

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І  
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ**

**Кафедра фінансів**

**“ЗАТВЕРДЖУЮ”**

Декан економічного факультету

\_\_\_\_\_ Анатолій ДІБРОВА.

“20” травня 2022 р.

**“СХВАЛЕНО”**

на засіданні кафедри фінансів

Протокол №9 від “13” травня 2022 р.

Завідувач кафедри

\_\_\_\_\_ Надія ДАВИДЕНКО

**”РОЗГЛЯНУТО”**

Гарант ОП «Підприємництво, торгівля

та біржова діяльність»

\_\_\_\_\_ Валентина ЯВОРСЬКА

**РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**Оподаткування юридичних і фізичних осіб**

спеціальність \_\_\_\_\_ 076 – Підприємництво, торгівля та біржова діяльність

освітня програма \_\_\_\_\_ «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність»

Факультет \_\_\_\_\_ Економічний

Розробники: \_\_\_\_\_ доцент кафедри фінансів, кандидат економічних наук,

доцент Долженко І.І

Київ – 2022 р.

# 1. Опис навчальної дисципліни

## ОПОДАТКУВАННЯ ЮРИДИЧНИХ І ФІЗИЧНИХ ОСІБ

(Назва)

| Галузь знань, спеціальність, освітня програма, освітній ступінь     |                                                                        |                       |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Освітній ступінь                                                    | бакалавр<br>(бакалавр, магістр)                                        |                       |
| Спеціальність                                                       | 076 – Підприємництво, торгівля та біржова діяльність<br>(шифр і назва) |                       |
| Освітня програма                                                    | «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність»                       |                       |
| Характеристика навчальної дисципліни                                |                                                                        |                       |
| Вид                                                                 | За вибором університету                                                |                       |
| Загальна кількість годин                                            | 120                                                                    |                       |
| Кількість кредитів ECTS                                             | 4                                                                      |                       |
| Кількість змістових модулів                                         | 2                                                                      |                       |
| Курсовий проект (робота)<br>(якщо є в робочому навчальному плані)   | (назва)                                                                |                       |
| Форма контролю                                                      | екзамен                                                                |                       |
| Показники навчальної дисципліни для денної та заочної форм навчання |                                                                        |                       |
|                                                                     | денна форма навчання                                                   | заочна форма навчання |
| Рік підготовки (курс)                                               | 4                                                                      |                       |
| Семестр                                                             | 7                                                                      |                       |
| Лекційні заняття                                                    | 15 год.                                                                |                       |
| Практичні, семінарські заняття                                      | 30 год.                                                                |                       |
| Лабораторні заняття                                                 | год.                                                                   |                       |
| Самостійна робота                                                   | 75                                                                     |                       |
| Індивідуальні завдання                                              | год.                                                                   |                       |
| Кількість тижневих аудиторних годин для денної форми навчання       | 3 год.                                                                 |                       |

## 2. Мета, завдання та компетентності навчальної дисципліни

Дисципліна «Оподаткування суб'єктів господарювання» є вибірковою дисципліною циклу професійної й практичної підготовки та невід'ємною складовою для здобуття компетентностей зі спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність».

**Мета:** формування у студентів теоретичних знань і практичних навичок оподаткування фізичних і юридичних осіб.

**Завдання:** вивчення механізмів і особливостей оподаткування суб'єктів господарювання фізичних та юридичних осіб, нерезидентів, фізичних осіб, пільгового оподаткування окремих видів діяльності та оптимізації податкових зобов'язань платників податків.

Міждисциплінарні зв'язки: для вивчення курсу студенти потребують базових знань з таких дисциплін як мікроекономіка, макроекономіка, економіка, економіка підприємств, бухгалтерський облік, достатніх для сприйняття категоріального апарату, розуміння механізму оподаткування та відображення операцій в обліку.

Після завершення цього курсу студент буде:

Знати:

- теоретичні основи оподаткування суб'єктів господарювання: трактування основних категорій, еволюцію теорій оподаткування та етапи розвитку системи оподаткування; економічну сутність, ознаки та функції податків, їхню класифікацію;
- сутність і зміст податкової системи, її принципи, склад загальнодержавних і місцевих податків та зборів, тенденції розвитку податкової системи України;
- норми та принципи податкового законодавства України;
- техніку та методику розрахунків податків, зборів та інших обов'язкових платежів, що сплачуються підприємствами різних організаційно-правових форм і фізичними особами.

Вміти:

- роз'яснювати окремі положення податкового законодавства та орієнтуватися в останніх змінах норм податкового законодавства;
- застосовувати отримані знання для самостійного нарахування податків і обов'язкових платежів, виявляти проблеми, які виникають при нарахуванні та справлянні податків і зборів;
- вирішувати дискусійні питання, давати пропозиції щодо вдосконалення податкового законодавства;
- застосовувати набуті знання під час прийняття управлінських рішень, вирішення актуальних питань оптимізації оподаткування суб'єктів господарювання.

Вивчення цієї дисципліни передбачає паралельно із лекціями проведення індивідуально-консультативної роботи і модульних контрольних робіт, виконання студентами практичних завдань та самостійне опрацювання студентами навчального матеріалу.

Дисципліна спрямована на формування у студентів облікових, організаційних, контрольних та аналітичних класів професійних знань.

## **2. Програма та структура навчальної дисципліни**

### **Змістовий модуль 1.**

#### **Тема 1. Суб'єкти господарювання в системі оподаткування**

Характеристика суб'єктів господарювання, умови їх утворення та припинення діяльності. Нормативно-правове забезпечення функціонування суб'єктів господарювання. Поняття суб'єктів господарювання. Види суб'єктів господарювання. Групування підприємств за КВЕД. Класифікація суб'єктів господарювання для складання і подання фінансової звітності. Фізичні особи-підприємці. Неприбуткові установи та організації.

#### **Тема 2. Теоретичні основи оподаткування суб'єктів господарювання**

Передумови виникнення та розвитку податків. Економічна сутність податків та їх класифікація. Основні ознаки, функції та принципи податків. Еволюція теорії оподаткування у світі та в Україні. Економічні теорії оподаткування у світі. Еволюція оподаткування в Україні. Коротка характеристика основних податків в Україні в історичному ракурсі. Сучасна система оподаткування в Україні. Склад загальнодержавних і місцевих податків та зборів. Податок, збір, плата, внесок як елементи податкової системи. Механізм оподаткування суб'єктів господарювання.

#### **Тема 3. Порядок нарахування та сплати податку на додану вартість суб'єктами господарювання**

Економічна сутність податку на додану вартість, його роль у податковій системі України. Платники податку на додану вартість та основні вимоги щодо їх реєстрації платниками ПДВ. Об'єкт оподаткування податком на додану вартість. Ставки податку та механізм визначення бази оподаткування податком на додану вартість. Податкові зобов'язання та податковий кредит. Особливості оподаткування податком на додану вартість в окремих випадках. Звільнення від податку на додану вартість. Електронне адміністрування податку на додану вартість.

#### **Тема 4. Порядок нарахування та сплати акцизного податку суб'єктами господарювання**

Економічна сутність акцизного податку та види підакцизних товарів. Платники акцизного податку та основні вимоги щодо їх реєстрації платниками акцизного податку. Ставки податку та механізм визначення бази оподаткування акцизного податку. Звільнення від сплати акцизного податку. Особливості оподаткування акцизним податком алкогольних напоїв і тютюнових виробів. Особливості оподаткування реалізації пального акцизним податком.

#### **Тема 5. Оподаткування експортно-імпорних операцій суб'єктів господарювання**

Зміст та види мита. Платники та об'єкт оподаткування митом. Ставки, пільги та порядок сплати мита до бюджету. Особливості оподаткування експортних операцій

суб'єктів господарювання. Порядок бюджетного відшкодування ПДВ. Особливості оподаткування імпортних операцій суб'єктів господарювання.

## **Змістовий модуль 2.**

### **Тема 6. Порядок нарахування та сплати податку на прибуток суб'єктами господарювання**

Економічна сутність податку на прибуток. Платники та об'єкт оподаткування податку на прибуток підприємств. Доходи звітного періоду: їх склад та порядок визнання. Витрати звітного періоду: їх склад та порядок визнання. Основні засоби: класифікація, порядок та методи нарахування амортизації. Ставки податку та механізм визначення бази оподаткування податком на прибуток. Звільнення від сплати податку на прибуток. Порядок обчислення податку та строки сплати. Особливості оподаткування податком на прибуток окремих видів діяльності та операцій.

### **Тема 7. Порядок нарахування та сплати місцевих податків і зборів**

Економічна сутність та склад податку на майно. Сутність та мета введення податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Порядок нарахування та сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Платники, об'єкт і база оподаткування плати за землю. Особливості встановлення ставок плати за землю для різних платників та видів діяльності. Пільги щодо плати за землю для юридичних та фізичних осіб. Земельні ділянки, які не підлягають оподаткуванню. Порядок нарахування та сплати податку за землю. Порядок нарахування та сплати транспортного податку. Порядок нарахування та сплати туристичного збору та збору за місця для паркування транспортних засобів.

### **Тема 8. Спрощена система оподаткування суб'єктів господарювання**

Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності. Порядок обчислення та сплати єдиного податку платниками першої-третьої груп. Передумови становлення й тенденції розвитку спрощеної системи оподаткування сільськогосподарських товаровиробників. Особливості спрощеної системи оподаткування сільськогосподарських товаровиробників та їх вплив на розвиток підприємницької діяльності. Порядок обчислення та сплати єдиного податку платниками четвертої групи. Особливості нарахування та сплати ПДВ сільськогосподарськими товаровиробниками.

### **Тема 9. Порядок оподаткування податком на доходи фізичних осіб**

Економічна сутність податку на доходи фізичних осіб. Платники та об'єкт оподаткування податку на доходи фізичних осіб. Ставки податку та механізм визначення бази оподаткування податком на доходи фізичних осіб. Податкова знижка з податку на доходи фізичних осіб та умови її отримання. Соціальна пільга з податку на доходи фізичних осіб. Порядок нарахування та сплати податку. Особи, відповідальні за утримання та сплату податку на доходи фізичних осіб. Особливості оподаткування податком на доходи фізичних осіб окремих видів доходів. Особливості оподаткування доходів, отриманих фізичною особою – підприємцем від провадження господарської

діяльності при застосуванні загальної системи оподаткування. Особливості оподаткування доходів, отриманих фізичною особою від здійснення незалежної професійної діяльності.

## Тема 10. Єдиний соціальний внесок в механізмі оподаткування суб'єктів господарювання

Економічна сутність єдиного соціального внеску. Платники та об'єкт оподаткування податку. Механізм визначення бази оподаткування та ставки єдиного соціального внеску. Особливості оподаткування збором на обов'язкове державне пенсійне страхування окремих видів господарських операцій.

## Тема 11. Особливості оподаткування нерезидентів

Правові засади діяльності нерезидентів в Україні. Іноземна компанія. Підприємство з іноземними інвестиціями. Представництво. Оподаткування підприємств з іноземними інвестиціями та постійних представництва. Форми іноземних інвестицій в статутний капітал підприємства з іноземною інвестицією. Державна реєстрація іноземних інвестицій. Механізм оподаткування доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України. Перелік доходів нерезидентів із джерелом їх походження в Україні. Особливості оподаткування податком на додану вартість господарської діяльності нерезидентів. Господарська діяльність нерезидента. Оподаткування доходів фізичних осіб-нерезидентів України. Набуття іноземцем статусу резидента України. Компенсація вартості житла. Додаткове благо. Дивіденди. Роялті. Спадщина.

| Назви змістових модулів і тем                                                                     | Кількість годин |              |   |     |     |      |              |              |    |     |     |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|---|-----|-----|------|--------------|--------------|----|-----|-----|------|
|                                                                                                   | денна форма     |              |   |     |     |      | Заочна форма |              |    |     |     |      |
|                                                                                                   | усього          | у тому числі |   |     |     |      | усього       | у тому числі |    |     |     |      |
|                                                                                                   |                 | л            | п | лаб | інд | с.р. |              | л            | п  | лаб | інд | с.р. |
| 1                                                                                                 | 2               | 3            | 4 | 5   | 6   | 7    | 8            | 9            | 10 | 11  | 12  | 13   |
| Змістовий модуль 1.                                                                               |                 |              |   |     |     |      |              |              |    |     |     |      |
| <b>Тема 1.</b> Суб'єкти господарювання в системі оподаткування                                    | 11              | 2            | 3 |     |     | 6    |              |              |    |     |     |      |
| <b>Тема 2.</b> Теоретичні основи оподаткування суб'єктів господарювання                           | 10              | 2            | 2 |     |     | 6    |              |              |    |     |     |      |
| <b>Тема 3.</b> Порядок нарахування та сплати податку на додану вартість суб'єктами господарювання | 11              | 2            | 2 |     |     | 7    |              |              |    |     |     |      |
| <b>Тема 4.</b> Порядок нарахування та сплати акцизного податку суб'єктами господарювання          | 11              | 2            | 2 |     |     | 7    |              |              |    |     |     |      |
| <b>Тема 5.</b> Оподаткування експортно-імпорних                                                   | 11              | 1            | 3 |     |     | 7    |              |              |    |     |     |      |

|                                                                                             |            |           |           |  |  |           |  |  |  |  |  |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|-----------|--|--|-----------|--|--|--|--|--|--|
| операцій суб'єктів господарювання                                                           |            |           |           |  |  |           |  |  |  |  |  |  |
| <b>Разом за змістовим модулем 1</b>                                                         | <b>54</b>  | <b>9</b>  | <b>12</b> |  |  | <b>33</b> |  |  |  |  |  |  |
| <b>Змістовий модуль 2.</b>                                                                  |            |           |           |  |  |           |  |  |  |  |  |  |
| <b>Тема 6.</b> Порядок нарахування та сплати податку на прибуток суб'єктами господарювання  | 11         | 1         | 3         |  |  | 7         |  |  |  |  |  |  |
| <b>Тема 7.</b> Порядок нарахування та сплати місцевих податків і зборів                     | 11         | 1         | 3         |  |  | 7         |  |  |  |  |  |  |
| <b>Тема 8.</b> Спрощена система оподаткування суб'єктів господарювання                      | 11         | 1         | 3         |  |  | 7         |  |  |  |  |  |  |
| <b>Тема 9.</b> Порядок оподаткування податком на доходи фізичних осіб                       | 11         | 1         | 3         |  |  | 7         |  |  |  |  |  |  |
| <b>Тема 10.</b> Єдиний соціальний внесок в механізмі оподаткування суб'єктів господарювання | 11         | 1         | 3         |  |  | 7         |  |  |  |  |  |  |
| <b>Тема 11.</b> Особливості оподаткування нерезидентів                                      | 11         | 1         | 3         |  |  | 7         |  |  |  |  |  |  |
| <b>Разом за змістовим модулем 2</b>                                                         | <b>66</b>  | <b>6</b>  | <b>18</b> |  |  | <b>42</b> |  |  |  |  |  |  |
| Усього годин                                                                                | <b>120</b> | <b>15</b> | <b>30</b> |  |  | <b>75</b> |  |  |  |  |  |  |

#### 4. Теми семінарських занять

| № з/п | Назва теми                       | Кількість годин |
|-------|----------------------------------|-----------------|
| 1     | Не передбачено навчальним планом |                 |

#### 5. Теми практичних занять

| № з/п | Назва теми                                                                                 | Кількість годин |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1     | Тема 1. Суб'єкти господарювання в системі оподаткування                                    | 3               |
| 2     | Тема 2. Теоретичні основи оподаткування суб'єктів господарювання                           | 2               |
| 3     | Тема 3. Порядок нарахування та сплати податку на додану вартість суб'єктами господарювання | 2               |
|       | Тема 4. Порядок нарахування та сплати акцизного податку суб'єктами господарювання          |                 |
| 4     | Тема 5. Оподаткування експортно-імпорних операцій суб'єктів господарювання                 | 2               |
| 5     | Тема 6. Порядок нарахування та сплати податку на прибуток суб'єктами                       | 3               |

|    |                                                                                      |   |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------|---|
|    | господарювання                                                                       |   |
| 6  | Тема 7. Порядок нарахування та сплати місцевих податків і зборів                     | 3 |
| 7  | Тема 8. Спрощена система оподаткування суб'єктів господарювання                      | 3 |
| 8  | Тема 8. Спрощена система оподаткування суб'єктів господарювання                      | 3 |
| 9  | Тема 9. Порядок оподаткування податком на доходи фізичних осіб                       | 3 |
| 10 | Тема 10. Єдиний соціальний внесок в механізмі оподаткування суб'єктів господарювання | 3 |
| 11 | Тема 11. Особливості оподаткування нерезидентів                                      | 3 |

### **6. Теми лабораторних занять**

| № з/п | Назва теми                       | Кількість годин |
|-------|----------------------------------|-----------------|
| 1     | Не передбачено навчальним планом |                 |

## **7. Контрольні питання, комплекти тестів для визначення рівня засвоєння знань студентами.**

### **8. Контрольні питання**

1. Поняття суб'єкта господарювання та його характеристика.
2. Види суб'єктів господарювання.
3. Особливості механізму оподаткування суб'єкта господарювання - юридичної особи.
4. Особливості механізму оподаткування суб'єкта господарювання - фізичної особи.
5. Характеристика фізичної особи як платника податків та зборів.
6. Характеристика спрощеної системи оподаткування юридичних та фізичних осіб.
7. Загальна система оподаткування для юридичних та фізичних осіб – суб'єктів господарювання
8. Характеристика учасників транспортно-експедиторської діяльності
9. Державне регулювання транспортно-експедиторської діяльності.
10. Особливості оподаткування транспортно-експедиторської діяльності податком на прибуток.
11. Особливості оподаткування транспортно-експедиторських послуг податком на додану вартість.
12. Особливості оподаткування торгівельних підприємств.
13. Акцизний податок з роздрібного продажу.
14. Особливості визначення собівартості товарів в торгівлі.
15. Особливості оподаткування ПДВ зворотної тари.
16. Особливості оподаткування ПДВ та податком на прибуток знижок та розпродажів.
17. Особливості оподаткування ПДВ повернень товарів.
18. Особливості оподаткування ПДВ нестач товарів
19. Особливості оподаткування виробників сільськогосподарської продукції
20. Види сільськогосподарської продукції та характеристика її виробників.

21. Спрощена система оподаткування сільськогосподарських товаровиробників.
22. Загальна система оподаткування сільськогосподарських підприємств.
23. Особливості оподаткування сільськогосподарських товаровиробників податком на додану вартість.
24. Особливості оподаткування сільськогосподарських товаровиробників податком на землю.
25. Особливості оподаткування сільськогосподарських товаровиробників єдиним податком.
26. Особливості оподаткування підприємств будівельної галузі.
27. Податкове стимулювання діяльності будівельних підприємств.
28. Особливості оподаткування підприємств будівельної галузі податком на прибуток.
29. Порядок оподаткування будівельно-монтажних робіт під час будівництва доступного житла.
30. Оподаткування податком на додану вартість операцій з поставки житла.
31. Особливості оподаткування туристичної діяльності.
32. Особливості туристичної діяльності в Україні.
33. Державне регулювання туристичної діяльності.
34. Характеристика туроператорів та турагентів як платників податків та зборів.
35. Порядок оподаткування туроператорської та турагентської діяльності податком на додану вартість.
36. Порядок оподаткування туроператорської та турагентської діяльності податком на прибуток.
37. Особливості застосування спрощеної системи оподаткування туристичними агентами.
38. Особливості оподаткування туристичної діяльності іншими податками та зборами.
39. Порядок проведення розрахунків із застосуванням РРО туроператорами та турагентами.
40. Особливості оподаткування фінансових установ.
41. Характеристика суб'єктів ринку фінансових послуг.
42. Особливості оподаткування діяльності ломбардів.
43. Особливості оподаткування страхових компаній.
44. Особливості оподаткування у сфері спільного інвестування.
45. Особливості оподаткування фондів фінансування будівництва.
46. Особливості оподаткування кредитних спілок
47. Особливості оподаткування неприбуткових організацій.
48. Види неприбуткових організацій.
49. Пільгове оподаткування неприбуткових організацій та установ.
50. Оподаткування ПДВ неприбуткових організацій.
51. Порядок використання РРО неприбутковими організаціями.
52. Особливості обліку доходів неприбутковими організаціями.
53. Особливості оподаткування нерезидентів.
54. Правові засади діяльності нерезидентів в Україні.

55. Оподаткування підприємств з іноземними інвестиціями та постійних представництв нерезидентів.
56. Оподаткування доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України.
57. Особливості оподаткування податком на додану вартість господарської діяльності нерезидентів.
58. Особливості оподаткування ІТ-галузі.
59. Особливості оподаткування єдиним податком суб'єктів підприємницької діяльності в ІТ-галузі.
60. Особливості оподаткування ІТ-галузі податком на додану вартість.
61. Особливості оподаткування ІТ-галузі податком на прибуток.
62. Особливості оподаткування суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності.
63. Тарифне регулювання експортно-імпортних операцій.
64. Нетарифні методи регулювання експортно-імпортних операцій.
65. Валютні обмеження та валютний контроль під час експортно-імпортних операцій.
66. Оподаткування операцій купівлі-продажу іноземної валюти.
67. Оподаткування експорту товарів на умовах повної або часткової передоплати.
68. Оподаткування експорту товарів із відстроченням платежу.
69. Оподаткування експорту товарів за ціною, нижчою від собівартості.
70. Оподаткування імпорту товарів на умовах повної або часткової передоплати.

# **НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ**

|                      |                                                              |                                                                                                 |                                                                                           |
|----------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ОС «БАКАЛАВР»</b> | <b>Кафедра<br/>фінансів<br/>2022-2023 навчальний<br/>рік</b> | <b>ЗАЛІКОВИЙ<br/>БІЛЕТ<br/>з дисципліни<br/>Оподаткування<br/>фізичних і юридичних<br/>осіб</b> | <b>Затверджую<br/>Зав. кафедри</b><br><br><b>(підпис)</b><br><b>(ПІБ)</b><br><b>20 р.</b> |
|----------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|

## ***Залікові питання***

1. Поняття транспортно-експедиторської діяльності. Оподаткування ПДВ транспортно-експедиторських послуг.
2. Особливості застосування спрощеної системи оподаткування туристичними агентами

## ***Тестові завдання різних типів***

### **1. Вставте пропущене поняття:**

кредитна установа, що здійснює видачу позик під заставу рухомого майна (цінних речей).....

### **2. Датою отримання доходу юридичної особи – платником єдиного податку, якщо торгівля товарами (роботами, послугами) через торговельні автомати здійснюється з використанням жетонів, карток та/або інших замінників грошових знаків, виражених у грошовій одиниці України, вважається:**

|   |                                                                                                                     |  |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 1 | дата продажу таких жетонів, карток та/або інших замінників грошових знаків, виражених у грошовій одиниці України;   |  |
| 2 | дата придбання таких жетонів, карток та/або інших замінників грошових знаків, виражених у грошовій одиниці України; |  |
| 3 | дата сплати за такі жетони, картки та/або інші замінники грошових знаків, виражених у грошовій одиниці України;     |  |
| 4 | немає правильної відповіді.                                                                                         |  |

**3. Вставте пропущене поняття:**

..... - це будь-який договір на виготовлення товарів, виконання робіт, надання послуг з довготривалим (більше одного року) технологічним циклом виробництва та якщо договорами, які укладені на виробництво таких товарів, виконання робіт, надання послуг, не передбачено поетапного їх здавання.

**4. Право на формування податкового кредиту в експедитора виникає:**

|   |                                                                                                                   |  |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 1 | на підставі первинного документа, що підтверджує понесені ним витрати, пов'язані з його господарською діяльністю; |  |
| 2 | за отриманою податковою накладною від перевізника експедитор має право на формування податкового кредиту;         |  |
| 3 | при перерахуванні коштів перевізнику чи за датою оформлення документів, що підтверджують факт надання послуг;     |  |
| 4 | тільки при отриманні грошових коштів <input type="checkbox"/> від експедитора.                                    |  |

**5. У турагента об'єктом оподаткування податком на додану вартість є:**

|   |                                                |  |
|---|------------------------------------------------|--|
| 1 | виручка від реалізації туристичної послуги;    |  |
| 2 | комісійна винагорода;                          |  |
| 3 | отримання грошових коштів на поточний рахунок; |  |
| 4 | правильна відповідь а, б.                      |  |

**6. Доходи, отримані нерезидентами у вигляді процентів або доходу (дисконту) на державні цінні папери або облігації місцевих позик:**

|   |                                                                                                                                                  |  |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 1 | підлягають оподаткуванню;                                                                                                                        |  |
| 2 | не підлягають оподаткуванню;                                                                                                                     |  |
| 3 | ці доходи оподатковуються залежно від валюти виплати процентів або доходу (дисконту) державні цінні папери або облігації місцевих позик;         |  |
| 4 | вони не оподатковуються, якщо між емітентом-Україною та країною нерезидента укладено міжнародні договори про уникнення подвійного оподаткування. |  |

**7. Особливістю оподаткування діяльності підприємств з іноземною інвестицією та постійних представництв є те, що:**

|   |                                                      |  |
|---|------------------------------------------------------|--|
| 1 | вони звільнені від сплати податку на прибуток;       |  |
| 2 | вони не оподатковуються податком на додану вартість; |  |
| 3 | вони не є платниками податків в Україні;             |  |
| 4 | вони оподатковуються в загальному порядку.           |  |

**8. Ставка єдиного податку для платників першої групи з 1 січня 2017 року:**

|   |                                                                                                            |  |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 1 | До 10% МЗП (мінімальної заробітної плати) у розрахунку на календарний місяць;                              |  |
| 2 | До 10% МПМ (мінімального прожиткового мінімуму для працездатної особи) у розрахунку на календарний місяць; |  |
| 3 | 2% від доходу у разі сплати ПДВ (податку на додану вартість);                                              |  |
| 4 | 4% від доходу у разі включення ПДВ (податку на додану вартість) до складу ЄП (єдиного податку);            |  |

**9. Мінімальний розмір фінансового забезпечення туроператора:**

|   |              |  |
|---|--------------|--|
| 1 | 1 000 євро;  |  |
| 2 | 2 000 євро;  |  |
| 3 | 10 000 євро; |  |
| 4 | 20 000 євро. |  |

**10. Ставка податку на репатріацію із нарахованих (виплачених) доходів нерезиденту у вигляді процентів за позиками або фінансовими кредитами, наданими резидентам, оподатковуються за ставкою:**

|   |                     |  |
|---|---------------------|--|
| 1 | Не оподатковується; |  |
| 2 | 5%;                 |  |
| 3 | 9%;                 |  |

|   |     |  |
|---|-----|--|
| 4 | 18% |  |
|---|-----|--|

## 8. Методи навчання

При викладанні дисципліни передбачено застосування активних методів навчання – проблемних лекцій та ділових ігор. Основні відмінності активних та інтерактивних методів навчання від традиційних визначаються не тільки методикою та технікою викладання, але і високою ефективністю навчального процесу, який виявляється у: високій мотивації студентів; закріпленні теоретичних знань на практиці; підвищенні самосвідомості студентів; виробленні здатності ухвалювати самостійні рішення; виробленні здібності до колективних рішень, соціальної інтеграції; придбанні навичок вирішення конфліктів; розвитку здібності до компромісів.

Для активізації процесу навчання використовуються проблемні лекції, спрямовані на розвиток логічного мислення студентів і характеризуються виділенням головних висновків з питань, що розглядаються. При читанні лекції студентам задаються питання для розмірковування, які відіграють активізуючу роль, примушуючи студентів активно мислити в пошуках правильної відповіді.

## 9. Форми контролю

Формами контролю знань студентів є поточний контроль, проміжна та підсумкова атестація.

**Поточний контроль** здійснюється під час проведення практичних занять і має на меті перевірку рівня підготовленості студента до виконання конкретної роботи.

**Проміжна атестація** проводиться після вивчення програмного матеріалу кожного змістового модуля. Вона має визначити рівень знань студента з програмного матеріалу змістового модуля (рейтингова оцінка із змістового модуля), отриманих під час усіх видів занять і самостійної роботи.

**Підсумкова атестація** включає проведення підсумкового письмового екзамену.

## 10. Розподіл балів, які отримують студенти

Оцінювання знань студента відбувається за 100-бальною шкалою і переводиться в національні оцінки згідно з табл. 1 «Положення про екзамени та заліки у НУБіП України» (наказ про уведення в дію від 27.12.2019 р. № 1371)

| Рейтинг студента, бали | Оцінка національна за результати складання екзамену |
|------------------------|-----------------------------------------------------|
| 90-100                 | Відмінно                                            |
| 74-89                  | Добре                                               |
| 60-73                  | Задовільно                                          |
| 0-59                   | Незадовільно                                        |

Для визначення рейтингу студента (слухача) із засвоєння дисципліни РДИС (до 100 балів) одержаний рейтинг з атестації (до 30 балів) додається до рейтингу студента (слухача) з навчальної роботи РНР (до 70 балів):  $R_{ДИС} = R_{НР} + R_{АТ}$ .

### **11. Методичне забезпечення**

1. Навчально-методичний комплекс з дисципліни «Оподаткування суб'єктів господарювання і фізичних осіб»
2. Робочий зошит з дисципліни «Оподаткування суб'єктів господарювання і фізичних осіб», уклад. Л. О. Березовська. - К. : ЦП "Компринт", 2020. - 56 с.

### **12. Рекомендована література**

#### **Основна**

1. Василик О. Д. Податкова система України: навчальний посібник / О.Д. Василик. - К. : Поліграфкнига, 2012. - 478 с.
2. Оподаткування суб'єктів господарювання : методичні вказівки для самостійної роботи студентів ОКР «магістр» галузі знань 0305 «Економіка та підприємництво» за спеціальністю 8.03050803 - "Оподаткування" / Національний університет біоресурсів і природокористування України ; уклад. Л. О. Березовська. - К. : ЦП "Компринт", 2014. - 113 с.
3. Податкова система: навчальний посібник для студентів економічних спеціальностей вищих навчальних закладів / І. І. Долженко, Л. О. Березовська ; Національний університет біоресурсів і природокористування України. - К. : ЦП "Компринт", 2017. - 678 с.

#### **Допоміжна**

1. Крисоватий А.І. Податковий глосарій: Слов. податк. термінів. – К.: Задруга, 2002. – 72 с.
2. Соколовська А.М. Податкова система держави: теорія і практика становлення. – К.: Знання-Прес, 2004. – 454 с.

### **13. Інформаційні ресурси**

1. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001 р. №2341 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua/http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/%D0%BA%D1%80%D0%B8%D0%BC%D1%96%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%B8%D0%B9%20%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81%20%D1%83%D0%BA%D1%80%D0%B0%D1%97%D0%BD%D0%B8>
2. Нормативні акти України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [www.nau.kiev.ua](http://www.nau.kiev.ua).
3. Офіційний веб-сайт Державної податкової служби України.. Режим доступу:<http://www.sta.gov.ua>.
4. Податковий Кодекс України / Кодекс України, Закон, Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B8%D0%B9%20%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0>

[%BA%D1%81%20%D1%83%D0%BA%D1%80%D0%B0%D1%97%D0%BD%D0%B8](#)

5. Сервер Верховної Ради України. – Режим доступу : [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).

6. Бюджетний кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/%D0%B1%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82%D0%BD%D0%B8%D0%B9%20%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81%20%D1%83%D0%BA%D1%80%D0%B0%D1%97%D0%BD%D0%B8>

7. Електронний навчальний курс «Оподаткування юридичних осіб» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://elearn.nubip.edu.ua/course/view.php?id=745>

8. Електронний навчальний курс «Оподаткування суб'єктів господарювання і фізичних осіб» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://elearn.nubip.edu.ua/course/view.php?id=746>