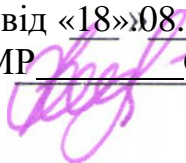


МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ  
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту  
Кафедра фіскального адміністрування

Затверджено  
Науково-методичною  
радою Університету,  
протокол від «18» 08.2022 № 7  
Голова НМР  С.А.Супруненко

**Робоча програма**  
**навчальної дисципліни**  
**«ОПОДАТКУВАННЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ»**  
для підготовки здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня  
(денної форми навчання)  
галузь знань 07 «Управління та адміністрування»  
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»  
освітньо-професійна програма «Податкове консультування»  
Статус дисципліни: обов'язкова

Робоча програма навчальної дисципліни «Оподаткування фізичних осіб» складена на основі освітньо-професійної програми «Податкове консультування» першого (бакалаврського) рівня, спеціальності 071 «Облік і оподаткування», затверджених Вченою радою Університету 25.04.2019, протокол №4; 30.04.2020, протокол № 5; 26.04.2021, протокол №5.

Укладач:



О.С. Іванишина, к.е.н., доцент,  
доцент кафедри фіскального  
адміністрування

Рецензенти:

В.Л. Андрущенко, професор, д.е.н.,  
професор кафедри фіскального  
адміністрування

О.В. Панасюк, доцент, к.е.н.,  
доцент кафедри аудиту, державного  
фінансового контролю та аналізу

Гарант  
освітньо-професійної програми



Ю.В. Панура, доцент, к.е.н.

Розглянуто та схвалено кафедрою фіскального адміністрування, протокол від  
« 04 » 08 2022 № 1 .

В.о. завідувача кафедри



О.С. Іванишина, к.е.н., доцент


Розглянуто і схвалено Вченою радою факультету податкової справи, обліку та  
аудиту, протокол від « 16 » 08 2022 № 1 .

Голова вченої ради факультету  
податкової справи, обліку та аудиту



В.М. Краєвський,  
д.е.н., професор

Завідувач сектору навчально-  
методичного забезпечення освітнього  
процесу



С.В. Меднікова

Реєстраційний № \_\_\_\_\_

**РЕЦЕНЗІЯ**  
**на робочу програму з навчальної дисципліни**  
**«Оподаткування фізичних осіб»**  
**для підготовки здобувачів вищої освіти**  
**першого (бакалаврського) рівня,**  
**(денної форми навчання)**  
**галузь знань 07 «Управління та адміністрування»**  
**спеціальність 071 «Облік і оподаткування»**  
**ОПП «Податкове консультування»**

Одним із основних завдань проведення податкової реформи в Україні є не тільки досягнення стабільності, поступове зниження податкового навантаження, запровадження оптимізованої моделі та системи відносин оподаткування, але й збільшення податкових надходжень до бюджетів. Доля податкових надходжень від оподаткування фізичних осіб є дуже вагомою в загальній масі джерел поповнення як Державного бюджету так і місцевих бюджетів України. Особливого значення в процесі реалізації цього завдання набуває створення ефективного, гнучкого та дієвого механізму оподаткування фізичних осіб.

Робочу програму навчальної дисципліни «Оподаткування фізичних осіб» складено відповідно до положень освітньо-професійної програми «Податкове консультування» першого (бакалаврського) рівня, спеціальності 071 «Облік і оподаткування», затверджених в установленому порядку Вченою радою Університету.

Змістовну частину робочої навчальної програми містить всі ключові теми для здобуття студентами ґрунтовних знань з даного предмета.

Зміст дисципліни «Оподаткування фізичних осіб» складено логічно, що дозволить студентам поступово заглибитися у вивчення матеріалу та зрозуміти принципів побудови та функціонування системи оподаткування фізичних осіб як в Україні, так і в зарубіжних державах.

Навчальною дисципліною передбачено проведення лекційних та семінарських занять. Автором програми запропоновано перелік завдань для самостійного опрацювання та індивідуальної-консультаційної (розрахункової) роботи студентів.

Разом з тим, під час вивчення дисципліни за даною програмою студенти матимуть змогу відпрацювати практичні навички щодо нарахування сум податкових зобов'язань та заповнення податкової звітності.

Робоча програма навчальної дисципліни «Оподаткування фізичних осіб» виконана на належному методичному рівні та рекомендується до використання у навчальному процесі.

Рецензент



О.В. Панасюк,, доцент, к.е.н., доцент  
кафедри аудиту, державного  
фінансового контролю та аналізу

**РЕЦЕНЗІЯ**  
**на робочу програму з навчальної дисципліни**  
**«Оподаткування фізичних осіб»**  
**для підготовки здобувачів вищої освіти**  
**першого (бакалаврського) рівня,**  
**(денної форми навчання)**  
**галузь знань 07 «Управління та адміністрування»**  
**спеціальність 071 «Облік і оподаткування»**  
**ОПП «Податкове консультування»**

Робоча програма навчальної дисципліни «Оподаткування фізичних осіб» складена на основі освітньої програми підготовки бакалавра галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Податкове консультування».

Навчальна дисципліна „Оподаткування фізичних осіб” сприятиме формуванню у студентів теоретичних та практичних знань щодо принципів побудови та функціонування системи оподаткування фізичних осіб як в Україні, так і зарубіжних державах.

У робочій програмі відображено такі актуальні питання, як: облік платників податків – фізичних осіб в органах ДПС України; оподаткування майна та спадщини; особливості нарахування та оподаткування окремих видів доходів фізичних осіб; порядок сплати, декларування та виконання податкових зобов’язань фізичними особами; система оподаткування доходів фізичних осіб – підприємців; оподаткування фізичних осіб в зарубіжних державах.

Автором запропоновано широкий спектр тем, що підлягають вивченню аудиторно та тих питань, які студенти повинні опрацювати самостійно. Розроблені завдання для поточного і підсумкового контролю є продуманими, спрямованими на необхідність розвитку у студентів логічного мислення, вміння орієнтуватися у податковому законодавстві та приймати рішення.

Вивчення навчальної дисципліни „Оподаткування фізичних осіб” пов’язане з такими дисциплінами як „Податкова система”, „Адміністрування податків і платежів”, „Податкове право” тощо.

Робочу програму складено на належному методичному рівні, що сприятиме досягненню мети вивчення дисципліни. Вона може бути рекомендована для використання в навчальному процесі.

Рецензент



В.Л. Андрущенко, професор, д.е.н.,  
професор кафедри фіскального  
адміністрування

## ЗМІСТ

1.	Передмова	4
2.	Опис навчальної дисципліни	5
2.1.	Перелік компетентностей	6
2.2.	Результати навчання	6
2.3.	Пререквізити та постреквізити навчальної програми	6
2.4.	Структура навчальної дисципліни	7
3.	Зміст навчальної дисципліни за змістовними модулями	8
4.	Критерії оцінювання	14
5.	Засоби оцінювання	18
6.	Форми та перелік питань до поточного та модульного контролю	18
7.	Рекомендована література	21

## 1.ПЕРЕДМОВА

**Мета навчальної дисципліни** є формування загальних і фахових компетентностей з питань оподаткування фізичних осіб, дослідження розвитку та сучасного стану оподаткування доходів і майна фізичних осіб та формування у студентів навичок з використання методик обчислення, обліку та сплати податків, зборів і платежів, які сплачують фізичні особи.

**Завдання:**

- вивчення теоретичних та організаційних засад оподаткування фізичних осіб;
- опанування студентами методики розрахунків і порядку сплати податків та зборів фізичних осіб;
- набуття практичних навичок заповнення податкової звітності з окремих податків та зборів;
- розвиток податкової культури студента;
- набуття навичок практичного використання теоретичних знань у практичній діяльності.

**Об'єкт вивчення навчальної дисципліни** - це податки і збори, які сплачують фізичні особи відповідно до чинного законодавства.

**Предмет:** є теоретичні та організаційні засади оподаткування фізичних осіб, особливості функціонування механізму справляння податків з доходів фізичних осіб органами ДПС України.

**Методи та форми навчання.**

Під час викладання дисципліни «Оподаткування фізичних осіб» використовуються наступні методи навчання:

1. Методи організації та здійснення навчально-пізнавальної діяльності:
  - словесні, наочні, практичні методи;
  - індуктивний та дедуктивний методи;
  - творчі, проблемно-пошукові методи;
  - індивідуально-консультаційна робота під керівництвом викладача, самостійна робота;
2. Методи стимулювання й мотивації навчально-пізнавальної діяльності:
  - методи стимулювання інтересу до навчання;
  - методи стимулювання обов'язку та відповідальності.
3. Методи контролю за ефективністю навчально-пізнавальної діяльності:
  - метод усного контролю;
  - письмовий контроль;
  - тестові методи;
  - контрольна перевірка;
  - диференційований залік.

Формами організації занять є: лекції, семінарські заняття, індивідуально-консультаційна робота здобувачів вищої освіти.

Форми навчання: денна і заочна.

**Організація поточного та підсумкового контролю знань**

Контрольні заходи з даної дисципліни включають в себе:

- поточний контроль знань здійснюється протягом семестру під час проведення лекційних, семінарських, індивідуальних занять, а також самостійної роботи студента. Проводиться у формі усного опитування, письмових тестів, вирішення практичних завдань, захисту індивідуальної роботи, експрес-опитування;

- модульний контроль знань проводиться з урахуванням поточного контролю за відповідний змістовий модуль та має на меті інтегровану оцінку результатів навчання студента після вивчення матеріалу зі змістового модуля. Проводиться у формі модульної контрольної роботи;

- підсумковий контроль знань проводиться по закінченню вивчення даної дисципліни студенти у вигляді диференційованого заліку.

## 2.ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Найменування показників	Рівень вищої освіти, галузь знань спеціальність, освітньо-професійна програма	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	
Кількість кредитів ЄКТС - 3	Рівень вищої освіти : перший (бакалаврський)	Обов'язкова	
Модулів - 2	07 «Управління та адміністрування»		Рік підготовки:
Змістових модулів - 2			1-й/3-й
Загальна кількість годин - 90			Семестр
			2-й/6-й
			Лекції
	Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»  Освітньо-професійна програма «Податкове консультування»		20 год.
			Семінарські
			16 год.
			Лабораторні
		год.	
		Самостійна робота	
		52 год.	
Індивід.-консультац. робота : 2 год.			
		Форма семестрового контролю: диф.залік	

## **2.1. ПЕРЕЛІК КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ, ФОРМУВАННЯ ЯКИХ ЗАБЕЗПЕЧУЄ ВИВЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «ОПОДАТКУВАННЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ»**

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні володіти наступними компетентностями:

ЗК.2. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК.8. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

СК.1. Здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро- та мікроекономічного аналізу, робити узагальнення стосовно оцінки прояву окремих явищ, які властиві сучасним процесам в економіці.

СК.3. Здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення.

ФК.1. Здатність забезпечувати виконання підприємствами та організаціями податкових зобов'язань щодо правильності розрахунків повноти та своєчасності сплати податків і платежів.

## **2.2. РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ**

ПР 3. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.

ПР 4. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.

ПР 6. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.

ПР 25. Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства із врахуванням особливостей ведення його фінансово-господарської діяльності.

## **2.3. ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ**

Пререквізитами навчальної дисципліни «Оподаткування фізичних осіб» є вивчення наступних навчальних дисциплін: «Основи оподаткування», «Податкова система» «Економічна теорія (політична економія, історія економіки, економічна думка)», «Правознавство», «Мікроекономіка», «Бухгалтерський облік», «Економіка підприємства».

Постреквізитами вивчення навчальної дисципліни є «Адміністрування податків і платежів», «Податкова політика суб'єктів господарювання», «Податковий контроль і аудит», «Оподаткування та оцінка рухомого і нерухомого майна» .



## 2.4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

### Оподаткування фізичних осіб

для груп ОПБ-19-1, ОПБ-20-1, ОПБ-21-1, ОПБ-21-2с

№ п/п	Змістові модулі	Кількість годин				
		Всього	Лекції	Семінарські заняття	ІКР	СРС
<b>МОДУЛЬ I = 1,3 залікових кредити (40 год.)</b>						
<b>Змістовий модуль 1 «Організаційні основи оподаткування фізичних осіб»</b>						
<b>Тема 1</b>	Теоретичні засади оподаткування фізичних осіб	10	2	1		7
<b>Тема 2</b>	Облік платників податків – фізичних осіб в органах ДПС	10	2	1		7
<b>Тема 3</b>	Оподаткування доходів фізичних осіб – найманих працівників	10	2	2	-	6
<b>Тема 4</b>	Оподаткування майна та спадщини фізичних осіб	10	2	2	-	6
<b>Всього з модулю I</b>		<b>40</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>26</b>
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)						
<b>МОДУЛЬ II = 1,7 залікових кредити (50 год.)</b>						
<b>Змістовий модуль 2 «Виконання податкових зобов'язань фізичними особами»</b>						
<b>Тема 5</b>	Особливості нарахування (виплати) та оподаткування окремих видів доходів фізичних осіб	10	4	2	-	4
<b>Тема 6</b>	Оподаткування доходів, отриманих самозайнятими особами	10	2	2	-	6
<b>Тема 7</b>	Сплата, декларування та виконання податкових зобов'язань фізичними особами	10	2	2	2	4
<b>Тема 8</b>	Інші податки та збори, які справляються з доходів фізичних осіб	10	2	2	-	6
<b>Тема 9</b>	Оподаткування доходів і майна фізичних осіб в зарубіжних державах	10	2	2	-	6
<b>Всього з модулю II</b>		<b>50</b>	<b>12</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>26</b>
Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)						
Форма підсумкового контролю – диф.залик						
<b>Разом годин з курсу</b>		<b>90</b>	<b>20</b>	<b>16</b>	<b>2</b>	<b>52</b>

### **3. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ЗМІСТОВНИМИ МОДУЛЯМИ**

#### **Змістовний модуль I. Організаційні основи оподаткування фізичних осіб**

##### **Тема 1. Теоретичні засади оподаткування фізичних осіб**

###### ***План лекційного заняття***

1. Еволюція наукових поглядів щодо сутності та змісту прибуткового оподаткування.
2. Принципи оподаткування доходів громадян.
3. Форми, підходи до побудови системи прибуткового оподаткування доходів громадян.
4. Способи стягнення податків з фізичних осіб.

###### ***План семінарського заняття***

1. Етапи становлення оподаткування доходів фізичних осіб.
2. Тенденції еволюції системи прибуткового оподаткування доходів фізичних осіб.
3. Еволюція наукових поглядів щодо сутності та змісту прибуткового оподаткування.
4. Способи стягнення податків з доходів фізичних осіб.
5. Форми прибуткового оподаткування фізичних осіб: взаємозв'язок, фіскальна регулююча роль.
6. Прибуткове оподаткування: підходи та принципи до побудови.
7. Особливості способів справляння податків з фізичних осіб.
8. Оподаткування фізичних осіб на сучасному етапі (перелік податків і зборів, які сплачують фізичні особи).

###### ***План самостійної роботи здобувачів вищої освіти***

1. Історія становлення оподаткування доходів фізичних осіб.
2. Способи стягнення податків з фізичних осіб.
3. Пропорційне чи прогресивне оподаткування: дилема вибору.

###### ***Перелік питань для самоконтролю***

1. Сутність та зміст прибуткового оподаткування.
2. Порівняння способів стягнення податків з фізичних осіб
3. Аналіз сучасного стану системи оподаткування фізичних осіб

###### **Рекомендовані літературні джерела:**

*основна*[1,8 ];  
*допоміжна* [25,26,27.42,44,47];  
*інформаційні ресурси Інтернет* [ 48-54];  
*міжнародні видання*[55-61 ]

##### **Тема 2. Облік платників податків – фізичних осіб в органах ДПС**

###### ***План лекційного заняття***

1. Необхідність та сутність обліку платників податків.
2. Облік фізичних осіб - СПД- в органах державної реєстрації.
3. Організація роботи органів ДПС України зі взяття на облік платників податків.
4. Державний реєстр фізичних осіб-платників податків та інших обов'язкових платежів.

###### ***План семінарського заняття***

1. Облік платників податків як одне із головних завдань органів ДПС України.
2. Порядок обліку фізичних осіб - СПД- в органах державної реєстрації.
3. Порядок взяття на облік платників податків в органах ДПС України.

4. Порядок формування Державного реєстру фізичних осіб-платників податків та інших обов'язкових платежів.
5. Особливості взяття на податковий облік самозайнятих осіб.
6. Порядок внесення змін до облікових даних платників податків. Порядок зняття з обліку платників податків.

#### ***План самостійної роботи здобувачів вищої освіти***

1. Порядок взяття на податковий облік самозайнятих осіб (фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності та фізичних осіб, що займаються незалежною професійною діяльністю).
2. Порядок внесення змін до облікових даних платників податків.

#### ***Перелік питань для самоконтролю***

1. Головне завдання обліку платників податків як одне із органів ДПС України
2. Послідовність етапів взяття на облік платників податків- фізичних осіб – СПД
3. Облік самозайнятих осіб та його особливості.

#### **Рекомендовані літературні джерела:**

*основна*[1, 2,8, 17, 18, 19, 20, 21, 22 ];

*допоміжна* [24, 31, 32];

*інформаційні ресурси Інтернет* [ 48-54];

*міжнародні видання*[56,58 ]

### **Тема 3. Оподаткування доходів фізичних осіб - найманих працівників**

#### ***План лекційного заняття***

1. Платники податку та об'єкт оподаткування.
2. База оподаткування. Доходи, які включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу.
3. Ставки податку.
4. Податкова соціальна пільга.
5. Податкова знижка.
6. Порядок нарахування податку на доходи фізичних осіб

#### ***План семінарського заняття***

1. Платники податку.
2. Об'єкт оподаткування.
3. Ставки податку .
4. База оподаткування. Доходи, які включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу.
5. Доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу.
6. Податкова соціальна пільга та порядок її нарахування.
7. Порядок отримання податкової знижки фізичними особами.
8. Визначення суми процентів, сплачених платником податку за користування іпотечним житловим кредитом з метою нарахування податкової знижки. Забезпечення виконання податкових зобов'язань.

#### ***План самостійної роботи здобувачів вищої освіти***

1. Доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу. (конспект лекцій).
2. Проаналізуйте основні зміни в справлянні ПДФО з 2004 р., а також особливості у механізмі нарахування та сплати цього податку у період з 2004 по 2021 роки.
3. Поясніть, як визначається резидентський статус фізичної особи.
4. Перелік платежів та розрахункових документів, що підтверджують здійснені витрати платника. Порядок подання підтверджуючих документів до податкових органів

#### ***Перелік питань для самоконтролю***

1. Особливості обліку платників податку - фізичних осіб - найманих працівників
2. Розрахунок бази оподаткування для нарахування ПДФО доходів фізичних осіб - найманих працівників
3. Випадки, коли застосовується податкова соціальна пільга та порядок її нарахування.

#### **Рекомендовані літературні джерела:**

*основна*[1,8,41 ];

*допоміжна* [24, 25, 26, 27, 31, 32, 33, 34, 35, 37, 39, 43, 45];

*інформаційні ресурси Інтернет* [ 48,50, 51 ];

*міжнародні видання*[59 ]

### **Тема 4. Оподаткування майна та спадщини фізичних осіб**

#### ***План лекційного заняття***

1. Оподаткування нерухомого майна фізичних осіб.
2. Порядок сплати фізичними особами транспортного податку.
3. Порядок оподаткування операцій з продажу (обміну) об'єктів нерухомого майна.
4. Порядок оподаткування операцій з продажу або обміну об'єктів рухомого майна.
5. Оподаткування доходу, отриманого платником податку в результаті прийняття ним у спадщину чи дарунок коштів, майна, майнових чи немайнових прав.

#### ***План семінарського заняття***

1. Порядок сплати податку на нерухоме майно, віділене від земельної ділянки фізичними особами.
2. Особливості нарахування та сплати фізичними особами плати за землю.
3. Порядок сплати фізичними особами транспортного податку.
4. Оподаткування операцій з продажу (обміну) об'єктів нерухомого майна.
5. Особливості оподаткування операцій з продажу або обміну об'єктів рухомого майна.
6. Оподаткування доходу, отриманого платником податку в результаті прийняття ним у спадщину чи дарунок коштів, майна, майнових чи немайнових прав.

#### ***План роботи здобувачів вищої освіти***

1. Порядок подання до контролюючого органу фізичними особами, які здійснюють приватну нотаріальну діяльність, інформації про посвідчені договори продажу (обміну) об'єктів нерухомого майна між фізичними особами, продажу (обміну) рухомого майна між стороною (сторонами), про видачу свідоцтва про право на спадщину та/або посвідчені договори дарування (конспект лекцій).

#### ***Перелік питань для самоконтролю***

1. Особливості оподаткування майна та спадщини.
2. Особливості сплати фізичними особами транспортного податку.
3. Відмінності в порядку оподаткування операцій з продажу (обміну) об'єктів рухомого та нерухомого майна.

#### **Рекомендовані літературні джерела:**

*основна*[1, 2, 3, ,8, 10, 11, 12, 13 ];

*допоміжна* [24, 31, 32, 33, 34, 35, 37, 39, 43, 45];

*інформаційні ресурси Інтернет* [ 48-54];

*міжнародні видання*[55-61 ]

### ***Змістовий модуль 2 «Виконання податкових зобов'язань фізичними особами»***

### **Тема 5. Особливості нарахування (виплати) та оподаткування окремих видів доходів фізичних осіб**

#### ***План лекційного заняття***

1. Оподаткування доходу від надання нерухомості в оренду (суборенду), житловий найм (піднайм).
2. Особливості оподаткування інвестиційного прибутку фізичних осіб.
3. Порядок оподаткування роялті, процентів та дивідендів, отриманих фізичними особами.
4. Оподаткування благодійної допомоги.
5. Оподаткування суми надміру витрачених коштів, отриманих платником податку на відрядження або під звіт, не повернутої у встановлений строк.
6. Специфіка оподаткування доходів, отриманих нерезидентом в Україні.
7. Особливості оподаткування іноземних доходів резидентами України.

#### ***План семінарського заняття***

1. Порядок оподаткування доходу, отриманого фізичною особою від надання нерухомості в оренду (суборенду) або житловий найм (піднайм).
2. Особливості оподаткування інвестиційного прибутку фізичних осіб.
3. Механізм оподаткування роялті, процентів та дивідендів, отриманих фізичними особами.
4. Перелік видів благодійної допомоги, які не підлягають оподаткуванню.
5. Оподаткування суми надміру витрачених коштів, отриманих платником податку на відрядження або під звіт, не повернутої у встановлений строк.
6. Специфіка оподаткування доходів, отриманих нерезидентом в Україні.
7. Особливості оподаткування іноземних доходів резидентами України.
8. Оподаткування виграшів та призів.
9. Оподаткування доходів, отриманих за договорами довгострокового страхування життя (у тому числі страхування довічних пенсій), недержавного пенсійного забезпечення, пенсійних вкладів та за договорами довірчого управління.

#### ***План самостійної роботи здобувачів вищої освіти***

1. Оподаткування виграшів та призів.
2. Оподаткування доходів, отриманих за договорами довгострокового страхування життя (у тому числі страхування довічних пенсій), недержавного пенсійного забезпечення, пенсійних вкладів та за договорами довірчого управління.

#### ***Перелік питань для самоконтролю***

1. Порядок оподаткування доходу від надання нерухомості в оренду (суборенду), житловий найм (піднайм).
2. Особливості оподаткування роялті, процентів та дивідендів, отриманих фізичними особами
3. Специфіка оподаткування виграшів та призів

#### **Рекомендовані літературні джерела:**

*основна*[1,8, 9 ];

*допоміжна* [24, 31, 32, 33, 34, 35, 37, 39, 43, 45];

*інформаційні ресурси Інтернет* [ 48,50, 51 ];

*міжнародні видання*[57 ]

## **Тема 6. Оподаткування доходів, отриманих самозайнятими особами**

#### ***План лекційного заняття***

1. Порядок оподаткування доходів фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності.
2. Оподаткування доходів, отриманих фізичною особою – підприємцем від провадження підприємницької діяльності, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування.

3. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва – фізичних осіб (сплата єдиного податку).

4. Особливості оподаткування доходів, отриманих фізичною особою від здійснення незалежної професійної діяльності

#### ***План семінарського заняття***

1. Особливості оподаткування доходів фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності.

2. Особливості сплати єдиного податку фізичними особами - підприємцями.

3. Оподаткування доходів, отриманих фізичною особою – підприємцем від провадження підприємницької діяльності, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування.

4. Особливості оподаткування доходів, отриманих фізичною особою від здійснення незалежної професійної діяльності.

#### ***План самостійної роботи здобувачів вищої освіти***

1. Нормативно-правове регулювання діяльності фізичних осіб –СПД.

2. Порядок видачі, отримання та анулювання свідоцтва платника єдиного податку.

3. Особливості оподаткування фізичних осіб - СПД в зарубіжних країнах.

#### ***Перелік питань для самоконтролю***

1. Специфіка оподаткування доходів, отриманих фізичною особою – підприємцем від провадження підприємницької діяльності, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування.

2. Категорії платників єдиного податку.

3. Спрощена система оподаткування: переваги та недоліки.

#### ***Рекомендовані літературні джерела:***

*основна*[1, 2, 8,24];

*допоміжна* [31, 32, 33,35,38,39];

*інформаційні ресурси Інтернет* [ 48-54];

*міжнародні видання*[59. 61 ]

### **Тема 7. Сплата, декларування та виконання податкових зобов'язань фізичними особами**

#### ***План лекційного заняття***

1. Порядок сплати (перерахування) податку до бюджету.

2. Особи, відповідальні за утримання (нарахування) та сплату (перерахування) податку до бюджету.

3. Порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи (податкової декларації).

#### ***План семінарського заняття***

1. Особи, відповідальні за утримання (нарахування) та сплату (перерахування) податку до бюджету.

2. Особливості оподаткування доходів, нарахованих платнику податковим агентом та роботодавцем.

3. Оподаткування доходів, нарахованих (виплачених) платнику особою, яка не є податковим агентом, та іноземних доходів

4. Порядок здійснення перерахунку суми доходів та суми сплаченого податку.

5. Особи, які зобов'язані подавати річну декларацію про майновий стан і доходи.

6. Строки подання декларацію про майновий стан і доходи

#### ***План самостійної роботи здобувачів вищої освіти***

1.Строки здійснення перерахунку суми доходів та суми сплаченого податку.

#### ***Перелік індивідуально-консультаційної роботи***

На основі даних виданих викладачем студент повинен виконати:

1. Розрахунок податку на доходи фізичних осіб.
2. Проведення перерахунку щодо визначення суми ПДФО для повернення в зв'язку з поданням декларації на отримання податкової знижки.
3. Заповнити податкову декларацію про майновий стан та доходи.

***Перелік питань для самоконтролю***

1. Способи та порядок декларування, сплати (перерахування) податку до бюджету
2. Особи, які зобов'язані подавати річну декларацію про майновий стан і доходи
3. Порядок здійснення перерахунку суми доходів та суми сплаченого податку

**Рекомендовані літературні джерела:**

*основна*[1,8,16,17];

*допоміжна* [24, 31, 32, 33, 34, 35, 37, 39, 43, 45];

*інформаційні ресурси Інтернет* [ 48-54];

*міжнародні видання*[56,60 ]

**Тема 8. Інші податки та збори, які справляються з фізичних осіб**

1. Порядок розрахунку та сплати податку за землю фізичними особами.
2. Сплата податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки фізичними особами.
3. Особливості сплати транспортного податку фізичними особами.
4. Порядок нарахування та сплати збору за місця паркування транспортних засобів.
5. Особливості справляння туристичного збору фізичними особами.
6. Особливості сплати екологічного податку фізичними особами –підприємцями.

***План семінарського заняття***

1. Порядок розрахунку та сплати податку за землю фізичними особами.
2. Сплата податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки фізичними особами.
3. Особливості сплати транспортного податку фізичними особами.
4. Порядок нарахування та сплати збору за місця паркування транспортних засобів.
5. Особливості сплати туристичного збору фізичними особами.
6. Особливості сплати екологічного податку фізичними особами –підприємцями.
7. Механізм сплати рентних платежів фізичними особи.

***План самостійної роботи здобувачів вищої освіти***

- 1.Рентні платежі, які сплачують фізичні особи.

***Перелік питань для самоконтролю***

1. Види інших податків та зборів, які справляються з фізичних осіб.
2. Особливості та відмінності сплати туристичного збору, екологічного податку та рентних платежів фізичними особами.

**Рекомендовані літературні джерела:**

*основна*[1, 8,15 ];

*допоміжна* [24, 31, 32, 33,34, 35, 37, 39, 43, 45]

*інформаційні ресурси Інтернет* [ 48-54];

*міжнародні видання*[55,61 ]

**Тема 9. Оподаткування доходів і майна фізичних осіб в зарубіжних державах**

***План лекційного заняття***

1. Індивідуальний податок на доходи фізичних осіб США.
2. Особливості оподаткування спадщини у США.
3. Шедулярна система оподаткування доходів фізичних осіб Великобританії.
4. Податок на заробітну плату Німеччини.
5. Податок на інші доходи фізичних осіб Німеччини.
6. Оподаткування доходів фізичних осіб Франції.

7. Особливості оподаткування доходів фізичних осіб Італії.

***План семінарського заняття***

1. Особливості оподаткування спадщини у США.
2. Шедулярна система оподаткування доходів фізичних осіб Великобританії.
3. Особливості оподаткування заробітної плати і Німеччині.
4. Порядок оподаткування доходів фізичних осіб Франції.
5. Особливості справляння доходів фізичних осіб Італії.

***План самостійної роботи здобувачів вищої освіти***

1. Причини, що зумовили запровадження податку на доходи фізичних осіб та поширення його у більшості країн світу.
2. Ставки ПДФО в Україні та європейських країнах. Відмінності та причини, що їх зумовили.

***Перелік питань для самоконтролю***

1. Особливості шедулярної системи оподаткування доходів фізичних осіб Великобританії
2. Характеристика індивідуального податку на доходи фізичних осіб США
3. Специфіка податку на заробітну плату Німеччини
4. Відмінності в оподаткуванні доходів фізичних осіб Німеччини та Франції.

**Рекомендовані літературні джерела:**

*допоміжна [27, 34, 37, 40, 43];*

*інформаційні ресурси Інтернет [ 48-54];*

*міжнародні видання[58,59,61 ]*



#### 4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100-бальної системи оцінювання, представлено у таблиці 4.1. Максимальна кількість балів отримана здобувачем вищої освіти на семінарському занятті становить 2 бали. Виконання самостійної роботи, як правило, оцінюється під час проведення семінарського заняття у вигляді опитування в тому числі за питаннями, які виносяться на самостійну роботу та становить 1 бал. За виконання індивідуальної роботи здобувач може отримати максимум 8 балів.

Таблиця 4.1

Розподіл балів для групи

Модулі	Модуль 1 – (17 балів)					Диференційований залік – 50 балів	Загальна оцінка з курсу = 50 балів + 50 балів( диференційований залік)		
Загальна кількість балів за модулем №1	17 балів								
Теми	Т. 1	Т. 2	Т. 3	Т. 4	Контрольний захід № 1 – (5 балів)				
Відповідь на семінарському занятті	2	2	2	2					
Самостійна робота	1	1	1	1					
Індивідуальна робота									
Модулі	Модуль 2 – (33 бали)								
Загальна кількість балів за модулем №2	33 бали								
Теми	Т. 5	Т. 6	Т. 7	Т. 8	Т. 9			Контрольний захід № 2 – (5 балів)	
Відповідь на семінарському занятті	2	2	2	2	2				
Самостійна робота	1	1	1	1	1				
Індивідуальна робота	-	-	8						
Підсумковий тестовий контроль на платформі дистанційного навчання УДФСУ MOODLE	5								

Таблиця 4.2

**Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти на семінарських заняттях**

Кількість балів	Критерії оцінювання
2	В повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив усі тестові завдання.
1	Не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово(без аргументації та обґрунтування) викладає його під час усних виступів та письмових відповідей, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності, правильно вирішив меншість тестових завдань
0	Не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту теоретичних питань та практичних завдань. Не вирішив жодного тестового завдання.

Таблиця 4.3

**Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти при виконанні самостійної роботи**

Кількість балів	Критерії оцінювання
5	В повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив усі тестові завдання.
	Не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово(без аргументації та обґрунтування) викладає його під час усних виступів та письмових відповідей, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності, правильно вирішив меншість тестових завдань
0	Не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту теоретичних питань та практичних завдань. Не вирішив жодного тестового завдання.

**Критерії оцінювання контрольних робіт**

Формою проміжного поточного контролю є контрольні роботи, які проводяться у письмовій форм та кожна з яких оцінюється від 0 до 5 балів.

Таблиця 4.4

**Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольної роботи**

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичне питання	1
Тестовий блок	2
Практичне завдання	2
Всього	5

Таблиця 4.5

**Критерії оцінювання відповіді на теоретичне питання**

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повному обсязі дав відповіді на всі питання. При цьому використовував актуальну наукову термінологію, належним чином обґрунтовував свої думки та зробив узагальнені підсумки.	1
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав фрагментарні відповіді на теоретичні питання(без аргументації й обґрунтування, підсумків), у відповідях присутні неточності та помилки або відповідь дана лише на окремі питання.	0,5
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі теоретичні питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання були відсутні взагалі	0

Таблиця 4.6

**Критерії оцінювання тестового блоку**

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повністю розкрив питання та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	2
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який розкрив сутність лише окремих питань та використовував для цього наукову літературу та власну думку.	1
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який взагалі не розкрив сутність визначень	0

Таблиця 4.7

**Критерії оцінювання практичного завдання**

Критерії оцінювання	Кількість балів
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повністю розв'язав завдання, надав правильне обґрунтування своїм діям, яке базується на нормах ПКУ, та навів змістовні висновки.	2
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повністю розв'язав завдання, але відсутнє обґрунтування його дій, або воно неправильне, та немає висновків.	1
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який розв'язував завдання, допускаючи помилки, відповідь неправильна, відсутні висновки.	0,5
Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який взагалі не розв'язував завдання.	0

**Критерії оцінювання індивідуальної роботи**

Індивідуальну роботу здобувачі вищої освіти виконують в розрізі другого модулю з теми 7, яке передбачено робочою програмою.

На основі даних, які видані викладачем студент повинен виконати:

1. Розрахунок податку на доходи фізичних осіб.
2. Проведення перерахунку щодо визначення суми ПДФО для повернення в зв'язку з поданням декларації на отримання податкової знижки.
3. Заповнити податкову декларацію про майновий стан та доходи.

Оцінюється індивідуальна робота здобувачів вищої освіти від 0 до 8 балів.

Таблиця 4.8

**Шкала оцінювання індивідуальної роботи здобувачів вищої освіти**

Кількість балів	Критерії оцінювання
8	Послідовність, логічність виконання завдання. Розрахунки виконано правильно, без помилок, декларація заповнена згідно вимог законодавства.
6	Послідовність, логічність виконання завдання, але є несуттєві помилки у розрахунках та заповненні декларації.
3	Розрахунки виконані без логічної послідовності, у декларації є суттєві помилки.
0	Завдання взагалі не виконано.

Підсумкова оцінка виставляється на основі сумарної кількості балів, яку здобувач вищої освіти отримав протягом поточного навчання та на диференційованому заліку.

Розроблені наступні критерії оцінки знань та вмій здобувачів вищої освіти під час проведення семінарських занять:

Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в національну шкалу та шкалу за системою ЄКТС здійснюється в наступному порядку.

Таблиця відповідності результатів контролю знань за різними шкалами й критеріями оцінювання.

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Критерії оцінювання	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою за екзамен	
					Екзамен/Диференційований залік	Залік
90-100	A	відмінно	Здобувач вищої освіти виявляє особливі творчі здібності, вміє самостійно здобувати знання, без допомоги викладача знаходить та опрацьовує необхідну інформацію, вміє використовувати набуті знання і вміння для прийняття рішень у нестандартних ситуаціях, переконливо аргументує відповіді, самостійно розкриває власні обдарування і нахили	Високий (творчий)	відмінно	
80-89	B	дуже добре	Здобувач вищої освіти вільно володіє вивченим обсягом матеріалу, застосовує його на практиці, вільно розв'язує вправи і задачі у стандартних ситуаціях, самостійно виправляє допущені помилки, кількість яких незначна	Достатній (конструктивно-варіативний)	добре	Зараховано
70-79	C	добре	Здобувач вищої освіти вміє зіставляти, узагальнювати, систематизувати інформацію під керівництвом викладача; в цілому самостійно застосовувати її на практиці; контролювати власну діяльність; виправляти помилки, серед яких є суттєві, добирати аргументи для підтвердження думок			
60-69	D	задовільно	Здобувач вищої освіти відтворює значну частину теоретичного матеріалу, виявляє знання і розуміння основних положень; з допомогою викладача може аналізувати навчальний матеріал, виправляти помилки, серед яких є значна кількість суттєвих	Середній (репродуктивний)	задовільно	
50-59	E	достатньо	Здобувач вищої освіти володіє навчальним матеріалом на рівні, вищому за початковий, значну частину його відтворює на репродуктивному рівні			
35-49	FX	незадовільно з можливістю повторного складання семестрового контролю	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні окремих фрагментів, що становлять незначну частину навчального матеріалу	Низький (рецептивно-продуктивний)	незадовільно	не зараховано
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні елементарного розпізнання і відтворення окремих фактів, елементів, об'єктів			

## 5. ЗАСОБИ ОЦІНЮВАННЯ

До засобів оцінювання та методів демонстрування результатів відносяться:

- диференційований залік;
- стандартизовані тести;
- аналітичні доповіді, реферати, есе;
- презентації результатів виконаних завдань та досліджень;
- контрольні роботи;
- студентські презентації та виступи на наукових заходах (семінарах, конференціях, круглих столах);
- інші види індивідуальних та групових завдань.
- комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання «УДФСУ MOODLE».

## 6. ФОРМИ ТА ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

### Перелік питань до поточного контролю № 1

1. Історія становлення оподаткування фізичних осіб.
2. Тенденції еволюції системи прибуткового оподаткування доходів фізичних осіб.
3. Принципи оподаткування доходів громадян.
4. Форми, підходи до побудови системи прибуткового оподаткування доходів громадян.
5. Способи стягнення податків з фізичних осіб.
6. Сучасний стан системи оподаткування фізичних осіб.
7. Облік фізичних осіб - СПД- в органах державної реєстрації.
8. Організація роботи органів ДПС зі взяття на облік платників податків.
9. Державний реєстр фізичних осіб-платників податків та інших обов'язкових платежів.
10. Порядок зняття з обліку платників податків.
11. Порядок взяття на податковий облік самозайнятих осіб (фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності та фізичних осіб, що займаються незалежною професійною діяльністю).
12. Платники податку на доходи фізичних осіб.
13. Об'єкт оподаткування ПДФО.
14. Ставки податку на доходи фізичних осіб.
15. База оподаткування ПДФО.
16. Доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу фізичних осіб.
17. Податкова соціальна пільга.
18. Податкова знижка.
19. Порядок нарахування ПДФО.
20. Порядок оподаткування операцій з продажу (обміну) об'єктів нерухомого майна.
21. Порядок оподаткування операцій з продажу або обміну об'єктів рухомого майна.
22. Оподаткування доходу, отриманого платником податку в результаті прийняття ним у спадщину чи дарунок коштів, майна, майнових чи немайнових прав.
23. Оподаткування доходу від надання нерухомості в оренду (суборенду), житловий найм (піднайм).

### Перелік питань до поточного контролю № 2

1. Оподаткування інвестиційного прибутку.

2. Оподаткування роялті, процентів та дивідендів.
3. Оподаткування благодійної допомоги.
4. Оподаткування суми надміру витрачених коштів, отриманих платником податку на відрядження або під звіт, не повернутої у встановлений строк.
5. Оподаткування доходів, отриманих нерезидентом.
6. Оподаткування іноземних доходів.
7. Оподаткування виграшів та призів.
8. Оподаткування доходів, отриманих за договорами довго страхування життя (у тому числі страхування довічних пенсій), недержавного пенсійного забезпечення, пенсійних вкладів та за договорами довірчого управління.
9. Порядок сплати (перерахування) ПДФО до бюджету.
10. Особи, відповідальні за утримання (нарахування) та сплату (перерахування) ПДФО до бюджету.
11. Визначення суми процентів, сплачених платником податку за користування іпотечним житловим кредитом з метою нарахування податкової знижки.
12. Забезпечення виконання податкових зобов'язань.
13. Порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи (податкової декларації).
14. Оподаткування доходів, отриманих фізичною особою – підприємцем від провадження підприємницької діяльності, крім осіб, що обради спрощену систему оподаткування.
15. Порядок обрання або переходу на спрощену систему оподаткування, або відмови від спрощеної системи оподаткування.
16. Платники єдиного податку.
17. Ставки єдиного податку для фізичних осіб.
18. Податковий (звітний) період. Порядок нарахування та строки сплати єдиного податку.
19. Особливості нарахування, сплати та подання звітності з окремих податків і зборів платниками єдиного податку.
20. Ведення обліку і складення звітності платниками єдиного податку.
21. Порядок розрахунку та сплати податку за землю фізичними особами.
22. Сплата податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки фізичними особами.
23. Особливості сплати транспортного податку фізичними особами.
24. Порядок сплати збору за місця паркування транспортних засобів фізичними особами.
25. Порядок сплати туристичного збору фізичними особами.
26. Рентні платежі, які сплачують фізичні особи.
27. Збір за користування радіочастотним ресурсом України.
28. Індивідуальний податок на доходи фізичних осіб США.
29. Особливості оподаткування спадщини у США.
30. Шедулярна система оподаткування доходів фізичних осіб.
31. Податок на заробітну плату Німеччини.
32. Податок на інші доходи фізичних осіб Німеччини.
33. Оподаткування доходів фізичних осіб Франції.
34. Особливості оподаткування доходів фізичних осіб Італії.
35. Особливості оподаткування фізичних осіб - СПД в зарубіжних країнах.

### **Перелік питань до підсумкового контролю**

24. Історія становлення оподаткування фізичних осіб.
25. Тенденції еволюції системи прибуткового оподаткування доходів фізичних осіб.

26. Принципи оподаткування доходів громадян.
27. Форми, підходи до побудови системи прибуткового оподаткування доходів громадян.
28. Способи стягнення податків з фізичних осіб.
29. Сучасний стан системи оподаткування фізичних осіб.
30. Облік фізичних осіб - СПД- в органах державної реєстрації.
31. Організація роботи органів ДПС зі взяття на облік платників податків.
32. Державний реєстр фізичних осіб-платників податків та інших обов'язкових платежів.
33. Порядок зняття з обліку платників податків.
34. Порядок взяття на податковий облік самозайнятих осіб (фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності та фізичних осіб, що займаються незалежною професійною діяльністю).
35. Платники податку на доходи фізичних осіб.
36. Об'єкт оподаткування ПДФО.
37. Ставки податку на доходи фізичних осіб.
38. База оподаткування ПДФО.
39. Доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу фізичних осіб.
40. Податкова соціальна пільга.
41. Податкова знижка.
42. Порядок нарахування ПДФО.
43. Порядок оподаткування операцій з продажу (обміну)об'єктів нерухомого майна.
44. Порядок оподаткування операцій з продажу або обміну об'єктів рухомого майна.
45. Оподаткування доходу , отриманого платником податку в результаті прийняття ним у спадщину чи дарунок коштів, майна, майнових чи немайнових прав.
46. Оподаткування доходу від надання нерухомості в оренду (суборенду), житловий найм (піднайм).
47. Оподаткування інвестиційного прибутку.
48. Оподаткування роялті, процентів та дивідендів.
49. Оподаткування благодійної допомоги.
50. Оподаткування суми надміру витрачених коштів, отриманих платником податку на відрядження або під звіт, не повернутої у встановлений строк.
51. Оподаткування доходів, отриманих нерезидентом.
52. Оподаткування іноземних доходів.
53. Оподаткування виграшів та призів.
54. Оподаткування доходів, отриманих за договорами довго страхування життя (у тому числі страхування довічних пенсій), недержавного пенсійного забезпечення, пенсійних вкладів та за договорами довірного управління.
55. Порядок сплати (перерахування) ПДФО до бюджету.
56. Особи, відповідальні за утримання (нарахування) та сплату (перерахування) ПДФО до бюджету.
57. Визначення суми процентів, сплачених платником податку за користування іпотечним житловим кредитом з метою нарахування податкової знижки.
58. Забезпечення виконання податкових зобов'язань.
59. Порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи (податкової декларації).
60. Оподаткування доходів, отриманих фізичною особою – підприємцем від провадження підприємницької діяльності, крім осіб, що обради спрощену систему оподаткування.
61. Порядок обрання або переходу на спрощену систему оподаткування, або відмови від спрощеної системи оподаткування.

62. Платники єдиного податку.
63. Ставки єдиного податку.
64. Податковий (звітний) період. Порядок нарахування та строки сплати єдиного податку.
65. Особливості нарахування, сплати та подання звітності з окремих податків і зборів платниками єдиного податку.
66. Ведення обліку і складення звітності платниками єдиного податку.
67. Порядок розрахунку та сплати податку за землю фізичними особами.
68. Сплата податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки фізичними особами.
69. Особливості сплати транспортного податку фізичними особами.
70. Порядок сплати збору за місця паркування транспортних засобів фізичними особами.
71. Порядок сплати туристичного збору фізичними особами.
72. Рентні платежі, які сплачують фізичні особи.
73. Збір за користування радіочастотним ресурсом України.
74. Індивідуальний податок на доходи фізичних осіб США.
75. Особливості оподаткування спадщини у США.
76. Шедулярна система оподаткування доходів фізичних осіб.
77. Податок на заробітну плату Німеччини.
78. Податок на інші доходи фізичних осіб Німеччини.
79. Оподаткування доходів фізичних осіб Франції.
80. Особливості оподаткування доходів фізичних осіб Італії.
81. Особливості оподаткування фізичних осіб - СПД в зарубіжних країнах.

## 7. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

### 7.1. Основна:

1. Конституція України від 28.06.1996 р., № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>
2. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456 – VI (зі змінами) станом на 11.10.2018р. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
3. Господарський кодекс України: Закон України від 16.01.2003р. №436-IV (зі змінами та доповненнями) станом на 10.11.2018р. URL : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
4. Земельний кодекс України від 25.10.2001 р. № 2768-III (зі змінами) станом на 04.11.2018р URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2768-14>
5. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 № 8073-X (зі змінами) станом на 23.11.2018 р. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10>
6. Кримінальний кодекс від 05.04.2001 № 2341-III (зі змінами) станом на 10.11.2018 р. // URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14>
7. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI (зі змінами) станом на 25.11.2018р. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
8. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010р. №2755-VI (зі змінами та доповненнями) станом на 25.11.2018р. URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
9. Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: Закон України від 15.05.2003 №755-IV (зі змінами) станом на 10.11.2018 р. // URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15>
10. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо деяких питань оподаткування благодійної допомоги : Закон України від 02.09.2014 року №1668-VII URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1668-VII>



11. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення податкової культури громадян шляхом запровадження одноразового (спеціального) добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету : Закон України від 15.07.2021 № 1539-IX " URL : <https://tax.gov.ua/>

12. Про затвердження Методики нормативної грошової оцінки земель сільськогосподарського призначення : Постанова КМ України від 16.11.2016 N 831 (зі змінами та доповненнями) URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/en/831-2016>

13. Про затвердження Методики нормативної грошової оцінки земель несільськогосподарського призначення (крім земель населених пунктів) : Постанова КМ України від 23.11.11 № 1278 (із змінами і доповненнями) URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/en/1278-11>

14. "Про затвердження Методики визначення середньоринкової вартості легкових автомобілів та внесення змін у додатки 1 і 2 до Порядку визначення середньоринкової вартості легкових автомобілів, мотоциклів, мопедів : Постанова КМ України від 18.02.2016 №66 (із змінами і доповненнями) URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/en/66-2016>

15. Про внесення змін до форми Податкової декларації з туристичного збору : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 08.05.2019 №186 URL : <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/73778.html>

16. Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи : Наказ Міністерства фінансів України від 02.10.2015 №859 (із змінами) 03.05.2019 URL : <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/65107.html>

17. Про затвердження Змін у додаток до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку : Наказ Міністерства фінансів України від 31.10.2018 N 863 URL : <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/73114.html>

18. Про реєстраційні номери облікових карток платників податків:Лист Міндоходів України від 24.07.2014 № 118/5/99-99-18-02-02-16 URL : <http://www.dt-kt.com/lyst-derzhavnoji-fiskalnoji-sluzhby-ukrajiny-pro-rejestratsijni-nomery-oblikovyh-kartok-platnykiv-podatkov-vid-24-07-2014-r-118599-99-18-02-02-16/>

19. Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків від 29.09.2017 №822 URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1306-17>

20. Про затвердження Змін до Порядку обліку платників податків і зборів від 06.10.2017р № 839 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1328-17> .

21. Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків: Наказ Міністерства доходів і зборів України від 10.12.2013 № 779 URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1306-17>

22. Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів: Наказ Міністерства фінансів України від 09.12.2011 № 1588 URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11>

23. Про внесення змін до Порядку обліку платників податків і зборів : Наказ Міністерства фінансів України від 22.04.2014 № 462 URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11>.

24. Статус фізичної особи-підприємця: проблеми застосування законодавства: Роз'яснення Міністерства юстиції від 14.01.2011. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/n0012323-11>

## **7.2. допоміжна:**

25. Азаров М.Я. Податкова система України : навчальний посібник – К.: Міністерство фінансів України, Національний університет державної податкової служби України, 2011. 656 с.
26. Бодюк А.В., Дусяк С.П., Дубкль В.С., Кривенко С.І. Оподаткування населення. Навч. Посібник К. : Кондор, 2009. 202 с.
27. Мельник І.Б. Зарубіжний досвід щодо оподаткування доходів фізичних осіб: URL: <http://intkonf.org/melnik-ib-zarubizhniy-dosvid-schodo-opodatkuwanniyadohodiv-fizichnih-osib>
28. Найденко О.Є. Вплив регулятивного потенціалу податку на доходи фізичних осіб на соціальний захист населення. Економічні науки: науковий вісник Херсонського державного університету. 2016. Випуск 16. № 2. С. 121–125.
29. Непочатенко О.О., Боровик П.М., Парій Д.Ю. Оновлений механізм справляння податку на доходи фізичних осіб: проблеми та перспективи. Економіка. Управління. Інновації. Серія : Економічні науки. 2016. № 1. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui\\_2016\\_1\\_16](http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2016_1_16)
30. Носова Є.А. Тіньова заробітна плата в Україні: причини існування та шляхи подолання. Соціально-трудові відносини: теорія та практика. 2013. № 2. С. 110–115.
31. Онисько С.М. , Тофан І.М., Грицина О.В. Податкова система. Підручник. – Львів : «Магнолія 2006», 2013. 351 с.
32. 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.
33. Податкова система : навч. посіб. / В. Л. Андрущенко, В. О. Осмятченко, Я. О. Ізмайлов, Т. В. Тучак [та ін.] ; Університет ДФС України. Ірпінь, 2020. 492 с. (Серія «Податкова та митна справа в Україні» ; т. 155).
34. Податкові системи зарубіжних держав: Навчальний посібник / Андрущенко В.Л., Варналій З.С., Прокопенко І.А., Тучак Т.В. К. : Кондор-Видавництво, 2012. 222 с.
35. Сідельникова Л.П. Оподаткування суб'єктів підприємництва: Навч. посібник. / Л.П. Сідельникова, Т.В. Чижова, Я.В. Якуша. К.: Ліра-К, 2013. 424 с.
36. Соколовська А.М. Податкова система України : теорія та практика становлення. К.: НДФІ, 2001. 372 с.
37. Танклевська Н.С. Світовий досвід оподаткування доходів фізичних осіб. Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. Економічні науки. 2013. Т. 1. Вип. 1(6). С. 264–268.
38. Ткачик Л.П., Бешко О.Я. Спрощена система оподаткування як інструмент агресивного податкового планування. Молодий вчений. 2018. №2. С. 758-763.
39. Товкун Л.В. Правове регулювання та особливості оподаткування самозайнятих осіб. Порівняльно-аналітичне право. 2016. №2. С. 153-155.
40. Толочко В.М., Музика Т.Ф. Огляд механізму стягування податків в Україні та деяких країнах світу. Современная фармация. 2016. С. 71–74.
41. Федченко Т. Податкова знижка за навчання. Вісник «Офіційно про податки». 2017. №33. С. 28-30
42. Швабій К. І. Оподаткування доходів населення: проблеми науки та практики. Ірпінь: Національний університет ДПС України, 2009. 296 с.
43. Швабій К. І. Міжнародний досвід реформ у сфері оподаткування доходів населення. Економіка України. 2010. № 6 (583). С. 43–54.
44. Швабій К.І. Регулятивна ефективність податку на доходи фізичних осіб в Україні. Фінанси України. 2013. № 4. С. 27–44.
45. Швець Ю.О., Бахметова Я.Ю. Оподаткування доходів фізичних осіб: проблеми та перспективи в Україні та ЄС. Глобальні та національні проблеми економіки. 2017. № 17. С. 771–775.
46. Юрчишина Л.В. Податок на доходи фізичних осіб: механізм стягнення та джерело доходу бюджету України. Фінанси, облік, банки. 2016. Вип. 1. С. 215–224

47. Ясеновська Т. Б. Історія становлення оподаткування в Україні : ретроспективна періодизація та національні досягнення. Наукові записки. Серія “Економіка”. 2015. Випуск 15. С. 117-124

### **7.3.інформаційні джерела Інтернет**

48. Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс, розміщений на офіційному сайті Державної податкової служби України URL : <http://zir.sfs.gov.ua/>.

49. Ліга Бізнес-Інформ URL : [www.liga.net](http://www.liga.net).

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

51. Офіційний сайт журналу «Дебет Кредит». URL : <https://online.dtkk.ua/Book/%C2%AB%D0%94%D0%9A%C2%BB%20%E2%84%9605-2018.epub/navPoint-46>

52. Платник Єдиного Податку URL : <https://epodatok.com.ua/ua/article/13316>

53. Сайт Державної податкової служби України URL : <http://sfs.gov.ua/>

54. Українське право URL : [www.ukrpravo.com](http://www.ukrpravo.com).

### **7.4.міжнародні джерела:**

55. 2016-17 Worldwide Personal Tax and Immigration Guide URL : <https://goo.gl/55YMZq>.

56. Barbetta G. P. What Explains the Redistribution Achieved by the Italian Personal Income Tax? Evidence from Administrative Data / G. P. Barbetta, S. Pellegrino, G. Turati // Public Finance Review, 2016 URL : <http://journals.sagepub.com/doi/abs/10.1177/1091142116651488>.

57. Jagric V. Personal Income Tax Reforms as a Competitive Advantage / V. Jagric, S. Strasek, T. Jagric, T. Markovic-Hribernik URL : [http://www.utgjiu.ro/revista/ec/pdf/2009-01/13\\_JAGRIC\\_VITA.pdf](http://www.utgjiu.ro/revista/ec/pdf/2009-01/13_JAGRIC_VITA.pdf).

58. Official website of the European Union URL : [https://europa.eu/european-union/index\\_en](https://europa.eu/european-union/index_en).

59. Official website of the Internal Revenue Service URL : <https://www.irs.gov/>.

60. Official website of the World Bank URL : <http://data.worldbank.org/>.

61. Plueger D. Earned Income Tax Credit Participation Rate for Tax Year / D. Plueger 2005. – Washington, DC: Internal Revenue Service, 2009. URL : <https://www.irs.gov/pub/irs-soi/09resconeitcpart.pdf>.