



Силабус курсу

Податкові технології ведення бізнесу

Ступінь вищої освіти – бакалавр

Галузь знань – 07 Управління та адміністрування

Спеціальність – 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок

Освітньо-професійна програма: «Банківська справа»

Рік навчання: II, **Семестр:** IV

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 «Податкові технології ведення бізнесу» належить до блоку вибіркових дисциплін підготовки бакалавра галузі знань 07 Управління та адміністрування, спеціальності 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок. Започаткування власної справи передбачає формування взаємовідносин підприємця та держави в частині реєстрації платником податку, вибору системи оподаткування, отримання ліцензій на окремі види діяльності, вибору способу подання податкової звітності тощо. У процесі ведення бізнесу важливим аспектом діяльності підприємця є розрахунок податкових зобов'язань, формування та подання податкової звітності, а також оптимізація податкових зобов'язань. Дисципліна «Податкові технології ведення бізнесу» передбачає вивчення студентами наведених аспектів діяльності підприємця починаючи від формування підприємницької ідеї та закінчуючи виникненням практичних проблемних аспектів щодо розрахунку, сплати податкових зобов'язань, їх законної мінімізації, поведінкою у випадку нарахування штрафних санкцій податковими органами тощо.

Структура курсу

№ п/п	Тема	Результати навчання	Завдання
1	Теоретичні основи податкової компоненти взаємовідносин держави та суб'єктів господарювання	Розуміти сутність податкового обов'язку. Знати права та обов'язки контролюючих органів та платників податків. Вміти користуватися електронним кабінетом платника податків. Знати податкові періоди та терміни сплати податків. Вміти отримувати податкові консультації. Знати штрафні санкції при порушенні податкового законодавства під час декларування податкових зобов'язань.	Тести, питання
2	Особливості реєстрації платників податків в Україні.	Вміти стати на облік як фізична особа на спрощеній системі оподаткування. Вміти стати на облік як фізична особа на загальній системі оподаткування. Знати як отримати реєстраційний номер облікової картки платника податків. Знати особливості податкового обліку юридичних осіб.	Тести, питання

3	Оптимізація податкового навантаження в частині вибору систем оподаткування	Знати види діяльності, з якими не можна перебувати на спрощеній системі оподаткування. Вміти вибрати оптимальну систему оподаткування з позиції податкового навантаження.	Тести, питання
4	Податкові аспекти ведення бізнесу на спрощеній системі оподаткування	Вміти розраховувати податкове зобов'язання з єдиного податку на відповідній групі. Вміти розраховувати єдиний соціальний внесок для платника єдиного податку за себе та найманих працівників. Знати особливості ведення обліку доходів і витрат на єдиному податку. Вміти складати та подавати податкову звітність на єдиному податку. Вміти розраховувати та сплачувати інші податки, пов'язані з веденням бізнесу на спрощеній системі оподаткування.	Задачі, тести, питання
5	Податкові технології ведення бізнесу на загальній системі оподаткування фізичних осіб та самозайнятими особами	Вміти розраховувати податкове зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб підприємцем. Вміти розраховувати єдиний соціальний для платника податку на доходи фізичних за себе та найманих працівників. Знати особливості ведення книги обліку доходів і витрат. Вміти складати та подавати податкову звітність з податку на доходи фізичних осіб. Вміти отримувати ліцензії. Вміти застосовувати реєстратор розрахункових операцій. Вміти розраховувати та сплачувати інші податки, пов'язані з веденням бізнесу на загальній системі оподаткування фізичною особою.	Задачі, тести, питання
6	Характеристика загальної системи оподаткування суб'єктів господарювання – юридичних осіб	Знати податки та збори, які можуть сплачувати юридичні особи на загальній системі оподаткування. Знати алгоритм розрахунку і сплати податків на загальній системі оподаткування юридичних осіб. Знати особливості нарахування амортизації. Знати особливості нарахування заробітної плати найманих працівників та утримання податку на доходи фізичних осіб.	Задачі, тести, питання
7	Оптимізація податкових зобов'язань платників податків	Знати способи оптимізації податкових зобов'язань фізичних осіб-підприємців. Знати способи оптимізації доходів і витрат, в тому числі витрат на заробітну плату найманим працівникам та соціальні відрахування. Вміти використовувати податкові звільнення і податкові пільги. Вміти використовувати можливості відстрочення або розстрочення виплати податкового зобов'язання.	Тести, питання
8	Прагматика декларування податкових зобов'язань та сплати податків	Знати форми та структуру податкової звітності. Засвоїти основні характеристики електронних сервісів декларування податкових зобов'язань. Вміти формувати та подавати податкову звітність за допомогою електронного М.Е.Дос.	Тести, питання
9	Взаємовідносини платників податків та контролюючих органів у процесі податкового контролю	Знати підстави проведення фактичних податкових перевірок. Знати критерії, за якими платників податків відносять до категорій ризику. Вміти аналізувати плани-графіки податкових перевірок. Вміти відстоювати інтереси платника податків у процесі проведення податкової перевірки.	Тести, питання

Рекомендовані джерела інформації

1. Герчаківський С. Д., Сідляр В. В. Ухилення від оподаткування малого і середнього бізнесу: особливості схем в ЄС та проєкція на Україну. Фінанси України. 2024. №4. С. 109-126. <https://doi.org/10.33763/finukr2024.04.109>
2. Електронний кабінет платника податків URL : <https://cabinet.tax.gov.ua>

3. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Чакалова Н. С. Облік суб'єктів малого підприємництва: навч. посіб. Інж. ін-т Запоріж. нац. ун-ту. Запоріжжя : ЗНУ, 2019. 311 с.
4. Невінчаний В. С. Форс-мажор за податковими зобов'язаннями суб'єктів господарювання. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Право. 2023. Вип. 78(1). С. 268-272.
5. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755- URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n1012>.
6. Подолянчук О. А., Коваль Н. І. Методичні аспекти обліку та проблеми адміністрування єдиного податку фермерськими господарствами – суб'єктами малого підприємництва. Ефективна економіка. 2023. № 2. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2023_2_30
7. Про внесення змін до форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) : Наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2017 №9. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0225-17#Text>
8. Про внесення змін до форми Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки : Наказ Міністерства фінансів України від 15.11.2018 № 897. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1473-18#Text>.
9. Про затвердження змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств : Наказ Міністерства фінансів України від 19.10.2018 № 842 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1303-18#Text>
10. Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку : Наказ Міністерства Фінансів України від 19.06.2015 №578 (із змінами) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0799-15#Text>
11. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість. URL: Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2016 №21 (із змінами та доповненнями) <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text>
12. Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку : Наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 №14. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0105-15#Text>
13. Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподаткованого доходу та Порядку ведення обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподаткованого доходу : Наказ Міністерства фінансів України від 23.06.17 № 591. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0871-17#Text>
14. Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку : Наказ Міністерства фінансів України від 17.08.2015 №715 (із змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1052-15#Text>
15. Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) : Наказ Міністерства фінансів України від 16.06.2015 №560. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0783-15#Text>
16. Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати : Наказ Міністерства фінансів України від 17.08.2015 №719 (із змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1051-15#Text>
17. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної : Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2015 №1307 (із змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#Text>
18. Яку програму вибрати для подачі звітів в електронному вигляді URL: <http://www.buhuslugi.com.ua/ua/publikatsiji/562-yaku-programu-vibrati-dlya-podachi-zviti-v-elektronnomu-viglyadi.html>.
19. Aditya, C. (2020), The Presumptive Tax Regime on Micro, Small and Medium Enterprises in Indonesia, Syntax Literate ; Jurnal Ilmiah Indonesia, Vol. 5/6. URL: <https://doi.org/10.36418/syntax-literate.v5i6.1323>.
20. Andrii Krysovatyi, Volodymyr Valihura, Inna Hutsul, Fedir Tkachyk, Volodymyr Dmytriv. Fiscal Aspects of the Functioning of the Electronic Declaration System of Citizens' Income and Property in Ukraine. 2020 10th International Conference on Advanced Computer Information Technologies. September 16-18, 2020 Deggendorf, Germany. P. 533-536.

21. ILO (2021), Enterprise Formalization: Tailored registration, tax and social security requirements for MSEs, International Labour Organization. URL: https://www.ilo.org/empent/areas/ef/WCMS_767329/lang-en/index.htm

22. Miller G. Taxes and the location of U.S. business activity abroad. National Tax Journal. 2019. Vol. 72. Iss. 1. P. 165–192. DOI: [dx.doi.org/10.17310/ntj.2019.1.06](https://doi.org/10.17310/ntj.2019.1.06)

23. Rudd Center for Food Policy & Obesity. Revenue Calculator for Sugar-Sweetened Beverage Taxes. URL: www.uconnruddcenter.org/revenue-calculator-for-sugarsweetened-beveragetaxes.

24. Teixeira, F. (2021), Case study I: Simplified tax regimes and their impact on social insurance in Uruguay, in Schüring, E. and M. Loewe (eds.), Handbook on Social Protection Systems, Edward Elgar Publishing, Cheltenham. URL: <https://doi.org/10.4337/9781839109119.00040>.

25. Thomas Belz, Dominik von Hagen, Christian Steffens. Taxes and firm size: Political cost or political power? Journal of Accounting Literature. 2019. Vol. 42. P. 1–28. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.12.001>

Політика оцінювання

У процесі вивчення дисципліни «Податкові технології ведення бізнесу» використовуються такі засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання: поточне опитування, тестування; презентації результатів виконаних завдань; оцінювання результатів модульної контрольної роботи; оцінювання результатів самостійної роботи студентів; інші види індивідуальних і групових завдань; залік.

Політика щодо дедлайнів і перескладання. Для виконання індивідуальних завдань і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів відбувається з дозволу дирекції факультету за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності. Використання друкованих і електронних джерел інформації під час контрольних заходів та екзаменів заборонено.

Політика щодо відвідування. Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, військовий стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу з дозволу дирекції факультету.

Оцінювання

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Податкові технології ведення бізнесу» визначається як середньозважена величина, залежно від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

Модуль 1		Модуль 3	Модуль 4
40%	40%	5%	15%
Поточне оцінювання	Модульний контроль	Тренінг	Самостійна робота
Оцінка визначається як середнє арифметичне з оцінок отриманих на практичних заняттях	Модульна контрольна робота складається з: теоретичного питання – 40 балів; 1 задачі – 60 балів.	Оцінка визначається як середнє арифметичне за виконання завдань тренінгу	Оцінка визначається як середнє арифметичне з оцінок за виконання завдань самостійної роботи

Шкала оцінювання:

За шкалою ЗУНУ	За національною шкалою	За шкалою ECTS
90–100	відмінно	A (відмінно)
85–89	добре	B (дуже добре)
75–84		C (добре)
65–74	задовільно	D (задовільно)
60–64		E (достатньо)
35–59	незадовільно	FX (незадовільно з можливістю повторного складання)
1–34		F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)