



Силабус курсу

Фіскальні технології розрахунку і сплати податків

Рівень вищої освіти – третій (освітньо-науковий)
Спеціальність – 072 Фінанси, банківська справа та страхування
Освітньо-наукова програма – Фінанси, банківська справа та страхування

Рік навчання: I, Семестр: II

Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

Керівник курсу

ПІП канд. екон. наук, доцент. **Валігура Володимир Андрійович**

Контактна інформація valigura_v@ukr.net, +380989171293

Опис дисципліни

Дисципліна «Фіскальні технології розрахунку і сплати податків» орієнтована на глибоке та ґрунтовне засвоєння науковцями теоретичних і методичних аспектів застосування новітніх фіскальних технологій оподаткування юридичних і фізичних осіб, які використовуються в сучасних умовах економічного розвитку держави, методики складання податкової звітності та розрахунків з бюджетами і державними цільовими фондами суб'єктами підприємницької діяльності та фізичними особами-громадянами. Ця дисципліна охоплює теоретичні основи оподаткування, методи та прийоми справляння податків і зборів суб'єктами господарювання та фізичними особами, систему контролю за достовірністю, повнотою та своєчасністю сплати податків і зборів, правильністю складання та своєчасністю подання податкової звітності, прийоми роботи із програмним забезпеченням щодо розрахунку і декларування податкових зобов'язань.

Структура курсу

Години (лек. / практи.)	Тема	Мета	Завдання
2 / 2	1. Теоретичні основи розрахунку та декларування податкових зобов'язань	Знати теоретичні основи розрахунку і сплати податків в Україні. Знати форми, структуру та терміни подання податкової звітності. Засвоїти основні характеристики електронних сервісів декларування податкових зобов'язань. Знати штрафні санкції при порушенні податкового законодавства під час розрахунку та сплати податкових зобов'язань.	Тести, питання
2 / 2	2. Порядок розрахунку і сплати податку на додану вартість	Освоїти механізм розрахунку, декларування і сплати податку на додану вартість. Вміти формувати податкові накладні та декларацію з податку на додану вартість. Знати систему електронного адміністрування ПДВ.	Кейси

2 / 2	3. Фіскальні технології розрахунку акцизного податку та мита	Вміти розраховувати податкові зобов'язання та оволодіти механізмом декларування акцизного податку і мита. Знати особливості заповнення та подання декларації акцизного податку суб'єктами підприємницької діяльності. Набути навиків формування митних декларацій.	Кейси
2 / 2	4. Методика розрахунку та декларування податкових зобов'язань з податку на прибуток підприємств	Засвоїти механізм розрахунку та декларування податку на прибуток підприємств. Вміти формувати доходи та витрати підприємства, розраховувати об'єкт оподаткування, скласти податкову декларацію з податку на прибуток підприємств.	Задачі, кейси
2 / 2	5. Система декларування доходів фізичних осіб	Знати порядок розрахунку, сплати і декларування податку на доходи фізичних осіб-громадян. Засвоїти механізм перерахування та зарахування податку на доходи фізичних осіб до бюджету. Вміти заповнювати річні декларації та знати умови їх подання	Тести, питання
1 / 1	6. Облік, розрахунок та декларування доходів фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності	Оволодіти порядком розрахунку, сплати і декларування податку на доходи фізичних осіб-суб'єктів підприємницької діяльності. Вміти формувати звітність з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування для платників податків – фізичних осіб, які перебувають на загальній системі оподаткування.	Задачі
2 / 2	7. Фіскальні технології розрахунку і сплати майнових податків	Засвоїти порядок розрахунку, сплати та декларування майнових податків. Вміти формувати податкові декларації з плати за землю, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та транспортного податку для юридичних осіб.	Кейси
2 / 2	8. Особливості розрахунку та декларування податкових зобов'язань за спрощеними методами оподаткування	Вміти розраховувати єдиний податок та вести реєстри обліку по єдиному податку. Володіти навиками формування податкової звітності з єдиного податку .	Задачі

Літературні джерела

1. Аністратенко Ю.І. Концептуалізація правового регулювання оподаткування малого та середнього бізнесу в Україні. Держ. фіскал. служба України, Ун-т держ. фіск. служби України. Кам'янець-Подільський : Друкарня Рута, 2016. 460 с.
2. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством. Київ; Рівне : НУВГП, 2016. 422 с.
3. Гармонізація бухгалтерського обліку та оподаткування на підприємствах України в контексті нормативів ЄС : монографія за наук. ред. О. І. Малишкіна]; Держ. ун-т інфраструктури та технологій, Ф-т упр. і технологій, Каф. обліку і оподаткування. Київ : АртЕк : ДУІТ, 2018. 417 с.
4. Господарське право України : підручник : у 2 ч. Ч. 1 / [Андреева О. Б., Жорнокуй Ю. М., Гетманець О. П. та ін.]. – 2-ге вид., зі змін. та випр. Харків : Харків. нац. ун-т внутр. справ, 2016. 324 с.
5. Електронний кабінет платника податків. URL: <https://cabinet.tax.gov.ua>
6. Звітність підприємств. Держ. служба статистики України, Нац. акад. статистики, обліку та аудиту. Київ : Інформ.-аналіт. агентство, 2017. 431 с.
7. Кушніренко О.А. Управління оподаткуванням сільськогосподарських підприємств у

контексті сталого розвитку: обліково-контрольний аспект; Відокремл. підрозд. Нац. ун-ту біоресурсів і природокористування України "Ніжин. агротехн. ін-т". Ніжин : Лисенко М. М., 2018. 503 с.

8. Макаренко А.П. Облік суб'єктів малого підприємництва; Інж. ін-т Запоріж. нац. ун-ту. Запоріжжя : ЗНУ, 2019. 311 с.

9. Макаренко А.П. Облік та оподаткування підприємств малого; Інж. ін-т Запоріж. нац. ун-ту. Запоріжжя : ЗНУ, 2019. 431 с.

10. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

11. Оподаткування у 2020 році. URL: <http://www.buhgalteria-plus.com/>

12. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n1012>.

13. Співпраця з підприємцями на різних системах оподаткування. Дніпро : Баланс-Клуб, 2017. 95 с.

14. Яку програму вибрати для подачі звітів в електронному вигляді. URL: <http://www.buhslugi.com.ua/ua/publikatsiji/562-yaku-programu-vibrati-dlya-podachi-zviti-v-elektronnomu-viglyadi.html>.

15. Andrii Kizyma. Background and prospects of ecological and labor tax reform implementation in Ukraine / Andrii Kizyma, Volodymyr Valigura // Modern determinants of fiscal police: local and international dimension. Monograph. / edited by Andriy Krysovaty, Andrzej Gospodarowicz. Wroclaw: 2016. P. 40-49.

16. Council Directive (EU) 2016/1164 of 12 July 2016 laying down rules against tax avoidance practices that directly affect the functioning of the internal market. URL: [https://translate.google.com/?hl=ru#view=home&op=translate&sl=en&tl=uk&text=Council%20Directive%20\(EU\)%202016%2F1164%20of%2012%20July%202016%20laying%20down%20rules%20against%20tax%20avoidance%20practices%20that%20directly%20affect%20the%20functioning%20of%20the%20internal%20market](https://translate.google.com/?hl=ru#view=home&op=translate&sl=en&tl=uk&text=Council%20Directive%20(EU)%202016%2F1164%20of%2012%20July%202016%20laying%20down%20rules%20against%20tax%20avoidance%20practices%20that%20directly%20affect%20the%20functioning%20of%20the%20internal%20market)

17. Dialectics of the reform of the excise taxation of tobacco products in Ukraine: eurointegration aspect [Text] / V. I. Korotun, N. V. Novytska, I. I. Khliebnikova, T. V. Koshchuk. Kyiv : Alerta, 2018. 93 p.

18. J.K. Lasser's Your Income Tax 2018: For Preparing Your 2017 Tax Return Paperback – October 23, 2017

19. Modern tendencies of fiscal policy in european economic spase: Monograf / edited by Doctor of Economics, Prof. Andriy Krysovaty, 2017.

20. Modern Ukrainian Financial Science: Theoretical Paradigm & Practical Concept of Public Finance: Monograph / V. Gedosov, A. Krysovaty, V. Oparin, P. Yukhymenko. Draft2Digital Publishing House, Oklahoma City, 2018. 447 p.

21. Taxation Trends in the European Union. Data for the EU Member States, Iceland and Norway. Luxembourg: Publications Office of the European Union, 2019. URL: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/taxation_trends_report_2019.pdf

Політика оцінювання

- **Політика щодо дедлайнів та перескладання:** Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (-20 балів). Перескладання модулів відбувається із дозволу аспірантури за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний, довідка, заява аспіранта тощо).
- **Політика щодо академічної доброчесності:** Усі письмові 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). При розрахунках дозволяється користуватися лише калькуляторами.
- **Політика щодо відвідування:** Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання, за яке нараховуються бали. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу та адміністрацією університету.

Оцінювання

Остаточна оцінка за курс розраховується наступним чином:

Види оцінювання	% від остаточної оцінки
Опитування під час занять – усно	20
Модуль 1 (теми 1-4) – письмова робота й розв'язки задач	20
Модуль 2 (теми 5-8) – письмова робота й розв'язки задач	20
Залік (теми 1-8) – тести, завдання, задачі	40

Шкала оцінювання:

ECTS	Бали	Зміст
A	90-100	відмінно
B	85-89	добре
C	75-84	добре
D	65-74	задовільно
E	60-64	достатньо
FX	35-59	незадовільно з можливістю повторного складання
F	1-34	незадовільно з обов'язковим повторним курсом