

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ
ВІДОКРЕМЛЕНИЙ СТРУКТУРНИЙ ПІДРОЗДІЛ «РІВНЕНСЬКИЙ ФАХОВИЙ КОЛЕДЖ
НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ БІОРЕСУРСІВ І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ»

Економічне відділення
Циклова комісія економічних дисциплін



Програма навчальної дисципліни
Program of the Discipline

Оподаткування фізичних та юридичних осіб
(назва дисципліни)

Taxation of individuals and legal entities
(name of the discipline)

Перший (бакалаврський) рівень вищої освіти
First (bachelor) level of higher education

галузь знань	<u>07 Управління та адміністрування</u> (шифр і назва галузі знань)
branch of knowledge	<u>07 Management and Administration</u> (code and name of branch of knowledge)
спеціальність	<u>071 Облік і оподаткування</u> (шифр і назва спеціальності)
specialty	<u>071 Accounting and taxation</u> (code and name of the specialty)
освітня програма	<u>Облік і оподаткування</u> (назва)
educational program	<u>Accounting and taxation</u> (name)

Рівне – 2024

Програму навчальної дисципліни з «Оподаткування фізичних та юридичних осіб» для здобувачів ступеня вищої освіти «Бакалавр» розроблено на основі освітньо-професійної програми «Облік і оподаткування» галузі знань 07 Управління та адміністрування спеціальності 071 Облік і оподаткування, затвердженої Вченою радою НУБіП України 24.04.2024 р., протокол № 11.

Розробник: Гнатюк Алла Аркадіївна, к.е.н., доцент, спеціаліст вищої категорії, викладач-звання
(вказати авторів, їхні посади, наукові ступені та вчені
методист.

Програму навчальної дисципліни розглянуто і схвалено на засіданні циклової комісії економічних дисциплін

Протокол від 27 серпня 2024 р. № 1

Голова циклової комісії економічних дисциплін

27 серпня 2024 р.



Оксана КОНОНЧУК
(ініціали та прізвище)

Погоджено методичною радою ВСП «РФК НУБіП України»

Протокол від 27 серпня 2024 р. № 1

27 серпня 2024 р.

Голова



Людмила БАЛДУЧ
(ініціали та прізвище)

1. Вступ

Програма навчальної дисципліни «Оподаткування фізичних та юридичних осіб» розроблена на підставі освітньо-професійної програми «Облік і оподаткування», затвердженою Вченою радою Національного університету біоресурсів і природокористування України (протокол від 24.04.2024 р. № 11). Вивчення цього курсу передуює більшості професійних дисциплін: «Облік та звітність в оподаткуванні», «Облік та звітність суб'єктів малого підприємництва».

Анотація

Дисципліна «Оподаткування фізичних та юридичних осіб» є вступом до складного багатогранного блоку професійно-практичної підготовки майбутніх фахівців. Дисципліна викладається для студентів бакалаврів спеціалізації «Облік і оподаткування».

Податки і збори є основним елементом впливу на формування економічного потенціалу суб'єкта господарювання за допомогою системи державного регулювання. Саме податки і збори є важливим і впливовим інструментом регулювання економічних відносин та реалізації інтересів держави, регіонів, суб'єктів господарювання і окремих громадян.

Для сільськогосподарських підприємств вивчення цієї дисципліни є надзвичайно важливим через специфіку податкового регулювання аграрного сектору. Сільськогосподарські суб'єкти часто працюють за спеціальними податковими режимами та користуються податковими пільгами, що потребує глибокого розуміння системи оподаткування для ефективного управління фінансами та податковим навантаженням. Якісна інформація про податкові платежі дозволяє аграрним підприємствам не тільки виконувати податкові зобов'язання, а й раціонально використовувати доходи, враховуючи сезонність, субсидії та дотації.

Вивчення дисципліни дає студентам можливість зрозуміти, як податки і збори впливають на економічний потенціал суб'єктів господарювання, а також розробляти стратегії податкового планування з урахуванням особливостей господарської діяльності.

Ключові слова: Платники, податки, збори, платежі, податкові пільги, податкове планування.

Abstract

The discipline «Taxation of Individuals and Legal Entities» serves as an introduction to the multifaceted block of professional and practical training for future specialists. This course is taught to undergraduate students specializing in «Accounting and Taxation».

Taxes and fees are key elements influencing the economic potential of business entities through the system of state regulation. Taxes and fees are important and powerful tools for regulating economic relations and realizing the interests of the state, regions, business entities, and individual citizens.

For agricultural enterprises, studying this discipline is particularly important due to the specific tax regulations in the agricultural sector. Agricultural entities often operate under special tax regimes and benefit from tax incentives, which require a deep understanding of the tax system for effective financial management and tax burden optimization. High-quality information on tax payments allows agricultural enterprises not only to fulfill their tax obligations but also to use income efficiently, taking into account seasonality, subsidies, and grants.

Studying this discipline enables students to understand how taxes and fees affect the economic potential of business entities, as well as to develop tax planning strategies considering the specifics of business activities.

Keywords: Taxpayers, taxes, fees, payments, tax incentives, tax planning.

1. Опис навчальної дисципліни

Галузь знань, напрям підготовки, спеціальність, ступінь вищої освіти	
Ступінь вищої освіти	бакалавр
Галузь знань	07 Управління та адміністрування
Спеціальність	071 Облік і оподаткування
Характеристика навчальної дисципліни	
Вид	обов'язкова
Загальна кількість годин	120
Кількість кредитів ECTS	4,0
Кількість змістових модулів	2
Мова викладання, навчання та оцінювання	українська
Форма контролю	залік
Показники навчальної дисципліни для денної форми навчання	
Форма навчання	денна
Рік підготовки	2024-2025
Семестр	3
Аудиторні години:	60
лекційні	30
лабораторні	30
Самостійна робота	60
Кількість тижневих годин для денної форми навчання	4

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Мета навчальної дисципліни – Сформувати систему теоретичних знань та практичних навичок з окремих аспектів оподаткування в Україні.

Завдання дисципліни: Ознайомлення студентів з основними принципами, методами оподаткування фізичних та юридичних осіб в Україні.

За результатами вивчення даного курсу студент повинен:

знати:

- особливості формування податкової системи держави;
- економічну сутність оподаткування, його принципи та законодавче регулювання;
- відповідальність платників податків, їхні права та обов'язки;
- структуру та основні змістовні аспекти Податкового кодексу України;
- поняття податку та його елементів, види податків і зборів, що справляються в Україні;
- порядок обчислення і сплати основних податків.

вміти:

- знаходити та використовувати необхідну інформацію Податкового кодексу України, опрацювати законодавчі та нормативні документи;
- вирішувати практичні та ситуативні завдання з адміністрування окремих видів податків (зборів);
- здійснювати розрахунки за окремими видами податків (зборів).

Очікувані результати навчання та сформовані компетентності.

Після вивчення дисципліни «Оподаткування фізичних та юридичних осіб» у здобувачів освіти формуються такі **компетентності**:

загальні:

ЗК 01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК 02. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК 03. Здатність працювати в команді.

ЗК 04. Здатність працювати автономно.

ЗК 06. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).

ЗК 08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

ЗК 11. Навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій.

фахові:

СК 02. Використовувати економіко-математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних задач в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК 04. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання

СК 06. Здійснювати облікові процедури із застосуванням спеціалізованих інформаційних систем і комп'ютерних технологій.

СК 08. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.

СК 09. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.

СК 10. Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.

програмні результати навчання:

ПРН 01. Розуміти місце предметної області в загальній базі знань та значення облікової, податкової і статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів під час розв'язання проблем сфери економічної відповідальності підприємств.

ПРН 02. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміння їх ролі і місця в господарської діяльності.

ПРН 04. Володіти економіко-математичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.

ПРН 05. Використовувати особливості практики здійснення обліку, аналізу, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання, видів економічної діяльності та документально оформлювати результати обліку, аналізу, аудиту та оподаткування згідно діючого законодавства.

ПРН10. Застосовувати спеціалізовані інформаційні системи і комп'ютерні технології для обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування.

ПРН14. Виконувати професійні функції з урахуванням вимог соціальної відповідальності, трудової дисципліни, вміння планувати та управляти часом, дотримуватись етичних принципів.

ПРН15. Вміти працювати самостійно і в команді, проявляти лідерські якості, нести професійну відповідальність за результати роботи.

ПРН 17. Вміння формувати фінансову, управлінську, податкову та статистичну звітність установ і організацій різних форм власності, а також правильно інтерпретувати отриману інформацію.

ПРН 18. Дотримуватися вимог професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення економічного розвитку України.

3. Зміст навчальної дисципліни

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1.

ДЮЧА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ. ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНІ ПОДАТКИ І ЗБОРИ

Тема 1. Загальні поняття про оподаткування в Україні

Сутність податків. Податкове законодавство України: основні принципи та співвідношення з іншими законодавчими актами. Податковий кодекс України та сфера його дії. Поняття та види податків і зборів в Україні. Загальні засади встановлення податків і зборів. Об'єкт і база оподаткування. Ставка податку: базова (основна), гранична, абсолютна і відносна. Платники податків: їх права та обов'язки. Податкові агенти. Адміністрування податків, зборів та обов'язкових платежів. Контролюючі органи та органи стягнення. Вимоги до підтвердження даних, визначених у податковій звітності. Поняття і принципи оподаткування. Поняття і види платника податку. Поняття об'єкта і джерел оподаткування. Поняття ставки податку. Податкові пільги: поняття, види і умови їх застосування.

Тема 2. Загальна та спрощена системи оподаткування в Україні

Порядок переходу із загальної системи на спрощену і навпаки. Умови застосування спрощеної системи оподаткування в Україні для юридичних та фізичних осіб. Групи платників єдиного податку. Платники єдиного податку першої, другої та третьої групи. Права та обмеження платників єдиного податку: граничний обсяг доходу протягом календарного року, ставки податку, види господарської діяльності.

Правові засади застосування РРО у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг суб'єктами підприємництва, які застосовують спрощену систему оподаткування. Порядок визначення основних форм розрахунків за відвантажені товари (виконані роботи, надані послуги) та доходів/бази оподаткування. Звітний період. Особливості заповнення та подання податкової декларації до контролюючого органу за місцем податкової адреси. Джерела та підстави для заповнення декларації. Строки подання декларації та сплати податку. Можливість не сплачувати податок на період відпустки та лікарняного. Перелік податків, які не стягуються з суб'єктів підприємницької діяльності, які знаходяться на спрощеній системі оподаткування. ПДФО і ВЗ з доходів підприємців - загальносистемників. Звіт з ЄСВ приватного підприємця. Особливості ведення обліку. Відповідальність за порушення законодавства та правил перебування на спрощеній системі оподаткування

Тема 3. Податок на прибуток підприємств

Об'єкт оподаткування. Ставки податку. Платники податку та ті, що не є платниками податку. Платники податку, що здійснюють коригування фінансового результату. Платники податку, що не здійснюють коригування фінансового результату. Формування доходів при визначенні фінансового результату до оподаткування. Формування витрат при визначенні фінансового результату до оподаткування. Відображення в податковому обліку «негосподарських» витрат. Податкові різниці, що зменшують/ збільшують фінансовий результат до оподаткування. Амортизаційні різниці. Класифікація груп основних засобів та інших необоротних активів. Методи амортизації та строки корисного використання в податковому обліку. Амортизація основних засобів, що не використовуються у господарській діяльності. Різниці, що виникають за фінансовими операціями. Звітний період. Декларація з податку на прибуток. Загальні правила складання та подання декларації. Фінансова звітність, що подається разом із декларацією. Способи подання декларації та строки. Електронна форма декларації для великих та середніх підприємств. Порядок розрахунку податку на прибуток. Платежі, які зменшують податок на прибуток. Авансові внески: порядок розрахунку та сплати. Авансові внески при виплаті дивідендів: порядок розрахунку та сплати. Ліберальний порядок сплати дивідендного авансу. Облік збитків минулих років. Прибуток (збиток) від діяльності, що звільнена від оподаткування. Оподаткування неприбуткових установ і організацій. Особливості оподаткування деяких видів діяльності. Оподаткування доходів, сплачених на користь нерезидентів.

Тема 4. Податок на додану вартість.

Платники податку. Вимоги щодо реєстрації осіб як платників податку. Добровільна

реєстрація платників податку. Порядок реєстрації платників податку. Анулювання реєстрації платника податку. Визначення об'єкта оподаткування. Місце постачання товарів і послуг. Дата виникнення податкових зобов'язань. Порядок визначення бази оподаткування в разі постачання товарів/послуг.

Особливості визначення мінімальної бази оподаткування операцій з постачання придбаних товарів/послуг, необоротних активів та самостійно виготовлених товарів/послуг.

Особливості визначення бази оподаткування в разі постачання товарів/послуг в окремих випадках. Порядок визначення бази оподаткування для товарів, що ввозяться на митну територію України, послуг, які постачаються нерезидентами на митній території України. Особливості визначення бази оподаткування в окремих випадках (порядок коригування податкових зобов'язань та податкового кредиту).

Розміри ставок податку. Операції, що підлягають оподаткуванню за основною ставкою. Операції, що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою. Операції, що не є об'єктом оподаткування. Операції, звільнені від оподаткування. Податковий кредит. Пропорційне віднесення сум податку до податкового кредиту. Порядок визначення суми податку, що підлягає сплаті (перерахуванню) до Державного бюджету України або відшкодуванню з Державного бюджету України (бюджетному відшкодуванню), та строки проведення розрахунків. Система електронного адміністрування податку на додану вартість. Податкова накладна. Порядок реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування.

Звітні (податкові) періоди. Порядок подання податкової декларації та строки розрахунків з бюджетом. Оподаткування послуг, що постачаються нерезидентами, місце постачання яких розташоване на митній території України. Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського і лісового господарства, а також рибальства. Спеціальний режим оподаткування діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2.

ІНШІ ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНІ ТА МІСЦЕВІ ПОДАТКИ І ЗБОРИ

Тема 5. Податок на доходи фізичних осіб

Платник податку та ті, що не є платниками. Об'єкт оподаткування. Загальний оподатковуваний дохід як база оподаткування. Доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподаткованого доходу. Податкова знижка. Право платника податку на податкову знижку. Документальне підтвердження витрат, що включаються до податкової знижки. Перелік витрат, дозволених до включення до податкової знижки. Обмеження на нарахування податкової знижки. Ставки податку. Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку до бюджету. Порядок сплати (перерахування) податку до бюджету. Перерахунок податку та податкові соціальні пільги. Перелік податкових соціальних пільг. Вибір розміру податкової соціальної пільги та строк її дії. Особливості нарахування (виплати) та оподаткування окремих видів доходів. Особи, відповідальні за утримання (нарахування) та сплату (перерахування) податку до бюджету. Порядок оподаткування операцій з продажу (обміну) об'єктів нерухомого майна.

Порядок оподаткування операцій з продажу або обміну об'єктів рухомого майна. Оподаткування доходу, отриманого платником податку в результаті прийняття ним у спадщину чи дарунок коштів, майна, майнових чи немайнових прав. Забезпечення виконання податкових зобов'язань.

Оподаткування доходів, отриманих фізичною особою, яка провадить незалежну професійну діяльність. Порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи (податкової декларації).

Тема 6. Акцизний податок

Платники податку. Реєстрація осіб як платників податку. Об'єкти оподаткування. Операції з підакцизними товарами, які не підлягають оподаткуванню. Операції з підакцизними товарами, які звільняються від оподаткування. База оподаткування. Підакцизні товари та ставки

податку. Дата виникнення податкових зобов'язань. Порядок обчислення податку з товарів, вироблених на митній території України. Порядок обчислення податку з товарів, що ввозяться на митну територію України. Особливості обчислення податку з тютюнових виробів. Порядок і терміни сплати податку. Складання та подання декларації з акцизного податку. Контроль за сплатою податку. Особливості оподаткування алкогольних напоїв. Виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів. Ввезення на митну територію України імпортованих алкогольних напоїв і тютюнових виробів. Акцизні склади.

Тема 7. Рентна плата та екологічний податок

Платники податку. Податкові агенти. Об'єкт і база оподаткування. Ставки податку за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення. Ставки податку за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин пересувними джерелами забруднення. Ставки податку за скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти. Ставки податку за скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти. Ставки податку за розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах. Порядок обчислення податку. Порядок подання податкової звітності та сплати податку.

Тема 8. Податок на майно

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Платники податку. Об'єкти оподаткування. База оподаткування. Пільги зі сплати податку. Ставка податку. Податковий період. Порядок сплати податку.

Транспортний податок. Об'єкт оподаткування. База оподаткування. Ставка податку. Податковий період. Порядок обчислення та сплати податку. Строки сплати податку.

Плата за землю. Об'єкт оподаткування. База оподаткування. Ставка податку. Особливості встановлення ставок земельного податку. Пільги зі сплати податку для фізичних і юридичних осіб. Земельні ділянки, які не підлягають оподаткуванню. Особливості застосування пільгового оподаткування. Податковий період. Порядок обчислення плати за землю. Термін сплати плати за землю. Орендна плата. Індиксація нормативної грошової оцінки земель. Порядок зарахування до бюджетів плати за землю.

4. Структура навчальної дисципліни

Назва змістових модулів і тем	Кількість годин							
	денна форма				заочна форма			
	усього	у тому числі			усього	у т. числі		
л		пр	с.р.	л		пр	с.р.	
Змістовий модуль 1. Діюча система оподаткування. загальнодержавні податки і збори								
Тема 1. Загальні поняття про оподаткування в Україні	8	2	2	4				
Тема 2. Загальна та спрощена системи оподаткування в Україні	16	4	4	8				
Тема 3. Податок на прибуток підприємств	22	4	6	12				
Тема 4. Податок на додану вартість	18	4	6	8				
Разом по 1 модулю	64	14	18	32				
Змістовий модуль 2. Інші загальнодержавні та місцеві податки і збори								
Тема 5. Податок на доходи фізичних осіб	24	6	6	12				
Тема 6. Акцизний податок	10	4	2	4				
Тема 7. Рентна плата та екологічний податок	8	2	2	4				
Тема 8. Податок на майно	14	4	2	8				
Разом по 2 модулю	56	16	12	28				
Разом по курсу	120	30	30	60				

5. Темі лекційних, практичних, семінарських занять та зміст самостійного вивчення

№ теми	№ заняття	Вид навчальної діяльності	Назва теми	Кількість годин
1	2	3	4	5
Змістовий модуль 1. Діюча система оподаткування. Загальнодержавні податки і збори				64
1	Тема 1 Загальні поняття про оподаткування в Україні.			8
	1	лекція 1	Загальні поняття про оподаткування в Україні	2
		самостійне вивчення	<i>Загальні поняття про оподаткування в Україні</i>	4
	1	практичне заняття	Загальні поняття про оподаткування в Україні	2
2	Тема 2. Загальна та спрощена системи оподаткування в Україні			16
	2, 3	лекція	Загальна та спрощена системи оподаткування в Україні	4
		самостійне вивчення	Загальна та спрощена системи оподаткування в Україні	8

1	2	3	4	5
	3	практичне заняття	Загальна та спрощена системи оподаткування в Україні	4
3	Тема 3. Податок на прибуток підприємств.			22
	4, 5	лекція	Податок на прибуток підприємств	4
	4, 5, 6	практичне заняття	Податок на прибуток підприємств	6
		самостійне вивчення	<i>Податок на прибуток підприємств</i>	12
4	Тема 4. Податок на додану вартість.			18
	6, 7	лекція	Податок на додану вартість	4
		самостійне вивчення	<i>Податок на додану вартість</i>	8
	7, 8, 9	практичне заняття	Податок на додану вартість	6
Змістовий модуль 2. Інші загальнодержавні та місцеві податки і збори				56
5	Тема 5. Податок на доходи фізичних осіб.			24
	8, 9, 10	лекція	Податок на доходи фізичних осіб	6
		самостійне вивчення	<i>Податок на доходи фізичних осіб</i>	12
	10, 11, 12	практичне заняття	Податок на доходи фізичних осіб	6
6	Тема 6. Акцизний податок.			10
	11, 12	лекція	Акцизний податок.	4
		самостійне вивчення	<i>Акцизний податок</i>	4
	13	практичне заняття	Акцизний податок	2
7	Тема 7. Рентна плата та екологічний податок.			8
	13	лекція	Рентна плата та екологічний податок.	2
		самостійне вивчення	<i>Рентна плата та екологічний податок</i>	4
	14	практичне заняття	Рентна плата та екологічний податок	2
8	Тема 8. Податок на майно та місцеві збори.			14
	14, 15	лекція	Податок на майно та місцеві збори	4
		самостійне вивчення	Податок на майно та місцеві збори	8
	15	практичне заняття	Податок на майно та місцеві збори	2
Всього				120

6. Індивідуальні завдання

№	Тема дисципліни	Вид індивідуального завдання
1	2	3
1	Вплив податків на фінансово-господарську діяльність підприємств.	реферат
2	Аналіз прямих і непрямих податків в Україні.	реферат
3	Прямі податки в системі державного регулювання економіки.	реферат
4	Вплив непрямих податків на процеси ціноутворення.	реферат
5	Порівняльний аналіз переваг та недоліків прямих і непрямих податків в Україні.	таблиця ознак
6	Спрощена система оподаткування та особливості її розвитку в Україні.	реферат
7	Альтернативні системи оподаткування малого бізнесу в зарубіжних країнах.	реферат
8	Проблеми справляння єдиного податку.	реферат
9	Зарубіжний досвід оподаткування сільськогосподарських підприємств.	таблиця податків
10	Альтернативи вибору системи оподаткування фізичних осіб-підприємців.	порівняльна таблиця
11	Роль і значення податку на прибуток у формуванні бюджету України.	реферат
12	Визначити основні та додаткові елементи податкового механізму податку на прибуток.	реферат
13	Проблеми вдосконалення оподаткування прибутку підприємств в Україні.	реферат
14	Особливості оподаткування прибутку підприємств у зарубіжних країнах.	реферат
15	Усунення подвійного оподаткування з податку на прибуток.	порівняльна таблиця
16	Особливості та специфіка адміністрування податку на додану вартість в 2024 році.	реферат
17	Відповідальність (фінансова, адміністративна та кримінальна), що накладається на платників податку на додану вартість при вчиненні ними різних правопорушень.	реферат
18	Виникнення та еволюція процесу автоматичного відшкодування податку на додану вартість в Україні.	реферат
19	Проблеми та напрямки удосконалення процесу нарахування та стягнення податку на додану вартість в Україні.	реферат
20	Історія становлення прибуткового оподаткування громадян в Україні.	реферат
21	Роль і значення податку на доходи фізичних осіб у формуванні місцевих бюджетів.	реферат
22	Оподаткування доходів громадян у країнах з розвинутою економікою.	реферат
23	Шляхи удосконалення прибуткового оподаткування громадян в Україні.	реферат

Продовження таблиці

1	2	3
24	Порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи (податкової декларації).	реферат
25	Історія становлення прибуткового оподаткування громадян в Україні.	реферат
24	Порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи (податкової декларації).	реферат

7. Перелік питань на залік

1. Поняття податкової системи. Основні принципи побудови та призначення Податкової системи.
2. Податки, обов'язкові внески, та їх зміст.
3. Функції податків.
4. Класифікація податків.
5. Базові принципи оподаткування. Основні принципи функціонування податкової системи.
6. Сутність понять «податкове навантаження», «ефективна ставка оподаткування».
7. Методики визначення податкового навантаження.
8. Законодавча база податкової системи України.
9. Загальні принципи податкової системи України.
10. Особливості податкової системи України.
11. Порівняльний аналіз податкової системи України та закордонних країн.
12. Платники податку, об'єкт оподаткування
13. База оподаткування: загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід.
14. Податкова знижка. Перелік витрат, дозволених до включення до податкової знижки. Ставки податку.
15. Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку до бюджету
16. Перерахунок податку та податкові соціальні пільги.
17. Особливості нарахування (виплати) та оподаткування окремих видів доходів.
18. Особи, відповідальні за утримання та сплату податку до бюджету.
19. Оподаткування операцій з продажу (обміну) об'єктів рухомого та нерухомого майна.
20. Оподаткування спадщини.
21. Оподаткування доходів, отриманих фізичною особою - підприємцем від провадження господарської діяльності, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування
22. Оподаткування доходів, отриманих фізичною особою, яка провадить незалежну професійну діяльність.
23. Порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи (податкової декларації). Сплата, декларування.
24. Військовий збір. Об'єкт оподаткування, ставки внеску. Механізм справляння внеску. Нархування, утримання та сплата (перерахування) внеску до бюджету.
25. Платники податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, ставки податку.
26. Порядок обчислення податку на прибуток підприємств.
27. Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів.
28. Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень)
29. Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій
30. Особливості оподаткування окремих видів діяльності та операцій
31. Звільнення від оподаткування.
32. Звітні (податкові) періоди. Порядок надання податкової декларації та строки сплати податку.

33. Платники податку. Об'єкт оподаткування.
 34. Місце постачання товарів та послуг. Дата виникнення податкових зобов'язань.
- Порядок визначення бази оподаткування.
35. Розміри ставок податку. Види операцій, до яких застосовуються різні ставки податку.
 36. Операції, що не є об'єктом оподаткування Операції, звільнені від оподаткування
 37. Податковий кредит.
 38. Порядок визначення суми податку, що підлягає сплаті до Державного бюджету України або відшкодуванню з Державного бюджету України (бюджетному відшкодуванню), та строки проведення розрахунків.
 39. Електронне адміністрування податку на додану вартість.
 40. Податкова накладна. Звітні (податкові) періоди. Порядок надання податкової декларації та строки розрахунків з бюджетом
 41. Платники податку, підакцизні товари, ставки податку.
 42. Механізм справляння податку (із застосуванням адвалорних ставок; специфічних ставок; одночасно адвалорних та специфічних ставок).
 43. Порядок обчислення податку з товарів, вироблених на митній території України
 44. Порядок обчислення податку з товарів, які ввозяться на митну територію України
 45. Роздрібна торгівля підакцизними товарами
 46. Порядок і строки сплати податку. Акцизні склади.
 47. Митний Кодекс України. Платники податку, база, об'єкт оподаткування.
- Класифікація митних платежів.
48. Визначення митної вартості товарів. УКЗЕД. Ставки мита. Механізм справляння митних платежів.
 49. Справляння акцизного податку та ПДВ при експортно-імпортних операціях.
 50. Сплата, декларування й виконання податкових зобов'язань.
 51. Екологічний податок (платники податку, об'єкт та база оподаткування, порядок
 52. Подання податкової звітності та сплати податку)
 53. Рентна плата (склад рентної плати, подання декларації і строки сплати рентної плати).
 54. Єдиний податок
 55. Податок на майно.
 56. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки
 57. Транспортний податок
 58. Плата за землю.
 59. Місцеві збори.
 - 60.

8. Методи навчання

Під час вивчення дисципліни «Оподаткування фізичних та юридичних осіб» у навчальному процесі застосовуються такі методи навчання:

1. В аспекті передачі і сприйняття навчальної інформації: словесні (лекція, розповідь, бесіда); наочні (ілюстрація, демонстрація); практичні (самостійне виконання практичних завдань).
2. В аспекті логічності та мислення: пояснювально-ілюстративні (презентація); репродуктивні (короткі тестові контрольні).
3. В аспекті керування навчанням: навчальна робота під керівництвом викладача; самостійна робота під керівництвом викладача.
4. В аспекті діяльності в колективі: методи стимулювання (додаткові бали за реферати та індивідуальні завдання).

9. Методи контролю

9.1. Форми та засоби поточного і підсумкового контролю

Контроль знань здобувачів освіти здійснюється за модульно-рейтинговою системою. Видами контролю знань здобувачів освіти є поточний модульний та підсумковий.

Засобами діагностики та методами демонстрування результатів навчання здобувачів освіти з дисципліни є:

- індивідуальне опитування, фронтальне опитування;
- поточне опитування перед виконанням практичних робіт;
- модульні контрольні роботи;
- залік.

Поточний контроль здійснюється на лекції і покликаний привчити студентів до систематичної проробки пройденого матеріалу і підготовки до майбутньої лекції, дозволяє встановити ступінь засвоєння теорії, виявити найбільш важкі для сприйняття студентів розділи з наступним роз'ясненням їх. Поточний контроль на практичних заняттях проводиться з метою виявлення готовності студентів до занять у таких формах:

Модульний контроль знань є показником якості вивчення окремих розділів, тем і пов'язаних з цим пізнавальних, методичних, психологічних і організаційних якостей студентів.

Модульний контроль може проводитись усно й письмово, у вигляді модульної контрольної роботи, індивідуально або у групі.

Зміст курсу дисципліни «Оподаткування фізичних та юридичних осіб» поділений на 3 змістових модулі. Кожен модуль включає в себе лекції, практичні роботи та самостійну роботу здобувачів освіти і завершуються рейтинговим контролем рівня засвоєння знань програмного матеріалу відповідної частини курсу.

У змістовий модуль 1 (ЗМ1) входять теми 1. - 4., у змістовий модуль 2 (ЗМ2) – теми 5.- 8.

Після завершення відповідного змістового модуля проводяться модульні контрольні роботи (МКР). До модульної контрольної роботи допускаються здобувачі освіти, які опрацювали весь обсяг теоретичного матеріалу в т. ч і матеріал, призначений для самостійного вивчення, виконали практичні роботи.

Рейтингову кількість балів здобувача освіти формують бали, отримані за модульні контрольні роботи.

Участь здобувачів освіти в контрольних заходах обов'язкова. МКР проводиться у письмовій формі, завдання обов'язково включають матеріал, який передбачено до самостійного опрацювання здобувачами освіти. Здобувач освіти, який не виконав вимоги щодо самостійної роботи чи будь якого іншого виду навчальної діяльності, не допускається до складання МКР і даний модуль йому не зараховується.

Після проведення проміжних атестацій (модульного контролю) з усіх змістових модулів і визначення їх – рейтингових оцінок визначається рейтинг здобувача з навчальної роботи R_{HP} (не більше 70 балів) за формулою:

$$R_{HP} = \frac{0,7 \cdot (R_{3M}^1 + R_{3M}^2)}{2},$$

де R_{3M}^1 , R_{3M}^2 – рейтингові оцінки зі змістових модулів за 100-бальною шкалою;

2 – кількість змістових модулів.

На рейтинг з навчальної роботи може впливати рейтинг додаткової роботи.

Підсумковий контроль студентів проводиться з метою оцінки їх знань і навиків з дисципліни. Основна мета – встановлення дійсного змісту знань студентів за обсягом, якістю і глибиною і вміннями застосовувати їх у практичній діяльності. Оцінка навчальної успішності здобувачів освіти здійснюється під час семестрового оцінювання у формі заліку, який

передбачає відповідь на два теоретичних питання, які потребують комплексної відповіді або аналізу і порівняння.

9.2. Критерії оцінювання результатів навчання

В основу рейтингового оцінювання знань здобувача освіти покладена 100-бальна шкала (максимально можлива сума балів, яку може набрати здобувач освіти за всіма видами контролю знань з дисципліни).

Оцінка «**відмінно**» (бали **90-100**) виставляється здобувачу освіти, який систематично працював впродовж семестру, показав під час підсумкового контролю різнобічні і глибокі знання програмного матеріалу, вмів успішно виконувати завдання, які передбачені програмою, засвоїв зміст основної та додаткової літератури, усвідомив взаємозв'язок окремих розділів дисципліни, їх значення для майбутньої професії, виявив творчі здібності у розумінні та використанні навчально-програмного матеріалу, проявив здатність до самостійного оновлення і поповнення знань.

Оцінка «**добре**» (бали **74-89**) виставляється здобувачу освіти, який виявив повне знання навчально-програмного матеріалу, успішно виконує передбачені програмою завдання, засвоїв основну літературу, що рекомендована програмою, показав достатній рівень знань з дисципліни і здатний до їх самостійного оновлення та поповнення у ході подальшого навчання та професійної діяльності.

Оцінка «**задовільно**» (бали **60-73**) виставляється здобувачу освіти, який виявив знання основного навчально-програмного матеріалу в обсязі, необхідному для подальшого навчання та наступної роботи за професією, справляється з виконанням завдань, передбачених програмою, допустив окремі похибки у відповідях під час підсумкового контролю, але володіє необхідними знаннями для подолання допущених похибок під керівництвом науково-педагогічного працівника.

Оцінка «**незадовільно**» (бали **0-59**) виставляється здобувачу освіти, який не виявив достатніх знань основного навчально-програмного матеріалу, допустив принципові помилки у виконанні передбачених програмою завдань, не може без допомоги викладача використати знання при подальшому навчанні, не спромігся оволодіти навичками самостійної роботи.

9.3. Оцінювання за формами контролю

Поточний контроль	Рейтинг з навчальної роботи	Рейтинг з додаткової роботи	Підсумкова атестація (залік)	Загальна кількість балів
Змістові модулі 1-3				
0-100	0-70	0-20	0-30	0-100

9.4. Шкала оцінювання

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка за національною шкалою	
	для екзамену, курсового проекту (роботи), практики	для заліку
90-100	відмінно (5)	зараховано
74-89	добре (4)	
60-73	задовільно (3)	
35-59	незадовільно з можливістю повторного складання (2)	не зараховано з можливістю повторного складання
0-34	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням дисципліни (1)	не зараховано з обов'язковим повторним вивченням дисципліни

10. Методичне забезпечення

1. Програма навчальної дисципліни
2. Курс лекцій з дисципліни
3. Методичні вказівки до виконання практичних робіт
4. Питання до модульних контрольних робіт
5. Модульні контрольні роботи
6. Питання до заліку
7. Залікові білети
8. Роздавальний матеріал
9. Презентації до тем
10. Навчальні відеофільми
11. Відео сюжети

11. Рекомендована література

11.1 Основна:

1. Бечко П. К., Захарчук О.А. Основи оподаткування: навчальний посібник, Київ: ЦУЛ, 2018. – 168 с.
2. Василик О. Д. Податкова система України: навчальний посібник, Київ: ВАТ “Поліграфкнига”, 2016. – 478 с.
3. Гречко А.В. Податкова система: конспект лекцій. URL : <http://ela.kpi.ua/bitstream.pdf>. (дата звернення 28.08.2024).
4. Довгалюк В. І. Податкова система: навчальний посібник, Київ: ЦУЛ, 2017. – 360 с.
5. Оподаткування місцевими, ресурсними, рентними податками та зборами. Неподаткові платежі / О. Д. Данілов та ін. Ірпінь, 2012. – 292 с.
6. Податковий кодекс України: Закон України № 2755 від 02.12.2010. редакція від 01.08.2024 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення 28.08.2024).
7. Податкова система: Навчальний посібник / [Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.]; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. – Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. – 402 с.
8. Томнюк Т. Л. Податкова система: навчальний посібник. Чернівці: ЧТЕІ ДТЕУ, 2022. 324 с. URL: http://chtei-knteu.cv.ua/ua/content/download/nayka/monography/tomnjuk_2022.pdf (дата звернення 28.08.2024).

11.2. Додаткова:

9. Конституція України : Закон України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР. Дата оновлення: 01.01.2020. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 20.08.24).
10. Митний кодекс України. Відомості Верховної Ради України : документ 1082 - IX, редакція від 27.07.2024 року. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text> (дата звернення 28.08.2024).
11. Закон України «Про Державний бюджет України на 2024 рік». 3460-IX. Відомості Верховної Ради України. – К. : редакція від 09.11.2023 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3460-20#Text> (дата звернення 28.08.2024).
12. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове соціальне страхування» : документ 2464-17. Редакція від 24.08.2024 року. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text> (дата звернення 28.08.2024).

12. Інформаційні ресурси:

1. Верховна Рада України : сайт. URL: <https://www.rada.gov.ua/>

2. Державний служба статистики України : сайт. URL: <https://www.ukrstat.gov.ua/>
3. Міністерство економіки України : сайт. URL: <https://www.me.gov.ua/?lang=uk-UA>
4. Міністерство фінансів України : сайт. URL: <https://www.mof.gov.ua/>
5. Урядовий портал : сайт. URL: <https://www.kmu.gov.ua/>
6. Національна бібліотека України імені В. І. Вернадського : сайт. URL: <http://www.nbu.gov.ua/>
7. Газета «Все про бухгалтерський облік» : сайт. URL: <http://vobu.ua/ukr>
8. Журнал «Дебет-Кредит» : сайт. URL: <https://dtk.com.ua/>
9. Електронний журнал «Головбух» : сайт. URL: <https://m.egolovbuh.mcfra.ua>