



Силабус курсу

Фіскальні технології розрахунку і сплати податків

Рівень вищої освіти – третій (освітньо-науковий)
Спеціальність – 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок
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 здобувачами 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. / практ.)	Тема	Результати навчання	Завдання
4 / 4	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
2 / 2	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
4 / 4	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

Рекомендовані джерела інформації

1. Електронний кабінет платника податків. URL: <https://cabinet.tax.gov.ua>
2. Макаренко А.П. Облік суб'єктів малого підприємництва; Інж. ін-т Запоріж. нац. ун-ту. Запоріжжя : ЗНУ, 2019. 311 с.
3. Макаренко А.П. Облік та оподаткування підприємств малого; Інж. ін-т Запоріж. нац. ун-ту. Запоріжжя : ЗНУ, 2019. 431 с.
4. Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
5. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755- URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n1012>.
6. 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>
7. 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>.
8. 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>
9. 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>
10. 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>
11. 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>
12. Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподатковуваного доходу та Порядку ведення обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподатковуваного доходу : Наказ Міністерства фінансів України від 23.06.17 № 591. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0871-17#Text>
13. 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>
14. 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>
15. 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>

16. 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>

17. 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>.

18. 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.

19. Kizyma T. O., Lobodina Z. M., Kizyma A. Ya. Optimization of budget funds expenditures on organization of the state activity. Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики: зб. наук. праць. 2018. Випуск 2 (25). С. 183-190.

20. 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)

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

22. 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>.

23. Valentyn Halunko, Vira Halunko, Maryna Savyuk. Foreign experience for financing small and medium business. Baltic Journal of Economic Studies. 2018. Vol. 4, №. 5. P. 40–45. DOI: <https://doi.org/10.30525/2256-0742/2018-4-5-40-45>

Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів і перескладання. Для виконання усіх видів завдань здобувачами і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів проводиться в установленому порядку.

Політика щодо академічної доброчесності. Списування під час проведення контрольних заходів заборонені. Під час контрольного заходу здобувач може користуватися лише дозволеними допоміжними матеріалами або засобами, йому забороняється в будь-якій формі обмінюватися інформацією з іншими здобувачами, використовувати, розповсюджувати, збирати варіанти контрольних завдань.

Політика щодо відвідування. Відвідування занять є обов'язковим, пропуски практичних занять відпрацьовуються. За об'єктивних причин (наприклад, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування тощо) навчання може відбуватись в дистанційній формі за погодженням із керівником курсу з дозволу аспірантури.

Оцінювання

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни розраховується наступним чином:

Заліковий модуль 1	Заліковий модуль 2
50%	50%
Поточне опитування	Самостійна робота
Оцінка визначається як середнє арифметичне за поточне опитування по темах 1-8 – тах 5 оцінок.	Підготовка та презентація дослідження (реферат, есе, презентація) на задану тематику.

На практичному занятті здобувач може набрати максимум 5 балів.

5 балів ставиться за таких умов:

- повний, правильний, послідовний, обґрунтований виклад питання, що супроводжується прикладами;

- глибоке розуміння та орієнтування у явищах і процесах;

- вичерпні відповіді на додаткові запитання викладача.

4 бали ставиться за таких умов:

- правильний, повний виклад змісту матеріалу, але на додаткові контрольні запитання, відсутня повна відповідь.

3 бали ставиться за таких умов:

- загалом виявляє знання основного навчального матеріалу, що розглядається, але під час відповіді наявні помилки;

- відповіді на запитання нечіткі.

2 бали ставиться за таких умов:

- незнання значної частини навчального матеріалу, нелогічне висловлювання.

1 бал ставиться за таких умов:

- наявні суттєві помилки при відтворенні матеріалу;

- нерозуміння навчального матеріалу і, як наслідок цього, повна відсутність навичок в аналізі явищ і в подальшому виконанні практичних завдань.

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