

Український державний університет
залізничного транспорту



Затверджено
на засідання кафедри
фінансів обліку і аудиту
прот. № 1 від 15.09.2023р.

**ОПОДАТКУВАННЯ СУБ`ЄКТІВ
ГОСПОДАРЮВАННЯ
СИЛАБУС
2023/2024навч.рік**

Галузь знань	– 07 Управління і адміністрування
Спеціальність	– 072 Фінанси, банківська справа, страхування і фондовий ринок
Освітня програма	– Управління фінансами, банківська справа і страхування
Освітній рівень	– другий (магістр)
Цикл підготовки	– професійний
Кількість кредитів ЄКТС	– 3
Семестр	– 1
Сторінка курсу MOODLE	– https://do.kart.edu.ua/course/view.php?id=10999
Лектор курсу	– Карачарова Катерина Анатоліївна (канд.економ.наук, доцент)
Профайл викладача	– https://kart.edu.ua/staff/karacharova-ka
Контакти викладача (e-mail)	– karacharova@kart.edu.ua
Адреса кафедри:	м. Харків, майдан Фейєрбаха, 7, корпус 3, ауд. 515-516
Часта аудиторія проведення занять: згідно розкладу	– http://rasp.kart.edu.ua/
Додаткові інформаційні матеріали:	http://lib.kart.edu.ua/

Метою курсу є формування у студентів знань з підготовки магістрів такого рівня, які добре володітимуть теоретичними знаннями з питань змісту податкової системи, засад її побудови та закономірностей розвитку, механізмів функціонування податків у їх взаємозв'язку; формування практичних навичок нарахування податків, зборів та інших обов'язкових платежів.

Ці знання надають можливість майбутньому фахівцю вільно орієнтуватись в питаннях оподаткування, об'єктивно оцінювати зміни, що відбуваються в податковій політиці, механізмах справляння податків, розуміти суть і тенденції розвитку податкових відносин, видів податків у їх взаємозв'язку.

Курс має на меті сформувати та розвинути наступні компетентності студентів:

заплановані загальні компетентності (ЗК):

ЗК5. Здатність приймати обґрунтовані рішення.

ЗК6. Навички міжособистісної взаємодії.

спеціальні (фахові) компетентності (СК):

СК5. Здатність оцінювати межі власної фахової компетентності та підвищувати професійну кваліфікацію.

програмні результати навчання (ПР):

ПР09. Застосовувати управлінські навички у сфері фінансів, банківської справи, страхування фондового ринку .

ПР12. Обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи та страхування та оцінювати їх ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів.

Чому ви маєте обрати цей курс?

Побудова ефективної системи оподаткування суб'єктів господарювання - це одна з головних умов ефективного функціонування економіки і фінансів країни, оскільки через податки держава здійснює перерозподіл валового внутрішнього продукту і формує централізовані та децентралізовані фонди, що впливає не тільки на можливості держави виконувати свої функції, але й на економічний стан економічних агентів. Тому, формуючи податкову систему, держава повинна урахувувати світовий досвід її побудови на загальноприйнятих принципах. Оскільки створення податкової системи без їх урахування здатне породжувати суперечності, що негативно впливають як на фінансовий стан держави, так і окремого індивідуума. Тому знання основ організації «Оподаткування суб'єктів господарювання» буде корисним не лише в професійній діяльності, а й в повсякденному житті будь-якої людини.

Організація навчання

Вивчення студентом навчальної дисципліни відбувається шляхом послідовного і ґрунтовного опрацювання навчальних модулів. Супроводжується навчальним матеріалом, презентаціями та груповими (індивідуальними)

завданнями.

Тематичний план дисципліни складається з двох модулів, кожен з яких містить опорний конспект лекцій, плани практичних занять, завдання для організації самостійної роботи. Вивчення кожного модулю закінчується виконанням модульного завдання, яке містить тести за темами курсу, що дає змогу перевірити ступінь засвоєння студентами теоретичних і практичних аспектів оподаткування суб'єктів господарювання. Необхідним елементом успішного засвоєння матеріалу навчальної дисципліни є самостійна робота студентів з вітчизняною та закордонною спеціальною економічною літературою, нормативними актами з питань державного регулювання економіки, статистичними матеріалами.

Теми курсу

Тема 1. Суб'єкти господарювання – як платники податків та зборів.

Можливості (потенціал) податкового регулювання окремих напрямків макрополітики держави (структурна, амортизаційна, інвестиційна, інноваційна, цінова, регіональна, конкурентна, екологічна, бюджетна, зовнішньоекономічна, антициклічна), що формують умови функціонування суб'єктів господарювання.

Тема 2. Особливості оподаткування виробників сільськогосподарської продукції.

Особливості оподаткування податком на прибуток сільськогосподарських виробників. Особливості оподаткування ПДВ сільськогосподарських виробників. Пільги в оподаткуванні сільськогосподарських виробників.

Тема 3. Оподаткування діяльності підприємств будівельної галузі

Особливості визначення доходів будівельних організацій, особливості визначення собівартості та інших витрат будівельними організаціями. Особливості нарахування амортизації будівельними організаціями. Реєстрація платниками ПДВ будівельних організацій.

Тема 4. Особливості оподаткування транспортно-експедиторських компаній.

Правові засади транспортно-експедиторської діяльності суб'єктів господарювання. Особливості оподаткування транспортно-експедиторської діяльності податком на прибуток. Особливості оподаткування поставки транспортно-експедиторських послуг податком на додану вартість.

Тема 5. Особливості оподаткування туристичної діяльності.

Загальні принципи та види оподаткування туристичної діяльності. Визначення туристичної діяльності, ліцензування туристичної діяльності. Види договорів, що регулюють надання туристичних послуг та особливості податкових наслідків угод. Загальні принципи оподаткування туристичних послуг. Особливості обліку податку на додану вартість.

Тема 6. Оподаткування банківської діяльності в Україні.

Податковий облік та особливості оподаткування прибутку банків. Загальна характеристика банків. Облік доходів і витрат банку. Дата визначення доходу від кредитно-депозитних операцій. Особливості визначення доходів банків. Особливості оподаткування окремих фінансових операцій.

Тема 7. Оподаткування діяльності фінансових установ.

Оподаткування страхової діяльності. Загальна характеристика страхової діяльності. Основні податкові показники від провадження страхової діяльності. Особливості оподаткування страховика.

Тема 8. Оподаткування суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності.

Формування податкових зобов'язань з податку на прибуток та ПДВ при здійсненні експортних та імпорتنих операцій. Експорт товарів, робіт, послуг: формування доходів та застосування нульової ставки ПДВ. Експортне відшкодування ПДВ. Імпорт: особливості визначення витрат, податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ, сум мита, акцизного збору та інших податків і зборів.

Тема 9. Особливості оподаткування нерезидентів.

Визначення категорії нерезидент відповідно до вітчизняного законодавства. Визначення категорії постійне представництво нерезидента. Визначення, що відноситься та не відноситься до категорії постійні представництва нерезидентів. Порядок оподаткування доходів нерезидента. Види доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України. Порядок оподаткування доходів нерезидентів, із джерелом їх походження з України.

Тема 10. Оподаткування неприбуткових організацій та установ.

Оподаткування неприбуткових установ та організацій. Поняття неприбуткових установ та організацій. Особливості податкового обліку з податку на прибуток операцій, здійснюваних неприбутковими підприємствами та організаціями. Особливості податкового обліку з ПДВ операцій, здійснюваних неприбутковими підприємствами та організаціями.

Тема 11. Оподаткування підприємницької діяльності фізичних осіб та осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність.

Податкова політика держави у сфері підприємницької діяльності фізичних осіб. Особливості оподаткування єдиним податком діяльності фізичних осіб-підприємців. Особливості оподаткування фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність (приватних нотаріусів, адвокатів).

Тема 12. Спрощена система оподаткування для юридичних осіб.

Податкова політика у сфері малого підприємництва (малих підприємств). Оподаткування юридичних осіб - суб'єктів малого підприємництва на спрощеній системі. Зарубіжний досвід оподаткування суб'єктів малого підприємництва .

Схема курсу

Поміркуй	Лекції
	Довідковий матеріал
	Обговорення в аудиторії
	Групові завдання
	Презентації за темами
	Іспит

Ресурси курсу

- 1 <http://lib.kart.edu.ua> (Електроний портал бібліотеки УкрДУЗТ)
- 2 <http://portal.rada.gov.ua> (Офіційний портал Верховної Ради України)
- 3 <http://minfin.gov.ua> (Міністерство фінансів України);
- 4 Найбільш складні аспекти курсу обговорюються **на форумі** finance.ua <https://forum.finance.ua/> у розділі податкова діяльність.

Сфера реалізації набутих знань і вмінь в майбутній професії

Знання та вміння, набуті при вивченні даної дисципліни, можуть бути використані випускниками на посадах бухгалтерів на підприємствах, фінансових аналітиків, фінансових консультантів, експертів, економістів, ризик-менеджерів, держслужбовців профільних установ, науковців.

Правила оцінювання

При оцінюванні результатів навчання керуватися Положенням про контроль та оцінювання якості знань студентів в УкрДУЗТ зі змінами та доповненнями – <https://kart.edu.ua/wp-content/uploads/2020/05/pologennya-pro-kontrol-ta-ocinuvannya-2015.pdf>

Максимальна кількість балів за модуль		
Поточний контроль	Модульний контроль	Сума балів за модуль
до 60	до 40	до 100
Поточний контроль		2 семестр
Активність на заняттях (лекціях, практичних)		до 5
Ведення опорного конспекту лекцій, конспекту першоджерел		до 5
Опрацювання лекційного матеріалу, відвідування консультацій		до 5
Виконання письмових контрольних робіт, експрес-контроль		до 20
Виконання індивідуальних науково-дослідних завдань (зокрема, типових кейсів)		15
Виконання та захист в строк самостійних робіт		10
Підсумок		60

Визначення назви за державною шкалою (оцінка)	Визначення назви за шкалою ECTS	За 100 бальною шкалою	ECTS оцінка
ВІДМІННО – 5	Відмінно – відмінне виконання лише з незначною кількістю помилок	90-100	A
ДОБРЕ – 4	Дуже добре – вище середнього рівня з кількома помилками	82-89	B
	Добре – в загальному правильна робота з певною кількістю грубих помилок	75-81	C
ЗАДОВІЛЬНО - 3	Задовільно - непогано, але зі значною кількістю недоліків	69-74	D
	Достатньо – виконання задовольняє мінімальні критерії	60-68	E
НЕЗАДОВІЛЬНО - 2	Незадовільно – потрібно попрацювати перед тим як отримати залік або екзамен (без повторного вивчення модуля)	35-59	FX
	Незадовільно - необхідна серйозна подальша робота (повторне вивчення модуля)	<35	F

Кодекс академічної доброчесності

Кодекс доступний за посиланням: <https://kart.edu.ua/wp-content/uploads/2020/06/kodex.pdf>.

Інтеграція студентів із обмеженими можливостями

Для інтеграції студентів із обмеженими можливостями в освітній процес Українського державного університету залізничного транспорту створена система дистанційного навчання на основі сучасних педагогічних, інформаційних, телекомунікаційних технологій.