

## **Програмові вимоги з курсу «Податковий менеджмент»**

1. Менеджмент як унікальний і універсальний інструмент управління. Податковий менеджмент - як процес управління податковою системою держави з метою реалізації податкової політики.
2. Податкова політика як система відносин, що складаються між платником податків і державою.
3. Управління оподаткуванням в умовах трансформації економіки України.
4. Предмет, об'єкт і завдання податкового менеджменту.
5. Податкова система як об'єкт управління податкового менеджменту.
6. Функції податкового менеджменту: планування, організація та контроль податкової системи України.
7. Моделі ринкової економіки, що забезпечують економічний і соціальний прогрес суспільства.
8. Еволюція податкового менеджменту в Україні. Становлення системи прямого і непрямого оподаткування.
9. Наближення практики оподаткування підприємств в Україні до норм, усталених у більшості розвинутих країн.
10. Зміст поняття "податкове прогнозування і планування".
11. Податкове прогнозування і планування — особливі елементи системи вироблення і прийняття рішень у сфері життєдіяльності держави у процесі перерозподілу валового внутрішнього продукту.
12. Об'єкт та суб'єкт прогнозування та планування у податковому менеджменті. Фактори, які впливають на якість прогнозування і планування.
13. Методи податкового прогнозування і планування.
14. Прогнозування (планування) окремих податків і зборів: податку на прибуток підприємств, ПДВ, податку на доходи фізичних осіб, акцизного податку та інших загальнодержавних та місцевих податків і зборів.
15. Напрями підвищення рівня податкового прогнозування та планування.
16. Вплив макропоказників на надходження податків і зборів до бюджетів різного рівня у прогнозованому періоді.
17. Адміністрування податків і зборів.
18. Економічна сутність податків, їх роль у забезпеченні держави фінансовими ресурсами.
19. Функції податків: фіскальна та регулююча. Податки як основа фінансової бази держави.
20. Основні напрями податкового регулювання економіки та соціальної сфери.
21. Елементи податку строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку; податкові пільги та порядок їх застосування.
22. Класифікація податків, її ознаки. Прямі та непрямі податки. Податки та формування бюджету.
23. Податкова система: її суть, склад і структура. Принципи побудови податкової системи України. Склад загальнодержавних і місцевих податків.
24. Податкова політика: поняття та її напрями. Фактори, які визначають напрями і характер податкової політики. Основні принципи податкової політики.

25. Державна Фіскальна служба України, її склад. Організаційна структура та функції Державної фіскальної служби України. Історія формування податкової служби в Україні.
26. Порядок адміністрування податків та зборів, визначених Податковим Кодексом, а також порядок контролю за дотриманням вимог податкового та іншого законодавства.
27. Електронний кабінет платника податків- електронна форма взаємодії платника податків з контролюючим органом.
28. Податкова декларація, розрахунок, звіт та додатки до неї. Фінансова звітність платника податку на прибуток. Форми податкових декларацій.
29. Визначення податкового контролю та повноваження органів державної влади щодо його здійснення. Способи здійснення податкового контролю.
30. Ведення обліку платників податків – як спосіб здійснення податкового контролю.
31. Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань. Реєстр великих платників податків.
32. Взяття на облік юридичних осіб та відокремлених підрозділів юридичних осіб. Облік самозайнятих осіб.
33. Взяття на облік фізичних осіб - підприємців у контролюючих органах.
34. Взяття на облік фізичної особи, яка має намір провадити незалежну професійну діяльність.
35. Вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах.
36. Державний реєстр фізичних осіб - платників податків. Облікова картка фізичної особи - платника податків та повідомлення.
37. Визначення інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючого органу.
38. Збір податкової інформації: від платників податків та податкових агентів, інша інформація.
39. Отримання податкової інформації контролюючими органами. Порядок подання інформації контролюючим органам.
40. Форма запиту контролюючого органу на проведення зустрічної звірки. Обробка та використання податкової інформації.
41. Зберігання податкової інформації в базах даних Інформаційних систем центрального органу ДФС України.
42. Система захисту податкової інформації, що зберігається в базах даних Інформаційних систем.
43. Види перевірок: камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки.
44. Поняття та предмет камеральної перевірки. Порядок проведення камеральної перевірки.
45. Поняття та предмет документальної перевірки. План - графік перевірок. Порядок проведення документальних планових та позапланових перевірок.
46. Порядок проведення фактичної перевірки. Умови та порядок допуску посадових осіб контролюючих органів до проведення документальних виїзних та фактичних перевірок.
47. Проведення експертизи під час здійснення податкового контролю

контролюючими органами.

48.Проведення електронної перевірки та надання інформації платниками податків в електронній формі.

49.Оформлення результатів перевірок. Акт перевірки та податкове повідомлення-рішення.

50. Джерела сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу платника податків.

51. Зміст податкової застави. Виникнення права податкової застави. Податковий пріоритет.

52. Податковий керуючий. Порядок призначення та звільнення, а також функції та повноваження податкового керуючого.

53.Узгодження операцій із заставленим майном. Припинення податкової застави.

54. Підстави для звільнення майна платника податків з-під податкової застави.

55. Адміністративний арешт майна платника податків. Повний або умовний арешт майна.

56. Продаж майна, що перебуває у податковій заставі. Надіслання (вручення) платнику податкової вимоги.

57. Погашення податкового боргу державних підприємств, які не підлягають приватизації, та комунальних підприємств

58. Порядок виконання грошових зобов'язань та/або погашення податкового боргу самозайнятої фізичної особи.

59. Розстрочення та відстрочення грошових зобов'язань або податкового боргу платника податків. Списання безнадійного податкового боргу.

60. Порядок застосування міжнародних договорів та погашення податкового боргу за запитами компетентних органів іноземних держав.

61. Поняття податкового правопорушення.

62. Види відповідальності за порушення законів з питань оподаткування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

63.Загальні умови притягнення до фінансової відповідальності. Штрафні (фінансові) санкції (штрафи).

64. Рішення про застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів).

65.Порушення встановленого порядку взяття на облік (реєстрації) у контролюючих органах.

66. Порушення строку та порядку подання інформації про відкриття або закриття банківських рахунків.

67. Порушення платником податків порядку подання інформації про фізичних осіб - платників податків.

68. Неподання або несвоєчасне подання податкової звітності або невиконання вимог щодо внесення змін до податкової звітності.

69. Порушення строків реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

70. Порушення встановлених законодавством строків зберігання документів з питань обчислення і сплати податків та зборів

71. Відчуження майна, яке перебуває у податковій заставі, без згоди контролюючого органу. Порушення правил сплати (перерахування) податків.

72. Прибуткове оподаткування в системі податків із підприємств.
73. Платники податку на прибуток підприємств та установи і організації, які не є платниками податку на прибуток підприємств.
72. Об'єкт, база оподаткування та ставки податку на прибуток підприємств. Порядок визначення прибутку як об'єкту оподаткування.
73. Доходи і витрати підприємств як основа обчислення фінансового результату, їх склад визначений згідно ПСБО 15,16. Податкові різниці.
74. Визначення амортизації. Переліки витрат, які підлягають і не підлягають амортизації. Пільги щодо податку на прибуток. Особливості оподаткування окремих видів діяльності та операцій.
75. Податкова декларація з податку на прибуток, її зміст, порядок складання і подання контролюючому органу.
76. Відповідальність платників податку на прибуток за порушення чинного податкового законодавства України.
77. Податок на додану вартість. Сутність, платники та ставки ПДВ.
78. Реєстрація осіб як платників ПДВ. Об'єкт оподаткування. База оподаткування операцій з постачання товарів/послуг.
79. Поняття “податкове зобов’язання” й “податковий кредит”, порядок їх визначення.
80. Податкова накладна як основний звітний документ, порядок її складання та терміни реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних.
81. Операції, що не є об'єктом оподаткування та операції, звільнені від оподаткування ПДВ. Електронне адміністрування ПДВ.
82. Податкова декларація з податку на додану вартість, її зміст, порядок складання і подання контролюючому органу.
83. Відповідальність платників ПДВ за порушення норм Податкового Кодексу України.
84. Акцизний податок як форма специфічних акцизів. Платники акцизного податку. Об'єкт та база оподаткування. Підакцизні товари та ставки акцизного податку.
85. Акцизні марки: порядок їх отримання і використання вітчизняними виробниками та імпортерами.
86. Акцизні накладні з реалізації пального та їх реєстрація в Єдиному реєстрі акцизних накладних.
87. Пільги щодо акцизного податку. Строки сплати акцизного податку та подання податкової декларації з акцизного податку контролюючому органу.
88. Мито, його види. Економічна суть і призначення мита, митна політика.
89. Порядок визначення суми мита. Пільги для фізичних та юридичних осіб. Порядок перерахування мита до бюджету.
90. Платники податку: фізична особа – резидент; фізична особа –нерезидент; податковий агент. Об'єкт оподаткування, база оподаткування ставки податку.
91. Поняття «податковий агент» та «самозайнята особа». Загальний оподатковуваний дохід. Доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу.
92. Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку на доходи фізичних осіб до бюджету. Обов'язок податкового агента щодо утримання податку із суми доходу фізичних осіб.

93. Податкові соціальні пільги, порядок їх застосування. Податкова знижка із податку на доходи фізичних осіб.
94. Оподаткування інших видів доходів фізичних осіб.
95. Оподаткування самозайнятих осіб..
96. Порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи (податкової декларації).
97. Відповідальність юридичних та фізичних осіб-підприємців за своєчасне та повне перерахування сум податку до відповідного бюджету.
98. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності - особливий механізм справляння податків і зборів при умові сплати єдиного податку.
99. Групи платників єдиного податку. Обмеження в набутті статусу платника єдиного податку.
100. Порядок визначення доходів та їх склад для платників єдиного податку першої - третьої груп.
101. Об'єкт та база оподаткування для платників єдиного податку четвертої групи. Ведення обліку і складення звітності платниками єдиного податку.
102. Порядок обрання або переходу на спрощену систему оподаткування, або відмови від спрощеної системи оподаткування.
103. Платники єдиного внеску, їх права та обов'язки. База нарахування єдиного внеску.
104. Добровільна сплата єдиного внеску.
105. Порядок нарахування, обчислення і сплати єдиного внеску.
106. Державний реєстр загальнообов'язкового державного соціального страхування.
107. Відповідальність за порушення чинного законодавства про збір та ведення обліку єдиного внеску.
108. Місцеві податки і збори - основне джерело наповнення місцевих бюджетів.
109. Податок на майно, його склад: податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; транспортний податок; плата за землю.
110. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
111. Транспортний податок, порядок обчислення і строки сплати податку юридичними та фізичними особами.
112. Плата за землю. Платники, об'єкт, база оподаткування. Пільги зі сплати земельного податку для фізичних та юридичних осіб.
113. Збір за місця для паркування транспортних засобів. Туристичний збір. Платники, об'єкт, база оподаткування. Ставки збору, порядок обчислення і строки сплати збору.
114. Відповідальність платників за порушення чинного податкового законодавства України.
115. Податкова система України, законодавчі акти, що регламентують податкову систему України. Недоліки податкової системи України та їх вплив на розвиток економіки та соціальної сфери.
116. Суть і необхідність інтеграції податкових систем. Інтеграція податкової системи України до вимог Європейського Союзу