

НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ

Кафедра фінансів

“ЗАТВЕРДЖУЮ”
Декан економічного факультету
Анатолій ДІБРОВА
“ 30 ” 2023 р.



“СХВАЛЕНО”
на засіданні кафедри фінансів
Протокол № 10 від “29” травня 2023 р.
В.о. завідувача кафедри
Олена ЛЕМІШКО

“РОЗГЛЯНУТО”
Гарант ОП «Економіка підприємства»
Людмила СТЕПАСЮК

РОБОЧА ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
ОПОДАТКУВАННЯ ФІЗИЧНИХ І ЮРИДИЧНИХ ОСІБ

Спеціальність _____ 051 – Економіка

Освітня програма _____ «Економіка підприємства» _____

Факультет _____ Економічний _____

Розробники: _____ кандидат економічних наук, доцент Долженко І.І

Київ – 2023 р.

1. Опис навчальної дисципліни
ОПОДАТКУВАННЯ ФІЗИЧНИХ І ЮРИДИЧНИХ ОСІБ
(назва)

Галузь знань, спеціальність, освітня програма, освітній ступінь		
Освітній ступінь	_____ бакалавр _____ (бакалавр, магістр)	
Спеціальність	_____ 051 – Економіка _____ (шифр і назва)	
Освітня програма	«Економіка підприємства»	
Характеристика навчальної дисципліни		
Вид	За вибором університету	
Загальна кількість годин	_____ 120 _____	
Кількість кредитів ECTS	_____ 4 _____	
Кількість змістових модулів	_____ 2 _____	
Курсовий проект (робота) (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	_____ 30 _____ год.	
Практичні, семінарські заняття	_____ 30 _____ год.	
Лабораторні заняття	_____ _____ год.	
Самостійна робота	_____ 90 _____	
Індивідуальні завдання	_____ _____ год.	
Кількість тижневих аудиторних годин для денної форми навчання	_____ 4 _____ год.	

Галузь знань, спеціальність, освітня програма, освітній ступінь		
Освітній ступінь	<u>бакалавр</u> (бакалавр, магістр)	
Спеціальність	<u>051 – Економіка</u> (шифр і назва)	
Освітня програма	«Економіка підприємства» (скорочений термін)	
Характеристика навчальної дисципліни		
Вид	За вибором університету	
Загальна кількість годин	<u>120</u>	
Кількість кредитів ECTS	<u>4</u>	
Кількість змістових модулів	<u>2</u>	
Курсовий проект (робота) (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)	<u>2</u>	_____
Семестр	<u>3</u>	_____
Лекційні заняття	<u>30</u> год.	
Практичні, семінарські заняття	<u>30</u> год.	
Лабораторні заняття	_____ год.	
Самостійна робота	<u>90</u>	
Індивідуальні завдання	_____ год.	
Кількість тижневих аудиторних годин для денної форми навчання	<u>4</u> год.	

1. 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 051 «Економіка».

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.

Набуття компетентностей:

Інтегральна компетентність – здатність розв'язувати складні спеціалізовані задачі та практичні проблеми в економічній сфері, які характеризуються комплексністю та невизначеністю умов, що передбачає застосування теорій та методів економічної науки.

Загальні компетентності (ЗК):

ЗК1. Здатність реалізувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності громадянського (демократичного) суспільства та необхідність його сталого розвитку, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні.

ЗК3. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК4. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

ЗК7. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.

ЗК8. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

ЗК11. Здатність приймати обгрунтовані рішення.

ЗК13. Здатність діяти соціально відповідально та свідомо.

Фахові компетентності спеціальності (СК):

СК2. Здатність здійснювати професійну діяльність у відповідності з чинними нормативними та правовими актами.

СК7. Здатність застосовувати комп'ютерні технології та програмне забезпечення з обробки даних для вирішення економічних завдань, аналізу інформації та підготовки аналітичних звітів.

СК8. Здатність аналізувати та розв'язувати завдання у сфері економічних та соціально-трудових відносин.

СК10. Здатність використовувати сучасні джерела економічної, соціальної, управлінської, облікової інформації для складання службових документів та аналітичних звітів

СК13. Здатність проводити економічний аналіз функціонування та розвитку суб'єктів господарювання, оцінку їх конкурентоспроможності.

Програмні результати навчання (ПРН):

ПРН1. Асоціювати себе як члена громадянського суспільства, наукової спільноти, визнавати верховенство права, зокрема у професійній діяльності, розуміти і вміти користуватися власними правами і свободами, виявляти повагу до прав і свобод інших осіб, зокрема, членів і колективу.

ПРН2. Відтворювати моральні, культурні, наукові цінності, примножувати досягнення суспільства в соціально-економічній сфері, пропагувати ведення здорового способу життя.

ПРН3. Знати та використовувати економічну термінологію, пояснювати базові концепції мікро- та макроекономіки.

ПРН4. Розуміти принципи економічної науки, особливості функціонування економічних систем.

ПРН6. Використовувати професійну аргументацію для донесення інформації, ідей, проблем та способів їх вирішення до фахівців і нефахівців у сфері економічної діяльності.

ПРН7. Пояснювати моделі соціально-економічних явищ з погляду фундаментальних принципів і знань на основі розуміння основних напрямів розвитку економічної науки.

ПРН10. Проводити аналіз функціонування та розвитку суб'єктів господарювання, визначати функціональні сфери, розраховувати відповідні показники які характеризують результативність їх діяльності.

ПРН11. Вміти аналізувати процеси державного та ринкового регулювання соціально-економічних і трудових відносин.

ПРН12. Застосовувати набуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань та змістовно інтерпретувати отримані результати.

ПРН13. Ідентифікувати джерела та розуміти методологію визначення і методи отримання соціально-економічних даних, збирати та аналізувати необхідну інформацію, розраховувати економічні та соціальні показники.

ПРН14. Визначати та планувати можливості особистого професійного розвитку.

ПРН15. Демонструвати базові навички креативного та критичного мислення у дослідженнях та професійному спілкуванні.

ПРН16. Вміти використовувати дані, надавати аргументацію, критично оцінювати логіку та формувати висновки з наукових та аналітичних текстів з економіки.

ПРН17. Виконувати міждисциплінарний аналіз соціально-економічних явищ і проблем в одній або декількох професійних сферах з врахуванням ризиків та можливих соціально-економічних наслідків.

ПРН18. Використовувати нормативні та правові акти, що регламентують професійну діяльність.

ПРН21. Вміти абстрактно мислити, застосовувати аналіз та синтез для виявлення ключових характеристик економічних систем різного рівня, а також особливостей поведінки їх суб'єктів

ПРН23. Показувати і навички самостійної роботи, демонструвати критичне, креативне, самокритичне мислення.

ПРН24. Демонструвати і здатність діяти соціально відповідально та свідомо на основі етичних принципів, поваги до різноманіття думок, індивідуальних та і міжкультурних і відмінностей людей.

2. Програма та структура навчальної дисципліни «Оподаткування фізичних і юридичних осіб»

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 імпорних 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.

Структура навчальної дисципліни «Оподаткування фізичних і юридичних осіб» для повного теміну денної (заочної) форми навчання

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.												
Тема 1. Суб'єкти господарювання в системі оподаткування	14	3	3			8						
Тема 2. Теоретичні основи оподаткування суб'єктів господарювання	12	2	2			8						
Тема 3. Порядок нарахування та сплати податку на додану вартість суб'єктами господарювання	13	2	2			9						
Тема 4. Порядок нарахування та сплати акцизного податку суб'єктами господарювання	12	2	2			8						
Тема 5. Оподаткування експортно-імпорних операцій суб'єктів господарювання	14	3	3			8						
Разом за змістовим модулем 1	65	12	12			41						
Змістовий модуль 2.												
Тема 6. Порядок нарахування та сплати податку на прибуток суб'єктами господарювання	15	3	3			9						
Тема 7. Порядок нарахування та сплати місцевих податків і зборів	14	3	3			8						
Тема 8. Спрощена система оподаткування	14	3	3			8						

суб'єктів господарювання												
Тема 9. Порядок оподаткування податком на доходи фізичних осіб	14	3	3			8						
Тема 10. Єдиний соціальний внесок в механізмі оподаткування суб'єктів господарювання	14	3	3			8						
Тема 11. Особливості оподаткування нерезидентів	14	3	3			8						
Разом за змістовим модулем 2	75	18	18			49						
Усього годин	150	30	30			90						

Структура навчальної дисципліни «Оподаткування фізичних і юридичних осіб» для скороченого теміну денної (заочної) форми навчання

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.												
Тема 1. Суб'єкти господарювання в системі оподаткування	14	3	3			8						
Тема 2. Теоретичні основи оподаткування суб'єктів господарювання	12	2	2			8						
Тема 3. Порядок нарахування та сплати податку на додану вартість суб'єктами господарювання	13	2	2			9						
Тема 4. Порядок нарахування та сплати акцизного податку суб'єктами господарювання	12	2	2			8						
Тема 5.	14	3	3			8						

Оподаткування експортно-імпорних операцій суб'єктів господарювання												
Разом за змістовим модулем 1	65	12	12			41						
Змістовий модуль 2.												
Тема 6. Порядок нарахування та сплати податку на прибуток суб'єктами господарювання	15	3	3			9						
Тема 7. Порядок нарахування та сплати місцевих податків і зборів	14	3	3			8						
Тема 8. Спрощена система оподаткування суб'єктів господарювання	14	3	3			8						
Тема 9. Порядок оподаткування податком на доходи фізичних осіб	14	3	3			8						
Тема 10. Єдиний соціальний внесок в механізмі оподаткування суб'єктів господарювання	14	3	3			8						
Тема 11. Особливості оподаткування нерезидентів	14	3	3			8						
Разом за змістовим модулем 2	75	18	18			49						
Усього годин	150	30	30			90						

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 господарювання	3
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
	Усього	30

6. Теми самостійних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Тема 1. Суб'єкти господарювання в системі оподаткування	8
2	Тема 2. Теоретичні основи оподаткування суб'єктів господарювання	8
3	Тема 3. Порядок нарахування та сплати податку на додану вартість суб'єктами господарювання	9
	Тема 4. Порядок нарахування та сплати акцизного податку суб'єктами господарювання	8
4	Тема 5. Оподаткування експортно-імпорних операцій суб'єктів господарювання	8
5	Тема 6. Порядок нарахування та сплати податку на прибуток суб'єктами господарювання	8
6	Тема 7. Порядок нарахування та сплати місцевих податків і зборів	8
7	Тема 8. Спрощена система оподаткування суб'єктів господарювання	8
8	Тема 8. Спрощена система оподаткування суб'єктів господарювання	8
9	Тема 9. Порядок оподаткування податком на доходи фізичних осіб	8

10	Тема 10. Єдиний соціальний внесок в механізмі оподаткування суб'єктів господарювання	8
11	Тема 11. Особливості оподаткування нерезидентів	8
	Усього	90

7. Зразки контрольних питань, тестів для визначення рівня засвоєння знань студентами

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.

Зразки тестових 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

Відповідно до «Положення про екзамени та заліки у НУБіП України» (затвердженого Вченою радою НУБіП України 26 квітня 2023 р., протокол № 10), видами контролю знань здобувачів вищої освіти є поточний контроль, проміжна та підсумкова атестація.

Поточний контроль здійснюється під час проведення практичних, лабораторних та семінарських занять і має на меті перевірку рівня підготовленості здобувачів вищої освіти до виконання конкретної роботи.

Проміжна атестація проводиться після вивчення програмного матеріалу кожного змістового модуля. Навчальний матеріал дисциплін, які викладаються протягом одного семестру – осіннього чи весняного, поділяється лекторами на два-три змістові модулі.

Проміжна атестація має визначити рівень знань здобувачів вищої освіти з програмного матеріалу змістового модуля (рейтингова оцінка із змістового модуля), отриманих під час усіх видів занять і самостійної роботи.

Форми та методи проведення проміжної атестації, засвоєння програмного матеріалу змістового модуля розробляються лектором дисципліни і затверджується відповідною кафедрою у вигляді тестування, письмової контрольної роботи, колоквиуму, результату експерименту, що можна оцінити чисельно, розрахункової чи розрахунково-графічної роботи тощо.

Засвоєння здобувачем вищої освіти програмного матеріалу змістового модуля вважається успішним, якщо рейтингова оцінка його становить не менше, ніж 60 балів за 100-бальною шкалою.

Підсумкова атестація включає семестрову та державну атестацію здобувачів вищої освіти.

Семестрова атестація проводиться у формах семестрового екзамену або семестрового заліку з конкретної навчальної дисципліни.

Семестровий екзамен (далі – екзамен) – це форма підсумкової атестації засвоєння здобувачем вищої освіти теоретичного та практичного матеріалу з навчальної дисципліни за семестр.

Семестровий залік (далі – залік) – це форма підсумкової атестації, що полягає в оцінці засвоєння здобувачем вищої освіти теоретичного та практичного матеріалу (виконаних ним певних видів робіт на практичних, семінарських або лабораторних заняттях та під час самостійної роботи) з навчальної дисципліни за семестр.

Диференційований залік – це форма атестації, що дозволяє оцінити виконання та засвоєння здобувачем вищої освіти програми виробничої практики, підготовки та захисту курсової роботи (проекту).

Здобувачі вищої освіти зобов'язані складати екзамени і заліки відповідно до вимог робочого навчального плану у терміни, передбачені графіком освітнього процесу. Зміст екзаменів і заліків визначається робочими навчальними програмами дисциплін.

10. Розподіл балів, які отримують студенти

Оцінювання знань студентів відбувається за 100-бальною шкалою і переводиться в національні оцінки згідно до «Положення про екзамени та заліки в Національному університеті біоресурсів і природокористування України» (затвердженого Вченою радою НУБіП України 26 квітня 2023 р., протокол № 10).

Рейтинг студента, бали	Оцінка національна за результати складання	
	екзаменів	заліків

90-100	відмінно	зараховано
74-89	добре	зараховано
60-73	задовільно	зараховано
0-59	незадовільно	незараховано

Для визначення рейтингу здобувача вищої освіти із засвоєння дисципліни R_{дис} (до 100 балів) одержаний рейтинг з атестації (до 30 балів) додається до рейтингу з навчальної роботи R_{НР} (до 70 балів):

$$R_{\text{дис}} = R_{\text{НР}} + R_{\text{АТ}} \quad (1)$$

11. Навчально-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.
3. Оподаткування фізичних і юридичних осіб. URL : <https://elearn.nubip.edu.ua/course/view.php?id=746>
4. Долженко І.І., Березовська Л.О., Податкова система. Навчальний посібник, Київ: «Нічлава», 2020, 676 с.
5. Долженко І.І., Березовська Л.О., Лабенко О.М. Податкова система. Практикум, Київ.: «Нічлава», 2015, 134 с.
6. Долженко І.І. Податковий менеджмент. Навчальний посібник, Ктійв: «Нічлава», 2016, 426 с.

12. Рекомендовані джерела інформації

1. Актуальні проблеми реформування податкової системи України: навчальний посібник / В.М. Попович, В.І. Антипов, О.А. Долгий та ін., Ірпінь, 2007, 414 с.
2. Андрущенко В. Л. Податкові системи зарубіжних країн : навч. посіб., Київ: Кондор, 2012. 222 с.
3. Бланкарт Шарль. Державні фінанси в умовах демократії: Вступ до фінансової науки. Київ: Либідь, 2000. 654с.
4. Варналій З.С., Романюк М.В.. Податкова система: підручник, Київ: Знання України, 2019, 567 с.
5. Ватуля І. Д., Ватуля М. І., Рибалко Л. В. Податки, збори, платежі : навчальний посібник для студ. ВНЗ, Київ : Центр навчальної літератури, 2006, 352 с.
6. Вектори розбудови податкової системи / Становлення доктрини фінансової системи України: монографія / За ред. С. І. Юрія, О. М. Десятнюк. Тернопіль: Економічна думка, 2008, С.111-148.

7. Данілов О.Д. Податок на додану вартість : навчальний посібник для студ. вузів, Київ, 2003, 254 с.
8. Дроздовська О. С. Співвідношення прямих та непрямих податків у податковій системі України. Інвестиції: практика та досвід, 2017, № 10, С. 44-50.
9. Еш С.М. Податкова система України : навчальний посібник, Київ: Кондор, 2008, 106 с.
10. Земельний кодекс України. Закон від 25 жовтня 2001 р. № 2768-III. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2768-14>
11. Іванов Ю. Б., Крисоватий А. І., Десятнюк О.М. Податкова система : підруч, Київ : Атіка, 2006, 920 с.
12. Кодекс України про адміністративні правопорушення. URL:: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/80731-10>.
13. Крисоватий А. І., Валігура В. А. Домінанти гармонізації оподаткування : національні та міжнародні вектори : монографія. Тернопіль : Підручники і посібники, 2010, 248 с.
14. Крисоватий А.І., Валігура В. А. Податкові розрахунки і звітність: навчальний посібник, Тернопіль: ТНЕУ, 2012, 338 с.
15. Митна справа : підруч. / А. І. Крисоватий, С. Д. Герчаківський, О. Б. Дем'янюк та ін. ; за ред. А. І. Крисоватого. Тернопіль : ВПЦ «Екон. думка ТНЕУ», 2014, 540 с.
16. Митний кодекс України. від 13 березня 2012 року № 4495I URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
17. Нагальні проблеми формування державної податкової політики в Україні / Іванов Ю. Б., Швабій К. І., Фінанси України, 2017, № 5, С. 39-52.
18. Податкова політика України : навч. посіб. П. В. Мельник, З. С. Варналій, Л. Л. Тарангул [та ін.] ; за ред. П. В. Мельника, Київ : Знання України, 2010, 505 с.
19. Податкова система : навч. посіб. / Прокопенко І.А., Панура Ю.В., Іванишина О.С., Тучак Т.В., Смірнова О.М. Київ : Кондор, 2015, 698 с.
20. Податкова система : навчальний посібник для студентів ВНЗ / Київський Національний університет імені Тараса Шевченка ; За ред. І. О. Лютого. Київ : Центр учбової літератури, 2009, 456 с.
21. Податкова система: навчальний посібник / І. С. Волохова, О. Ю. Дубовик, М. О. Слатвінська [та інш.] / ред. І. С. Волохова, О. Ю. Дубовик. Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019, 402 с.
22. Податкова система: Навчальний посібник. / за заг. ред. Андрущенко В. Л. Київ: «Центр учбової літератури», 2015, 416 с.
23. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-//I URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
24. Податковий кодекс України: станом на 10 грудня 2010 року : наукове видання. Київ : Алерта, 2011, 488 с.

25. Податкові системи зарубіжних держав: Навчальний посібник / Андрущенко В.Л., Варналій З.С., Прокопенко І.А., Тучак Т.В. Київ: Кондор-Видавництво, 2012, 222 с.

26. Податова політика: теорія, методологія, інструментарій: навч. посібн. / під ред. д-ра економ. наук, проф. Іванова Ю.Б., д-ра економ. наук, проф. Майбурова І. А. Харків: ВД «ІНЖЕК», 2010, 492 с.

27. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи» Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290 URL:<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

28. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. № 318 URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>

29. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 № 353 URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>

30. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 10 серпня 2000 р. № 193 URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>.

31. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 р. № 92 URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.

32. Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1251 URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1251-2010-п>

33. Порядок ведення Єдиного реєстру податкових накладних. Постанова Кабінету Міністрів України від 29.10.2010 № 1276 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-%D0%BF#n9>

34. Порядок випуску, обігу та погашення податкових векселів, авальованих банком (податкових розписок), що видаються до отримання з акцизного складу спирту етилового неденатурованого, спирту етилового денатурованого (технічного) та біоетанолу, які використовуються суб'єктами господарювання для виробництва окремих видів продукції. Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1257 URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1257-2010-п>.

35. Порядок випуску, обігу та погашення податкових векселів, авальованих банком (податкових розписок), які видаються до отримання або ввезення на митну територію України легких та важких дистилатів для використання як сировини для виробництва етилену. Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1215 URL:<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1215-2010-п>.

36. Порядок випуску, обігу та погашення податкових векселів, які видаються до отримання або ввезення на митну територію України речовин, що використовуються як компоненти моторних палив, для використання як сировини для виробництва в хімічній промисловості. Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 4 лютого 2013 р. № 69 URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/69-2013-п>.

37. Порядок інформування роботодавців платника податку про наявність порушень застосування податкової соціальної пільги, позбавлення платника податку або про відновлення його права на податкову соціальну пільгу та форми повідомлення про наявність порушень. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 19 травня 2017 р. № 514 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0693-17>

38. Порядок направлення контролюючими органами податкових вимог платникам податків. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30 червня 2017 р. №610 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0902-17>

39. Порядок подання документів для застосування податкової соціальної пільги. Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 р. № 1227 URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1227-2010-п>.

40. Про Єдиний митний тариф: Закон України від 5.02.1992р. № 2097–XII URL: www.rada.gov.ua

41. Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість Наказ Міністерства фінансів України від 14.11.14 № 1130 URL: <http://sfs.gov.ua/podatki-ta-zbori/zagalnoderjavni-podatki/podatok-na-dodanu-vartist/normativno-pravovi-akti/63395.html>

42. Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних. Наказ Міністерства фінансів України від 21.02.2018 № 117 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/117-2018-%D0%BF>

43. Про затвердження Розрахунку частки сільськогосподарського товаровиробництва Наказ Міністерства аграрної політики та продовольства України від 26.12.11 №772 URL: <http://sfs.gov.ua/podatki-ta-zbori/mistsevi-podatki/ediniy-podatok-dlya-yuoidichnih-osib---si/normativno-pravovi-akti/63771.html>

44. Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку : Наказ Міністерства фінансів України від 19.06.15 р. № 578 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0799-15>

45. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість Затверджено Наказ Міністерства фінансів України від 23.09.2014 № 966 URL: <http://sfs.gov.ua/podatki-ta-zbori/zagalnoderjavni-podatki/podatok-na-dodanu-vartist/normativno-pravovi-akti/63730.html>

46. Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку: Наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 №14 URL: <http://sfs.gov.ua/podatki-ta-zbori/zagalnoderjavni-podatki/aktsizniy-podatok/normativno-pravovi-akti/63521.html>

47. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку: Наказ Міністерства фінансів України від 13.01.15 № 4 URL: <http://sfs.gov.ua/podatki-ta-zbori/zagalnoderjavni-podatki/podatok-na-dohodi-fizichnih-/normativno-pravovi-akti/63719.html>

48. Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку. : Наказ Міністерства фінансів України від 17.08.15 р. № 578 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1052-15>

49. Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати. Наказ Міністерства фінансів України від 17.08.15 р. № 719 URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1051-15s>

50. Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи : Наказ Міністерства фінансів України від 02 жовтня 2015 р. № 859 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1298-15>.

51. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної : Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2015 №1307 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16>

52. Про Митний тариф України. Закон України від 19.03.2013 р. №584 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/584-18>

53. Система оподаткування та податкова політика: навчальний посібник для студ. вузів / В.Б. Захожай, Я.В. Литвиненко, К.В. Захожай, Р.Я. Литвиненко; За ред. В.Б. Захожая, Я.В. Литвиненка. Київ : Центр навчальної літератури, 2006, 468 с.

54. Сідельникова Л.П. Теоретико-організаційні доміанти і практика розбудови податковоборгових джерел формування бюджетних ресурсів держави: Монографія. Херсон: ПП Грінь Д.С., 2013, 445 с.

55. Сідельникова Л.П., Костіна Н.М. Податкова система: Навчальний посібник. Київ: Видавництво Ліра-К, 2013, 604 с.

56. Соколовська А.М. Основи теорії податків: Навчальний посібник. К.: 2010. 326 с.

57. Соколовська А. М. Податкова система держави: теорія і практика. К.: Знання, Прес, 2004, 454 с.

58. Ткачик Ф.П. Податкове консультування. Навчальний посібник. Тернопіль: ТНЕУ, 2015. 252 с.

59. Фінанси : підручник / за ред. С. І. Юрія, В. М. Федосова. Київ: Знання, 2012. 687 с.

60. Форма Податкової декларації з податку на прибуток підприємства. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2015 р. № 897 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#n9>.

61. Цивільний Кодекс України від 16 січня 2003 року № 435-ІУ URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.