**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЗАПОРІЗЬКА ПОЛІТЕХНІКА»**

Кафедра Облік і оподаткування

(найменування кафедри)

**СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

ППН 01 «Оподаткування суб’єктів господарювання»

(назва навчальної дисципліни)

Освітня програма: Облік і аудит

(назва освітньої програми)

Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

(найменування спеціальності)

Галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»

(найменування галузі знань)

Ступінь вищої освіти: Другий (магістерський) рівень

(назва ступеня вищої освіти)

|  |  |
| --- | --- |
|  | Затверджено на засіданні кафедри  «Обліку і оподаткування»  (найменування кафедри)  Протокол №\_2\_ від \_\_\_\_26.08.2020\_\_\_\_\_ р. |

м. Запоріжжя 2020

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Загальна інформація** | | | | |
| **Назва дисципліни** | | *ППН 01 Оподаткування суб’єктів господарювання (нормативна)* | | |
| **Рівень вищої освіти** | | *Другий (магістерський) рівень* | | |
| **Викладач** | | *Зоря О.П., к.с.н, доцент кафедри «Облік і оподаткування»* | | |
| **Контактна інформація викладача** | | *769-82-86* | | |
| **Час і місце проведення навчальної дисципліни** | | *Предметна аудиторія кафедри* | | |
| **Обсяг дисципліни** | | *120 годин, 4 кредитів, розподіл годин (28 год. лекції, 14 годин практичні, 78 годин самостійна робота,), залік* | | |
| **Консультації** | | *Згідно з графіком консультацій* | | |
| 1. **Пререквізіти і постреквізіти навчальної дисципліни** | | | | |
| Міждисциплінарні зв’язки: дисципліна «Оподаткування суб’єктів господарювання» базується на супутніх дисциплінах:«Методологія наукових досліджень», «Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами». | | | | |
| 1. **Характеристика навчальної дисципліни** | | | | |
| Оволодіння дисципліною «Оподаткування суб’єктів господарювання» дозволить майбутнім магістрам розв’язувати складні спеціалізовані завдання та практичні проблеми в ході професійної діяльності у галузі оподаткування у процесі навчання, що передбачає застосування окремих методів і положень та характеризується невизначеністю умов і необхідністю врахування комплексу вимог здійснення професійної та навчальної діяльності.  У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен отримати:  **а) загальні компетентності:**  **-** навички використання інформаційних та комунікаційних технологій;  **-** здатність проведення досліджень на відповідному рівні;  **-** здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями;  **б) фахові компетентності:**  Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства (СК07).  Результати навчання з дисципліни «Оподаткування суб’єктів господарювання» деталізують такі очікувані результати навчання: обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб’єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства (ПР08). | | | | |
| 1. **Мета вивчення навчальної дисципліни** | | | | |
| Формування сучасної системи знань з теоретичних та практичних питань, пов’язаних з оподаткуванням суб’єктів господарювання, надання студентам знань з основ оподаткування. | | | | |
| 1. **Завдання вивчення дисципліни** | | | | |
| Ознайомлення студентів з основними принципами, методами та методологією оподаткування підприємств в Україні, особливостями загальної та спрощеної систем оподаткування; специфікою оподаткування суб’єктів підприємництва у різних сферах економіки. | | | | |
| 1. **Зміст навчальної дисципліни** | | | | |
| **Змістовий модуль 1.Теоретико-організаційні засади оподаткування**  ***Тема 1. СУБ’ЄКТИ ГОСПОДАРЮВАННЯ ЯК ПЛАТНИКИ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ***  Поняття суб’єкта господарювання та його характеристика. Права та обов'язки платника податків. Податки в механізмі державного регулювання господарської діяльності.  ***Тема 2.* *ОПОДАТКУВАННЯ******СУБ’ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК НА ЗАГАЛЬНІЙ СИСТЕМІ***  Платники податкуна прибуток. Визначення об’єкта оподаткування. База оподаткуваннята ставки податку на прибуток. Порядок обчислення податку на прибуток підприємств  ***Тема* *3*. *ОПОДАТКУВАННЯ******СУБ’ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ******НА ЗАГАЛЬНІЙ СИСТЕМІ***  Платники та об’єкт оподаткування податку на додану вартість. Ставки податку на додану вартість. Податкові зобов’язання і податковий кредит. Податкова документація з податку на додану вартість.  ***Тема* *4*. *ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ БУДІВЕЛЬНОЇ ГАЛУЗІ***  Податкове стимулювання діяльності будівельних підприємств України. Особливості оподаткування підприємств будівельної галузі за довгостроковими контрактами. Порядок оподаткування будівельно-монтажних робіт під час будівництва доступного житла.  ***Тема* *5. ОПОДАТКУВАННЯ УСТАНОВ БАНКІВ***  Податкове регулювання банківської діяльності в Україні. Головні елементи податкового механізму регулювання діяльності банків. Основи оподаткування банківських установ України. Збільшення та зменьшення фінансового результату до оподаткування банківських установ.  ***Тема* *6. ОПОДАТКУВАННЯ СТРАХОВИКА***  Об’єкт оподаткування страховика. Договір довгострокового страхування життя. Договір добровільного медичного страхування. Договір страхування додаткової пенсії. Оподаткування фінансового результату страховика.Збільшення фінансового результату до оподаткування страховика. Зменьшення фінансового результату до оподаткування страховика. Оподаткування страхових платежів на користь нерезидентів.  Змістовий модуль ІІ. Особливості оподаткування суб’єктів господарювання  ***Тема* *1.******ОПОДАТКУВАННЯ НЕРЕЗИДЕНТІВ***  **Правові засади діяльності нерезидентів в Україні.** Механізм оподаткування доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України. Класифікація доходів, отриманих нерезидентом.Ставки, які застосовуються до доходів нерезидентів та прирівняних до них осіб із джерелом їх походження з України.  ***Тема* *2. ОПОДАТКУВАННЯ ТУРИСТИЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ***  **Правові засади** туристичної **діяльності**. Системи оподаткування туристичної **діяльності.** Особливості оподаткування туристичного продукту (туристичної послуги).  ***Тема* *3. ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ,ОТРИМАНИХ ФІЗІЧНОЮ ОСОБОЮ-ПІДПРИЄМЦЕМ ВІД ПРОВАДЖЕННЯ ГОСПОДАРСКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, КРІМ ОСІБ, ЩО ОБРАЛИ СПРОЩЕНУ СИСТЕМУ***  Оподаткування підприємницької діяльності фізичних осіб на загальній системі. Розрахунок амортизації основних засобів та нематеріальних активів фізичною особою-підприємцем. Податкова декларація фізичних осіб- підприємців.  ***Тема* *4.******СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ***  Застосовання спрощеної системи оподаткування суб'єктами господарювання. Порядок визначення доходів та їх склад єдиного податку першої-третьої груп. Об’єкт та база оподаткування для платників єдиного податку четвертої групи. Ставки єдиного податку та податковий (звітний) період. Порядок нарахування та строки сплати єдиного податку. Особливості нарахування, сплати та подання звітності з окремих податків і зборів платниками єдиного податку.  ***Тема 5.* *ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ В УМОВАХ ДІЇ УГОДИ ПРО РОЗПОДІЛ ПРОДУКЦІЇ***  Порядок оподаткування інвестора під час виконання угоди про розподіл продукції. Особливості сплати податку на прибуток. Особливості сплати податку на додану вартість. Особливості справляння рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин. Особливості здійснення контролю за виконанням угоди про розподіл продукції.  **Структура навчальної дисципліни**   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 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. Теоретико-організаційні засади оподаткування** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **ТЕМА 1. СУБ’ЄКТИ ГОСПОДАРЮВАННЯ ЯК ПЛАТНИКИ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ** | | 10 | 2 | 1 | - | - | 7 | | 10 | | 0,5 | | 0,15 | | - | | | **-** | 9,35 | | **ТЕМА 2. ОПОДАТКУВАННЯ СУБ’ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК НА ЗАГАЛЬНІЙ СИСТЕМІ** | | 10 | 2 | 1 | - | - | 7 | | 10 | | 0,5 | | 0,15 | | - | | | **-** | 9,35 | | **ТЕМА 3. ОПОДАТКУВАННЯ СУБ’ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ЗАГАЛЬНІЙ СИСТЕМІ** | | 10 | 4 | 1 | - | - | 5 | | 10 | | 0,5 | | 0,15 | | - | | | **-** | 9,35 | | **ТЕМА 4. ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ БУДІВЕЛЬНОЇ ГАЛУЗІ** | | 10 | 2 | 1 | - | - | 7 | | 10 | | 0,5 | | 0,15 | | - | | | - | 9,35 | | **ТЕМА 5. ОПОДАТКУВАННЯ УСТАНОВ БАНКІВ** | | 10 | 2 | 1 | - | - | 7 | | 10 | | 0,5 | | 0,15 | | - | | | - | 9,35 | | **ТЕМА 6.ОПОДАТКУВАННЯСТРАХОВИКА** | | 10 | 2 | 1 | - | - | 7 | | 10 | | 0,5 | | 0,15 | |  | | |  | 9,35 | | **Разом за змістовим модулем 1** | | **60** | **14** | **6** | **-** | **-** | **40** | | **60** | | **3** | | **0,9** | | **-** | | | **-** | **56,1** | | **Змістовий модуль 2. Особливості оподаткування суб’єктів господарювання** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | **ТЕМА 1.ОПОДАТКУВАННЯНЕРЕЗИДЕНТІВ** | | 10 | 2 | 1 | - | - | 7 | | 10 | | 0,5 | | 0,15 | | - | | **-** | | 9,35 | | **ТЕМА 2.ОПОДАТКУВАННЯ ТУРИСТИЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ** | | 10 | 2 | 1 | - | - | 7 | | 10 | | 0,5 | | 0,15 | | - | | **-** | | 9,35 | | **ТЕМА 3. ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ,ОТРИМАНИХ ФІЗІЧНОЮ ОСОБОЮ-ПІДПРИЄМЦЕМ ВІД ПРОВАДЖЕННЯ ГОСПОДАРСКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, КРІМ ОСІБ, ЩО ОБРАЛИ СПРОЩЕНУ СИСТЕМУ** | | 10 | 2 | 1 | - | - | 7 | | 10 | | 0,5 | | 0,15 | | - | | - | | 9,35 | | **ТЕМА 4. СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ** | | 20 | 6 | 4 | - | - | 10 | | 20 | | 1,0 | | 0,5 | | - | | - | | 18,5 | | **ТЕМА 5. ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ В УМОВАХ ДІЇ УГОДИ ПРО РОЗПОДІЛ ПРОДУКЦІЇ** | | 10 | 2 | 1 | - | - | 7 | | 10 | | 0,5 | | 0,15 | | - | | - | | 9,35 | | **Разом за змістовим модулем 2** | | **60** | **14** | **8** | **-** | **-** | **38** | | **60** | | **3** | | **1,1** | | **-** | | **-** | | **55,9** | | **Разом** | | **120** | **28** | **14** | - | - | **78** | | **120** | | **6** | | **2** | | - | | **-** | | **112** | | | | | |
| 1. **План вивчення навчальної дисципліни** | | | | |
| **№ тижня** | **Назва теми** | | |  | | --- | | **Форми організації навчання** | | **Кількість годин** |
| 1. | ТЕМА 1. СУБ’ЄКТИ ГОСПОДАРЮВАННЯ ЯК ПЛАТНИКИ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ | | денна | 2 |
| 2. | ТЕМА 2. ОПОДАТКУВАННЯ СУБ’ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК НА ЗАГАЛЬНІЙ СИСТЕМІ | | денна | 2 |
| 3. | ТЕМА 3. ОПОДАТКУВАННЯ СУБ’ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ЗАГАЛЬНІЙ СИСТЕМІ | | денна | 2 |
| 4. | ТЕМА 3. ОПОДАТКУВАННЯ СУБ’ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ЗАГАЛЬНІЙ СИСТЕМІ | | денна | 2 |
| 5. | ТЕМА 4. ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ БУДІВЕЛЬНОЇ ГАЛУЗІ | | денна | 2 |
| 6. | ТЕМА 5. ОПОДАТКУВАННЯ УСТАНОВ БАНКІВ | | денна | 2 |
| 7. | ТЕМА 6.ОПОДАТКУВАННЯСТРАХОВИКА | | денна | 2 |
| 8 | ТЕМА 7.ОПОДАТКУВАННЯНЕРЕЗИДЕНТІВ | | денна | 2 |
| 9 | ТЕМА 8.ОПОДАТКУВАННЯ ТУРИСТИЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ | | денна | 2 |
| 10 | ТЕМА 9. ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ,ОТРИМАНИХ ФІЗІЧНОЮ ОСОБОЮ-ПІДПРИЄМЦЕМ ВІД ПРОВАДЖЕННЯ ГОСПОДАРСКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, КРІМ ОСІБ, ЩО ОБРАЛИ СПРОЩЕНУ СИСТЕМУ | | денна | 2 |
| 11 | ТЕМА 10. СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ | | денна | 2 |
| 12 | ТЕМА 10. СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ | | денна | 2 |
| 13 | ТЕМА 10. СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ | | денна | 2 |
| 14 | ТЕМА 11. ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ В УМОВАХ ДІЇ УГОДИ ПРО РОЗПОДІЛ ПРОДУКЦІЇ | | денна | 2 |
| Разом |  | |  | 28 |
| 1. **Самостійна робота** | | | | |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | №  з/п | Назва теми | Кількість  годин | | | денна | заочна | | **1** | **ТЕМА 1. СУБ’ЄКТИ ГОСПОДАРЮВАННЯ ЯК ПЛАТНИКИ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ** | **7** | **9,35** | | **2** | **ТЕМА 2. ОПОДАТКУВАННЯ СУБ’ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК НА ЗАГАЛЬНІЙ СИСТЕМІ** | **7** | **9,35** | | **3** | **ТЕМА 3. ОПОДАТКУВАННЯ СУБ’ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ НА ЗАГАЛЬНІЙ СИСТЕМІ** | **5** | **9,35** | | **4** | **ТЕМА 4. ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ БУДІВЕЛЬНОЇ ГАЛУЗІ** | **7** | **9,35** | | **5** | **ТЕМА 5. ОПОДАТКУВАННЯ УСТАНОВ БАНКІВ** | **7** | **9,35** | | **6** | **ТЕМА 6.ОПОДАТКУВАННЯСТРАХОВИКА** | **7** | **9,35** | | **7** | **ТЕМА 7.ОПОДАТКУВАННЯНЕРЕЗИДЕНТІВ** | **7** | **9,35** | | **8** | **ТЕМА 8.ОПОДАТКУВАННЯ ТУРИСТИЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ** | **7** | **9,35** | | **9** | **ТЕМА 9. ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ,ОТРИМАНИХ ФІЗІЧНОЮ ОСОБОЮ-ПІДПРИЄМЦЕМ ВІД ПРОВАДЖЕННЯ ГОСПОДАРСКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, КРІМ ОСІБ, ЩО ОБРАЛИ СПРОЩЕНУ СИСТЕМУ** | **7** | **9,35** | | **10** | **ТЕМА 10. СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ** | **10** | **18,5** | | **11** | **ТЕМА 11. ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ В УМОВАХ ДІЇ УГОДИ ПРО РОЗПОДІЛ ПРОДУКЦІЇ** | **7** | **9,35** | |  | Разом | **78** | **112** | | | | | |
| 1. **Система та критерії оцінювання курсу**   Після кожного змістового модуля проводиться рубіжний контроль, який оцінюється за 100-бальною шкалою.  Під час рубіжного контролю враховують наступні види робіт:  **Проведення змістовного модульного контролю з дисципліни «Оподаткування суб’єктів господарювання»**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Найменування завдань | Кількість балів | Загальна кількість балів | | тестування рубіжного контролю | 5 | 50 | | задача рубіжного контролю | 15 | 15 | | завдання, тести, розв’язок задач за поточним оцінюваням | 25 | 25 | | оцінка за самостійну роботу | 10 | 10 | | Підсумок | х | 100 |   Підсумкова оцінка за семестр визначається як середня двох підсумкових контролів за перший та другий змістовні модулі.  Залік проводиться за наявності незадовільної оцінки підсумкового модуля або за вибором студента та містить: теоретичне питання, тести, задачу. | | | | |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Стратегія оцінювання** | **Вага, %** | **Термін** | **Критерії оцінювання** | | завдання, тести, розв’язок задач за поточним оцінюваням | 25 | впродовж семестру | теоретичне опитування та письмове оцінювання за кожною темою | | оцінка за самостійну роботу | 10 | виконання самостійної роботи | | тестування під час рубіжного контролю | 50 | тестове оцінювання знань матеріалу лекцій | | розв’язок задач під час рубіжного контролю | 15 | письмове оцінювання за темами практичних робіт | | складання іспиту | 60-100 | після модулю | зараховано | | 35-59 | не зараховано з можливістю повторного складання | | 1-34 | не зараховано з обов’язковим повторним вивченням дисципліни |   Підсумкова оцінка за семестр визначається як середня двох підсумкових контролів за перший та другий змістовні модулі.  **Шкала оцінювання: національна та ECTS**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Сума балів за всі види навчальної діяльності | ОцінкаECTS | Оцінка за національною шкалою для заліку | | 90 – 100 | **А** | зараховано | | 85-89 | **В** | | 75-84 | **С** | | 70-74 | **D** | | 60-69 | **Е** | | 35-59 | **FX** | не зараховано з можливістю повторного складання | | 1-34 | **F** | не зараховано з обов’язковим повторним вивченням дисципліни | | | | | |
| 1. **Політика курсу****«Оподаткування суб’єктів господарювання»** | | | | |
| *Дотримання академічної доброчесності здобувачами освіти передбачає:*  *Самостійне виконання навчальних завдань, завдань поточного та підсумкового контролю результатів навчання (для осіб з особливими освітніми потребами ця вимога застосовується з урахуванням їхніх індивідуальних потреб і можливостей);*  *Посилання на джерела інформації у разі використання ідей, розробок, тверджень, відомостей; Дотримання норм законодавства про авторське право і суміжні права;*  *Надання достовірної інформації про результати власної (наукової, творчої) діяльності, використані методики досліджень і джерела інформації.* | | | | |