



Уманський національний
університет садівництва

Факультет економіки і
підприємництва

Кафедра обліку і
оподаткування

СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

«Оподаткування юридичних та фізичних осіб»

Рівень вищої освіти:	<u>початковий рівень</u> <u>(короткий цикл)</u>
Спеціальність:	<u>071 Облік і</u> <u>оподаткування</u>
Освітня програма:	<u>Облік і оподаткування</u>
Навчальний рік, семестр:	<u>2021-2022 н.р., семестр 4</u>
Курс (рік навчання)	<u>2 (2)</u>
Форма навчання:	<u>денна</u>
Кількість кредитів ЄКТС:	<u>3,5</u>
Мова викладання:	<u>українська</u>
Обов'язкова/вибіркова:	<u>обов'язкова</u>

Лектор курсу	Олена Матрос
Профайл лектора	https://oblik.udau.edu.ua/ua/pro-kafedru/vikladachi-ta-spivrobotniki/matros-olena-mukolaiivna.html
Контактна інформація лектора (e-mail)	matros.helena@gmail.com
Сторінка курсу в MOODLE	https://moodle.udau.edu.ua/course/view.php?id=83

ОПИС ДИСЦИПЛІНИ

Мета курсу	здатність розв'язувати складні спеціалізовані задачі та практичні проблеми під час професійної діяльності у сфері оподаткування юридичних та фізичних осіб з урахуванням їх специфіки на сучасному етапі розвитку податкової системи України.
Завдання курсу	<ul style="list-style-type: none">➤ засвоєння теоретичних та організаційних основ податкової системи та податкової політики;➤ вивчення методики розрахунків, порядку сплати прямих і непрямих податків (зборів) юридичними та фізичними особами;➤ ознайомлення з діяльністю державної фіскальної служби тощо.
Компетентності	Передбачені освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування»: ЗК01. Здатність вчитися та бути готовим до засвоєння та застосування набутих знань; ЗК03. Здатність працювати самостійно та в команді з урахуванням вимог професійної дисципліни, планування та управління часом; ЗК07. Здатність до гнучкого мислення та компетентного застосування набутих знань в діапазоні практичної роботи за фахом та повсякденному житті ЗК10. Здатність використовувати інформаційні і комунікаційні технології; ЗК10. Здатність використовувати інформаційні і комунікаційні технології; СК03. Демонструвати розуміння нормативних актів з методології бухгалтерського обліку, контролю та оподаткування; СК05. Здатність аналізувати фінансово-господарську діяльність суб'єктів господарювання, демонструвати розуміння основ фінансової та податкової звітності; СК06. Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків; СК07. Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності і практичні навички в обліковій та податковій діяльності підприємства; СК 08. Здатність здійснювати фінансово-розрахункові операції, розрахунки за податками і платежами, визначати фінансовий результат діяльності.
Програмні результати навчання	ПР01 Демонструвати базові знання та розуміння економічних категорій, використовувати понятійно-категоріальний апарат з бухгалтерського обліку, контролю, оподаткування та звітності; ПР02. Розуміти сутність об'єктів обліку, контролю, оподаткування та їх роль і місце в господарській діяльності;

<p>ПР04. Володіти методичним інструментарієм та практикою ведення обліку, контролю, звітності та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності, методами досліджень їх соціально-економічних явищ і господарських процесів;</p> <p>ПР05. Розуміти особливості практики здійснення обліку, контролю, звітності та оподаткування діяльності підприємств аграрної сфери;</p> <p>ПР06. Знати механізм функціонування податкової системи України та враховувати її особливості з метою організації обліку та формування звітності на підприємствах;</p> <p>ПР08. Застосовувати інформаційні системи і комп'ютерні технології для аналізу даних;</p> <p>ПР14. Застосовувати знання права та нормативних актів з методології бухгалтерського обліку та оподаткування у практичній діяльності суб'єктів господарювання;</p> <p>ПР15. Вміти здійснювати фінансово-розрахункові операції, розрахунки за податками і платежами, визначати фінансовий результат діяльності.</p>
--

СТРУКТУРА КУРСУ

Тема	Години (лекції / лабораторні)	Зміст тем курсу	Завдання	Оцінювання (балів)
Змістовий модуль 1. ЗАГАЛЬНІ ПРИНЦИПИ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ				
Тема 1. Загальні засади підприємницької діяльності в аспекті оподаткування	2/2	Поняття «підприємництво» та види суб'єктів підприємницької діяльності. Види суб'єктів підприємництва. Принципи підприємницької діяльності (Закон України та Господарський кодекс). Дозвільна система у сфері підприємницької діяльності. Державна реєстрація підприємництва.	Опрацювання лекційного матеріалу, самостійна робота щодо опрацювання нормативних джерел передбачених робочою програмою дисципліни. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах.	5
Тема 2. Податкова система і податкова політика	2/2	Сутність та види податків. Поняття податкової системи і вимоги до неї. Структурна побудова податкової системи. Принципи оподаткування. Сутність податків. Податки в системі доходів державного бюджету. Податки та інші форми платежів до бюджету: плата, внески, відрахування, збори. Функції податків. Фіскальна функція, механізм її реалізації. Податки як основа фінансової бази держави. Елементи податку. Класифікація податків, її ознаки.	Опрацювання лекційного матеріалу, самостійна робота щодо опрацювання нормативних джерел передбачених робочою програмою дисципліни. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах.	5
Модульний контроль			Проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	5
Змістовий модуль 2. ЕЛЕМЕНТИ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ В УКРАЇНІ				
Тема 3. Податок на додану вартість	4/4	Сутність податку на додану вартість, його зародження та розвиток. Передумови впровадження ПДВ в Україні. Податок на додану вартість як ціноутворюючий фактор. Методика включення податку в ціну. Платники і ставки податку. Порядок реєстрації платником ПДВ. Об'єкт оподаткування, особливості його визначення у різних галузях. Пільги по ПДВ, їх направленість та дія. Порядок обчислення податку на додану вартість. Декларація з ПДВ, її зміст, порядок складання. Строки подання декларацій. Оподаткування сільськогосподарської діяльності. Особливості оподаткування підприємств малого бізнесу, що	Опрацювання лекційного матеріалу, самостійна робота щодо опрацювання нормативних джерел передбачених робочою програмою дисципліни. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах.	5

		оподатковуються за спрощеною системою оподаткування. Особливості обчислення та сплати податку платниками різних галузей по різних видах операцій та угод.		
Тема 4. Акцизний податок	2/2	Акцизний податок як форма специфічних акцизів. Особливості акцизного оподаткування в Україні. Поняття акцизу. Суб'єкти та об'єкти акцизного податку. Платники акцизного збору, об'єкт оподаткування. Перелік підакцизних товарів і ставки акцизного податку. Методика обчислення сум акцизного податку, що підлягають сплаті до бюджету. Звітність по акцизному податку. Строки сплати акцизного податку та подання декларації.	Опрацювання лекційного матеріалу, самостійна робота щодо опрацювання нормативних джерел передбачених робочою програмою дисципліни. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах.	5
Тема 5. Митно-тарифне регулювання	2/2	Основи митної справи. Митне оформлення. Контроль митних органів за сплатою митних платежів юридичними особами. Види мита. Порядок обчислення суми мита. Порядок розрахунків та сплати митних платежів до бюджету.	Опрацювання лекційного матеріалу, самостійне опрацювання питань лекції. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах.	5
Тема 6. Податок на прибуток підприємств	4/4	Платники, об'єкт і база оподаткування податком на прибуток. Ставки, порядок його обчислення. Податкові різниці. Порядок обчислення та сплати податку на прибуток. Строки й порядок розрахунків з податку за фактичними даними на основі бухгалтерської звітності платників. Декларація з податку на прибуток, її характеристика, порядок заповнення та подання.	Опрацювання лекційного матеріалу, самостійна робота щодо опрацювання нормативних джерел передбачених робочою програмою дисципліни. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах.	5
Тема 7. Податок з доходів фізичних осіб	2/4	Оподаткування доходів фізичних осіб як форма індивідуального оподаткування. Оподаткування доходів фізичних осіб у системі оподаткування населення. Порядок нарахування, утримання, сплати та перерахування податку до бюджету. Оподаткування доходу, отриманого платником податку внаслідок прийняття ним у спадщину коштів майна, майнових чи немайнових прав. Оподаткування доходу, отриманого платником податку як подарунок (або внаслідок укладання договору дарування). Оподаткування операцій із заміщенням втраченої власності. Порядок сплати перерахування податку до бюджету. Порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи.	Опрацювання лекційного матеріалу, самостійна робота щодо опрацювання нормативних джерел передбачених робочою програмою дисципліни. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах.	5
Тема 8. Спеціальні податкові режими	4/2	Порядок визначення кола суб'єктів спрощеної системи оподаткування з числа юридичних та фізичних осіб. База оподаткування за спрощеною системою. Ставки спрощеної системи оподаткування. Особливості сплати інших податків суб'єктами спеціального режиму оподаткування. Платники єдиного податку 4 групи. Умови переходу на сплату податку,	Опрацювання лекційного матеріалу, самостійна робота щодо опрацювання нормативних джерел передбачених робочою програмою дисципліни. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах.	5

		критерії визнання сільськогосподарським товаровиробником. Перевірка дотримання критеріїв, за якого дозволяється перебувати на спеціальному режимі оподаткування. Ставки податку та розподіл сплати протягом року.		
Тема 9. Ресурсне оподаткування	2/2	Основи ресурсного оподаткування. Принципи встановлення плати за ресурси. Види платежів за ресурси, особливості формування ставок та визначення платників. Сутність екологічного податку. Платники, об'єкт та база оподаткування, ставки податку. Порядок обчислення і сплати податку в бюджет. Звітність платників податку. Склад рентної плати. Плата за землю як інструмент раціонального використання земельних угідь. Основи побудови земельного податку. Декларація по земельному податку, її характеристика.	Опрацювання лекційного матеріалу, самостійна робота щодо опрацювання нормативних джерел передбачених робочою програмою дисципліни. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах.	5
Тема 10. Майнове оподаткування	4/2	Суть майнового оподаткування та характеристика його основних форм. Майнове оподаткування і його значення в сучасних умовах. Види майнового оподаткування. Податок на нерухоме майно. Платники, об'єкт оподаткування, ставки податку, терміни сплати і порядок зарахування до бюджету. Порядок надання пільг. Перспективи запровадження податку в Україні. Зарубіжний досвід справляння даного податку. Оцінка нерухомості для цілей справляння податку на нерухоме майно. Особливості формування механізму справляння податку на нерухоме майно. Порядок справляння туристичного збору, зборів за паркування автомобілів та за провадження окремих видів господарської діяльності.	Опрацювання лекційного матеріалу, самостійна робота щодо опрацювання нормативних джерел передбачених робочою програмою дисципліни. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах.	5
Тема 11. Податкове планування на підприємствах	2/2	Корпоративний податковий менеджмент. Етапи податкового планування. Умови, що забезпечують альтернативність податкового планування. Методи та інструментарій податкового планування. Етапи впровадження податкового планування на підприємстві. Податкова оптимізація. Оцінка податкового навантаження. Формування системи показників, за допомогою яких здійснюється оцінка податкового тиску на підприємство. Міжнародна податкова конкуренція. Спеціальні (вільні) економічні зони, території пріоритетного розвитку, офшорні юрисдикції.	Опрацювання лекційного матеріалу, самостійна робота щодо опрацювання нормативних джерел передбачених робочою програмою дисципліни. Виконання практичних завдань, наведених в інструктивно-методичних матеріалах.	5
Модульний контроль			Проходження тестування в системі електронного забезпечення навчання в Moodle	10
Всього за 1 семестр	30/28			70
Екзамен				30
Всього за курс				100

ПОЛІТИКИ КУРСУ

Політика оцінювання	В основу рейтингового оцінювання знань закладена 100-бальна шкала оцінювання (максимально можлива сума балів, яку може набрати здобувач за всіма видами контролю знань з дисципліни з урахуванням поточної успішності, самостійної роботи, науково-дослідної роботи, модульного контролю, підсумкового контролю тощо). Встановлюється, що при вивченні дисципліни до моменту підсумкового контролю (іспиту) здобувач може набрати максимально 70 балів. На підсумковому контролі (іспит) здобувач може набрати максимально 30 балів, що в сумі і дає 100 балів.
Політика щодо академічної доброчесності	Під час підготовки рефератів та індивідуальних науково-дослідних завдань, проведення контрольних заходів здобувачі повинні дотримуватися правил академічної доброчесності, які визначено Кодексом доброчесності Уманського НУС. Очікується, що роботи студентів будуть їх оригінальними дослідженнями чи міркуваннями. Жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються. Виявлення ознак академічної недоброчесності в письмовій роботі здобувача є підставою для її незарахування викладачем, незалежно від масштабів плагіату
Політика щодо відвідування	Відвідування занять є обов'язковим. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування тощо) навчання може відбуватись індивідуально (за погодженням із деканом факультету)

Розподіл балів, які отримують студенти при формі контролю «екзамен»

Види робіт	Змістовий модуль 2											Сума
	Змістовий модуль 1		Змістовий модуль 2									
	T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10	T11	
Тестові завдання	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	22
Практичні заняття	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	22
Виконання самостійної роботи	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	11
Поточний модульний контроль	5		10									15
Усього	35		35									70
Екзамен												30
Разом												100

Шкала оцінювання: національна та ECTS

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ECTS	Оцінка за національною шкалою
		для екзамену
90 – 100	A	відмінно
82-89	B	добре
74-81	C	
64-73	D	задовільно
60-63	E	
35-59	FX	незадовільно з можливістю повторного складання
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни