

	Силабус навчальної дисципліни «Оподаткування юридичних осіб»
	<p>Ступінь вищої освіти – перший (бакалаврський) рівень вищої освіти</p> <p>Освітньо-професійна програма «Податкова справа в системі державного контролю»</p> <p>Рік навчання: 4, семестр: 7</p> <p>Кількість кредитів: 4 (120 год.)</p> <p>Мова викладання: українська</p> <p>Підсумковий контроль – іспит</p> <p>Форма проведення занять – лекції, семінарські заняття, індивідуально-консультаційна, самостійна робота</p>

Викладач курсу	Калита Тетяна Анатоліївна, к. е. н., доцент
E-mail	<i>tarod75@ukr.net</i>
Електронна версія курсу	https://moodle.dpu.edu.ua/course/view.php?id=2552
Консультації	<i>Очні консультації: вівторок 11.30 – 13.00, кафедра адміністрування податків, ауд. 226 Онлайн-консультації за потребою</i>

1. Коротка анотація курсу.

Курс надає систему базових знань у сфері оподаткування юридичних осіб - суб'єктів господарської діяльності; розуміння концептуальних засад загальної системи та спеціальних режимів оподаткування; набуття вмінь нарахування та сплати податків (обов'язкових платежів) та зборів при різних системах оподаткування юридичними особами; з'ясувати роль загальної та спрощеної системи оподаткування в соціально-економічному розвитку суспільства в умовах розвитку ринкових відносин; набуті знання з питань оподаткування використати на практиці.

Головні завдання навчальної дисципліни:

- сформувані у студентів систему знань щодо механізмів оподаткування юридичних осіб;
- поглибити знання студентів щодо порядку пільгового оподаткування юридичних осіб;
- надати знання щодо особливостей податкового планування;
- набути знань та вмінь з оптимізації податкових зобов'язань юридичними особами.

2. Формат курсу – очний, змішаний.

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

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

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

Здатність працювати автономно.

Здатність працювати в команді.

Здатність застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.

Здатність розраховувати податкові зобов'язання платників податків з використанням спеціалізованих інформаційних систем.

Здатність ідентифікувати та оцінювати ризики не досягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, не дотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.

Здатність використовувати теоретичний та методичний інструментарій обліку, аналізу, аудиту, звітності, податкового контролю та оподаткування.

Здатність аналізувати функціонування податкової системи та формулювати принципи побудови податкового законодавства.

Здатність використовувати вимоги законодавства при визначенні об'єкта оподаткування і нарахування податків

Здатність визначати суми податкових зобов'язань та скласти податку звітність.

Здатність обґрунтовувати доцільність обрання суб'єктами підприємництва різних систем оподаткування.

Здатність володіти методикою оподаткування виплат з оплати праці.

4. Результати навчання.

Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.

Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств.

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

Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.

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

Володіти методикою розрахунку податкових зобов'язань та знати особливості складання податкової звітності з використанням цифрових технологій.

5. Обсяг курсу.

Вид заняття	Загальна кількість годин (денна)
Лекції	22
Семінарські заняття	18
Індивідуально-консультативна робота	2
Самостійна робота	78

6. Технічне й програмне забезпечення/обладнання – мультимедійне забезпечення.

7. Політика курсу визначається Положенням про академічну доброчесність Університету

державної фіскальної служби України» (наказ ректора Університету державної фіскальної служби України від 31.10.2019 № 1792); «Кодексом академічної доброчесності Університету державної фіскальної служби України» (наказ Університету державної фіскальної служби України від 28.02.2020 №347).

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, використанні методики досліджень і джерела інформації.

За порушення академічної доброчесності здобувачі освіти можуть бути притягнені до такої академічної відповідальності: повторне проходження оцінювання (контрольна робота, екзамен, залік тощо); повторне проходження відповідного освітнього компонента освітньої програми; відрахування з Університету; позбавлення академічної стипендії; відрахування з Університету.

8. Схема дисципліни.

Години: лек/сем/ індив/сам (денна)	Тема, план лекційного заняття	Форма заняття та діяльності	Результати навчання	Вага оцінки (кіль К-сть балів)
2/2/-/10	Тема 1. Основні засади господарської діяльності юридичних осіб План лекційного заняття 1. Сутність та загальні положення господарської діяльності. 2. Загальні принципи господарювання. 3. Підприємництво як вид господарської діяльності. 4. Утворення та державна реєстрація юридичних осіб – суб'єктів господарювання.	Семінар, самостійна робота Тести на дистанційній платформі «Moodle», презентація, дискусія, доповідь	Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.	3
2/2/-/9	Тема 2. Юридичні особи як платники податків і зборів. План лекційного заняття 1. Поняття юридичної особи – платника податків та його характеристики. 2. Специфіка оподаткування юридичних осіб. 3. Питання вибору системи оподаткування юридичними особами.	Семінар, самостійна робота Тести на дистанційній платформі «Moodle», презентація, доповідь, обговорення проблемних питань теми	Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.	3
2/2/-/9	Тема 3. Податкове планування та бюджетування податків юридичними особами. План лекційного заняття	Семінар, самостійна робота Тести на дистанційній платформі	Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської	3

	<p>1. Принципи та методи податкового планування.</p> <p>2. Типологія податкового планування.</p> <p>3. Організаційне забезпечення податкового планування.</p> <p>4. Методика податкового планування на підприємстві.</p>	<p>«Moodle», презентація, доповідь, обговорення проблемних питань теми</p>	<p>діяльності підприємств.</p>	3
2/2/-/11	<p>Тема 4. Податкове навантаження та ухилення від оподаткування юридичними особами.</p> <p>План лекційного заняття 1.</p> <p>1. Методи та способи розрахунку рівня податкового навантаження юридичної особи.</p> <p>2. Оцінка, аналіз та прогнозування податкового навантаження підприємства.</p> <p>3. Уникнення оподаткування та ухилення від оподаткування юридичними особами.</p>	<p>Семінар, самостійна робота</p> <p>Тести на дистанційній платформі «Moodle», презентація, доповідь, обговорення проблемних питань теми</p> <p>Контрольна робота</p>	<p>Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств.</p>	3 8
2/2/-/8	<p>Тема 5. Специфіка оподаткування прибутків юридичних осіб.</p> <p>План лекційного заняття</p> <p>1. Особливості оподаткування юридичних осіб податком на прибуток.</p> <p>2. Оподаткування фонду оплати праці юридичних осіб.</p> <p>3. Податкові пільги по податку на прибуток підприємств.</p> <p>4. Формування ефективної амортизаційної політики юридичної особи.</p>	<p>Семінар, самостійна робота</p> <p>Тести на дистанційній платформі «Moodle», презентація, доповідь, розгляд ситуаційних задач</p>	<p>Володіти методикою розрахунку податкових зобов'язань та знати особливості складання податкової звітності з використанням цифрових технологій.</p>	3
4/2/-/8	<p>Тема 6. Акцизне оподаткування юридичних осіб.</p> <p>План лекційного заняття</p> <p>1. Особливості оподаткування підприємств податком на додану вартість.</p> <p>2. Режим компенсації за рахунок сум ПДВ різним категоріям платників.</p> <p>3. Акцизний податок з виробників та імпортерів підакцизної продукції.</p>	<p>Семінар, самостійна робота</p> <p>Тести на дистанційній платформі «Moodle», презентація, доповідь, розгляд ситуаційних задач</p>	<p>Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.</p>	3
2/2/-/8	<p>Тема 7. Оподаткування рухомого</p>	<p>Семінар, самостійна</p>	<p>Визначати досягнення і ідентифікувати</p>	3

9. Система оцінювання

Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за таким співвідношенням: семінарська робота: 30% загальної кількості балів; завдання самостійної/індивідуальної роботи: 20% загальної кількості балів; екзамен: 50% загальної кількості балів.

10. Шкала оцінювання

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Критерії оцінювання	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою
					Екзамен/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/ Зараховано
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 (конструктив но-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/ зараховано
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/ Незараховано
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.		

11. Політика оцінювання.

Політика щодо дедлайнів та перескладання. Завдання, які виконуються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (- 0,5 бала). Перескладання модулів відбувається із дозволу дирекції ННІ за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності. Наукові роботи перевіряються на наявність плагіату 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).

Політика щодо відвідування. Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу.

Загальна система оцінювання курсу	Виконання всіх видів навчальних робіт впродовж семестру / диференційований залік – 50/50%
Вимоги до письмової роботи	При оцінюванні роботи враховуються також теми, винесені на самостійне опрацювання. Письмова робота повинна бути написана самостійно, плагіат заборонений, не потрібно робити посилань чи цитувань.
Семінарські заняття	Семінарські заняття проводяться відповідно до планів семінарських занять на основі опрацювання лекційних матеріалів, основної та додаткової літератури (наприклад: тестовий контроль, звіт про виконану самостійну роботу, демонстрація практичної навички тощо). Поточний контроль (засвоєння окремих тем) проводиться у формі усного опитування або письмового контролю на заняттях, у формі виступів здобувачів з доповідями при обговоренні навчальних питань. При оцінці роботи здобувача враховується: відвідуваність занять, активна і продуктивна участь на заняттях, своєчасне виконання всіх завдань.
Умови підсумкового контролю	Підсумковий семестровий контроль з дисципліни є обов'язковою формою контролю навчальних досягнень здобувачів. Він проводиться у письмовій формі у вигляді диференційованого заліку. Терміни проведення підсумкового семестрового контролю встановлюються графіком навчального процесу, а обсяг навчального матеріалу, який виноситься на підсумковий семестровий контроль, визначається робочою програмою дисципліни. Підсумковий контроль здійснюється під час проведення навчальних занять і має на меті перевірку засвоєння здобувачами навчального матеріалу. Максимальна кількість балів, яку може набрати здобувач за поточну навчальну діяльність, становить 50 балів. Загальна кількість балів з дисципліни розраховується як сума балів, отриманих за результатами поточного контролю, та балів, отриманих за результатами диференційованого заліку. Максимальна сума за семестр складає 100 балів.

12. Рекомендована література.

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. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI.
URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
3. Бюджетний кодекс України від 21.06.2001 р. № 2542-III . URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>

4. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>

5. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 р. №8073-X. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>

6. Земельний кодекс України від 25.10.2001 р. № 2768-III. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2768-14>

7. Митний кодекс України від 11.07.2002 р. № 92-IV. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>

8. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435 URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

9. Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів: закон України від 19.12.1995 р. № 481/95-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/481/95-%D0%B2%D1%80>

10. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: закон України від 08.07.2010 р. № 2464-VI. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>

11. Про ліцензування видів господарської діяльності: закон України від 02.03.2015 р.

№ 222-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/222-19>

12. Про оплату праці: закон України від 24.03.1995 р. № 108/95-ВР. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80>

13. Оподаткування юридичних осіб та аудит у сфері оподаткування: навчальний посібник / І. К. Дрозд, В. М. Іванков, О. А. Магопець, Г. Б. Назарова, В. В. Шалімов, Н. С. Шалімова / За редакцією Н. С. Шалімової. – К.: ТОВ «Видавництво «СОВА», 2017. 524 с.

14. 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).

15. Податкова система: навчальний посібник. В.Л. Андрущенко. К. :«Центр учбової літератури», 2020. 300 с.

16. Податкова система: конспект лекцій з дисципліни «Податкова система»: навч. посіб. для студ. спеціальності 051 «Економіка», спеціалізації «Економіка підприємства» освітнього ступеня «Бакалавр» денної та заочної форм навчання / уклад. Гречко А.В.– К., 2018. – 171 с.

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

Допоміжна

1. Адміністрування як фактор фіскальної та регуляторної ефективності оподаткування: монографія/авторський колектив, за заг. ред. д. е. н., проф. В.Л. Андрущенко. Ірпінь: Видавництво Національного університету ДПС України, 2014. 332 с.

2. Андрущенко В.Л. Імператив фіскальної солідарності. Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування, 2019

3. Адміністрування податків і платежів: навч. посіб. / авт. кол.: В. Л. Андрущенко [та ін.] ; за заг. ред. В. Л. Андрущенка ; Ун-т держ. фіскальної служби України. Ірпінь, 2018. 313 с. (Серія «Податкова та митна справа в Україні», т. 113)

4. Встановлення відповідності умов контрольованих операцій з виробництва на замовлення вимогам законодавства з трансфертного ціноутворення / авт. кол. : С. С. Брехов, Т. В. Кошук, Н. В.

Інформаційні ресурси Інтернет:

1. Журнал «Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування»

2. Журнал «Фінанси України»

3. Журнал «Економіка України»

4. Журнал «Економіст»
5. Газета «Податковий, банківський, митний КОНСУЛЬТАНТ».
6. Газета «Все про бухгалтерський облік»
7. Газета «Податки та бухгалтерський облік»
8. Газета «Дебет-кредит»
9. Газета «Дзеркало тижня»
10. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <http://www.minfin.gov.ua/>
11. Офіційний сайт Міністерства економічного розвитку і торгівлі України. URL: <http://www.me.gov.ua/?lang=uk-UA>
12. Офіційний сайт Державна податкової служба України. URL: <http://stasumy.gov.ua/>
13. Єдина база податкових знань . URL: <http://minrd.gov.ua/ebpz/#answer-block>.
14. Національний Банк України. URL: <http://www.bank.gov.ua/>
15. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>

Міжнародні видання

1. Beer S., deMooij R., Liu L. International Corporate Tax Avoidance: A Review Of the Channels, Magnitudes, and Blind Spots. IMF Working Paper. WP/18/168.2018.
2. Berenson M. P. Taxes and Trust From Coercion to Compliance in Poland, Russia and Ukraine /King's College London, Cambridge University Press, 2018.
3. BRICS and Emergence of International Tax Coordination. Ed. by Y. Brauner and P. Pistone. Amsterdam: IBFD. 2015. P. 19.