

	<p style="text-align: center;">Силабус навчальної дисципліни «Оподаткування фізичних осіб»</p> <p>Ступінь вищої освіти – перший (бакалаврський) рівень вищої освіти</p> <p>Освітньо-професійна програма «Податкова справа в системі державного контролю»</p> <p>Рік навчання: 3, семестр: 6</p> <p>Кількість кредитів: 4 (120 год.)</p> <p>Мова викладання: українська</p> <p>Підсумковий контроль – диференційований залік</p> <p>Форма проведення занять – лекції, семінарські заняття, індивідуально-консультаційна, самостійна робота</p>
---	---

Викладач курсу	Іванишина Ольга Степанівна
Е-mail	oldiru@ukr.net
Електронна версія курсу	https://dpu.edu.ua/kaf-mov-pidhotov-ta-sotskm
Консультації	<p><i>Очні консультації: середа 13.00 – 14.00</i></p> <p><i>Онлайн-консультації за попередньою домовленістю</i></p> <p><i>e-mail: oldiru@ukr.net</i></p>

1. Коротка анотація курсу.

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.

2. Формат курсу – очне та змішане навчання

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

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентностями:

Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

Здатність працювати автономно.

Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

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

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.

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

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

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

Вміти працювати як самостійно, так і в команді, проявляти лідерські якості та відповідальність у роботі, дотримуватися етичних принципів, поважати індивідуальне та культурне різноманіття.

4. Результати навчання

5. Обсяг курсу

Вид заняття	Загальна кількість годин (денна/заочна)
Лекції	26
Семінарські заняття	22
Індивідуально-консультативна робота	2
Самостійна робота	70

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

7. Політика курсу визначається Кодексом академічної доброчесності <https://surl.li/dnbfi>, Положенням про академічну доброчесність <http://surl.li/dnbfn>, Положенням про вирішення конфліктних ситуацій <http://surl.li/dstqu> та Положенням про комісію з питань етики та академічної доброчесності ДПУ <http://surl.li/dstqz>.

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); посилання 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.

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.

Політика щодо дедлайнів та перескладання: завдання, які виконуються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку – у межах 30% від

звичайної оцінки. Перескладання модулів відбувається із дозволу дирекції ННІ гуманітарних наук за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо відвідування: відвідування занять є обов'язковим.

8. Схема дисципліни

Години, лекція/семинар	Тема, план	Форма заняття та діяльності	Результати навчання	Вага оцінки (кількість балів)
2/2	<p>Тема 1. Теоретичні засади оподаткування фізичних осіб</p> <p>1. Еволюція наукових поглядів щодо сутності та змісту прибуткового оподаткування.</p> <p>2. Принципи оподаткування доходів громадян.</p> <p>3. Форми, підходи до побудови системи прибуткового оподаткування доходів громадян.</p> <p>4. Способи стягнення податків з фізичних осіб.</p>	<p>Лекція, семінарське заняття, самостійна робота</p> <p>тести, презентація, доповідь</p>	ПР 01, 03, 04, 06, 17	3
2/2	<p>Тема 2. Облік платників податків – фізичних осіб в органах ДПС</p> <p>1. Необхідність та сутність обліку платників податків.</p> <p>2. Облік фізичних осіб - СПД- в органах державної реєстрації.</p> <p>3. Організація роботи органів ДПС України зі взяття на облік платників податків.</p> <p>4. Державний реєстр фізичних осіб-платників податків та інших обов'язкових платежів.</p>	<p>Лекція, семінарське заняття, самостійна робота</p> <p>тести, презентація, доповідь</p>	ПР 01, 03, 04, 06, 17	3
4/2	<p>Тема 3. Оподаткування доходів фізичних осіб - найманих працівників</p> <p>1. Платники податку та об'єкт оподаткування.</p> <p>2. База оподаткування. Доходи, які включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу.</p> <p>3. Ставки податку.</p> <p>4. Податкова соціальна пільга.</p> <p>5. Податкова знижка.</p> <p>6. Порядок нарахування податку на доходи фізичних осіб</p>	<p>Лекція, семінарське заняття, самостійна робота</p> <p>тести, презентація, доповідь</p>	ПР 01, 03, 04, 06, 17	3
2/2	<p>Тема 4. Оподаткування майна та спадщини фізичних осіб</p>	<p>Лекція, семінарське</p>	ПР 01, 03, 04, 06, 17	3

	<p>1. Оподаткування нерухомого майна фізичних осіб.</p> <p>2. Порядок сплати фізичними особами транспортного податку.</p> <p>3. Порядок оподаткування операцій з продажу (обміну) об'єктів нерухомого майна.</p> <p>4. Порядок оподаткування операцій з продажу або обміну об'єктів рухомого майна.</p> <p>5. Оподаткування доходу, отриманого платником податку в результаті прийняття ним у спадщину чи дарунок коштів, майна, майнових чи немайнових прав.</p>	<p>заняття, самостійна робота тести, презентація, доповідь</p>		
2	Контрольна робота		ПР 01, 03, 04, 06, 17	8
2/2	<p>Тема 5. Особливості нарахування (виплати) та оподаткування окремих видів доходів фізичних осіб</p> <p>1. Оподаткування доходу від надання нерухомості в оренду (суборенду), житловий найм (піднайм).</p> <p>2. Особливості оподаткування інвестиційного прибутку фізичних осіб.</p> <p>3. Порядок оподаткування роялті, процентів та дивідендів, отриманих фізичними особами.</p> <p>4. Оподаткування благодійної допомоги.</p> <p>5. Оподаткування суми надміру витрачених коштів, отриманих платником податку на відрядження або під звіт, не повернутої у встановлений строк.</p> <p>6. Специфіка оподаткування доходів, отриманих нерезидентом в Україні.</p> <p>7. Особливості оподаткування іноземних доходів резидентами України.</p>	<p>Лекція, семінарське заняття, самостійна робота тести, презентація, доповідь</p>	ПР 01, 03, 04, 06, 17	3
4/2	<p>Тема 6. Оподаткування доходів, отриманих самозайнятими особами</p> <p>1. Порядок оподаткування доходів фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності.</p> <p>2. Оподаткування доходів, отриманих фізичною особою –</p>	<p>Лекція, семінарське заняття, самостійна робота тести, презентація, доповідь</p>	ПР 01, 03, 04, 06, 17	3

	<p>підприємцем від провадження підприємницької діяльності, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування.</p> <p>3. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва – фізичних осіб (сплата єдиного податку).</p> <p>4. Особливості оподаткування доходів, отриманих фізичною особою від здійснення незалежної професійної діяльності.</p>			
2/2	<p>Тема 7. Сплата, декларування та виконання податкових зобов'язань фізичними особами</p> <p>1. Порядок сплати (перерахування) податку до бюджету.</p> <p>2. Особи, відповідальні за утримання (нарахування) та сплату (перерахування) податку до бюджету.</p> <p>3. Порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи (податкової декларації).</p> <p>4. Особи, які зобов'язані подавати річну декларацію про майновий стан і доходи.</p> <p>5. Строки подання декларацію про майновий стан і доходи</p>	<p>Лекція, семінарське заняття, самостійна робота</p> <p>тести, презентація, доповідь</p>	<p>ПР 01, 03, 04, 06, 17</p>	<p>3</p>
4/2	<p>Тема 8. Інші податки та збори, які справляються з фізичних осіб</p> <p>1. Порядок розрахунку та сплати податку за землю фізичними особами.</p> <p>2. Сплата податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки фізичними особами.</p> <p>3. Особливості сплати транспортного податку фізичними особами.</p> <p>4. Порядок нарахування та сплати збору за місця паркування транспортних засобів.</p> <p>5. Особливості справляння туристичного збору фізичними особами.</p> <p>6. Особливості сплати екологічного податку фізичними особами –підприємцями.</p>		<p>ПР 01, 03, 04, 06, 17</p>	<p>3</p>

2/2	Тема 9. Оподаткування доходів і майна фізичних осіб в зарубіжних державах 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.		ПР 01, 03, 04, 06, 17	3
2	Індивідуально- консультаційна робота		ПР 01, 03, 04, 06, 17	10
2	Залікова робота			50
	Комп'ютерне тестування			5

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; диференційований залік: 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 вмiє зiставляти, узагальнювати, систематизувати iнформацiю пiд керiвництвом викладача; в цiлому самостiйно застосовувати її на практицi; контролювати власну дiяльнiсть; виправляти помилки, серед яких є суттєвi, добирати аргументи для пiдтвердження думок.		
60-69	D	задовiльно	Здобувач вищої освіти вiдтворює значну частину теоретичного матерiалу, виявляє знання i розумiння основних положень; з допомогою викладача може аналізувати навчальний матерiал, виправляти помилки, серед яких є значна кiлькiсть суттєвих.	середнiй (репродуктивний)	Задовiльно/ зараховано
50-59	E	достатньо	Здобувач вищої освіти володiє навчальним матерiалом на рiвнi, вищому за початковий, значну частину його вiдтворює на репродуктивному рiвнi.		
35-49	FX	незадовiльно з можливистю повторного складання семестрового контролю	Здобувач вищої освіти володiє матерiалом на рiвнi окремих фрагментiв, що становлять незначну частину навчального матерiалу.	Низький (рецептивно-продуктивний)	Незадовiльно/ Незараховано
0-34	F	незадовiльно з обов'язковим повторним вивченням залiкового кредиту	Здобувач вищої освіти володiє матерiалом на рiвнi елементарного розпiзнання i вiдтворення окремих фактiв, елементiв, об'єктiв.		

11. Полiтика оцiнювання

Полiтика щодо дедлайнiв та перескладання: Завдання, якi виконуються iз порушенням термiнiв без поважних причин, оцiнюються на нижчу оцiнку (- 0,5 бала). Перескладання модулiв вiдбувається iз дозволу дирекцiї ННІ за наявностi поважних причин (наприклад, лікарняний).

Полiтика щодо академiчної доброчесностi: Науковi роботи перевiряються на наявнiсть плагіату i допускаються до захисту iз коректними текстовими запозиченнями не бiльше 20%. Списування пiд час контрольних робiт та екзаменiв забороненi (в т.ч. iз використанням мобiльних девайсiв).

Полiтика щодо вiдвiдування: Вiдвiдування занять є обов'язковим компонентом оцiнювання. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, мiжнародне стажування) навчання може вiдбуватись в он-лайн формi за погодженням iз керiвником курсу.

Загальна система оцiнювання курсу	Виконання всiх видiв навчальних робiт впродовж семестру/ диференцiюваний залiк – 50/50%
Вимоги до письмової роботи	При оцiнюванні роботи враховуються також теми, винесенi на самостiйне опрацювання. Письмова робота повинна бути написана самостiйно, плагіат заборонений, не потрiбно робити посилань чи цитувань.
Семiнарськi заняття	Семiнарськi заняття проводяться вiдповiдно до планiв семiнарських занять на основi опрацювання лекцiйних матерiалiв, основної та додаткової лiтератури (наприклад: тестовий контроль, звіт про виконану самостiйну роботу, демонстрацiя практичної навички тощо). Поточний контроль (засвоєння окремих тем) проводиться у формi усного опитування або письмового контролю на заняттях, у формi виступiв здобувачiв з доповідями при обговореннi 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. 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. 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>
6. 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>

Допоміжна

1. 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.
2. 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).
3. Ткачик Л.П., Бешко О.Я. Спрощена система оподаткування як інструмент агресивного податкового планування. Молодий вчений. 2018. №2. С. 758-763.
4. Андрущенко В.Л., Тучак Т.В. Податкові системи зарубіжних країн. – К: Кондор, 2023.

Інформаційні ресурси Інтернет:

1. Електронний кабінет платника податків URL : <https://cabinet.tax.gov.ua/help/>
2. Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс, розміщений на офіційному сайті

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

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

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

5. Офіційний сайт журналу «Дебет Кредит». URL : <https://dtkr.ua/>

6. Офіційний сайт Державної податкової служби України URL : <https://tax.gov.ua/>

7. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL : <https://www.mof.gov.ua/>

8. Офіційний сайт Верховної Ради України. URL : <http://www.rada.gov.ua>

Міжнародні видання

1. Official website of the European Union URL : https://europa.eu/european-union/index_en.

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