

Силабус навчальної дисципліни
«Оподаткування доходів фізичних осіб»

Ступінь вищої освіти – магістр

Освітньо-професійна/освітньо-наукова програма «Міжнародне оподаткування»

Рік навчання: 1, **Семестр:** 1

Кількість кредитів: 4 (120 год.)

Мова викладання: українська

Підсумковий контроль - диференційований залік

Форма проведення занять - лекції, семінарські заняття, індивідуально-консультативна робота

Назва курсу	Оподаткування доходів фізичних осіб
Викладач (-і)	Герасименко Ольга Миколаївна, к.е.н., старший викладач кафедри адміністрування податків
Контактний тел.	+380679693463
E-mail:	cina@ukr.net
Електронна версія курсу	В системі MOODLE ДПУ
Консультації	Онлайн-консультації – за потребою

Коротка анотація до курсу

Дисципліна «Оподаткування доходів фізичних осіб» спрямована на формування у здобувачів вищої освіти теоретичного й практичного підґрунтя в частині оподаткування доходів фізичних осіб. Завдання навчальної дисципліни: вивчення теоретичних основ оподаткування доходів фізичних осіб; засвоєння норм податкового законодавства, що регулюють порядок оподаткування доходів фізичних осіб; опанування методики оподаткування доходів фізичних осіб та формування податкової звітності. Об'єкт вивчення навчальної дисципліни - це процес оподаткування доходів фізичних осіб.

1. Формат курсу: очний .

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

ЗК 1. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

ЗК 6. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

ЗК 7. Здатність працювати у міжнародному контексті.

ЗК 8. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).

СК 01. Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях

підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу.

СК 03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.

СК 07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.

СК 08. Здатність виконувати адміністративно-управлінські функції у сфері діяльності суб'єктів господарювання, органів державного сектору.

СК 09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК 10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.

ФК 03. Здатність досліджувати останні тенденції розвитку податкових систем в Україні та інших розвинених країнах.

ФК 04. Здатність використовувати як теоретичні, так і практичні інструменти для аналізу міжнародного податкового законодавства, визначення інструментів протидії агресивному податковому плануванню та уникненню від оподаткування, розуміння методів трансфертного ціноутворення, аналізу фінансової та податкової звітності, донесення складних податкових концепцій до різних зацікавлених сторін, зокрема, професіоналам різного профілю із міжнародних організацій, податкових органів та інших зацікавленим сторін.

3. Результати навчання

ПР 10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.

ПР 17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

ПР 23. Використовувати професійно-профільовані знання й практичні навички для вирішення практичних завдань в сфері міжнародного оподаткування, трансфертного ціноутворення та аналізу діяльності суб'єктів господарювання.

Знати сутність та структуру доходів фізичних осіб, аналізувати та визначати джерела походження доходів, вміти визначати об'єкт оподаткування.

Знати порядок обліку фізичних осіб – платників податків в органах ДПС, визначати статус фізичної особи – резидент чи нерезидент.

Визначати базу оподаткування та обраховувати податок на доходи з джерел походження в Україні

Вміти оподатковувати заробітну плату фізичних осіб-нерезидентів

Знати порядок оподаткування іноземних доходів

Знати порядок оподаткування доходів самозайнятих осіб

Вміти декларувати доходи фізичних осіб

4. Обсяг курсу

Вид заняття	Загальна к-сть годин (денна)
лекції	22
семінарські заняття	18
самостійна робота	78
індивідуально-консультаційна робота	2

Технічне й програмне забезпечення /обладнання –

5. Політика курсу - дотримання академічної доброчесності відповідно до «Положення про академічну доброчесність в ДПУ». Дотримання академічної доброчесності здобувачами вищої освіти передбачає: самостійне виконання завдань, поточного та підсумкового контролю результатів навчання (для осіб з особливими освітніми потребами ця вимога застосовується з урахуванням їх індивідуальних потреб і можливостей); посилення на джерела інформації; дотримання норм законодавства про авторське право і суміжні права; надання достовірної інформації про результати власної навчальної (наукової, творчої) діяльності, використані методики досліджень і джерела інформації.

6. Схема дисципліни

Години/ семестр	Тема, план	Форма заняття та діяльності* (лекція, семінар, практична робота, лабораторна робота самостійна, дискусія, групова робота)	Результати навчання	Вага оцінки (кількість балів)
2 2	Тема 1: Доходи фізичних осіб як об'єкт оподаткування та характеристика джерел їх походження	<i>Лекція</i> <i>Семінар:</i> <i>Тести, робота в групах, дискусія</i>	ПР 10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень. Знати сутність та структуру доходів фізичних осіб. Аналізувати та визначати джерела походження доходів. Вміти визначати об'єкт оподаткування.	5

2 2	Тема 2. Фізичні особи як суб'єкти оподаткування, їх статус та облік в органах ДПС	<i>Лекція</i> <i>Семінар:</i> <i>Тести, робота в групах, дискусія</i>	Знати порядок обліку фізичних осіб – платників податків в органах ДПС. Визначати статус фізичної особи – резидент чи нерезидент.	5
4 4	Тема 3. Оподаткування доходів з джерел походження в Україні	<i>Лекція</i> <i>Семінар:</i> <i>Тести, робота в групах, дискусія</i>	Визначати базу оподаткування та обраховувати податок на доходи з джерел походження в Україні	5
2 2	Тема 4. Особливості оподаткування заробітної плати фізичних осіб-нерезидентів	<i>Лекція</i> <i>Семінар:</i> <i>Тести, робота в групах, дискусія</i>	ПР 23. Використовувати професійно-профільовані знання й практичні навички для вирішення практичних завдань в сфері міжнародного оподаткування, трансфертного ціноутворення та аналізу діяльності суб'єктів господарювання. Вміти оподатковувати заробітну плату фізичних осіб-нерезидентів	5
4 2	Тема 5. Оподаткування іноземних доходів	<i>Лекція</i> <i>Семінар:</i> <i>Тести, робота в групах, дискусія</i>	ПР 23. Використовувати професійно-профільовані знання й практичні навички для вирішення практичних завдань в сфері міжнародного оподаткування, трансфертного ціноутворення та аналізу діяльності суб'єктів господарювання. Знати порядок оподаткування іноземних доходів	5
4 2	Тема 6. Особливості оподаткування доходів самозайнятих осіб	<i>Лекція</i> <i>Семінар:</i> <i>Тести, робота в групах, дискусія</i>	Знати порядок оподаткування доходів самозайнятих осіб	5
4 4	Тема 7. Декларування доходів фізичних осіб	<i>Лекція</i> <i>Семінар:</i> <i>Тести, робота в групах, дискусія</i> <i>Індивідуально-консультаційна робота</i>	ПР 17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування. Вміти декларувати доходи фізичних осіб	7

7. Система оцінювання

Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою.

Розподіл балів з навчальної дисципліни (денна форма)

Модуль 1 (М 1) = 23					Контрольні завдання №1 – 4 бали	Підсумкова атестація по 1-му модулю (формування сумарної оцінки) – 24 бали
ЗМ1=18						
	T1	T2	T3	T4		
Відповідь на семінарському занятті	3	3	3	3		
Виконання завдань для самостійного опрацювання	2	2	2	2		
Виконання індивідуальних завдань						
Модуль 2 (М 2) = 22					Контрольні завдання №2 – 4 бали	Підсумкова атестація по 2-му модулю (формування сумарної оцінки) – 21 бал
ЗМ2=17						
Тема	T5	T6	T7			
Відповідь на семінарському занятті	3	3	3			
Виконання завдань для самостійного опрацювання	2	2	2			
Виконання індивідуальних завдань			2			
Комп'ютерне тестування в системі Moodle – 5 балів					Підсумкова атестація = (М1+М2)+ КТ + Залік = 45+5+50 = 100	

8. Шкала оцінювання

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	
			Екзамен, курсова робота, практика	Залік
90-100	A	відмінно	відмінно	зараховано
80-89	B	дуже добре	добре	
70-79	C	добре		
60-69	D	задовільно	задовільно	
50-59	E	достатньо		
35-49	FX	незадовільно з можливістю повторного складання	незадовільно	не зараховано
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням курсу		

9. Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів та перескладання: при порушенні без поважних причин термінів здачі необхідних видів робіт вони оцінюються на нижчу оцінку (75% від можливої максимальної кількості балів); за наявності поважних причин (напр.: хвороба, участь у змаганнях, конференціях тощо) необхідні види робіт оцінюються без зниження оцінки.

Політика щодо академічної доброчесності: письмові роботи перевіряються на наявність

плагіату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями не більше 20%. Списування під час контрольних робіт та підсумкового контролю заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів).

Політика щодо відвідування: відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання.

Загальна система оцінювання курсу	Загальне оцінювання знань здобувачів здійснюється за результатами поточного та підсумкового контролю (від 0 до 100 балів)). Критерієм засвоєння здобувачем освіти дисципліни є отримання не менше 25 балів за поточний контроль та 25 балів за підсумковий контроль. Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100- бальної системи оцінювання, повинен включати обов'язкове комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання ДПУ MOODLE (максимально до 5 балів)
Вимоги до наукової роботи	Студенти залучаються до участі у наукових конференціях. На лекційних та семінарських заняттях акцентується увага на проблемних питаннях, які потребують наукових досліджень
Семінарські заняття	Семінарські заняття передбачають такі форми контролю, як усне опитування, тестування на платформі дистанційного навчання ДПУ MOODLE, вирішення ситуаційних завдань, захист індивідуальної та самостійної роботи
Умови підсумкового контролю	Підсумковий контроль знань проводиться по закінченню вивчення дисципліни у вигляді заліку при умові отримання не менше 25 балів за поточний контроль.

10. Рекомендована література

Основна:

1. Інструкція щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи: затв. наказом М-ва фінансів України від 02 жовтня 2015 року № 859 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 17 грудня 2020 року № 783). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1298-15#Text>

2. Податковий кодекс України: Закон від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

3. Податок на доходи фізичних осіб та єдиний соціальний внесок: новації реформ та їх наслідки : монографія / Ю. В. Сибірянська, О. М. К. Тимченко, В. І. Коротун [та ін.] ; Державна фіскальна служба України, Ун-т ДФС України, Наук.-дослідний ін-т фіскальної політики. – К.: Алерта, 2018. – 442 с. – (Серія «Податкова та митна справа в Україні», т. 124).

4. Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску: затв. наказом М-ва фінансів України від 13.01.2015 № 4 (у редакції наказу Міністерства фінансів України 15 грудня 2020 року № 773). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15#Text>

5. Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку: наказ М-ва фінансів України від 19.06.2015 № 578. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0799-15#Text>

6. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску і Порядку заповнення та подання податковими

агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску: наказ М-ва фінансів України від 13.01.2015 № 4. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15#Text>

7. Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи: наказ М-ва фінансів України від 02.10.2015 № 859. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1298-15#Text>

Допоміжна:

1. Іванюк В. Е. Модернізація системи оподаткування доходів фізичних осіб в Україні: дис. ... канд. екон. наук. Київ, 2019 URL: https://shron1.chtyvo.org.ua/Ivaniuk_Viktoriiia/Modernizatsiia_systemy_opodatkuvannia_dokhodiv_fizychnykh_osib_v_Ukraini.pdf?

2. Митний кодекс України: Закон від 13.03.2012 № 4495-VI. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>

3. Податкова система : навч. посіб. / В. Л. Андрущенко, В. О. Осмятченко, Я. О. Измайлов, Т.В. Тучак [та ін.] ; Університет ДФС України. – Ірпінь, 2020. – 492 с. – (Серія «Податкова та митна справа в Україні» ; т. 155).

4. Податкова система. Підручник. Варналій З., Романюк М. Знання України, 2019. 568с.

5. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон від 08.07.2010 № 2464-VI. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>

6. Райнова Л. Б. Оподаткування доходів фізичних осіб в контексті соціальної справедливості та ефективності: дис. ... канд. екон. наук. Київ, 2019. URL: https://afu.kiev.ua/getfile.php?page_id=1003&num=2

7. Тучак Т. В. Соціалізація оподаткування доходів фізичних осіб: зарубіжний досвід та вітчизняна практика. Електронне наукове фахове видання з економічних наук «Modern Economics», №17 (2019), 226-231

8. Цивільний кодекс України: Закон від 16.01.2003 № 435. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

Інформаційні ресурси Інтернет:

1. Газета «Бухгалтерія. Податки. Бізнес».

2. Газета «Все про бухгалтерський облік»

3. Газета «Податки та бухгалтерський облік» URL: <https://i.factor.ua>.

4. Електронний кабінет. URL: <https://cabinet.tax.gov.ua/>

5. Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс, розмішений на офіційному сайті Державної податкової служби України. URL: <https://zir.tax.gov.ua/>

6. Ліга Бізнес-Інформ. URL: www.liga.net.

7. Офіційне видання Державної податкової служби України «Вісник: офіційно про податки URL: <http://www.visnuk.com.ua/>

8. Сайт Верховної Ради України: www.rada.gov.ua URL: <https://rada.gov.ua>

9. Сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/>

10. Сайт ЛІГА:ЗАКОН: <http://www.liga.net>