критерії та обмеження.

4. Структура навчальної дисципліни

Із самого початку вивчення навчальної дисципліни кожен студент повинен ознайомитись як з робочою програмою навчальної дисципліни і формами організації навчання, так і зі структурою, змістом та обсягом кожного з її навчальних модулів, а також з усіма видами контролю та методикою оцінювання сформованих професійних компетентностей. Вивчення навчальної дисципліни відбувається шляхом послідовного і ґрунтовного опрацювання навчальних модулів. Навчальний модуль – це окремий, відносно самостійний блок дисципліни, що логічно об'єднує кілька навчальних елементів дисципліни за змістом та взаємозв'язками. Тематичний план дисципліни складається з двох змістових модулів (табл. 4.1).

Таблиця 4.1

Структура залікового кредиту навчальної дисципліни

Назва змістових модулів і тем	Кількість годин							
	Денна форма				Заочна форма			
	усього	у тому числі			усього	у тому числі		
		лекції	практичні і семінарські	самостійна робота підготовка до занять		лекції	практичні і семінарські	самостійна робота підготовка до занять
1	2	3	4	5	6	7	8	9

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Змістовий модуль 1								
Організаційно-правові основи податкового консультування								
<i>Тема 1.</i> Теоретичні основи податкового консультування	12	1	2	9	1	1	10	1
<i>Тема 2.</i> Історія та причини виникнення податкового консультування в Україні. Спілка податкових консультантів України	12	1	2	9	2	1	12	2
<i>Тема 3.</i> Зарубіжний досвід організації податкового консультування	12	1	2	9	1	1	12	1
<i>Тема 4.</i> Цивільно-правові основи діяльності податкових консультантів	13	2	2	9	2	2	12	2
<i>Тема 5.</i> Етико-психологічні основи діяльності податкового консультанта	12	1	2	9	2	1	10	2
<i>Тема 6.</i> Інформаційні основи податкового консультування	13	2	2	9	2	2	15	2
Разом за змістовим модулем 1	74	8	12	54	89	10	8	71
Змістовий модуль 2								
Методика податкового консультування								
<i>Тема 7.</i> Загальнотеоретичні аспекти методики податкового консультування	12	1	2	9	14,5	1	1	10
<i>Тема 8.</i> Участь податкових консультантів в досудовому та судовому оскарженні податкових рішень	12	1	2	9	14,5	2	1	12
<i>Тема 9.</i> Консультування з податку на додану вартість	12	1	2	9	15	1	1	12
<i>Тема 10.</i> Консультування з податку на прибуток	13	2	2	9	15	2	2	12
<i>Тема 11.</i> Консультування з податку на доходи фізичних осіб	12	1	2	9	16	2	1	10
<i>Тема 12.</i> Оптимізація податкових платежів	13	2	2	9	16	2	2	15
Разом за змістовим модулем 2	74	8	12	54	89	10	8	71
<i>Екзамен</i>	2			2	2			2
Усього годин	150	16	24	110	180	20	16	144

5. Теми та плани семінарських занять

Семінарське заняття – форма навчального заняття, за якої викладач організує дискусію навколо попередньо визначених тем, до яких студенти готують тези виступів. На кожному семінарському занятті викладач оцінює підготовлені студентами доповіді та презентації з окреслених питань (табл. 5.1), їх виступи, активність у дискусії, вміння формулювати і відстоювати свою позицію тощо. Підсумкові бали за кожне семінарське заняття виставляються у відповідний журнал. Отримані студентом бали за окремі семінарські заняття враховуються в процесі накопичення підсумкових балів з даної навчальної дисципліни.

Таблиця 5.1

Перелік тем семінарських занять

Назви теми	Програмні запитання семінарських занять	Кількість годин	Література
1	2	3	4
Змістовий модуль 1			
Організаційно-правові основи податкового консультування			
<i>Тема 1.</i> Теоретичні основи податкового консультування	1. Поняття та сутність податкового консультування. 2. Види податкового консультування	1,5	Основна: [1, с. 8–35; 12, с. 117–127, 133–134]; додаткова: [19, с. 8–15;]
<i>Тема 2.</i> Історія та причини виникнення податкового консультування в Україні. Співпраця податкових консультантів України	1. Історія податкового консультування. Європейська асоціація податкових консультантів. 2. Причини розповсюдження податкового консультування та проблеми, що заважають розвитку податкового консультування в Україні. 3. Учасники ринку податкового консалтингу. 4. Співпраця податкових консультантів України	1,5	Основна: [1, с. 87–92; 4, с. 27–33, 145–157; 5; 12, с. 54–71]; додаткова: [11, с. 49–51; 19, с. 15–29]
<i>Тема 3.</i> Зарубіжний досвід організації податкового консультування	1. Організаційно-правове регулювання податкового консультування. 2. Зарубіжний досвід підготовки та атестації податкових консультантів. 3. Досвід діяльності громадських організацій податкових консультантів за кордоном	1,5	Основна: [1, с. 92–94; 12, с. 232–234]; додаткова: [14, с. 54–56; 18, с. 3–6; 24, с. 20–34]
<i>Тема 4.</i> Цивільно-правові основи діяльності податкових консультантів	1. Правовий статус консультанта. 2. Види податкових консультантів. 3. Права, обов'язки та відповідальність податкових консультантів	1,5	Основна: [1, с. 143–155; 5]; додаткова: [20, с. 12–25]

Закінчення табл. 5.1

1	2	3	4
<i>Тема 5.</i> Етико-психологічні основи діяльності податкового консультанта	1. Принципи професійної діяльності податкових консультантів. 2. Критерії ефективної діяльності податкового консультанта	1,5	Основна: [1, с. 751–756; 2, с. 31–44; 4, с. 62, 75–83; 5, 8, с. 253–258]; додаткова: [19, с. 4–6]
<i>Тема 6.</i> Інформаційні основи податкового консультування	1. Джерела інформації. 2. Поняття та ознаки нормативно-правового акту. 3. Класифікація нормативно-правових актів. 4. Дія (чинність) нормативно правових актів та офіційне опублікування нормативно-правових актів	1,5	Основна: [1, с. 204–210; 4, с. 307–329; 5, с. 109–124]; додаткова: [19, с. 61–68]
<i>Тема 7.</i> Загально-теоретичні аспекти методики податкового консультування	1. Моделі податкового консультування. 2. Етапи податкового консультування. 3. Види договорів податкового консультування	1,5	Основна: [1, с. 270–275; 5, с. 204–221]; додаткова: [19, с. 83–90; 20, с. 205–215]
<i>Тема 8.</i> Участь податкових консультантів у досудовому та судовому оскарженні податкових рішень	1. Адміністративна скарга до контролюючих органів у сфері оподаткування. 2. Судове оскарження податкових рішень	1,5	Основна: [1, с. 314–319; 5, с. 3–10; 11, с. 1–6]; додаткова: [19, с. 102–106]
<i>Тема 9.</i> Консультування з податку на додану вартість	1. Платники податку на додану вартість та порядок їх реєстрації. 2. Об'єкт та база оподаткування. 3. Ставки податку. Податкові зобов'язання і податковий кредит з ПДВ. Бюджетне відшкодування ПДВ	1,5	Основна: [1, с. 69–75; 2, с. 134–142; 5; 7, с. 25–32]; додаткова: [14, с. 54–56; 19, с. 147–148]
<i>Тема 10.</i> Консультування з податку на прибуток	1. Платники податку на прибуток підприємств. Об'єкт оподаткування. Доходи звітного періоду. 2. Особливості надання податкових консультацій з податку на прибуток	1,5	Основна: [1, с. 342–345; 5, с. 109–124, 126–131, 133–144; 4, с. 248–267]; додаткова: [10, с. 5–21; 19, с. 118–122]
<i>Тема 11.</i> Консультування з податку на доходи фізичних осіб	1. Платники та об'єкт оподаткування податком з доходів фізичних осіб. Податкова знижка. Податкова соціальна пільга. 2. Особливості надання податкових консультацій з податку на доходи фізичних осіб	1,5	Основна: [1, с. 441–444; 4, с. 352–372; 5, с. 160–175, 192–193]; додаткова: [13, с. 24–29; 19, с. 176–179]
<i>Тема 12.</i> Оптимізація податкових платежів	1. Теоретичні аспекти податкової оптимізації. 2. Застосування спрощеної системи оподаткування	1,5	Основна: [1, с. 588–589] додаткова: [19, с. 130–135; 20, с. 118–125]
Разом годин		18	

6. Теми практичних занять

Практичне заняття – форма навчального заняття, за якої викладач організовує детальний розгляд окремих теоретичних положень навчальної дисципліни і формує вміння та навички їх практичного застосування шляхом індивідуального виконання студентом сформульованих завдань (табл. 6.1).

Таблиця 6.1

Перелік тем практичних занять

Назва змістового модуля	Теми практичних занять (за модулями)	Кількість годин	Література
Змістовий модуль 1. Організаційно-правові основи податкового консультування	<i>Завдання 1.</i> Складання схеми видів податкового консультування (Тема 1)	1,5	Основна: [1, с. 204–210; 4, с. 307–329; 5, с. 109–124]; додаткова: [19, с. 25–30]
	<i>Завдання 2.</i> Підготовка виступу на міжнародному саміті з проблем податкового консультування (Тема 3)	1,5	Основна: [1, с. 270–275; 4, с. 334–349; 5, с. 204–221]; додаткова: [20, с. 205–215]
Змістовий модуль 2. Методика податкового консультування	<i>Завдання 3.</i> Написання консультації з податку на додану вартість (Тема 9)	1,5	Основна: [1, с. 342–345; 4, с. 248–267; 5, с. 109–124, 126–131, 133–144]; додаткова: [17, с. 9–18]
	<i>Завдання 4.</i> Розрахунок варіантів оптимізації податкових зобов'язань (Тема 12)	1,5	Основна: [1, с. 441–444; 5, с. 160–175, 192–193]; додаткова: [12, с. 24–29; 20, с. 256–263; 30, с. 208–209]
Разом годин		6	

Проведення таких занять ґрунтується на попередньо підготовленому методичному матеріалі – тестах для виявлення ступеня оволодіння необхідними теоретичними положеннями, наборі завдань різного

рівня складності для вирішення їх на занятті. Воно включає проведення попереднього контролю знань, вмінь і навичок студентів, постановку загальної проблеми викладачем та її обговорення за участю студентів, вирішення завдань із їх обговоренням, вирішення контрольних завдань, їх перевірку, оцінювання.

6.1. Приклади типових практичних завдань за темами

Змістовий модуль 1 Організаційно-правові основи податкового консультування

Завдання 1. На основі класифікації податкового консультування окремими авторами та з використання декількох класифікаційних ознак складіть графічну схему класифікації податкового консультування.

Завдання 2. Підготуйте доклад для уявного Міжнародного саміту з проблем податкового консультування". Необхідно розглянути досвід організації податкового консультування в окремій зарубіжній країні, проблеми та досягнення у цій сфері за такими напрямками: 1) організаційно-правове регулювання державного та недержавного податкового консультування; 2) досвід підготовки та атестації податкових консультантів; 3) досвід діяльності громадських організацій податкових консультантів.

Змістовий модуль 2 Методика податкового консультування

Завдання 3. Спробуйте відшукати у ресурсі "ЗІР" податкову консультацію, яка, на вашу думку, не відповідає вимогам, що висуваються до письмових податкових консультацій, або порушує права платників податків. Підготуйте власний варіант такої консультації.

Завдання 4. Розрахувати величину податку на доходи фізичних осіб, який повинен бути сплачений до бюджету, якщо відомо, що місячна заробітна плата вантажника становить 1 550 грн. Ще відомо, що він надав до бухгалтерії підприємства документи, які підтверджують його право на податкову соціальну пільгу як інвалід II групи.

7. Самостійна робота

Самостійна робота студента (СРС) – це форма організації навчального процесу, за якої заплановані завдання виконуються студентом самостійно під методичним керівництвом викладача.

Мета СРС – засвоєння в повному обсязі навчальної програми та формування у студентів загальних і професійних компетентностей, які відіграють суттєву роль у становленні майбутнього фахівця вищого рівня кваліфікації.

Навчальний час, відведений для самостійної роботи студентів денної форми навчання, визначається навчальним планом і становить 73 % (110 годин) від загального обсягу навчального часу на вивчення дисципліни (150 години). У ході самостійної роботи студент має перетворитися на активного учасника навчального процесу, навчитися свідомо ставитися до оволодіння теоретичними і практичними знаннями, вільно орієнтуватися в інформаційному просторі, нести індивідуальну відповідальність за якість власної професійної підготовки. СРС включає: опрацювання лекційного матеріалу; опрацювання та вивчення рекомендованої літератури, основних термінів та понять за темами дисципліни; підготовку до практичних і семінарських занять; підготовку до виступу на семінарських заняттях; поглиблене опрацювання окремих лекційних тем або питань; пошук (підбір) та огляд літературних джерел за заданою проблематикою дисципліни; аналітичний розгляд наукової публікації; контрольну перевірку студентами особистих знань за запитаннями для самодіагностики; підготовку до контрольних робіт та інших форм поточного контролю; підготовку до модульного контролю; систематизацію вивченого матеріалу з метою підготовки до семестрового екзамену.

Необхідним елементом успішного засвоєння матеріалу навчальної дисципліни є самостійна робота студентів із вітчизняною та закордонною спеціальною економічною літературою, нормативними актами з питань державного регулювання економіки, статистичними матеріалами. Основні види самостійної роботи, які запропоновані студентам для засвоєння теоретичних знань із навчальної дисципліни, наведені в табл. 7.1.

Завдання для самостійної роботи студентів та форми її контролю

Назва теми	Зміст самостійної роботи студентів	Кількість годин	Форми контролю СРС	Література
1	2	3	4	5
Змістовий модуль 1				
Організаційно-правові основи податкового консультування				
<i>Тема 1.</i> Теоретичні основи податкового консультування	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	9	Презентація результатів	Основна: [3]; додаткова: [10]
<i>Тема 2.</i> Історія та причини виникнення податкового консультування в Україні. Спілка податкових консультантів України	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	9	Презентація результатів	Основна: [4]; додаткова: [14]
<i>Тема 3.</i> Зарубіжний досвід організації податкового консультування	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття	9	Презентація результатів	Основна: [1]; додаткова: [11; 14]
<i>Тема 4.</i> Цивільно-правові основи діяльності податкових консультантів	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	9	Презентація результатів	Основна: [1; 5]; додаткова: [11]
<i>Тема 5.</i> Етико-психологічні основи діяльності податкового консультанта	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	9	Презентація результатів	Основна: [4; 5; 7]; додаткова: [14; 19]
<i>Тема 6.</i> Інформаційні основи податкового консультування	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	9	Презентація результатів	Основна: [4; 6]; додаткова: [11; 22]
Усього за змістовим модулем 1		54		
Змістовий модуль 2				
Методика податкового консультування				
<i>Тема 7.</i> Загально-теоретичні аспекти методики податкового консультування	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	9	Презентація результатів	Основна: [7]; додаткова: [13]

1	2	3	4	5
<i>Тема 8.</i> Участь податкових консультантів в досудовому та судовому оскарженні податкових рішень	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	9	Презентація результатів	Основна: [1; 5; 7]; додаткова: [13]
<i>Тема 9.</i> Консультування з податку на додану вартість	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	9	Презентація результатів	Основна: [1; 5; 6; 7]; додаткова: [20; 21]
<i>Тема 10.</i> Консультування з податку на прибуток	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	9	Презентація результатів	Основна: [1; 3; 5; 6]; додаткова: [13]
<i>Тема 11.</i> Консультування з податку на доходи фізичних осіб	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	9	Презентація результатів	Основна: [1; 5; 6]; додаткова: [20; 21]
<i>Тема 12.</i> Оптимізація податкових платежів	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми	9	Презентація результатів	Основна: [1; 6; 7]; додаткова: [10; 21]
Усього за змістовим модулем 2		54		
<i>Екзамен</i>		2		
Усього за дисципліною		110		

7.1. Контрольні запитання для самодіагностики

Змістовий модуль 1

Організаційно-правові основи податкового консультування

1. Визначення консалтингу.
2. Підходи різних авторів до визначення податкового консультування.
3. Сутність податкового консультування.
4. Задачі податкового консультування.
5. Класифікація податкового консультування залежно від осіб, що виконують податкове консультування.

6. Види податкового консультування за формами надання.
7. Переваги та недоліки зовнішнього та внутрішнього податкового консультування.
8. Створення Європейської Асоціації податкових консультантів (CFE). Місія та мета Асоціації.
9. Причини розповсюдження податкового консультування у світі та Україні.
10. Аналіз проблем, що заважають розвиткові податкового консультування в Україні.
11. Класифікація учасників ринку податкового консультування. "Велика четвірка" компаній, що надають консалтингові послуги.
12. Історія створення та розвитку Спільноти податкових консультантів України. Мета діяльності Спільноти.
13. Історія створення та розвитку Палати податкових консультантів України. Мета діяльності Палати.
14. Порядок організації та правового врегулювання податкового консультування за кордоном.
15. Особливості атестації набуття статусу "податкового консультанта" в Німеччині.
16. Вимоги для отримання сертифіката податкового консультанта в Польщі, Чехії, Словаччії та інших країнах.
17. Діяльність громадських організацій податкових консультантів у різних країнах.
18. Завдання та обов'язки консультанта з податків і зборів згідно з Довідником кваліфікаційних характеристик професій працівників.
19. Програма підготовки до кваліфікаційного іспиту на отримання сертифіката "Консультант з податків та зборів". Порядок проведення кваліфікаційних іспитів.
20. Класифікація податкових консультантів.
21. Перелік прав та обов'язків податкових консультантів.
22. Моральна, фінансова та кримінальна відповідальність податкових консультантів.
23. Базові принципи діяльності податкових консультантів.
24. Характеристика критеріїв ефективної діяльності податкового консультанта.
25. Структура повноти послуги податкового консультування.

26. Оцінка якості послуг з податкового консультування.
27. Поняття нормативно-правового акту. Вимоги щодо реквізитів та структури нормативно-правового акта.
28. Ознаки, що характерні для нормативно-правових актів.
29. Види нормативних актів (законів і підзаконних актів) в Україні за їх юридичною силою.
30. Порядок, терміни та умови оприлюднення і набрання чинності нормативно-правових актів.
31. Поняття колізії норм права. Правила розв'язання правових колізій.
32. Визначення поняття "судова практика" та прояви судової практики в Україні.
33. Єдиний державний реєстр судових рішень.

Змістовий модуль 2

Методика податкового консультування

1. Моделі організації клієнт-консультантських відносин, що відображають їх поведінкові ролі.
2. Характеристика етапів податкового консультування. Процедури, що виконуються на кожному з етапів.
3. Класифікація договорів податкового консультування.
4. Особливості договору на разову консультацію.
5. Характеристика проектного та абонентського договорів.
6. Порядок оформлення і подання скарг.
7. Строки адміністративного оскарження податкових рішень.
8. Порядок оформлення і подання позову.
9. Строки судового оскарження податкових рішень.
10. Платники податку на додану вартість. Реєстрація осіб як платників податку на додану вартість.
11. Особливості визначення бази оподаткування ПДВ за різними операціями.
12. Ставки податку на додану вартість. Види операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою та ставкою 7 відсотків.
13. Нормативно-правові акти та судова практика, якими повинні користуватися консультанти з ПДВ.
14. Особливості оподаткування прибутку підприємств. Платники податку на прибуток підприємств. Ставки податку. Об'єкт оподаткування.

15. Порядок розрахунку оподаткованого прибутку.
16. Нормативно-правові акти та судова практика, якими повинні користуватися консультанти з податку на прибуток.
17. Визначення доходів фізичних осіб. Платники податку. Визначення об'єктів оподаткування.
18. Поняття "податкова знижка". Витрати, які включаються до податкової знижки. Обмеження щодо застосування податкової знижки.
19. Поняття "податкова соціальна пільга". Категорії податкової соціальної пільги. Обмеження щодо застосування податкової соціальної пільги.
20. Податкова документація для фізичних осіб-громадян, фізичних осіб-підприємців та податкових агентів. Умови складання та терміни подання податкової звітності.
21. Порядок нарахування, утримання та сплати податку до бюджету. Особливості нарахування та сплати окремих видів доходів. Особливості оподаткування доходів від підприємницької діяльності.
22. Нормативно-правові акти та судова практика, якими повинні користуватися консультанти з податку на доходи фізичних осіб.
23. Поняття оптимізації податкових платежів. Інструменти законної оптимізації податкових зобов'язань.
24. Спрощена система оподаткування суб'єктів малого підприємництва у схемах оптимізації податкових платежів.
25. Порядок переходу на роботу за спрощеною системою оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності.
26. Групи платників єдиного податку: критерії та обмеження.

8. Індивідуально-консультативна робота

Індивідуально-консультативна робота здійснюється за графіком індивідуально-консультативної роботи у формі: індивідуальних занять, консультацій, перевірки виконання індивідуальних завдань, перевірки та захисту завдань, що винесені на поточний контроль тощо.

Формами організації індивідуально-консультативної роботи є:

а) за засвоєнням теоретичного матеріалу:

консультації: індивідуальні (запитання – відповідь);

групові (розгляд типових прикладів – ситуацій);

б) за засвоєнням практичного матеріалу:

консультації індивідуальні і групові;

- в) для комплексної оцінки засвоєння програмного матеріалу:
індивідуальне завдання виконаних робіт;
підготовка есе для виступу на науковому семінарі;
підготовка есе для виступу на науковій конференції.

9. Методи навчання

У процесі викладання навчальної дисципліни для активізації навчально-пізнавальної діяльності студентів передбачене застосування як активних, так і інтерактивних навчальних технологій, серед яких: лекції проблемного характеру, міні-лекції, робота в малих групах, семінари-дискусії, презентації (табл. 9.1 і 9.2).

Таблиця 9.1

Розподіл форм та методів активізації процесу навчання за темами навчальної дисципліни

Методики активізації процесу навчання	Практичне застосування навчальних технологій
<i>Тема 1.</i> Теоретичні основи податкового консультування	Лекція проблемного характеру з питання: "Задачі податкового консультування"
<i>Тема 2.</i> Історія та причини виникнення податкового консультування в Україні. Спілка податкових консультантів України	Лекція проблемного характеру з питання: "Історичні аспекти виникнення й розвитку податкового консультування"
<i>Тема 6.</i> Інформаційні основи податкового консультування	Міні-лекція з питання: "Колізія норм права (законів) та правила її розв'язання"
<i>Тема 10.</i> Консультування з податку на прибуток	Лекція проблемного характеру з питання: "Принципи оподаткування прибутку підприємств"
<i>Тема 11.</i> Консультування з податку на доходи фізичних осіб	Міні-лекція з питання: "Особливості надання податкових консультацій з податку на доходи фізичних осіб"

Основні відмінності активних та інтерактивних методів навчання від традиційних визначаються не тільки методикою і технікою викладання, але й високою ефективністю навчального процесу, який виявляється у: високій мотивації студентів; закріпленні теоретичних знань на практиці; підвищенні самосвідомості студентів; формуванні здатності приймати самостійні рішення; формуванні здатності до ухвалення колективних рішень; формуванні здатності до соціальної інтеграції; набуття навичок вирішення конфліктів; розвитку здатності до знаходження компромісів.

Лекції проблемного характеру – один із найважливіших елементів проблемного навчання студентів. Вони передбачають поряд із розглядом основного лекційного матеріалу встановлення та розгляд кола проблемних питань дискусійного характеру, які недостатньо розроблені в науці й мають актуальне значення для теорії та практики. Лекції проблемного характеру відрізняються поглибленою аргументацією матеріалу, що викладається. Вони сприяють формуванню у студентів самостійного творчого мислення, прищеплюють їм пізнавальні навички. Студенти стають учасниками наукового пошуку та вирішення проблемних ситуацій.

Таблиця 9.2

Використання методик активізації процесу навчання

Тема навчальної дисципліни	Практичне застосування методик	Методики активізації процесу навчання
1	2	3
<i>Тема 1.</i> Теоретичні основи податкового консультування	<i>Завдання 1.</i> Складання схеми видів податкового консультування	Робота в малих групах, презентація
<i>Тема 2.</i> Історія та причини виникнення податкового консультування в Україні. Спілка податкових консультантів України	<i>Семінарське заняття.</i> Тема: "Причини розповсюдження податкового консультування та проблеми, що заважають розвиткові податкового консультування в Україні"	Семінар-дискусія, презентація
<i>Тема 3.</i> Зарубіжний досвід організації податкового консультування	<i>Завдання 2.</i> Підготовка виступу на міжнародному саміті з проблем податкового консультування	Робота в малих групах, презентація
<i>Тема 4.</i> Цивільно-правові основи діяльності податкових консультантів	<i>Семінарське заняття.</i> Тема: "Права, обов'язки та відповідальність податкових консультантів"	Семінар-дискусія, презентація
<i>Тема 5.</i> Етико-психологічні основи діяльності податкового консультанта	<i>Семінарське заняття.</i> Тема: "Критерії ефективної діяльності податкового консультанта"	Семінар-дискусія, презентація
<i>Тема 6.</i> Інформаційні основи податкового консультування	<i>Семінарське заняття.</i> Тема: "Джерела інформації"	Семінар-дискусія, презентація
<i>Тема 7.</i> Загальнотеоретичні аспекти методики податкового консультування	<i>Семінарське заняття.</i> Тема: "Моделі податкового консультування"	Семінар-дискусія, презентація
<i>Тема 8.</i> Участь податкових консультантів в досудовому та судовому оскарженні податкових рішень	<i>Семінарське заняття.</i> Тема: "Адміністративна скарга до контролюючих органів у сфері оподаткування"	Семінар-дискусія, презентація

1	2	3
Тема 9. Консультування з податку на додану вартість	Завдання 3. Написання консультації з податку на додану вартість	Робота в малих групах, презентація
Тема 10. Консультування з податку на прибуток	Семінарське заняття. Тема: "Особливості надання податкових консультацій з податку на прибуток"	Семінар-дискусія, презентація
Тема 11. Консультування з податку на доходи фізичних осіб	Семінарське заняття. Тема: "Особливості надання податкових консультацій з податку на доходи фізичних осіб"	Семінар-дискусія, презентація
Тема 12. Оптимізація податкових платежів	Завдання 4. Розрахунок варіантів оптимізації податкових зобов'язань	Робота в малих групах, презентація

Міні-лекції передбачають викладення навчального матеріалу за короткий проміжок часу й характеризуються значною ємністю, складністю логічних побудов, образів, доказів та узагальнень. Вони проводяться, як правило, як частина заняття-дослідження. Міні-лекції відрізняються від повноформатних лекцій значно меншою тривалістю. Зазвичай міні-лекції тривають не більше 10 – 15 хвилин і використовуються для того, щоб стисло донести нову інформацію до всіх слухачів. Міні-лекції часто застосовуються як частини цілісної теми, яку бажано викладати повноформатною лекцією, щоб не втомлювати аудиторію.

Семінари-дискусії передбачають обмін думками і поглядами учасників з приводу даної теми, а також розвивають мислення, допомагають формувати погляди та переконання, виробляють вміння формулювати думки й висловлювати їх.

Робота в малих групах дає змогу структурувати практично-семінарські заняття за формою і змістом, створює можливості для участі кожного студента в роботі за темою заняття, забезпечує формування особистісних якостей та досвіду соціального спілкування.

Презентації – виступи перед аудиторією, що використовуються для представлення певних досягнень, результатів роботи групи звіту про виконання індивідуальних завдань, проектних робіт. Презентації можуть бути як індивідуальними, наприклад виступ одного слухача, так і колективними, тобто виступи двох та більше слухачів.

10. Методи контролю

Система оцінювання сформованих компетентностей у студентів враховує види занять, які згідно з програмою навчальної дисципліни передбачають лекційні, семінарські, практичні заняття, а також виконання самостійної роботи. Оцінювання сформованих компетентностей у студентів здійснюється за накопичувальною 100-бальною системою. Відповідно до Тимчасового положення "Про порядок оцінювання результатів навчання студентів за накопичувальною бально-рейтинговою системою" ХНЕУ ім. С. Кузнеця, контрольні заходи включають:

поточний контроль, що здійснюється протягом семестру під час проведення лекційних, практичних, семінарських занять і оцінюється сумою набраних балів (максимальна сума – 60 балів; мінімальна сума, що дозволяє студенту скласти екзамен, – 35 балів);

Поточний контроль з даної навчальної дисципліни проводиться в таких формах:

активна робота на лекційних заняттях;

активна участь у виконанні практичних завдань;

активна участь у дискусії та презентації матеріалу на семінарських заняттях;

проведення поточного тестування;

проведення письмової контрольної роботи;

експрес-опитування;

модульний контроль, що проводиться з урахуванням поточного контролю за відповідний змістовий модуль і має на меті *інтегровану* оцінку результатів навчання студента після вивчення матеріалу з логічно завершеної частини дисципліни – змістового модуля.

Модульний контроль із даної навчальної дисципліни проводиться у формі написання модульної контрольної роботи. **Модульна контрольна робота** – це форма перевірки й оцінювання знань студентів у системі освіти у вищих навчальних закладах. Проводиться як проміжний міні-екзамен з ініціативи викладача;

підсумковий/семестровий контроль, що проводиться у формі семестрового екзамену, відповідно до графіку навчального процесу.

Підсумковий/семестровий контроль з навчальної дисципліни "Податкова система" проводиться у формі семестрового екзамену. **Семестровий екзамен** – форма оцінки підсумкового засвоєння студентами

теоретичного та практичного матеріалу з окремої навчальної дисципліни, що проводиться як контрольний захід.

Порядок проведення поточного оцінювання знань студентів.

Оцінювання знань студента під час семінарських і практичних занять проводиться за такими критеріями: розуміння, ступінь засвоєння теорії та методології проблем, що розглядаються; ступінь засвоєння фактичного матеріалу навчальної дисципліни; ознайомлення з рекомендованою літературою, а також із сучасною літературою з питань, що розглядаються; вміння поєднувати теорію з практикою при розгляді виробничих ситуацій, розв'язанні задач, проведенні розрахунків у процесі виконання індивідуальних завдань та завдань, винесених на розгляд в аудиторії; логіка, структура, стиль викладення матеріалу в письмових роботах і при виступах в аудиторії, вміння обґрунтовувати свою позицію, здійснювати узагальнення інформації та робити висновки; арифметична правильність виконання індивідуального та комплексного розрахункового завдання.

Максимально можливий бал за конкретним завданням ставиться за умови відповідності індивідуального завдання студента або його усної відповіді всім зазначеним критеріям. Відсутність тієї або іншої складової знижує кількість балів. Під час оцінювання індивідуальних завдань увага також приділяється якості, самостійності та своєчасності здачі виконаних завдань викладачу, згідно з графіком навчального процесу. Якщо якась із вимог не буде виконана, то бали будуть знижені.

Експрес-опитування проводяться за кожною темою навчальної дисципліни та включають у себе тестові запитання (відкриті та закриті).

Письмова контрольна робота проводиться 4 рази за семестр та включає практичні завдання різного рівня складності відповідно до тем змістового модуля.

Критерії оцінювання позааудиторної самостійної роботи студентів.

Загальними критеріями, за якими здійснюється оцінювання позааудиторної самостійної роботи студентів, є: глибина і міцність знань, рівень мислення, вміння систематизувати знання за окремими темами, вміння робити обґрунтовані висновки, володіння категорійним апаратом, навички і прийоми виконання практичних завдань, вміння знаходити необхідну інформацію, здійснювати її систематизацію та обробку, самореалізація на практичних та семінарських заняттях.

Приклад завдань для поточного контролю наведено нижче.

Зразок завдання протягом семестру
Поточна контрольна робота за темами 1 – 6

Дисципліна "Податкове консультування"
Модульний контроль за модулем №1
"Організаційно-правові основи податкового консультування"

Теоретичне завдання. Напишіть есе на тему: "Задачі податкового консультування. Власне визначення податкового консультування". Опишіть три задачі податкового консультування, які вважаєте основними.

Ситуаційне завдання 1. Підприємство отримало письмовий запит від податкової інспекції. У ньому податківці просять протягом 10 днів надати пояснення і документальне підтвердження взаємовідносин підприємства з однією фірмою. Підприємство відправило відповідь на запит податкових органів на 30 день після отримання запиту. Наскільки правомірними є дії платника податків?

Ситуаційне завдання 2. Платник податків отримав повідомлення про проведення планової виїзної перевірки, яка починається 24 лютого. Повідомлення було відправлено 5 лютого. Дайте коментарі щодо наведеної ситуації.

Критерії оцінювання поточної контрольної роботи за темами 1 – 6:

Теоретичне завдання оцінюється у 2 бали за такою шкалою:

1 бал – неповна відповідь без посилання на норми податкового законодавства;

2 бали – повна розгорнута відповідь із посиланням на діюче податкове законодавство та висновками.

Кожне ситуаційне завдання оцінюється за 4-бальною шкалою:

1 бал – за правильне посилання на статтю Податкового кодексу України;

2 бали – за правильну інтерпретацію відповіді на ситуацію;

1 бал – за висновок.

Студент, який із поважних причин, підтверджених документально, не мав можливості брати участь у формах поточного контролю має право на його відпрацювання у двотижневий термін після повернення до навчання за розпорядженням декана факультету відповідно до встановленого терміну.

Порядок підсумкового контролю з навчальної дисципліни.

Підсумковий контроль знань та компетентностей студентів із навчальної дисципліни здійснюється на підставі проведення семестрового екзамену.

Студент **не може бути допущений** до складання екзамену, якщо кількість балів, одержаних за результатами перевірки успішності під час поточного та модульного контролю відповідно до змістового модуля впродовж семестру, в сумі не досягла 35 балів. Після екзаменаційної сесії декан факультету видає розпорядження про ліквідацію академічної заборгованості. У встановлений термін студент добирає залікові бали.

Студента слід **вважати атестованим**, якщо сума балів, одержаних за результатами підсумкової/семестрової перевірки успішності, дорівнює або перевищує 60. Мінімально можлива кількість балів за поточний і модульний контроль упродовж семестру – 35 та мінімально можлива кількість балів, набраних на екзамені, – 25.

Результат семестрового екзамену оцінюється в балах (максимальна кількість – 40 балів, мінімальна кількість, що зараховується, – 25 балів) і проставляється у відповідній графі екзаменаційної *"Відомості обліку успішності"*.

Підсумкова оцінка з навчальної дисципліни розраховується з урахуванням балів, отриманих під час екзамену, та балів, отриманих під час поточного контролю за накопичувальною системою. Сумарний результат у балах за семестр складає: *"60 і більше балів – зараховано"*, *"59 і менше балів – не зараховано"* та заноситься у залікову *"Відомість обліку успішності"* навчальної дисципліни. У випадку отримання менше 60 балів студент обов'язково здає семестровий екзамен після закінчення екзаменаційної сесії у встановлений деканом факультету термін, але не пізніше двох тижнів після початку семестру. У випадку повторного отримання менше 60 балів декан факультету призначає комісію у складі трьох викладачів на чолі із завідувачем кафедри та визначає термін перескладання екзамену, після чого приймається рішення відповідно до чинного законодавства: "зараховано" – студент продовжує навчання за графіком навчального процесу, а якщо "не зараховано", тоді декан факультету пропонує студенту повторне вивчення навчальної дисципліни протягом наступного навчального періоду самостійно.

**Зразок екзаменаційного білета з навчальної дисципліни
"Податкове консультування"**

ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ

Освітній ступінь _____ магістр _____
Спеціальність _____ оподаткування _____

ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ № ____

1. Платник податків звернувся до податкових органів за податковою консультацією 5 серпня. Податкові органи надали відповідь платнику податків 7 вересня. Наскільки правомірними є дії податкових органів?

2. Чи має право податковий інспектор, здійснюючи перевірку документації в офісі підприємства, взяти частину документів із собою для перевірки у податкову інспекцію? Обґрунтуйте відповідь посилаючись на законодавство.

3. Податковою інспекцією підприємству було відіслано письмову вимогу із зазначенням переліку документів, необхідних для додаткового аналізу. Дана вимога була обґрунтована тією обставиною, що проти контрагента платника податків порушено кримінальну справу за статтею ухилення від оподаткування. Чи зобов'язаний платник податків виконувати цю вимогу?

4. Складіть письмову податкову консультацію, яка дасть платнику податків відповідь на питання, в податковій декларації з ПДВ якого звітного періоду покупець повинен врахувати коригування податкового кредиту на підставі виписаного та підписаного розрахунку коригування до податкової накладної?

5. До податкового консультанта звернулося підприємство, що бажає оптимізувати оподаткування. На якій системі вигідніше підприємству працювати в наступному році, якщо воно планує отримати 120 тис. грн та здійснити 90 тис. грн витрат (обидві суми з ПДВ).

Підсумкові бали за екзамен складаються із суми балів за виконання всіх завдань, що округлені до цілого числа за правилами математики.

Критерії оцінювання

За виконання завдання № 1 ставиться оцінка 6 балів:

4 бали – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту під час відповіді на ситуаційне завдання;

1,5 бала – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,5 бала – за акуратне оформлення відповіді та обґрунтованих висновків.

За виконання завдання № 2 ставиться оцінка 7 балів:

5 балів – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту під час відповіді на ситуаційне завдання;

1,5 бала – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,5 бала – за акуратне оформлення відповіді та обґрунтованих висновків.

За виконання завдання № 3 ставиться оцінка 7 балів:

5 балів – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту під час відповіді на ситуаційне завдання;

1,5 бала – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,5 бала – за акуратне оформлення відповіді та обґрунтованих висновків.

За виконання завдання № 4 ставиться оцінка 10 балів:

4 бали – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту під час відповіді на завдання;

3 бали – за правильне проведення арифметичних розрахунків та вирахування належної до сплати до бюджету суми податків;

1,5 бала – за володіння понятійним апаратом під час відповіді на завдання;

1 бал – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,5 бала – за акуратне оформлення відповіді.

За виконання завдання № 5 ставиться оцінка 10 балів:

4 бали – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту під час відповіді на завдання;

3 бали – за правильне проведення арифметичних розрахунків та врахування належної до сплати до бюджету суми податків;

1,5 бала – за володіння понятійним апаратом під час відповіді на завдання;

1 бал – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,5 бала – за акуратне оформлення відповіді.

Алгоритм вирішення кожного завдання включає окремі етапи, які відрізняються за складністю, трудомісткістю та значенням для розв'язання завдання. Тому кожне завдання та етапи вирішення завдань оцінюються по-різному.

11. Розподіл балів, які отримують студенти

Розподіл балів у межах тем змістових модулів наведено в табл. 11.1.

Система оцінювання рівня сформованості професійних компетентностей студентів денної форми навчання наведена в табл. 11.2.

Таблиця 11.1

Розподіл балів за темами

Поточне тестування та самостійна робота												Підсумковий екзамен	Сума
Змістовий модуль 1						Змістовий модуль 2							
Т 1	Т 2	Т 3	Т 4	Т 5	Т 6	Т 7	Т 8	Т 9	Т 10	Т 11	Т 12		
3	4	1	9	3	10	3	2	9	6	5	5	60	
30						30						40	100

Система оцінювання рівня сформованості професійних компетентностей

Професійні компетентності	Навчальний тиждень	Години	Форми навчання	Оцінка рівня сформованості компетентностей			
				Форми контролю	Макс. бал		
1	2	3	4	5	6		
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. Організаційно-правові основи податкового консультування							
Здатність формулювати задачі податкового консультування та давати власне визначення цього поняття	1	Ауд.	2	Лекція	Тема 1. Теоретичні основи податкового консультування		
			2	Практичне заняття	Есе на тему: "Задачі податкового консультування. Власне визначення податкового консультування"	Есе	3
		СРС	0				
Здатність до побудови схем класифікації податкового консультування	2	Ауд.	2	Лекція	Тема 2. Історія та причини виникнення податкового консультування в Україні. Спілка податкових консультантів України	Експрес-опитування за темою 1	2
			2	Практичне заняття	Побудова схем класифікації податкового консультування	Схема	2
		СРС	4	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою		
Здатність до аналізу проблем податкового консультування, пошуку спільних рис та відмінностей систем податкового консультування різних країн	3	Ауд.	2	Лекція	Тема 3. Зарубіжний досвід організації податкового консультування		
			2	Практичне заняття	Ділова гра: "Міжнародний саміт з проблем податкового консультування"	Доповідь та відповіді на запитання	1
		СРС	5	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою		
Здатність до володіння правами та обов'язками податкових консультантів	4	Ауд.	2	Лекція	Тема 4. Цивільно-правові основи діяльності податкових консультантів	Експрес-опитування за темами 2 та 3	2
			2	Практичне заняття	Обговорення тем 1, 2, 3	Контрольна робота	6
		СРС	5	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою		

Продовження табл. 11.2

1	2	3		4		5	6
Здатність до складання кваліфікаційного іспиту для сертифікації податкового консультанта	5	Ауд.	2	Лекція	Тема 4. Цивільно-правові основи діяльності податкових консультантів		
			2	Практичне заняття	Ділова гра: сертифікація податкового консультанта	Задача	2
		СРС	5	Підготовка до заняття	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою		
Здатність впевнено триматись при спілкуванні з клієнтами та партнерами	6	Ауд.	2	Лекція	Тема 5. Етико-психологічні основи діяльності податкового консультанта	Експрес-опитування за темами 3 та 4	2
			2	Практичне заняття	Доповіді студентів та дискусія за темою	Доповідь та участь у дискусії	1
		СРС	5	Підготовка до заняття	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою		
Здатність до використання законодавства в діяльності податкового консультанта	7	Ауд.	2	Лекція	Тема 6. Інформаційні основи податкового консультування		
			2	Практичне заняття	Практика роботи із законодавством України	Задача	2
		СРС	5	Підготовка до заняття	Підготовка до контрольної роботи		
Здатність до здійснення інформаційно-аналітичного забезпечення податкового консультування	8	Ауд.	2	Лекція	Тема 6. Інформаційні основи податкового консультування	Експрес-опитування за темою 5	3
			2	Практичне заняття	Практика роботи із законодавством України. Контрольна робота	Контрольна робота	4
		СРС	5	Підготовка до заняття	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою		
Здатність до використання судової практики в діяльності податкового консультанта	9	Ауд.	2	Лекція	Тема 6. Інформаційні основи податкового консультування		
			2	Практичне заняття	Ситуаційні завдання для формування навиків роботи із судовою практикою України	Задача	1
		СРС	5	Підготовка до заняття	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою		
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. Методика податкового консультування							
Здатність до формулювання етапів податкового консультування	10	Ауд.	2	Лекція	Тема 7. Загальнотеоретичні аспекти методики податкового консультування	Експрес-опитування за темою 6	2
			2	Практичне заняття	Складання схеми послідовності здійснення податкового консультування	Задача	1

Продовження табл. 11.2

1	2	3		4		5	6
		CPC	5	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою		
Здатність до складання скарг до контролюючих органів у сфері оподаткування та позовів	11	Ауд.	2	Лекція	Тема 8. Участь податкових консультантів у досудовому та судовому оскарженні податкових рішень		
			2	Практичне заняття	Складання скарг до контролюючих органів у сфері оподаткування та позовів	Задача	2
		CPC	5	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою		
Здатність до консультування з податку на додану вартість	12	Ауд.	2	Лекція	Тема 9. Консультування з податку на додану вартість	Тести за темою 7 та за темою 8	3
			2	Практичне заняття	Написання консультацій з податку на додану вартість	Контрольна робота	5
		CPC	5	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою		
Здатність до консультування з податку на прибуток	13	Ауд.	2	Лекція	Тема 10. Консультування з податку на прибуток		
			2	Практичне заняття	Ситуаційні завдання щодо консультування з податку на прибуток	Задача	2
		CPC	5	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою		
Здатність до консультування з податку на прибуток	14	Ауд.	2	Лекція	Тема 10. Консультування з податку на прибуток	Експрес-опитування за темами 9 та 10	2
			2	Практичне заняття	Ділова гра: "Імітація процесу податкового консультування з податку на прибуток"	Задача	2
		CPC	5	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою		
Здатність до презентації своїх знань та вмінь з податкового консультування	15	Ауд.	2	Лекція	Тема 11. Консультування з податку на доходи фізичних осіб		
			2	Практичне заняття	Презентація знань студентів з податкового консультування	Презентація	5
		CPC	5	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою		

Закінчення табл. 11.2

1	2	3	4		5	6	
Здатність до консультування з податку на доходи фізичних осіб	16	Ауд.	2	Лекція	Тема 12. Оптимізація податкових платежів	Експрес-опитування за темою 11	2
			2	Практичне заняття	Написання консультацій з податку на доходи фізичних осіб	Контрольна робота	3
		СРС	4	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою. Підготовка до контрольної роботи		
			2	Екзамен	Виконання завдань	–	40
Усього годин		144	Загальна максимальна кількість балів із дисципліни			100	

Максимальну кількість балів, яку може накопичити студент протягом тижня за формами та методами навчання, наведено в табл. 11.3.

Таблиця 11.3

Розподіл балів за тижнями

Теми змістового модуля		Лекційні заняття	Практичні заняття	Семінарські заняття	Письмова контрольна робота	Усього	
Змістовий модуль 1 Організаційно-правові основи податкового консультування	<i>Тема 1</i>	1 тиждень	–	3	–	3	
	<i>Тема 2</i>	2 тиждень	2	–	2	–	4
		3 тиждень	–	–	1	–	1
	<i>Тема 3</i>	4 тиждень	2	–	–	6	8
		5 тиждень	–	2	–	–	2
	<i>Тема 4</i>	6 тиждень	2	–	1	–	3
	<i>Тема 5</i>	7 тиждень	–	–	2	–	2
Змістовий модуль 2 Методика податкового консультування	<i>Тема 6</i>	8 тиждень	3	–	–	4	7
	<i>Тема 6</i>	9 тиждень	–	–	1	–	1
	<i>Тема 7</i>	10 тиждень	2	–	1	–	3
	<i>Тема 8</i>	11 тиждень	–	2	–	–	2
	<i>Тема 9</i>	12 тиждень	3	–	–	5	8
<i>Тема 10</i>	13 тиждень	–	–	2	–	2	
<i>Тема 10</i>	14 тиждень	2	–	2	–	4	
<i>Тема 11</i>	15 тиждень	–	5	–	–	5	
<i>Тема 12</i>	16 тиждень	2	–	–	3	5	
Усього			18	12	12	18	60

Підсумкова оцінка з навчальної дисципліни визначається відповідно до Тимчасового положення "Про порядок оцінювання результатів навчання студентів за накопичувальною бально-рейтинговою системою" ХНЕУ ім. С. Кузнеця (табл. 11.4).

Таблиця 11.4

Шкала оцінювання: національна та ЄКТС

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсового проекту (роботи), практики	для заліку
90 – 100	A	відмінно	зараховано
82 – 89	B	добре	
74 – 81	C		
64 – 73	D	задовільно	
60 – 63	E		
35 – 59	FX	незадовільно	не зараховано
1 – 34	F		

Оцінки за цією шкалою заносяться до відомостей обліку успішності, індивідуального навчального плану студента та іншої академічної документації.

12. Рекомендована література

12.1. Основна

1. Податковий кодекс України : від 02.12.2010 р. № 2755-IV // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – №13–14, № 15–16, № 17. – Ст. 112.
2. Смірнова О. М. Податкове консультування: зміст та стан розвитку в Україні та світі / О. М. Смірнова // Науковий вісник Національного університету ДПС України. – Вип. 2 (53). – Ірпінь, 2011. – С. 84–91.
3. Смірнова О. М. Організаційно-правове регулювання податкового консультування: зарубіжний досвід / О. М. Смірнова // Науковий вісник Науково-дослідного економічного інституту Міністерства економіки України : збірник наукових праць. – Вип. 7-8 (110-111) : Формування ринкових відносин в Україні. – Київ, – 2010. – С. 47–52.

4. Смірнова О. М. Проблематика податкового консультування в Україні як складової процесу адміністрування податків / О. М. Смірнова // Науковий вісник Науково-дослідного економічного інституту Міністерства економіки України : збірник наукових праць. – Вип. 12 (139) : Формування ринкових відносин в Україні. – Київ, – 2012. – С. 3–10.

5. Черник Д. Г. Налоговое консультирование : учеб. пособ. / Д. Г. Черник, Л. С. Кирина, В. В. Балакин; науч. ред. Д. Г. Черник. – Москва : ЗЛО "Издательство "Экономика", 2009. – 439 с.

6. Шувалова Е. Б. Налоговое консультирование (правовой аспект): учебное пособие / Е. Б. Шувалова, Т. А. Ефимова. – Москва : Изд. центр ЕАОИ, 2011. – 136 с.

12.2. Додаткова

7. Иванов Ю. Б. Альтернативні системи оподаткування : навч. посіб. / Ю. Б. Иванов, К. В. Петросянц. – Харків : ВД "ІНЖЕК", 2007. – 272 с.

8. Иванов Ю. Б. Системы налогообложения Украины и России: структура, проблемы, тенденции развития : монография / Ю. Б. Иванов, И. А. Майбуров. – Харьков : ФЛП Либуркина Л. М. – Харьков : ИД "ИНЖЭК", 2009. – 520 с.

9. Налоговые льготы. Теория и практика применения : монография для магистрантов, обучающихся по программам направления "Финансы и кредит" / [И. А. Майбуров и др.] ; под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 487 с.

10. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій : навч. посіб. / під ред. Ю. Б. Иванова, І. А. Майбурова. – Харків : ВД "ІНЖЕК", 2010. – 492 с.

11. Податкове регулювання соціального розвитку: світовий досвід та тенденції в Україні [Текст] : монографія / Ю. Б. Иванов, О. М. Тищенко, О. В. Грачов та ін. ; за заг. ред. Ю. Б. Иванова. – Харків : ФОП Александра К. М.; ВД "ІНЖЕК", 2012. – 496 с.

12. Податковий менеджмент : підручник / Ю. Б. Иванов, А. І. Крисоватий, А. Я. Кизима та ін. – Київ : Знання, 2008. – 525 с.

13. Проблеми розвитку корпоративного податкового менеджменту : монографія / [за заг. ред. Ю. Б. Иванова]. – Харків : Вид. ХНЕУ, 2010. – 496 с.

14. Проблеми розвитку податкової політики та оподаткування : монографія / [за заг. ред. Ю. Б. Іванова]. – Харків : ВД "ІНЖЕК", 2007. – 448 с.

15. Теория налогообложения. Продвинутый курс : учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / [под ред. И. А. Майбурова, А. М. Соколовской]. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 591 с.

16. Фінанси. Бюджет. Податки: національна та міжнародна термінологія: у 3-х томах : науково-енциклопедичне видання / за ред. Т. І. Єфіменко, А. І. Мярковського. – 2-ге вид., переробл. й доповн. – Київ : ДННУ "Акад. фін. управління", 2013. – Т. 3. – 672 с.

12.3. Інформаційні ресурси

17. Буссе Р. Опыт Германии по информационному взаимодействию финансово-налоговых органов и налоговых консультантов / Р. Буссе // Інформація з сайту Палати податкових консультантів Росії. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.nalog-forum.ru/php/content.php?id=767>.

18. Віннікова О. С. Порівняльний аналіз державного та недержавного податкового консультування / О. С. Віннікова // Матеріали VIII науково-практичній інтернет-конференції "Трансформація фіскальної політики України в умовах євроінтеграції". – Ірпінь, 2016 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/306>.

19. Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zir.sfs.gov.ua>.

20. Офіційний портал Верховної Ради України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.

21. Офіційний портал Палати податкових консультантів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ppk.org.ua>.

22. Офіційний портал Співки податкових консультантів України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.taxadvisers.org.ua>.

23. Єдиний державний реєстр судових рішень [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.reyestr.court.gov.ua>.

Додатки

Додаток А
Таблиця А.1

Структура складових професійних компетентностей з навчальної дисципліни "Податкове консультування" за Національною рамкою кваліфікацій України

49

Складові компетентності, яка формується в рамках теми	Мінімальний досвід	Знання	Вміння	Комунікації	Автономність і відповідальність
1	2	3	4	5	6
Тема 1. Теоретичні основи податкового консультування					
Здатність формулювати задачі податкового консультування	Сутність та основні характеристики податкового консультування	Знати основні терміни й поняття податкового консультування	Вміти застосовувати теоретичні знання на практиці	Вміти взаємодіяти з широким колом осіб для провадження професійної або навчальної діяльності	Приймати рішення щодо застосування категоріального апарату податкового консультування
Тема 2. Історія та причини виникнення податкового консультування в Україні. Спілка податкових консультантів України					
Здатність до аналізу проблем податкового консультування	Здійснювати моніторинг змін напрямів розвитку податкового консультування	Знати історію та причини виникнення податкового консультування в Україні	Вміти аналізувати проблеми податкового консультування	Обґрунтування рішень щодо розвитку податкового консультування	Самостійність рішень щодо причин розвитку податкового консультування
Тема 3. Зарубіжний досвід організації податкового консультування					
Здатність до аналізу зарубіжного досвіду податкового консультування	Знати основи податкового консультування	Знати зарубіжний досвід організації податкового консультування	Вміти застосовувати зарубіжний досвід	Вміти співпрацювати з зарубіжними податковими консультантами	Самостійність обґрунтування основних напрямів застосування зарубіжного досвіду

1	2	3	4	5	6
Тема 4. Цивільно-правові основи діяльності податкових консультантів					
Здатність до складання кваліфікаційного іспиту для сертифікації податкового консультанта	Знати права, обов'язки і відповідальність податкових консультантів	Знати права та обов'язки податкових консультантів	Вміти використовувати законодавство в діяльності податкового консультанта	Взаємодіяти з широким колом осіб для провадження професійної діяльності	Самостійність прийняття рішень в діяльності податкових консультантів
Тема 5. Етико-психологічні основи діяльності податкового консультанта					
Здатність впевнено триматись при спілкуванні з клієнтами та партнерами	Класифікація етичних норм	Знати законні та незаконні способи ухилення від сплати податків	Вміти складати податкову документацію	Організація документообігу з основних податків та первинних документів	Самостійність складання звітності з податкового обліку
Тема 6. Інформаційні основи податкового консультування					
Здатність до використання законодавства в діяльності податкового консультанта	Здійснення інформаційно-аналітичного забезпечення податкового консультування	Знати перелік інформаційних ресурсів у податковому консультуванні	Вміти використовувати судову практику в діяльності податкового консультанта	Взаємодіяти з широким колом осіб для отримання інформації	Самостійність використання інформаційного забезпечення податкового консультування
Тема 7. Загальнотеоретичні аспекти методики податкового консультування					
Здатність до формулювання етапів податкового консультування	Методи податкового консультування	Знати кваліфікаційні вимоги до консультанта з податків та зборів	Вміти застосовувати методи податкового консультування	Обґрунтування рішень щодо методики податкового консультування	Самостійність визначення умов застосування методів податкового консультування
Тема 8. Участь податкових консультантів в досудовому та судовому оскарженні податкових рішень					
Здатність до складання скарг	Правила оскарження податкових рішень	Знати обов'язкові складові скарг	Вміти складати скарги до контролюючих	Організація документообігу	Самостійність складання

1	2	3	4	5	6
до контролюючих органів у сфері оподаткування та позовів		до контролюючих органів у сфері оподаткування та позовів у цій сфері	органів у сфері оподаткування та позови	в рамках податку на додану вартість на підприємстві	податкових скарг та позовів
Тема 9. Консультування з податку на додану вартість					
Здатність використовувати знання щодо консультування з податку на додану вартість	Визначати податкові зобов'язання та податковий кредит	Знати правила оформлення консультацій з податку на додану вартість	Вміти складати податкову документацію з податку на додану вартість	Організація документообігу в рамках податку на додану вартість на підприємстві	Самостійність організації податкового обліку з податку на додану вартість
Тема 10. Консультування з податку на прибуток					
Здатність використовувати знання щодо консультування з податку на прибуток підприємств	Визначати доходи та витрати звітного періоду	Знати правила оформлення консультацій з податку на прибуток	Вміти розраховувати оподатковуваний прибуток, розраховувати собівартість продукції	Формулювати принципи оподаткування прибутку підприємств	Самостійність організації податкового обліку з податку на прибуток підприємств
Тема 11. Консультування з податку на доходи фізичних осіб					
Здатність використовувати знання щодо консультування з податку на доходи фізичних осіб	Вміти розраховувати оподатковуваний дохід; застосовувати податкову знижку до річного доходу	Порядок обліку доходів, застосування податкової соціальної пільги та податкової знижки	Вміти розраховувати податок при застосуванні податкової соціальної пільги та різних ставок	Розрізняти механізм застосування податкової соціальної пільги при різних умовах	Організувати процес розрахунку і сплати ПДФО, а також декларування доходів фізичних осіб
Тема 12. Оптимізація податкових платежів					
Здатність до оптимізації податкових платежів фізичних та юридичних осіб	Схеми оптимізації податкових платежів фізичних та юридичних осіб	Знати методи оптимізації податкових платежів	Вміти розраховувати оподатковуваний прибуток, розраховувати собівартість продукції	Формулювати принципи оподаткування прибутку підприємств	Самостійність організації податкового обліку

Зміст

Вступ.....	3
1. Опис навчальної дисципліни	4
2. Мета та завдання навчальної дисципліни	4
3. Програма навчальної дисципліни	7
4. Структура навчальної дисципліни.....	13
5. Теми та плани семінарських занять.....	15
6. Теми практичних занять	17
6.1. Приклади типових практичних завдань за темами	18
7. Самостійна робота.....	19
7.1. Контрольні запитання для самодіагностики	21
8. Індивідуально-консультативна робота	24
9. Методи навчання	25
10. Методи контролю	28
11. Розподіл балів, які отримують студенти	34
12. Рекомендована література.....	46
12.1. Основна	46
12.2. Додаткова	47
12.3. Інформаційні ресурси	48
Додатки.....	49

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

**Робоча програма
навчальної дисципліни
"ПОДАТКОВЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ"
для студентів спеціальності
8.03050803 "Оподаткування"
всіх форм навчання**

Самостійне електронне текстове мережеве видання

Укладачі **Віннікова** Ольга Сергіївна

Відповідальний за видання *О. Є. Найденко*

Редактор *О. Г. Лященко*

Коректор *О. Г. Лященко*

План 2016 р. Поз. № 52 ЕВ. Обсяг 53 с.

Видавець і виготовлювач – ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, просп. Науки, 9-А

*Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до Державного реєстру
ДК № 4853 від 20.02.2015 р.*