

СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

«Оподаткування фінансових установ»

Ступінь вищої освіти – перший (*бакалаврський*)

Рік навчання: 4, Семестр: 8

Кількість кредитів: 5

Мова викладання: українська

Підсумковий контроль: диференційований залік

Форма проведення занять: лекції, семінарські заняття

Назва курсу	«Оподаткування фінансових установ»
Електронна версія курсу	http://library.nusta.edu.ua/metod-ma-clos-menu

Коротка анотація до курсу:

Дисципліна «Оподаткування фінансових установ» є: формування у здобувачів вищої освіти сукупності загальних та спеціальних компетентностей, необхідних для виконання професійних завдань щодо оподаткування фінансових установ України у режимі реального часу.

Головними завданнями навчальної дисципліни є: опанування теоретичних засад побудови та функціонування системи оподаткування фінансових установ; дослідження особливостей та специфіки оподаткування фінансових установ; узагальнення зарубіжного досвіду оподаткування фінансових установ та можливостей його застосування в Україні у сучасних умовах розвитку фінансового ринку; з'ясування особливостей податкового контролю за діяльністю фінансових установ; розкриття особливостей управління податковими ризиками в діяльності фінансових установ.

Схема дисципліни

№ з/п	Тема
Тема 1	Специфіка оподаткування фінансових установ
Тема 2	Оподаткування банківських установ
Тема 3	Оподаткування страхових компаній
Тема 4	Оподаткування операцій з цінними паперами та іншими грошовими активами
Тема 5	Особливості оподаткування інших фінансових установ
Тема 6	Зарубіжний досвід оподаткування фінансових установ
Тема 7	Податковий контроль за діяльністю фінансових установ
Тема 8	Запобігання ухилення від оподаткування з використанням фінансових установ
Тема 9	Управління податковими ризиками в діяльності фінансових установ

1. Формат курсу: змішаний з елементами дистанційного навчання.

Змішаний (курс, що має супровід в системі MOODLE, має структуру, контент, завдання і систему оцінювання).

2. Компетентності, які мають бути сформовані у результаті опанування навчальної дисципліни

Здатність розв'язувати складні спеціалізовані завдання та практичні проблеми в ході професійної діяльності у галузі фінансів, банківської справи та страхування або у процесі навчання, що передбачає застосування окремих методів і положень фінансової науки та характеризується невизначеністю умов і необхідністю врахування комплексу вимог здійснення професійної та навчальної діяльності.

Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

Здатність працювати у команді.

Здатність до діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у тому числі бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).

Здатність застосовувати знання законодавства у сфері монетарного, фіскального регулювання та регулювання фінансового ринку.

Здатність здійснювати ефективні комунікації.

Здатність використовувати базові знання і практичні навички у сфері монетарного, фіскального регулювання та регулювання фінансового ринку.

Здатність виконувати контрольні функції у сфері фінансів, банківської справи та страхування та володіти методиками проведення контрольних заходів різними суб'єктами фінансового контролю.

3. Результати навчання: *(викласти результати навчання, які отримає здобувач)*

Знати механізм функціонування державних фінансів, у т.ч. бюджетної та податкової систем, фінансів суб'єктів господарювання, фінансів домогосподарств, фінансових ринків, банківської системи та страхування.

Розуміти принципи, методи та інструменти державного та ринкового регулювання діяльності в сфері фінансів, банківської справи та страхування.

Застосовувати набуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань та змістовно інтерпретувати отримані результати.

Застосовувати теоретичні знання та практичні навички у сфері монетарного, фіскального регулювання та регулювання фінансового ринку; визначати функціональні області та взаємозв'язки між сферами, підсистемами та ланками фінансових систем.

Виконувати контрольні функції у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

4. Обсяг курсу

Вид заняття	Загальна кількість годин
Лекції	
Семінарські заняття / практичні / лабораторні	
Самостійна робота	

5. Технічне й програмне забезпечення /обладнання – вказуються специфічні вимоги, які здобувач вищої освіти повинен врахувати.

Неформальна *передбачена*)

6 .Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів та перескладання: завдання, які виконуються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (- 1 бал). Перескладання модулів відбувається із дозволу дирекції факультету фінансів та цифрових технологій (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності: письмові роботи перевіряються на наявність плагиату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями не більше 20%. Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів).

7. Рекомендована література

Основна:

1. Андрущенко В. Л. Податкова система: навч. посібник. Київ: ЦУЛ, 2020. 416 с. ISBN 978-617-673-390-4
2. Волохова І. С., Дубовик О. Ю. Податкова система: навч. посіб. Харків: Діса плюс, 2019. 508 с.
3. Облік і звітність суб'єктів малого бізнесу: навч. посібник. Гуцаленко Л. В., Марчук У. О., Мельянюкова Л. В. Київ: Центр навчальної літератури, 2019. 293 с.
4. Облік, оподаткування та аудит: навч. посібник. Пласкієнко В. Я., Верига Ю. Я., Кулик В. А., Карпенко Є. А. Київ: Центр навчальної літератури, 2019. 376 с.
5. Податковий кодекс України. Верховна рада України. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

Допоміжна:

6. Гулей А. І., Діденко Л. В., Ясентюк А. С. Оцінка сучасного стану фінансового ринку України та вплив на його розвиток фінансових технологій. *Збірник наукових праць Державного податкового університету*. 2022. № 1. С. 7-34. URL: <https://dpu.edu.ua/zbirnyk-naykovyhprrats>
7. Діденко Л. В., Касянчук Д. С. Діяльність нерезидентів на українському ринку цінних паперів та проблеми її регулювання. *Збірник наукових праць Університету ДФС України*. 2018. № 2. С. 70–80. URL: <http://www.nbu.gov.ua/e-journals/Znnpnudps/index.html>
8. Діденко Л. В., Чорна І. О. ОВДП як надійний фінансовий інструмент інвестування в економіку України. *Економічні науки. Сер. Облік і фінанси*. Вип. 15 (57). С. 61-67.
9. Діденко Л. В., Кобзар І. Г., Ханалієва І. С. Дослідження діяльності небанківських фінансових установ як учасників сучасного ринку фінансових послуг. *Економічний аналіз*. 2018. Том 28. № 4. С. 88– 94. (Index Copernicus)
10. Діденко Л. В. Роль майнових податків з фізичних осіб у формуванні місцевих бюджетів. *Збірник наукових праць Університету державної фіскальної служби України*. 2019. № 2. URL: <http://www.nbu.gov.ua/e-journals/Znnpnudps/index.html> (дата звернення: 06.02.2018.).
11. Діденко Л. В., Чамор Г. С. Фактори впливу на фінансову стійкість страхових компаній України. *Актуальні економічні, фінансові та правові питання в умовах євроінтеграції та глобальної конкуренції* : зб. матер. міжн. наук.-практ. конф., 26-27 лютого 2019 р. Ірпінь : УДФСУ, 2019. С. 49–51.
12. Діденко Л. В., Тітор В. С. Сучасний стан системи недержавного пенсійного забезпечення в Україні. *Збірник наукових праць Університету ДФС України*. 2020. № 1-2. С. 76–86. URL: <http://www.nbu.gov.ua/e-journals/Znnpnudps/index.html>
13. Класифікація видів економічної діяльності (ДК 009:2010): Наказ Держспоживстандарту України: від 11.10.10 р. № 457. URL: <http://zakon.nau.ua/doc/?code=vb457609-10>.
14. Пасентко Т.В. Реформування оподаткування доходів і доданої вартості в контексті легалізації фінансових потоків. *Бізнесінформ*. 2018. №1. С. 262-268.
15. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення функцій із державного регулювання ринків фінансових послуг: Закон України від 12 верес. 2019 р. № 79-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/79-20#Text>
16. Щодо ефективності реалізації завдань податкової реформи. Аналітична записка. URL: <http://www.niss.gov.ua/articles/649>

Інформаційні ресурси ІНТЕРНЕТ:

17. Державна служба статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
18. Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку. URL: <http://www.nssmc.gov.ua>.
19. Національний банк України. URL: <http://www.bank.gov.ua>.

20. Українська асоціація інвестиційного бізнесу. URL: <http://www.uaib.com.ua/>
21. The Index of Economic Freedom. URL: www.heritage.org/index.
22. The World Economic Forum. URL: <http://www.weforum.org>.

Міжнародні видання:

23. Abusive Tax Shelter History. *Internal revenue service* : сайт. URL: www.irs.gov
24. All about tax competition in modern world. *Tax Justice Network Blog*. URL: www.taxjusticenetworkblog.com/tax-competition.
25. Craig M. Boise Regulating Tax Competition in Offshore Financial Centers. Social Science Research Network : сайт. URL: <http://ssrn.com/abstract=1266329>
26. Khaletska A., Pavliuk V., Suprunenko S., Didenko L., Panasiuk O. The Third Stage of Local Government Reform in Ukraine. *International Business Information Management Association (IBIMA 37)*, 9162-9170. № 37. 2021. ISBN 978-0-9998551-6-4, ISSN 2767-9640. (WoS)
27. Kovalenko Yu., Martynenko V., Chynytska I., Didenko L., Yatsenko I., Shulha T. The newest scientific and methodical approach to assessing the openness of investment financial services markets. *Financial and credit activity: problems of theory and practice*, 2022. V. 6 (47). P. 230–241. URL: <https://doi.org/10.55643/fcaptp.6.47.2022.3899> (WoS)
28. Leroy G. The Great American Jobs and Tax Scam. *Kindle Bookstore*. URL: <http://www.amazon.com/The-Great-American-Jobs-Scam/dp/1576753158>
29. Rixen T., Dietsch P. Justice and International Tax Competition. *Academia.edu*. URL: academia.edu.
30. Tax incentives and exemptions not necessary to attract investment. *Institute for Development Studies*. URL: <http://www.amazon.co.uk/Nicholas>
31. The fair tax. *Fair Tax Mark* : Web page. URL: <http://www.fairtaxmark.net>

