

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ФІНАНСІВ ТА ОБЛІКУ

ЗАТВЕРДЖУЮ
Декан факультету фінансів та обліку
Андрій КІЗИМА
„ 31 ” 2023р.

ЗАТВЕРДЖУЮ
В.о. проректора з НІПР
Віктор ОСТРОВЕРХОВ
„ 31 ” 2023 р.

ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор ІНЦІОТ
Святослав ПИТЕЛЬ
„ 31 ” 2023р.

РОБОЧА ПРОГРАМА

з дисципліни „ ПОДАТКОВІ ТЕХНОЛОГІЇ ЗАПОЧАТКУВАННЯ ТА
ВЕДЕННЯ БІЗНЕСУ ”

Ступінь вищої освіти - бакалавр
Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»
Освітньо-професійна програма «Облік і оподаткування»

Кафедра ФІНАНСІВ ім. С. ЮРІЯ

Форма навчання	Курс	Семестр	Лекції (год)	Практичні заняття	ІРС (год)	Тренінг КПІЗ (год)	СРС (год)	Разом (год)	Залік (семестр)
Денна	II	IV	28	14	3	6	99	150	IV
заочна	II	IV	8	4			138	150	IV

31.08.2023р.

Тернопіль – 2023

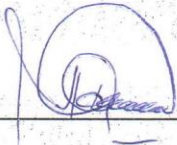
Робочу програму склав к.е.н., доц. Володимир ВАЛІГУРА

Робоча програма затверджена на засіданні кафедри фінансів ім. С. Юрія,
протокол № 1 від 28 серпня 2023 р.

Зав. кафедри _____  Ольга КИРИЛЕНКО

Розглянуто та схвалено групою забезпечення спеціальності з фінансів,
банківської справи, страхування та фондового ринку,
протокол № 1 від 30 серпня 2023 р.

Керівник групи забезпечення спеціальності _____  Ольга КИРИЛЕНКО

Гарант ОП _____  Олександр ДЗЮБЛЮК

**СТРУКТУРА РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «ПОДАТКОВІ
ТЕХНОЛОГІЇ ЗАПОЧАТКУВАННЯ ТА ВЕДЕННЯ БІЗНЕСУ»**

**1. Опис дисципліни «ПОДАТКОВІ ТЕХНОЛОГІЇ ЗАПОЧАТКУВАННЯ ТА
ВЕДЕННЯ БІЗНЕСУ»**

Дисципліна «Податкові технології започаткування та ведення бізнесу»	Галузь знань, спеціальність, освітньо-професійна програма, СВО	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів – 5	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	Статус дисципліни - блок вибіркових дисциплін Мова навчання - українська
Кількість залікових модулів – 3	Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»	Рік підготовки: <i>Денна – II</i> <i>Заочна – II</i> Семестр: <i>Денна – IV</i> <i>Заочна – IV</i>
Кількість змістових модулів – 2	Освітньо-професійна програма: «Облік і оподаткування»	Лекції: <i>Денна – 28 год.</i> <i>Заочна – 8 год.</i> Практичні заняття: <i>Денна – 14 год.</i> <i>Заочна – 4 год.</i>
Загальна кількість годин – 150	Ступінь вищої освіти – бакалавр	Самостійна робота: <i>Денна – 99 год.</i> <i>Заочна – 138 год.</i> Тренінг, КПЗ: <i>Денна – 6 год.</i> Індивідуальна робота: <i>Денна – 3 год.</i>
Тижневих годин: 10,7 год., з них аудиторних: 3,6 год.		Вид підсумкового контролю – залік

2. Мета і завдання дисципліни «Податкові технології започаткування та ведення бізнесу»

2.1. Мета вивчення дисципліни.

Започаткування власної справи передбачає формування взаємовідносин підприємця та держави в частині реєстрації платником податку, вибору системи оподаткування, отримання ліцензій на окремі види діяльності, вибору способу подання податкової звітності тощо. У процесі ведення бізнесу важливим аспектом діяльності підприємця є розрахунок податкових зобов'язань, формування та подання податкової звітності, а також оптимізація податкових зобов'язань. Дисципліна «Податкові технології започаткування та ведення бізнесу» передбачає вивчення студентами наведених аспектів діяльності підприємця починаючи від формування підприємницької ідеї та закінчуючи виникненням практичних проблемних аспектів щодо розрахунку, сплати податкових зобов'язань, їх законної мінімізації, поведінкою у випадку нарахування штрафних санкцій податковими органами тощо.

2.2. В результаті вивчення курсу «Податкові технології започаткування та ведення бізнесу» студенти повинні:

знати:

- процедуру реєстрації платників податків в Україні;
- способи оптимізації податкових зобов'язань;

вміти:

- вибрати оптимальну систему оподаткування;
- розраховувати податкові зобов'язання на спрощеній та загальній системах оподаткування;
- формувати та подавати податкову звітність.

3. Програма навчальної дисципліни:
Змістовий модуль 1. Теоретико-організаційні основи податкової складової
започаткування та ведення бізнесу в Україні

ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ПОДАТКОВОЇ КОМПОНЕНТИ
ВЗАЄМВІДНОСИН ДЕРЖАВИ ТА СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ

Сутність податкового обов'язку. Права та обов'язки контролюючих органів та платників податків. Особливості використання електронного кабінету платника податків. Податкові періоди та терміни сплати податків. Механізм отримання податкових консультацій. Штрафні санкції при порушенні податкового законодавства.

ТЕМА 2. ОСОБЛИВОСТІ РЕЄСТРАЦІЇ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ В УКРАЇНІ

Облік фізичних осіб на спрощеній системі оподаткування. Облік фізичних осіб на загальній системі оподаткування. Механізм отримання реєстраційного номера облікової картки платника податків. Особливості податкового обліку юридичних осіб. Облік самозайнятих осіб. Вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах.

ТЕМА 3. ОПТИМІЗАЦІЯ ПОДАТКОВОГО НАВАНТАЖЕННЯ В ЧАСТИНІ
ВИБОРУ СИСТЕМ ОПОДАТКУВАННЯ

Загальна характеристика систем оподаткування фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності. Загальна характеристика загальної системи оподаткування. Види діяльності, з якими не можна перебувати на спрощеній системі оподаткування. Розрахунок і порівняння податкового навантаження на третій групі єдиного податку та загальній системі оподаткування фізичних осіб. Розрахунок і порівняння податкового навантаження на загальній системі оподаткування фізичних осіб та загальній системі оподаткування юридичних осіб. Вибір оптимальної системи оподаткування з позиції податкового навантаження.

Змістовий модуль 2. Податкові аспекти започаткування і ведення бізнесу на різних
системах оподаткування.

ТЕМА 4. ПОДАТКОВІ АСПЕКТИ ЗАПОЧАТКУВАННЯ ТА ВЕДЕННЯ БІЗНЕСУ
НА СПРОЩЕНІЙ СИСТЕМІ ОПОДАТКУВАННЯ

Розрахунок податкового зобов'язання з єдиного податку на відповідній групі. Розрахунок єдиного соціального внеску для платника єдиного податку за себе та найманих працівників. Особливості ведення обліку на єдиному податку. Механізм складання та подання податкової звітності на єдиному податку. Розрахунок та сплата інших податків, пов'язаних з веденням бізнесу на спрощеній системі оподаткування.

ТЕМА 5. ПОДАТКОВІ ТЕХНОЛОГІЇ ЗАПОЧАТКУВАННЯ І ВЕДЕННЯ
БІЗНЕСУ НА ЗАГАЛЬНІЙ СИСТЕМІ ОПОДАТКУВАННЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ ТА
САМОЗАЙНЯТИМИ ОСОБАМИ

Розрахунок податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб підприємцем. Розрахунок єдиного соціального внеску для платника податку на доходи фізичних за себе та найманих працівників. Особливості ведення книги обліку доходів і витрат. Складання та подання податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності. Порядок отримання ліцензій. Особливості застосування реєстратора розрахункових операцій. Розрахунок та сплата інших податків, пов'язаних з веденням бізнесу на загальній системі оподаткування фізичною особою.

ТЕМА 6. ХАРАКТЕРИСТИКА ЗАГАЛЬНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ – ЮРИДИЧНИХ ОСІБ

Перелік податків та зборів, які можуть сплачувати юридичні особи на загальній системі оподаткування. Алгоритм розрахунку і сплати ПДВ. Алгоритм розрахунку і сплати акцизного податку. Алгоритм розрахунку і сплати податку на прибуток підприємств. Розрахунок та сплата майнових податків юридичними особами. Особливості нарахування амортизації. Нарахування заробітної плати найманих працівників та утримання податку на доходи фізичних осіб.

ТЕМА 7. ОПТИМІЗАЦІЯ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ

Способи оптимізації податкових зобов'язань фізичних осіб-підприємців. Планування витрат на загальній системі оподаткування фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності. Способи оптимізації доходів і витрат, в тому числі витрат на заробітну плату найманим працівникам та соціальні відрахування. Особливості використання податкових звільнень і податкових пільг. Використання можливостей відстрочення або розстрочення виплати податкового зобов'язання.

ТЕМА 8. ПРАГМАТИКА ДЕКЛАРУВАННЯ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА СПЛАТИ ПОДАТКІВ

Користувачі інформації податкової звітності. Податкова звітність як основа декларування податкових зобов'язань. Необхідність складання та подання податкової звітності платниками податків.

Форми та методи складання та подання податкової звітності. Основи організації податкової роботи у сфері декларування доходів, майна та інших об'єктів оподаткування суб'єктами господарювання в Україні. Порядок визначення обсягу податкових зобов'язань платниками податків та контролюючими органами.

Особливості подання податкової звітності в електронній формі. Електронні сервіси декларування податкових зобов'язань в Україні. Переваги електронної звітності, перед традиційним паперовим методом подання звітів. Недоліки програм для здачі електронної звітності. Вибір програми для здачі звітності в електронній формі. Безкоштовний сервіс подання звітності – електронний кабінет платника податків. Комерційна програма для подання звітності – «MeDoc».

ТЕМА 9. ВЗАЄМОВІДНОСИНИ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ ТА КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ У ПРОЦЕСІ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ

Визначення податкового контролю та повноваження органів державної влади щодо його здійснення. Умови та порядок доступу посадових осіб контролюючих органів до проведення документальних виїзних та фактичних перевірок. Підстави проведення фактичних податкових перевірок. Критерії, за якими платників податків відносять до категорій ризику. Аналіз планів-графіків податкових перевірок. Відстоювання інтересів платника податків у процесі проведення податкової перевірки.

4. Структура залікового кредиту з дисципліни «Податкові технології започаткування та ведення бізнесу»

денна форма навчання

Тема	Кількість годин					
	Лекції	Практичні заняття	СРС	ІРС	Тренінг, КПЗ	Контрольні заходи
Змістовий модуль 1. Теоретико-організаційні основи податкової складової започаткування і ведення бізнесу в Україні						
Тема 1. Теоретичні основи податкової компоненти взаємовідносин держави та суб'єктів господарювання	4	2	9	1	2	Поточне опитування
Тема 2. Особливості реєстрації платників податків в Україні	4	2	9			
Тема 3. Оптимізація податкового навантаження в частині вибору систем оподаткування	2	2	9			
Змістовий модуль 2. Податкові аспекти започаткування і ведення бізнесу на різних системах оподаткування						
Тема 4. Податкові аспекти започаткування та ведення бізнесу на спрощеній системі оподаткування	2	2	10	1	2	Поточне опитування
Тема 5. Податкові технології започаткування і ведення бізнесу на загальній системі оподаткування фізичних осіб та самозайнятими особами	4	2	11			
Тема 6. Характеристика загальної системи оподаткування суб'єктів господарювання – юридичних осіб	4	2	12			
Тема 7. Оптимізація податкових зобов'язань платників податків	2	2	13	1	2	
Тема 8. Прагматика декларування податкових зобов'язань та сплати податків	4	2	13			
Тема 9. Взаємовідносини платників податків та контролюючих органів у процесі податкового контролю	2	2	13			
ВСЬОГО	28	18	99	3	6	

заочна форма навчання

Тема	Кількість годин		
	Лекції	Практичні заняття	СРС
Змістовий модуль 1. Теоретико-організаційні основи податкової складової започаткування і ведення бізнесу в Україні			
Тема 1. Теоретичні основи податкової компоненти взаємовідносин держави та суб'єктів господарювання	2	2	15
Тема 2. Особливості реєстрації платників податків в Україні			16
Тема 3. Оптимізація податкового навантаження в частині вибору систем оподаткування			16
Змістовий модуль 2. Податкові аспекти започаткування і ведення бізнесу на різних системах оподаткування			
Тема 4. Податкові аспекти започаткування та ведення бізнесу на спрощеній системі оподаткування	6	2	16
Тема 5. Податкові технології започаткування і ведення бізнесу на загальній системі оподаткування фізичних осіб та самозайнятими особами			15
Тема 6. Характеристика загальної системи оподаткування суб'єктів господарювання – юридичних осіб			15
Тема 7. Оптимізація податкових зобов'язань платників податків			15
Тема 8. Прагматика декларування податкових зобов'язань та сплати податків			15
Тема 9. Взаємовідносини платників податків та контролюючих органів у процесі податкового контролю			15
ВСЬОГО	8	4	138

5. Тематика практичних занять

Денна форма

Практичне заняття № 1.

Тема: Теоретичні основи податкової компоненти взаємовідносин держави та суб'єктів господарювання

Мета: Освоїти теоретичні основи податкової компоненти взаємовідносин держави та суб'єктів господарювання.

Питання для обговорення:

1. Сутність податкового обов'язку.
2. Права та обов'язки контролюючих органів і платників податків.
3. Особливості використання електронного кабінету платника податків.

Практичне заняття № 2.

Тема: Теоретичні основи податкової компоненти взаємовідносин держави та суб'єктів господарювання

Мета: Освоїти теоретичні основи податкової компоненти взаємовідносин держави та суб'єктів господарювання.

Питання для обговорення:

1. Податкові періоди та терміни сплати податків.
2. Механізм отримання податкових консультацій.
3. Штрафні санкції при порушенні податкового законодавства.

Практичне заняття № 3.

Тема: Особливості реєстрації платників податків в Україні

Мета: Вивчити порядок реєстрації платників податків в Україні.

Питання для обговорення:

1. Облік фізичних осіб на спрощеній системі оподаткування.
2. Облік фізичних осіб на загальній системі оподаткування.
3. Механізм отримання реєстраційного номера облікової картки платника податків.

Практичне заняття № 4.

Тема: Особливості реєстрації платників податків в Україні

Мета: Вивчити порядок реєстрації платників податків в Україні.

Питання для обговорення:

1. Особливості податкового обліку юридичних осіб.
2. Облік самозайнятих осіб.
3. Вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах.

Практичне заняття № 5.

Тема: Оптимізація податкового навантаження в частині вибору систем оподаткування

Мета: Вміти оптимізувати податкове навантаження платника податків за допомогою вибору системи оподаткування.

Питання для обговорення:

1. Загальна характеристика систем оподаткування фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності.
2. Загальна характеристика загальної системи оподаткування.
3. Види діяльності, з якими не можна перебувати на спрощеній системі оподаткування.
4. Розрахунок і порівняння податкового навантаження на третій групі єдиного податку та загальній системі оподаткування фізичних осіб.

5. Розрахунок і порівняння податкового навантаження на загальній системі оподаткування фізичних осіб та загальній системі оподаткування юридичних осіб.
6. Вибір оптимальної системи оподаткування з позиції податкового навантаження.

Практичне заняття № 6.

Тема: Податкові аспекти започаткування та ведення бізнесу на спрощеній системі оподаткування

Мета: Вивчення особливостей реєстрації платником єдиного податку, сплати, ведення обліку і подання звітності на єдиному податку.

Питання для обговорення:

1. Розрахунок податкового зобов'язання з єдиного податку на відповідній групі.
2. Розрахунок єдиного соціального внеску для платника єдиного податку за себе та найманих працівників.
3. Особливості ведення обліку на єдиному податку.
4. Механізм складання та подання податкової звітності на єдиному податку.
5. Розрахунок та сплата інших податків, пов'язаних з веденням бізнесу на спрощеній системі оподаткування.

Практичне заняття № 7.

Тема: Податкові технології започаткування і ведення бізнесу на загальній системі оподаткування фізичних осіб та самозайнятими особами

Мета: Вивчення особливостей розрахунку податкових зобов'язань, ведення обліку, формування податкової звітності та сплати податків на загальній системі оподаткування фізичних осіб і самозайнятими особами.

Питання для обговорення:

1. Розрахунок податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб підприємцем.
2. Розрахунок єдиного соціального внеску для платника податку на доходи фізичних за себе та найманих працівників.
3. Особливості ведення книги обліку доходів і витрат.

Практичне заняття № 8.

Тема: Податкові технології започаткування і ведення бізнесу на загальній системі оподаткування фізичних осіб та самозайнятими особами

Мета: Вивчення особливостей розрахунку податкових зобов'язань, ведення обліку, формування податкової звітності та сплати податків на загальній системі оподаткування фізичних осіб і самозайнятими особами.

Питання для обговорення:

1. Складання та подання податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності.
2. Порядок отримання ліцензій.
3. Особливості застосування реєстратора розрахункових операцій.
4. Розрахунок та сплата інших податків, пов'язаних з веденням бізнесу на загальній системі оподаткування фізичною особою.

Практичне заняття № 9.

Тема: Характеристика загальної системи оподаткування суб'єктів господарювання – юридичних осіб

Мета: Вивчення особливостей розрахунку податкових зобов'язань, формування податкової звітності та сплати податків на загальній системі оподаткування юридичних осіб.

Питання для обговорення:

1. Перелік податків та зборів, які можуть сплачувати юридичні особи на загальній системі оподаткування.
2. Алгоритм розрахунку і сплати ПДВ.
3. Алгоритм розрахунку і сплати акцизного податку.

Практичне заняття № 10.

Тема: Характеристика загальної системи оподаткування суб'єктів господарювання – юридичних осіб

Мета: Вивчення особливостей розрахунку податкових зобов'язань, формування податкової звітності та сплати податків на загальній системі оподаткування юридичних осіб.

Питання для обговорення:

1. Алгоритм розрахунку і сплати податку на прибуток підприємств. Особливості нарахування амортизації.
2. Розрахунок та сплата майнових податків юридичними особами.
3. Нарахування заробітної плати найманих працівників та утримання податку на доходи фізичних осіб.

Практичне заняття № 11.

Тема: Оптимізація податкових зобов'язань платників податків

Мета: Вміти оптимізувати податкові зобов'язання платників податків.

Питання для обговорення:

1. Способи оптимізації податкових зобов'язань фізичних осіб-підприємців.
2. Планування витрат на загальній системі оподаткування фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності.
3. Способи оптимізації доходів і витрат, в тому числі витрат на заробітну плату найманим працівникам та соціальні відрахування.
5. Особливості використання податкових звільнень і податкових пільг.
6. Використання можливостей відстрочення або розстрочення виплати податкового зобов'язання.

Практичне заняття № 12.

Тема: Прагматика декларування податкових зобов'язань та сплати податків

Мета: Знати механізм формування та подання податкової звітності.

1. Податкова звітність як основа декларування податкових зобов'язань.
2. Форми та методи складання та подання податкової звітності.
3. Порядок визначення обсягу податкових зобов'язань платниками податків та контролюючими органами.
4. Особливості подання податкової звітності в електронній формі.

Практичне заняття № 13.

Тема: Прагматика декларування податкових зобов'язань та сплати податків

Мета: Знати механізм формування та подання податкової звітності.

1. Електронні сервіси декларування податкових зобов'язань в Україні.
2. Безкоштовний сервіс подання звітності – електронний кабінет платника податків.
3. Комерційна програма для подання звітності – «MeDoc».

Практичне заняття № 14.

Тема: Взаємовідносини платників податків та контролюючих органів у процесі податкового контролю

Мета: Вміти відстояти інтереси платника податків у процесі здійснення податкового контролю.

1. Визначення податкового контролю та повноваження органів державної влади щодо його здійснення.
2. Умови та порядок доступу посадових осіб контролюючих органів до проведення документальних виїзних та фактичних перевірок.
3. Підстави проведення фактичних податкових перевірок.
4. Критерії, за якими платників податків відносять до категорій ризику.
5. Аналіз планів-графіків податкових перевірок.
6. Відстоювання інтересів платника податків у процесі проведення податкової перевірки.

Заочна форма

Практичне заняття № 1.

Тема: Теоретичні основи податкової компоненти взаємовідносин держави та суб'єктів господарювання

Мета: Освоїти теоретичні основи податкової компоненти взаємовідносин держави та суб'єктів господарювання.

Питання для обговорення:

1. Сутність податкового обов'язку.
2. Права та обов'язки контролюючих органів і платників податків.
3. Особливості використання електронного кабінету платника податків.
4. Податкові періоди та терміни сплати податків.
5. Механізм отримання податкових консультацій.
6. Штрафні санкції при порушенні податкового законодавства.

Тема: Особливості реєстрації платників податків в Україні

Мета: Вивчити порядок реєстрації платників податків в Україні.

Питання для обговорення:

1. Облік фізичних осіб на спрощеній системі оподаткування.
2. Облік фізичних осіб на загальній системі оподаткування.
3. Механізм отримання реєстраційного номера облікової картки платника податків.
4. Особливості податкового обліку юридичних осіб.
5. Облік самозайнятих осіб.
6. Вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах.

Тема: Оптимізація податкового навантаження в частині вибору систем оподаткування

Мета: Вміти оптимізувати податкове навантаження платника податків за допомогою вибору системи оподаткування.

Питання для обговорення:

1. Загальна характеристика систем оподаткування фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності.
2. Загальна характеристика загальної системи оподаткування.
3. Види діяльності, з якими не можна перебувати на спрощеній системі оподаткування.
4. Розрахунок і порівняння податкового навантаження на третій групі єдиного податку та загальній системі оподаткування фізичних осіб.
5. Розрахунок і порівняння податкового навантаження на загальній системі оподаткування фізичних осіб та загальній системі оподаткування юридичних осіб.
6. Вибір оптимальної системи оподаткування з позиції податкового навантаження.

Практичне заняття № 2.

Тема: Податкові аспекти започаткування та ведення бізнесу на спрощеній системі оподаткування

Мета: Вивчення особливостей реєстрації платником єдиного податку, сплати, ведення обліку і подання звітності на єдиному податку.

Питання для обговорення:

1. Розрахунок податкового зобов'язання з єдиного податку на відповідній групі.
2. Розрахунок єдиного соціального внеску для платника єдиного податку за себе та найманих працівників.
3. Особливості ведення обліку на єдиному податку.
4. Механізм складання та подання податкової звітності на єдиному податку.
5. Розрахунок та сплата інших податків, пов'язаних з веденням бізнесу на спрощеній системі оподаткування.

Тема: Податкові технології започаткування і ведення бізнесу на загальній системі оподаткування фізичних осіб та самозайнятими особами

Мета: Вивчення особливостей розрахунку податкових зобов'язань, ведення обліку, формування податкової звітності та сплати податків на загальній системі оподаткування фізичних осіб і самозайнятими особами.

Питання для обговорення:

1. Розрахунок податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб підприємцем.
2. Розрахунок єдиного соціального внеску для платника податку на доходи фізичних за себе та найманих працівників.
3. Особливості ведення книги обліку доходів і витрат.
4. Складання та подання податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності.
5. Порядок отримання ліцензій.
6. Особливості застосування реєстратора розрахункових операцій.
7. Розрахунок та сплата інших податків, пов'язаних з веденням бізнесу на загальній системі оподаткування фізичною особою.

Тема: Характеристика загальної системи оподаткування суб'єктів господарювання – юридичних осіб

Мета: Вивчення особливостей розрахунку податкових зобов'язань, формування податкової звітності та сплати податків на загальній системі оподаткування юридичних осіб.

Питання для обговорення:

1. Перелік податків та зборів, які можуть сплачувати юридичні особи на загальній системі оподаткування.
2. Алгоритм розрахунку і сплати ПДВ.
3. Алгоритм розрахунку і сплати акцизного податку.
4. Алгоритм розрахунку і сплати податку на прибуток підприємств. Особливості нарахування амортизації.
5. Розрахунок та сплата майнових податків юридичними особами.
6. Нарухування заробітної плати найманих працівників та утримання податку на доходи фізичних осіб.

Тема: Оптимізація податкових зобов'язань платників податків

Мета: Вміти оптимізувати податкові зобов'язання платників податків.

Питання для обговорення:

1. Способи оптимізації податкових зобов'язань фізичних осіб-підприємців.

2. Планування витрат на загальній системі оподаткування фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності.
3. Способи оптимізації доходів і витрат, в тому числі витрат на заробітну плату найманим працівникам та соціальні відрахування.
5. Особливості використання податкових звільнень і податкових пільг.
6. Використання можливостей відстрочення або розстрочення виплати податкового зобов'язання.

Тема: Прагматика декларування податкових зобов'язань та сплати податків

Мета: Знати механізм формування та подання податкової звітності.

1. Податкова звітність як основа декларування податкових зобов'язань.
2. Форми та методи складання та подання податкової звітності.
3. Порядок визначення обсягу податкових зобов'язань платниками податків та контролюючими органами.
4. Особливості подання податкової звітності в електронній формі.
5. Електронні сервіси декларування податкових зобов'язань в Україні.
6. Безкоштовний сервіс подання звітності – електронний кабінет платника податків.
7. Комерційна програма для подання звітності – «MeDoc».

Тема: Взаємовідносини платників податків та контролюючих органів у процесі податкового контролю

Мета: Вміти відстояти інтереси платника податків у процесі здійснення податкового контролю.

1. Визначення податкового контролю та повноваження органів державної влади щодо його здійснення.
2. Умови та порядок доступу посадових осіб контролюючих органів до проведення документальних виїзних та фактичних перевірок.
3. Підстави проведення фактичних податкових перевірок.
4. Критерії, за якими платників податків відносять до категорій ризику.
5. Аналіз планів-графіків податкових перевірок.
6. Відстоювання інтересів платника податків у процесі проведення податкової перевірки.

6. Комплексне практичне індивідуальне завдання

Індивідуальне завдання з дисципліни «Податкові технології започаткування та ведення бізнесу» виконується самостійно кожним студентом. Конкретний варіант індивідуального завдання визначає порядковий номер студента у списку академічної групи.

Індивідуальне завдання виконується упродовж семестру. Виконання його є обов'язковою умовою успішного вивчення курсу та отримання заліку.

Метою виконання індивідуального завдання є формування у студентів знань щодо реєстрації платників податків та сплати податкових зобов'язань на різних системах оподаткування. Індивідуальне завдання оформлюється за встановленої формою та захищається під час семестру у години, виділені для індивідуальної роботи.

7. Тренінг з дисципліни

Порядок проведення тренінгу

1. **Вступна частина** проводиться з метою ознайомлення студентів з темою тренінгового заняття.
2. **Організаційна частина** полягає у створенні робочого настрою у колективі студентів, визначення правил проведення тренінгового заняття. Можлива наявність роздаткового матеріалу у вигляді, бланків документів.

3. **Практична частина** реалізується шляхом виконання завдань у групах студентів у кількості 3-5 осіб з певних проблемних питань теми тренінгового заняття.

4. **Підведення підсумків.** Обговорюються результати виконання завдань у групах. Обмін думками з питань, які виносилися на тренінгові заняття.

Тематика тренінгу

1. Оптимізація податкового навантаження суб'єкта господарювання.
2. Нарахування податкових зобов'язань.

8. Самостійна робота

№ Теми	Тематика
Тема 1	<ol style="list-style-type: none"> 1. Суть і значення податкового обов'язку. 2. Ухилення та уникнення від сплати податків. 3. Повне та часткове виконання податкового обов'язку.
Тема 2	<ol style="list-style-type: none"> 1. Інформаційні ресурси щодо реєстрації платників податків. 2. Види реєстрів платників податків. 3. Підтверджуючі документи про реєстрацію платників податків.
Тема 3	<ol style="list-style-type: none"> 1. Кореляція видів діяльності та системи оподаткування. 2. Наймані працівники як фактор вибору системи оподаткування. 3. Обсяг доходу як фактор вибору системи оподаткування.
Тема 4	<ol style="list-style-type: none"> 1. Особливості застосування спрощеної системи оподаткування. 2. Порядок переходу підприємств на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності. 3. Структура і порядок заповнення реєстрів обліку приспощеній системі. 4. Звітність платників при спрощеній системі оподаткування. 5. Особливості ведення підприємницької діяльності на спрощеній системі оподаткування в умовах воєнного стану.
Тема 5	<ol style="list-style-type: none"> 1. Формування податкового навантаження на загальній системі оподаткування фізичних осіб. 2. Єдиний соціальний внесок як фактор високого податкового навантаження. 3. Ліцензування видів діяльності на загальній системі оподаткування фізичних осіб.
Тема 6	<ol style="list-style-type: none"> 1. Первинний облік податку на додану вартість. 2. Порядок складання та заповнення податкових накладних. 3. Особливості електронного адміністрування податку на додану вартість. 4. Порядок визначення прибутку до оподаткування в контексті гармонізації податкового та бухгалтерського обліку. 5. Економічний зміст оподаткованого доходу та витрат підприємств. 6. Сутність податкових різниць. 7. Особливості розрахунку акцизного податку окремими категоріями платників. 8. Механізм складання та терміни подання декларації акцизного податку, порядок відображення в розрахунку податкового векселя.

Тема 7	<ol style="list-style-type: none"> 1. Причини оптимізації податкового навантаження суб'єктами господарювання. 2. Оптимізація податкового навантаження та податковий контроль: діалектика залежності. 3. Оптимізація податкового навантаження в умовах воєнного стану.
Тема 8	<ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок складання і методи подання податкової звітності платниками податків. 2. Комерційні сервіси подання податкової звітності в електронному форматі. 3. Методика використання даних аналітичного обліку для складання декларації з податку на додану вартість. 4. Форми податкової декларації, порядок їх заповнення та особливості подання податкової декларації з ПДВ. 5. Порядок складання та строки подання декларації по податку на прибуток. 6. Порядок складання та подання звітності по платі за землю. 7. Декларування податкових зобов'язань з податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки. 8. Особливості розрахунку та декларування екологічного податку. 9. Порядок декларування рентних платежів. 10. Особливості декларування єдиного внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування.
Тема 9	<ol style="list-style-type: none"> 1. Журнал відвідування контролюючих органів. 2. Відстоювання прав платників податків під час проведення податкових перевірок. 3. Фактичні податкові перевірки: алгоритм дій платників податків.

9. Методи навчання

У навчальному процесі застосовуються: лекції, практичні заняття, консультації, самостійна робота, індивідуальна робота, робота у групах, метод опитування, тестування, реферування, виконання КПЗ, есе, підготовка і презентація проектів.

10. Засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання

У процесі вивчення дисципліни «Податкові технології започаткування та ведення бізнесу» використовуються наступні засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання: стандартизовані тести; поточне опитування; залікове модульне тестування та опитування; оцінювання результатів КПЗ; розрахункові роботи; ректорська контрольна робота; залік; інші види індивідуальних та групових завдань.

11. Політика оцінювання

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

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

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

12. Критерії, форми поточного та підсумкового контролю

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

Заліковий модуль 1	Заліковий модуль 2	Заліковий модуль 3	Разом
30%	40%	30%	100%
Усне опитування (4 теми) 5 балів за тему, максимум 20 балів. Оцінювання самостійної роботи (4 теми) 5 балів за тему, максимум 20 балів. Модульна контрольна робота максимум 60 балів.	Усне опитування під час занять (5 тем) 5 балів за тему – максимум 25 балів. Оцінювання самостійної роботи (5 тем) 5 балів за тему, максимум 25 балів. Модульна контрольна робота, тестування з 5 до 9 теми – максимум 50 балів.	Підготовка КПЗ – максимум 40 балів. Захист КПЗ – максимум 40 балів. Участь у тренінгах – максимум 20 балів.	

Шкала оцінювання:

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

13. Інструменти, обладнання та програмне забезпечення, використання яких передбачає навчальна дисципліна

№	Найменування	Номер теми
1.	Мультимедійний проектор	1–9
2.	Проекційний екран	1–9
3.	Комунікаційне програмне забезпечення (Internet Explorer, Google Chrome, Firefox)	1–9
4.	Наявність доступу до мережі Інтернет	1–9
5.	Персональні комп'ютери	1–9
6.	Комунікаційне програмне забезпечення (Zoom) для проведення занять у режимі он-лайн (за необхідності)	1–9
7.	Комунікаційна навчальна платформа (Moodle) для організації дистанційного навчання (за необхідності)	1–9
8.	Інструменти Microsoft Office (Word; Excel; Power Point і т. і.)	1–9
9.	Програмний продукт М.Е.ДОС (демонстраційна версія)	8

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Електронний кабінет платника податків URL : <https://cabinet.tax.gov.ua>
2. Кушніренко О.А. Управління оподаткуванням сільськогосподарських підприємств у контексті сталого розвитку: обліково-контрольний аспект : монографія ; Відокремл. підрозд. Нац. ун-ту біоресурсів і природокористування України «Ніжин. агротехн. ін-т». Ніжин : Лисенко М. М., 2018. 503 с.
3. Макаренко А. П., Меліхова Т. О., Чакалова Н. С. Облік суб'єктів малого підприємництва: навч. посіб. Інж. ін-т Запоріж. нац. ун-ту. Запоріжжя : ЗНУ, 2019. 311 с.
4. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755- URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n1012>.
5. Про внесення змін до форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) : Наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2017 №9. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0225-17#Text>
6. Про внесення змін до форми Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки : Наказ Міністерства фінансів України від 15.11.2018 № 897. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1473-18#Text>.
7. Про затвердження змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств : Наказ Міністерства фінансів України від 19.10.2018 № 842 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1303-18#Text>
8. Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку : Наказ Міністерства Фінансів України від 19.06.2015 №578 (із змінами) URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0799-15#Text>
9. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість. URL: Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2016 №21 (із змінами та доповненнями) <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text>
10. Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку : Наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 №14. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0105-15#Text>
11. Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподатковуваного доходу та Порядку ведення обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподатковуваного доходу : Наказ Міністерства фінансів України від 23.06.17 № 591. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0871-17#Text>
12. Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку : Наказ Міністерства фінансів України від 17.08.2015 №715 (із змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1052-15#Text>
13. Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) : Наказ Міністерства фінансів України від 16.06.2015 №560. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0783-15#Text>
14. Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати : Наказ Міністерства фінансів України від 17.08.2015 №719 (із змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1051-15#Text>
15. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної : Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2015 №1307 (із змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#Text>
16. Яку програму вибрати для подачі звітів в електронному вигляді URL: <http://www.buhuslugi.com.ua/ua/publikatsiji/562-yaku-programu-vibrati-dlya-podachi-zviti-v-elektronnomu-viglyadi.html>.
17. Andrii Krysovatyi, Volodymyr Valihura, Inna Hutsul, Fedir Tkachyk, Volodymyr Dmytriv. Fiscal Aspects of the Functioning of the Electronic Declaration System of Citizens' Income

and Property in Ukraine. 2020 10th International Conference on Advanced Computer Information Technologies. September 16-18, 2020 Deggendorf, Germany. P. 533-536.

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

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

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

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

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