

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Навчально-науковий інститут права
Кафедра фінансового та податкового права

Затверджено

Науково-методична рада ДПУ,

від 15. 09. 2025 № 6

Голова НМР  І. ШЕМЕЛИНЕЦЬ

Робоча програма навчальної дисципліни

«Протидія ухилення від сплати податків»
для підготовки здобувачів вищої освіти
другого (магістерського) рівня
заочної форми навчання

галузь знань 25 «Воєнні науки, національна безпека; безпека державного
кордону»

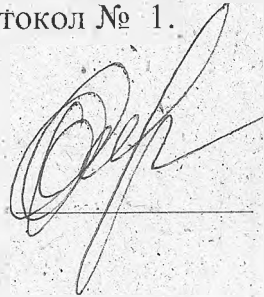
спеціальність 256 «Національна безпека (за окремими сферами забезпечення і
видами діяльності)»

освітньо-професійна програма «Національна фінансова безпека»

Статус дисципліни: обов'язкова

Робоча програма навчальної дисципліни «Протидія ухилення від сплати податків» укладена на основі освітньо-професійної програми «Національна фінансова безпека» другого (магістерського) освітнього рівня спеціальності 256 «Національна безпека (за окремими сферами забезпечення і видами діяльності)», затвердженої Вченою радою Університету 29.08. 2024 року, протокол № 1.

Укладачі:



О. СІРЕНКО, к.ю.н., доцент,
доцент кафедри фінансового та
податкового права

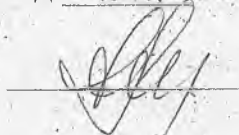
Гарант освітньої програми
«Національна фінансова
безпека»



А. ГАРБІНСЬКА-РУДЕНКО,
к.ю.н., доцент, доцент кафедри
фінансового та податкового
права

Робочу програму навчальної дисципліни розглянуто та схвалено кафедрою фінансового та податкового права, від 04.11.25 № 4/1

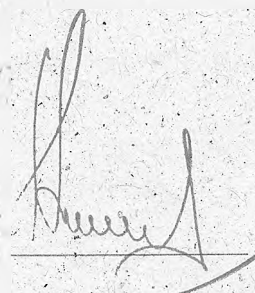
Завідувач кафедри



М. ГЛУХ, д.ю.н., професор

Розглянуто і схвалено вченою радою Навчально-наукового інституту права, від 07.11.25 № 8.

Голова вченої ради
Навчально-наукового інституту
права



В. ТОПЧИЙ,
д.ю.н., професор

Завідувач навчально-методичного
відділу



Г. ГРИЩУК,
доктор філософії

Регістраційний № _____

Зміст

1. ПЕРЕДМОВА.....	4
2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	5
3. КОМПЕТЕНТНОСТІ І РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ.....	5
4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	6
5. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	7
6. ПИТАННЯ ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ.....	10
7. РОЗПОДІЛ БАЛІВ ТА КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ	12
8. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА.....	14
9. ЛИСТ МОНІТОРИНГУ ТА ДОДАТКИ	16

1. ПЕРЕДМОВА

Анотація навчальної дисципліни. Навчальна дисципліна «Протидія ухилення від сплати податків» займає важливе місце у підготовці здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти. Вона спрямована на вивчення правопорушень, пов'язаних зі зменшенням податкових зобов'язань, видів відповідальності (фінансова, адміністративна, кримінальна), заходів протидії (виявлення, профілактика) та судової практики. Програма охоплює як теорію, так і практичні аспекти, спрямовані на запобігання та боротьбу з податковими злочинами.

Метою навчальної дисципліни є формування необхідних компетентностей та навиків щодо протидії ухиленню від сплати податків.

Завдання навчальної дисципліни:

- розглянути економічну сутність та класифікацію податкового ухилення;
- з'ясувати правові основи протидії та види відповідальності;
- розглянути схеми ухилення від ПДВ;
- з'ясувати питання мінімізації податку на прибуток через фіктивні витрати;
- розглянути трансфертне ціноутворення як інструмент податкового ухилення;
- з'ясувати систему податкового контролю: форми та процедура;
- з'ясувати порядок проведення документальних та фактичних перевірок;
- розглянути електронні системи контролю;
- з'ясувати глобальні ініціативи ОЕСР та план BEPS;
- розглянути механізм протидії відмиванню коштів (AML) та фінансового моніторингу;
- встановити перспективи розвитку міжнародного співробітництва.

Міждисциплінарні зв'язки. Дисципліни-пререквізити: «Правове регулювання фінансової безпеки», «Попередження та боротьба з корупцією у сфері фінансової безпеки». Дисципліна-суміжна: «Виявлення та розшук активів у кримінальному провадженні».

Методи навчання:

- за характером подачі (викладення) навчального матеріалу: словесні (лекції, дискусія, розповідь), наочні (демонстрація презентації до теми) та активні методи навчання у відповідності до спеціалізації досліджень здобувачів вищої освіти (цільова аудиторія);
- за організаційним характером навчання: методи організації та здійснення навчально-пізнавальної діяльності; методи стимулювання і мотивації навчально-пізнавальної діяльності; методи контролю та самоконтролю у навчанні.

Форми організації занять: лекційні заняття, семінарські заняття, самостійна та індивідуально-консультаційна робота, розгляд та аналіз ситуаційних завдань, кейсів, застосування інформаційних технологій та елементи дистанційного навчання в системі Moodle.

Форми та засоби діагностики результатів навчання. Контроль успішності навчання здобувачів проводиться у формах поточного і підсумкового контролю. Формами поточного контролю є:

- усне опитування;
- тестування;
- розв'язання задач.
- письмові модульні контрольні роботи.

Підсумковий контроль – екзамен.

Організація поточного та підсумкового контролю здійснюється з використанням засобів дистанційного навчання в системі Moodle.

2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Характеристика навчальної дисципліни для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти (120 год/4 кредити ЄКТС)

Показники	Характеристика навчальної дисципліни	
	денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів ЄКТС - 4	Обов'язкова	
Модулів - 2	Рік підготовки	
Змістових модулів - 2		2-й
Загальні кількість годин - 120	Семестр	
		4-й
	Лекції	
		4
	Семінарські	
		4
	Самостійна робота	
		110
	Індивід.-консультаційна робота: 2 год	
	Форма підсумкового контролю: екзамен	

3. КОМПЕТЕНТНОСТІ І РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні володіти наступними компетентностями та програмними результатами навчання:

Компетентності	Результати навчання
Інтегральна компетентність (ІК): ІК. Здатність розв'язувати задачі дослідницького та/або інноваційного характеру у галузі національної безпеки (за окремими сферами забезпечення і видами діяльності) Спеціальні компетентності (СК): СК 4. Здатність аналізувати та прогнозувати розвиток безпекового середовища (глобальний, регіональний та національний аспекти) за окремими сферами забезпечення та видами діяльності СК 5. Здатність організовувати цілеспрямовану діяльність щодо формування і реалізації державної політики у сферах національної безпеки та оборони СК 7. Здатність інтегрувати знання та розв'язувати складні задачі національної безпеки (за окремими сферами забезпечення і видами діяльності) у широких та/або мультидисциплінарних контекстах за наявності неповної або обмеженої інформації з урахуванням аспектів соціальної та етичної відповідальності Фахові компетентності (ФК): ФК 1. Здатність аналізувати новітні теорії з питань стратегічного управління фінансовою безпекою.	РН3. Приймати обґрунтовані рішення з питань забезпечення національної безпеки держави (за сферами забезпечення та видами діяльності), у тому числі в умовах багатокритеріальності, неповних чи суперечливих інформації та вимог. РН7. Аналізувати та оцінювати потенційний вплив розвитку технологій на сучасний стан безпекового середовища РН11. Застосовувати загальну методологію, спеціальні методи і технології для розв'язання професійних задач у визначених законодавством сферах та за напрямками майбутньої діяльності. РН12. Застосовувати спеціалізовані концептуальні знання, що включають сучасні наукові здобутки і є основою для прийняття ефективних рішень, проведення досліджень та критичного осмислення проблем у галузі національної безпеки.

4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

для здобувачів другого (магістерського) рівня вищої освіти заочної форми навчання
(120 год/4 кредити ЄКТС)

№ п/п	Змістовні модулі	Кількість годин				
		заочна форма				
		Лек.	Сем	Ікр	СРС	Всього
ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ І. ОСНОВИ ПОДАТКОВОГО УХИЛЕННЯ ТА ПРАВОВА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ						
ЗМ 1 (Теми 1-6)						
T.1	Економічна сутність та класифікація податкового ухилення	1	-	-	9	10
T.2	Правові основи протидії та види відповідальності	-	-	-	10	10
T.3	Схеми ухилення від ПДВ	-	-	-	10	10
T.4	Мінімізація податку на прибуток через фіктивні витрати	1	-	-	9	10
T.5	Трансфертне ціноутворення як інструмент податкового ухилення	-	-	-	10	10
T.6	Система податкового контролю: форми та процедура	-	2	-	8	10
Всього за змістовним модулем:		2	2	-	56	60
ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ ІІ. МЕХАНІЗМИ ДЕРЖАВНОГО ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ						
ЗМ 2 (Теми 7-11)						
T.7	Проведення документальних та фактичних перевірок	-	-	-	12	12
T.8	Електронні системи контролю та Бюро економічної безпеки	-	-	-	12	12
T.9	Глобальні ініціативи Організації економічного співробітництва та розвитку та план BEPS («розширення оподаткованої бази й виведення прибутку з-під оподаткування»)	1	-	-	11	12
T.10	Правила КІК (Контрольована іноземна компанія), CRS (загальний стандарт звітності) та міжнародний обмін інформацією	-	-	-	12	12
T.11	Протидія відмиванню коштів (AML) та фінансовий моніторинг	1	2	2	7	12
Всього за змістовним модулем:		2	2	2	54	60
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40 хв.)						
Форма підсумкового контролю – екзамен						
Усього за навчальною дисципліною:		4	4	2	110	120

5. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 1. ОСНОВИ ПОДАТКОВОГО УХИЛЕННЯ ТА ПРАВОВА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Тема 1. Економічна сутність та класифікація податкового ухилення

План лекційного заняття

1. Економічна природа податкового ухилення, його класифікація та суспільна небезпека.
2. Співвідношення понять "податкове ухилення", "податкова оптимізація" та "агресивне податкове планування".
3. Міжнародний досвід визначення та оцінки масштабів тіньової економіки.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Вплив податкового ухилення на державний бюджет та соціально-економічний розвиток.
2. Фактори, що зумовлюють тінізацію економіки та податкове ухилення в Україні.

Рекомендована література: [1-3; 6; 16]

Тема 2. Правові основи протидії та види відповідальності

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Економічна природа податкового ухилення, його класифікація та суспільна небезпека.
2. Співвідношення понять "податкове ухилення", "податкова оптимізація" та "агресивне податкове планування".
3. Міжнародний досвід визначення та оцінки масштабів тіньової економіки.
4. Правові основи боротьби з податковим ухиленням: Податковий кодекс України.
5. Органи державної влади, що здійснюють протидію ухиленню (ДПС, БЕБ, Держфінмоніторинг), їхні повноваження.
6. Поняття та ознаки податкового правопорушення, податкового злочину.
7. Види юридичної відповідальності (фінансова, адміністративна, кримінальна) та особливості їх застосування.
8. Кримінальна відповідальність за ст. 212 ККУ: склад злочину, суб'єкт, розміри, що кваліфікують.

Рекомендована література: [1; 2; 4; 5; 15]

Тема 3. Схеми ухилення від ПДВ

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Основні схеми ухилення, пов'язані з податком на додану вартість (ПДВ).
2. Використання "податкових ям" та "скруток" як інструментів незаконної мінімізації ПДВ.
3. Схеми фіктивного експорту та неправомірне бюджетне відшкодування ПДВ.
4. Аналіз ознак фіктивних господарських операцій, їх документальне оформлення та юридичні наслідки.
5. Аналіз ознак фіктивних господарських операцій, їх документальне оформлення та юридичні наслідки.

Рекомендована література: [2; 3; 9]

Тема 4. Мінімізація податку на прибуток через фіктивні витрати

План лекційного заняття

1. Методи мінімізації податку на прибуток: використання фіктивних витрат та завищення амортизації.
2. Віднесення до складу витрат непов'язаних (неділових) операцій.
3. Особливості ухилення в окремих галузях економіки: будівництво, ІТ-сектор, аграрний бізнес.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Схеми ухилення від сплати ПДФО (виплата зарплат у "конвертах") та використання спрощеної системи оподаткування.

Рекомендована література: [1-4; 6]

Тема 5. Трансфертне ціноутворення як інструмент податкового ухилення

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Методи мінімізації податку на прибуток: використання фіктивних витрат та завищення амортизації.
2. Віднесення до складу витрат непов'язаних (неділових) операцій.
3. Особливості ухилення в окремих галузях економіки: будівництво, ІТ-сектор, аграрний бізнес.
4. Економічна природа та механізм трансфертного ціноутворення (ТЦУ).
5. Ризики ТЦУ для бюджету та його використання як інструменту виведення капіталу (Base Erosion).
6. Засоби контролю за ТЦУ в Україні: принципи "витягнутої руки".
7. Особливості документального забезпечення операцій із нерезидентами.
8. Особливості документального забезпечення операцій із нерезидентами.

Рекомендована література: [1-3; 6; 11]

Тема 6. Система податкового контролю: форми та процедура

План семінарського заняття

1. Система податкового контролю в Україні: мета, завдання, принципи.
2. Види, форми та процедура здійснення податкового контролю.
3. Автоматизовані системи аналізу ризиків та відбір платників для перевірок.
4. Проведення камеральних перевірок: об'єкт, строки, порядок оформлення результатів.
5. Податковий моніторинг великих платників податків.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Податковий моніторинг великих платників податків.

Рекомендована література: [1; 5; 6; 11]

ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 2. МЕХАНІЗМИ ДЕРЖАВНОГО ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ

Тема 7. Проведення документальних та фактичних перевірок

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Особливості проведення документальних перевірок (планових, позапланових).
2. Проведення фактичних перевірок: підстави та процедура.
3. Права та обов'язки платників податків під час перевірок.
4. Порядок оформлення результатів перевірок та податкові повідомлення-рішення.

Рекомендована література: [1-3; 6; 8]

Тема 8. Електронні системи контролю та Бюро економічної безпеки

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Електронні системи протидії: СМКОР (Система моніторингу податкових накладних) та її функціонування.
2. Роль Бюро економічної безпеки (БЕБ) у протидії податковим злочинам.
3. Механізми взаємодії БЕБ з ДПС та Держфінмоніторингом.
4. Автоматизовані робочі місця (АРМ) податкового інспектора та слідчого.

Рекомендована література: [1-3; 6; 10]

Тема 9. Глобальні ініціативи Організації економічного співробітництва та розвитку та план BEPS («розмивання оподаткованої бази й виведення прибутку з-під оподаткування»)

План лекційного заняття

1. Необхідність міжнародної координації: транскордонне ухилення від сплати податків.
2. Глобальні ініціативи ОЕСР: План дій BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) та його основні напрями.
3. Концепція двох компонентів (Pillar 1 та Pillar 2) та імплементація глобального мінімального податку.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Імплементація заходів BEPS в українське законодавство.

Рекомендована література: [1-3; 7; 9; 11]

Тема 10. Правила КІК (Контрольована іноземна компанія), CRS (загальний стандарт звітності) та міжнародний обмін інформацією

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Міжнародний обмін податковою інформацією: стандарти CRS (Common Reporting Standard) та СбС-звітність.
2. Застосування правил щодо Контрольованих іноземних компаній (КІК/CFC) в Україні.
3. Порядок подання звітності про КІК та особливості оподаткування нерозподіленого прибутку.
4. Ризики використання офшорних юрисдикцій після впровадження міжнародних стандартів.

Рекомендована література: [1-3; 7; 9; 11]

Тема 11. Протидія відмиванню коштів (AML) та фінансовий моніторинг

План лекційного заняття

1. Правові основи та механізми протидії відмиванню (легалізації) доходів, отриманих від податкового ухилення (AML).

2. Діяльність FATF та роль національного фінансового моніторингу у боротьбі з податковими злочинами.
3. Роль адвокатів, аудиторів та банків у системі протидії відмиванню коштів: суб'єкти первинного фінмоніторингу.

План семінарського заняття

1. Правові основи та механізми протидії відмиванню (легалізації) доходів, отриманих від податкового ухилення (AML).
2. Діяльність FATF та роль національного фінансового моніторингу у боротьбі з податковими злочинами.
3. Роль адвокатів, аудиторів та банків у системі протидії відмиванню коштів: суб'єкти первинного фінмоніторингу.
4. Фінансові санкції та репутаційні ризики за порушення законодавства у сфері фінмоніторингу.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Фінансові санкції та репутаційні ризики за порушення законодавства у сфері фінмоніторингу.

Індивідуально-консультаційна робота

Індивідуально-консультаційна робота виконується у вигляді презентації або підготовки есе на одну із запропонованих тем.

1. Аналіз етичних аспектів ухилення від сплати податків.
2. Аналіз досвіду країн ЄС у сфері протидії податковому ухиленню.
3. Аналіз судової практики: межі кваліфікації податкових злочинів за ст. 212 ККУ.
4. Процесуальні гарантії прав платників податків у кримінальних провадженнях.
5. Вплив міжнародних стандартів ОЕСР та директив ЄС на національне податкове законодавство.
6. Порівняльний аналіз повноважень ДПС та БЕБ у сфері фінансових розслідувань.
7. Розгляд випадків звільнення від кримінальної відповідальності за податкові злочини.
8. Відповідальність посадових осіб за несплату податків.
9. Механізми протидії використанню "одноденок" та транзитних компаній.
10. Визначення критеріїв ризиковості платника ПДВ.
11. Судова практика щодо доведення нереальності господарських операцій.
12. Аналіз особливостей документообігу для підтвердження податкового кредиту та зобов'язань.
13. Вплив СМКОР на ефективність боротьби зі схемами ПДВ.
14. Роль аудиту та внутрішнього контролю у виявленні схем податкового ухилення.
15. Засоби доведення неправомірного використання спрощеної системи оподаткування.
16. Аналіз вимог до документації з трансфертного ціноутворення.
17. Методи ТЦУ та їхнє практичне застосування (порівняльної неконтрольованої ціни, чистого прибутку тощо).
18. Аналіз ризиків при операціях з низькоподатковими юрисдикціями.
19. Вимоги до подання звітності про контрольовані операції.
20. Правові підстави для проведення перевірок та їхні обмеження.
21. Відмінності між камеральною та документальною перевірками.
22. Юридична процедура адміністративного оскарження рішень податкових органів.
23. Оскарження в судовому порядку: юрисдикція, доказова база.
24. Роль податкової застави та адміністративного арешту майна.

Рекомендована література: [1-3; 5; 6; 11]

6. ПИТАННЯ ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

1. Економічна природа податкового ухилення,
2. Класифікація податкового ухилення та його суспільна небезпека.

3. Співвідношення понять "податкове ухилення", "податкова оптимізація" та "агресивне податкове планування".
4. Міжнародний досвід визначення та оцінки масштабів тіньової економіки.
5. Правові основи боротьби з податковим ухиленням.
6. Органи державної влади, що здійснюють протидію ухиленню та їхні повноваження.
7. Поняття та ознаки податкового правопорушення, податкового злочину.
8. Види юридичної відповідальності та особливості їх застосування.
9. Основні схеми ухилення, пов'язані з податком на додану вартість.
10. Використання "податкових ям" та "скруток" як інструментів незаконної мінімізації ПДВ.
11. Схеми фіктивного експорту.
12. Неправомірне бюджетне відшкодування ПДВ.
13. Аналіз ознак фіктивних господарських операцій.
14. Документальне оформлення фіктивних господарських операцій.
15. Юридичні наслідки фіктивних господарських операцій.
16. Методи мінімізації податку на прибуток.
17. Використання фіктивних витрат як метод мінімізації податку на прибуток.
18. Завищення амортизації як метод мінімізації податку на прибуток.
19. Віднесення до складу витрат непов'язаних (неділових) операцій.
20. Особливості ухилення від сплати податків у галузі будівництва.
21. Особливості ухилення від сплати податків у ІТ-сектор.
22. Особливості ухилення від сплати податків у галузі аграрного бізнесу.
23. Економічна природа та механізм трансфертного ціноутворення (ТЦУ).
24. Ризики ТЦУ для бюджету та його використання як інструменту виведення капіталу (Base Erosion).
25. Засоби контролю за ТЦУ (механізм трансфертного ціноутворення) в Україні.
26. Принцип "витягнутої руки" як стандарт у трансфертному ціноутворенні.
27. Особливості документального забезпечення операцій із нерезидентами.
28. Система податкового контролю в Україні: мета та завдання.
29. Принципи системи податкового контролю в Україні.
30. Види та форми здійснення податкового контролю.
31. Процедура здійснення податкового контролю.
32. Автоматизовані системи аналізу ризиків та відбір платників для перевірок.
33. Проведення камеральних перевірок: об'єкт, строки, порядок оформлення результатів.
34. Податковий моніторинг великих платників податків.
35. Електронні системи протидії: СМКОР (Система моніторингу податкових накладних) та її функціонування.
36. Роль Бюро економічної безпеки (БЕБ) у протидії податковим злочинам.
37. Механізми взаємодії БЕБ з Держфінмоніторингом.
38. Автоматизовані робочі місця (АРМ) податкового інспектора та слідчого.
39. Електронні системи протидії: СМКОР (Система моніторингу податкових накладних) та її функціонування.
40. Роль Бюро економічної безпеки (БЕБ) у протидії податковим злочинам.
41. Механізми взаємодії БЕБ з ДПС та Держфінмоніторингом.
42. Необхідність міжнародної координації: транскордонне ухилення від сплати податків.
43. Глобальні ініціативи ОЕСР: План дій BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) та його основні напрями.
44. Концепція двох компонентів (Pillar 1 та Pillar 2) та імплементація глобального мінімального податку.
45. Імплементація заходів BEPS в українське законодавство.
46. Міжнародний обмін податковою інформацією: стандарти CRS (Common Reporting Standard) таCbC-звітність.

47. Застосування правил щодо Контрольованих іноземних компаній (KIK/CFC) в Україні.
48. Порядок подання звітності про КІК.
49. Особливості оподаткування нерозподіленого прибутку.
50. Ризики використання офшорних юрисдикцій після впровадження міжнародних стандартів.
51. Правові основи протидії відмиванню (легалізації) доходів, отриманих від податкового ухилення.
52. Механізми протидії відмиванню (легалізації) доходів, отриманих від податкового ухилення.
53. Діяльність FATF.
54. Роль національного фінансового моніторингу у боротьбі з податковими злочинами.
55. Роль адвокатів у системі протидії відмиванню коштів
56. Роль аудиторів у системі протидії відмиванню коштів.
57. Роль банків у системі протидії відмиванню коштів.
58. Суб'єкти первинного фінмоніторингу
59. Фінансові санкції за порушення законодавства у сфері фінмоніторингу.
60. Репутаційні ризики за порушення законодавства у сфері фінмоніторингу

7. РОЗПОДІЛ БАЛІВ ТА КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

Заочна форма навчання

Модулі	Змістовний модуль 1						Допуск – 50 балів	Екзамен – 50 балів	Загальна оцінка з курсу - 100 балів
Загальна кількість балів за модулем №1	10								
Теми	T.1	T.2	T.3	T.4	T.5	T.6			
Семінарське заняття	-	-	-	-	-	10			
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять								
Модулі	Змістовний модуль 2								
Загальна кількість балів за модулем №2	40								
Теми	T.7		T.8	T.9	T.10	T.11			
Семінарське заняття	-		-	-	-	10			
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи								
Модульна контрольна робота	15								
Індивідуально-консультаційна робота	10								
Підсумковий тестовий контроль на порталі дистанційної освіти Moodle	5								

Критерії оцінювання роботи на семінарських заняттях

Максимальна кількість балів отриманих здобувачем вищої освіти на семінарському занятті становить 10 балів (заочна форма навчання) (табл. 7.1). Виконання самостійної роботи оцінюється під час проведення семінарського заняття у вигляді опитування в тому числі за питаннями, які виносяться на самостійну роботу.

Таблиця 7.1

Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти на семінарських заняттях

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача, який у повному обсязі дав відповіді на всі питання.	10

При цьому використовував актуальну наукову термінологію, належним чином обґрунтовував свої думки та зробив узагальнені підсумки.	
Оцінюється робота здобувача, який в основному розкрив зміст теоретичних питань. Проте, при висвітленні деяких питань не вистачало достатньої аргументації, допускалися при цьому окремі неістотні неточності та незначні помилки.	7
Оцінюється робота здобувача, який дав фрагментарні відповіді на теоретичні питання (без аргументації й обґрунтування, підсумків), у відповідях присутні неточності та помилки або відповідь дана лише на окремі питання.	5
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі теоретичні питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання відсутні взагалі.	0

Критерії оцінювання модульних контрольних робіт

Формою проміжного поточного контролю є модульна контрольна робота, яка проводиться у письмовій формі та оцінюється від 0 до 15 балів (заочна форма навчання) (табл. 7.2).

Таблиця 7.2

Розподіл балів за різні види завдань в межах модульної контрольної роботи

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичні питання	10
Тестовий блок	5
Всього	15

Критерії оцінювання індивідуально-консультаційної роботи

Індивідуально-консультаційна робота проводиться у формі презентації або підготовки есе на одну із запропонованих тем і оцінюється від 0 до 10 балів (заочна форма навчання) (табл. 7.3).

Таблиця 7.3

Шкала оцінювання індивідуально-консультаційної роботи здобувачів вищої освіти

Критерії оцінювання	Кількість балів
Написання есе або презентації та, відповідно, їх захист, а також виокремлення з різних джерел основних положень, які структурно об'єднанні, проаналізовані та узагальнені висновками.	10
Послідовність, логічність презентації, але без захисту.	6
Не написання есе чи не підготовка презентації.	0

Підсумкове оцінювання знань здобувачів вищої освіти здійснюється за результатами поточного контролю (від 0 до 50 балів) та підсумкового контролю (від 0 до 50 балів). Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання є отримання не менше 25 балів за поточний контроль та 25 балів за підсумковий контроль у формі екзамену.

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100-бальної системи оцінювання, включає обов'язкове комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання ДПУ Moodle (максимально до 5 балів).

Неформальна освіта

Таблиця 7.4

Шкала та критерії перезарахування результатів навчання, здобутих в неформальній освіті здобувача (до 25% обсягу контактних годин дисципліни)

Кількість балів	Форма заняття та діяльності	Критерії оцінювання	Рекомендовані ресурси для здобуття результату
10	Індивідуально-	Оцінюється робота за	Масові онлайн курси

	консультаційна робота	результатами надання сертифікату обсягом 30 годин (1 кредит ECTS) або більше	https://www.dpu.edu.ua/osvita/neformalnainformalna-osvita
10	Семінарське заняття	Оцінюється робота за результатами надання сертифікату за темою заняття	Масові онлайн курси на платформі EdERA, Прометеус тощо. Онлайн курси мережевої академії Cisco (https://www.netacad.com/) тощо
0		Відсутній результат або результат не відповідає тематиці дисципліни	

8. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна:

1. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
2. Про віртуальні активи : Закон України від 17 лют. 2022 р. № 2074-IX. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2074-20#Text>.
3. Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення : Закон України від 06 груд. 2019 р. № 361-IX. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>
4. Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів : Закон України від 10 лист. 2015 р. № 772-VIII. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/772-19#Text>
5. Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні : Закон України 12 лип. 2001 р. № 2658-III. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2658-14#Text>
6. Про ратифікацію Конвенції Організації Об'єднаних Націй проти корупції : Закон України від 18 жов. 2006 р. № 251-V. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/251-16#Text>.

Допоміжна:

7. Актуальні методи, способи, інструменти легалізації (відмивання) злочинних доходів та фінансування тероризму (сепаратизму) : типологічне дослідження Держфінмоніторингу. К., 2021. URL : fiu.gov.ua/pages/dijalnist/tipologia.
8. Посібник щодо деяких аспектів здійснення фінансових розслідувань (дослідження фінансових відносин). URL : [https://fiu.gov.ua/assets/userfiles/200/Typologies%20\(National%20Studies,%20Guidances%20etc\)/UKR_FINANCIAL%20INVESTIGATIONS%20MANUAL.pdf](https://fiu.gov.ua/assets/userfiles/200/Typologies%20(National%20Studies,%20Guidances%20etc)/UKR_FINANCIAL%20INVESTIGATIONS%20MANUAL.pdf).
9. Про ринки капіталу та організовані товарні ринки : Закон України від 23 лют. 2006 р. № 3480-IV. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3480-15#Text>.
10. Реалізація державної антикорупційної політики в міжнародному вимірі [Текст] : матеріали VI Міжнар. наук.- практ. конф. (Київ, 9–10 груд. 2021 р.) / [редкол.: В. В. Черней, С. Д. Гусарев, С. С. ЧерняС. С. Чернявський та ін.]. Київ : Нац. акад. внутр. справ, 2021. 457 с.
11. Фінансування тероризму та отримання кримінальних доходів від вчинення інших злочинів в умовах військової агресії російської федерації : типологічне дослідження Держфінмоніторингу. К., 2022. URL : fiu.gov.ua/pages/dijalnist/tipologia
12. Висоцька І.Б., Родченко С.С., Лелюк Н.Є. Протидія ухиленню від сплати податків в умовах воєнного стану. Академічні візії. 2023. Вип. 19. URL: <https://dspace.lvduvs.edu.ua/bitstream/1234567890/6278/1/%D0%92%D0%B8%D1%81%D0%BE%D1%86%D1%8C%D0%BA%D0%B02.pdf>

Інформаційні ресурси Інтернет:

13. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/index>
14. Офіційний сайт Державної служби фінансового моніторингу. URL: <https://fiu.gov.ua/>
15. Офіційний сайт Служби безпеки України. URL: <https://ssu.gov.ua/borotba-z-teroryzmoz>

Міжнародні видання:

16. Council conclusions on the Review of the European Neighbourhood Policy. URL: <http://www.consilium.europa.eu/en/press/press-releases/2015/12/14conclusions-european-neighbourhood/>
17. Declaration of the Countries of the Community of Democratic Choice. URL: <https://wikileaks.org/2005/11/07/05tbilisi2897-declaration-of-the-countries-of-the-community-of/>
18. Report of the Implementation of the European Security Strategy: Providing Security in a Changing World. URL: www.consilium.europa.eu/uedocs/cms_Data/docs/pressdata/EN/reports/104630.pdf

**ЛИСТ ОНОВЛЕННЯ ТА ПЕРЕЗАТВЕРДЖЕННЯ
РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

РОЗГЛЯНУТО ТА СХВАЛЕНО
на засіданні кафедри фінансового та
податкового права
від _____ 20__ р. № ____.

Укладач:

О. СІРЕНКО, к.ю.н., доцент, доцент
кафедри фінансового та податкового
права

Лист оновлення та перезатвердження робочої програми навчальної дисципліни

(протягом 5 років після затвердження або до затвердження освітньої програми)

Навчальний рік	Дата засідання кафедри	Номер протоколу	Підпис завідувача кафедри	Підпис гаранта ОП