

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ

**Робоча програма
для студентів спеціальності
071 "Облік і оподаткування"
другого (магістерського) рівня**

**Харків
ХНЕУ ім. С. Кузнеця
2017**

УДК 336.221:631.11(07.034)

О-61

Укладачі: О. В. Костяна
Ю. М. Малишко

Затверджено на засіданні кафедри оподаткування.
Протокол № 7 від 23.12.2016 р.

Самостійне електронне текстове мережеве видання

Оподаткування суб'єктів господарювання : робоча програма
О-61 для студентів спеціальності 071 "Облік і оподаткування" другого
(магістерського) рівня [Електронний ресурс] / уклад. О. В. Костяна,
Ю. М. Малишко. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2017. – 57 с.

Подано тематичний план навчальної дисципліни та її зміст за модулями й темами. Вміщено плани лекцій, практичних та семінарських занять, матеріали для закріплення знань (завдання для самостійної роботи, контрольні запитання), критерії оцінювання знань студентів, професійні компетентності, якими повинен володіти студент після вивчення дисципліни.

Рекомендовано для студентів спеціальності 071 "Облік і оподаткування" другого (магістерського) рівня.

УДК 336.221:631.11(07.034)

© Харківський національний економічний
університет імені Семена Кузнеця, 2017

Вступ

У сучасних умовах підприємства є однією з найбільш потужних рушійних сил економіки будь-якої країни. Серед факторів, які обумовлюють розвиток підприємств і підприємництва чільне місце займають умови оподаткування, адже вони визначають результати діяльності платників податків.

Податкова система України перебуває на етапі удосконалення, що передусім пов'язано із ухваленням Податкового кодексу України та повсякчасним корегуванням його норм. Відтак в сучасних умовах господарювання одним з найбільш складних питань є оподаткування підприємницької діяльності та відображення в податковому обліку наслідків здійснення різних видів господарських операцій, які здійснюються платниками податків.

Тому навчальна дисципліна "Оподаткування суб'єктів господарювання" є важливою для підготовки магістрів за спеціальністю 071 "Облік і оподаткування".

Навчальну дисципліну зараховано до групи варіативних дисциплін циклу професійної підготовки магістрів за спеціальністю 071 "Облік і оподаткування". Навчальна дисципліна є невід'ємною частиною циклу економічних дисциплін, необхідних робітникам бухгалтерських і податкових підрозділів підприємств незалежно від форми власності та організаційно-правової форми господарювання. Програму навчальної дисципліни розроблено відповідно до вимог галузевого стандарту вищої освіти на базі освітньо-професійної програми підготовки магістрів за магістерськими програмами "Податкове адміністрування та контроль" і "Податкове планування та регулювання".

Мета навчальної дисципліни – формування у студентів теоретичних знань і практичних навичок оподаткування суб'єктів господарювання.

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітній ступінь	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів: денна форма – 4; заочна форма – 6	Галузь знань 07 "Економіка та підприємництво"	Вибіркова	
Змістових модулів – 2	спеціальність 071 "Облік і оподаткування"	Рік підготовки	
		1-й	1-й
Загальна кількість годин: денна форма – 120; заочна форма – 180		Семестр	
		2-й	1-й
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 2; самостійної роботи студента – 6	Освітній ступінь: магістр	Лекції	
		16 год	20 год
		Практичні, семінарські	
		24 год	20 год
		Самостійна робота	
		78 год	138 год
		Вид контролю	
		залік	
2 год	2 год		

Примітка. Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної та індивідуальної роботи становить:

- для денної форми навчання – 50 %;
- для заочної форми навчання – 28 %.

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Мета викладання цієї навчальної дисципліни – формування у студентів теоретичних знань практичних навичок та вмінь у сфері оподаткування суб'єктів господарювання.

Для досягнення мети поставлені основні **завдання**, які полягають у вивченні:

- механізмів оподаткування суб'єктів господарювання;
- особливостей оподаткування нерезидентів;

порядку пільгового оподаткування;
специфіки оподаткування окремих видів діяльності;
оптимізації податкових зобов'язань платників податків.

"Оподаткування суб'єктів господарювання" – навчальна дисципліна, що вивчає особливості та механізми відображення у податковому обліку окремих господарських операцій суб'єктів господарювання

Об'єктом навчальної дисципліни є система фінансово-економічних правовідносин, що виникають у процесі оподаткування окремих видів операцій суб'єктів господарювання.

Предметом навчальної дисципліни є теоретичні та практичні особливості оподаткування суб'єктів господарювання за галузевим підходом.

З метою найкращого засвоєння навчального матеріалу дисципліни студенти повинні до його початку опанувати знання і навички в галузі загальної економічної теорії, фінансів, макроекономіки, економіки, вміти простежити вплив економічних важелів державного управління економікою на основні фінансово-економічних показників роботи підприємств та їхній фінансовий стан. Вивчення дисципліни ґрунтується на знаннях з податкової системи, корпоративних фінансів, фінансового аналізу, фіскального адміністрування, податкових розрахунків і звітності, бухгалтерського обліку в управлінні підприємством, економіки підприємства.

Цю дисципліну вивчають студенти, оволодівши знаннями з таких спеціальних дисциплін, як: "Податкова система", "Податковий та фінансовий облік", "Бухгалтерський облік", "Оподаткування виплат з оплати праці".

У процесі навчання студенти отримують необхідні знання під час лекційних занять і виконуючи практичні завдання. Найбільш складні питання винесено на розгляд і обговорення під час семінарських занять.

Також велике значення в процесі вивчення та закріплення знань має самостійна робота студентів. Усі ці види занять розроблені відповідно до Європейської кредитно-трансферної системи.

У результаті вивчення дисципліни студенти повинні:

знати:

особливості справляння податків і зборів та контролю за повнотою й своєчасністю їхнього погашення;

основні проблеми оподаткування суб'єктів господарювання;

особливості податкового законодавства щодо оподаткування окремих сфер підприємницької діяльності;

методи фінансового обґрунтування податкових рішень;
 механізми оптимізації податкових зобов'язань;

вміти:

використовувати методологію справляння податків і зборів та методи податкового контролю;

застосовувати законодавчі нормативно-правові акти у сфері оподаткування;

виконувати розрахунки сум податкових зобов'язань і податкового боргу суб'єктів господарювання;

складати та подавати податкову звітність за допомогою системи електронного документообігу;

здійснювати фінансовий аналіз і робити обґрунтовані фіскальні та економічні висновки.

У процесі викладання навчальної дисципліни основна увага приділяється оволодінню студентами **професійними компетентностями**, що наведені в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Професійні компетентності, які отримують студенти після вивчення навчальної дисципліни

Код компетентності	Назва компетентності	Складові компетентності
1	2	3
ОСГ* 1	Визначати податкові наслідки здійснення операцій підприємств окремих галузей економіки	Знати основні законодавчі та нормативні акти, якими регламентуються питання оподаткування суб'єктів господарювання
		Володіти основними поняттями, що використовуються в процесі оподаткування суб'єктів підприємництва
		Розрізняти основні види господарських операцій в податковому обліку
		Надавати характеристику суб'єктів господарських відносин
		Визначати податкові наслідки здійснення операцій промисловими підприємствами
		З'ясовувати податкові наслідки здійснення операцій підприємств торговельної діяльності
		Обґрунтовувати податкові наслідки здійснення операцій будівельних організацій
		Формулювати податкові наслідки здійснення операцій сільськогосподарських виробників
		Визначати податкові наслідки здійснення операцій підприємств туристичної діяльності

1	2	3
		Обґрунтовувати податкові наслідки здійснення операцій з нерезидентами Характеризувати податкові наслідки від здійснення операцій або видів діяльності, що визнаються пільговими в податковому законодавстві Обґрунтовувати податкові наслідки операцій фінансових установ
ОСГ 2	Коректно відобразити в податковому обліку окремі операції суб'єктів господарювання	Відобразити в податковому обліку операції з основними засобами та нематеріальними активами Відобразити в податковому обліку операції з виплат на користь фізичних осіб (за трудовими та цивільно-правовими договорами) Відобразити в податковому обліку операції з купівлі-продажу за грошові кошти Відобразити в податковому обліку операції з купівлі-продажу на умовах бартеру Відобразити в податковому обліку експортно-імпортні операції Відобразити в податковому обліку операції з купівлі-продажу на різних умовах (на умовах передоплати, товарного кредиту, торгівлі в розстрочку, безоплатного отримання товарів) Відобразити в податковому обліку посередницькі операції Відобразити в податковому обліку операції з платниками єдиного податку
ОСГ 3	Здійснювати оптимізацію податкових зобов'язань окремих платників податків	Визначати особливості пільгового оподаткування податком на прибуток підприємств для підприємств окремих галузей Використовувати механізм пільгового оподаткування прибутку підприємств для оптимізації податкових зобов'язань платників податків Визначати особливості пільгового оподаткування ПДВ для підприємств окремих галузей Використовувати механізм податкових пільг з ПДВ для оптимізації податкових зобов'язань платників податків Визначати особливості застосування альтернативних систем оподаткування для підприємств окремих галузей

* Оподаткування суб'єктів господарювання.

Структуру складових професійних компетентностей та їхнє формування відповідно до Національної рамки кваліфікацій України наведено в табл. А.1 додатка А.

3. Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1

Оподаткування основних господарських операцій та підприємств вторинного сектору економіки

Тема 1. Макро- та мікроаспекти оподаткування суб'єктів господарювання

1.1. Взаємозв'язок податкової політики з іншими складниками соціально-економічної політики

Можливості (потенціал) податкового регулювання окремих напрямів макрополітики держави (соціальна, структурна, амортизаційна, інвестиційна, інноваційна, цінова, регіональна, конкурентна, екологічна, бюджетна, зовнішньоекономічна, антициклічна), що формують умови функціонування суб'єктів господарювання в державі.

1.2. Поняття господарської та підприємницької діяльності.

Законодавче регулювання господарської підприємницької діяльності. Співвідношення господарської та підприємницької діяльності. Види підприємств відповідно до Господарського кодексу України та їхня характеристика.

1.3. Визначення та класифікація суб'єктів підприємницької діяльності.

Суб'єкти підприємницької діяльності: визначення. Класифікація суб'єктів підприємницької діяльності відповідно до різних ознак. Відокремлені підрозділи суб'єктів підприємницької діяльності як платники податків і зборів. Податкові агенти та їхня роль і місце в процесі оподаткування.

Тема 2. Оподаткування промислових підприємств

2.1. Вплив податків на результати діяльності промислових підприємств та їхню фінансову стійкість

Податкові фактори стійкого розвитку промислових підприємств (рівень податкового навантаження, стабільність податкового законодавства, структура податкових платежів підприємства, амортизаційна політика, тривалість податкового періоду, процедура обчислення та сплати податку, а також організація податкового обліку на підприємстві). Механізм впливу цих

факторів на діяльність суб'єктів господарювання. Специфіка прояву цих податкових факторів в умовах економічної кризи.

2.2. Особливості оподаткування промислових підприємств.

Особливості оподаткування промислових підприємств. Формування податкової собівартості продукції. Оподаткування операцій з переробки давальницької сировини.

2.3. Основні види податків, що справляються з промислових підприємств.

Характеристика основних видів податкових платежів, що сплачуються промисловими підприємствами. Місцеві та загальнодержавні податки, що повинні сплачувати промислові підприємства.

2.4. Податкові наслідки здійснення операцій з основними засобами та нематеріальними активами.

Визначення та класифікація основних засобів. Оподаткування операцій з придбання основних засобів: закупівля за кошти, на умовах бартеру, безоплатної передачі на баланс підприємства. Внесення основних засобів у статутний фонд суб'єкта підприємницької діяльності. Придбання невикористаних основних засобів. Самостійне виготовлення основних засобів. Амортизація основних засобів.

2.5. Особливості оподаткування виплат фізичним особам відповідно до трудових договорів та договорів цивільно-правового характеру.

Витрати на оплату праці, їхній склад і особливості віднесення до витрат. Оподаткування виплат у грошовій формі. Внески суб'єктів на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Суб'єкти підприємницької діяльності як податкові агенти за податком з доходів фізичних осіб. Особливості оподаткування та справляння внесків з винагород за цивільно-правовими угодами. Особливості відображення в податковому обліку доходів фізичних осіб від підприємницької діяльності. Відображення в обліку суб'єктів господарювання витрат на відрядження.

Тема 3. Механізм оподаткування торговельної діяльності

3.1. Податкові наслідки операцій з купівлі-поставки товарів (робіт, послуг) за грошові кошти.

Податкові наслідки операцій з продажу (поставки) товарів. Види податків, за якими виникають зобов'язання під час здійснення операцій з купівлі-поставки товарів (робіт, послуг) за грошові кошти.

3.2. Формування податкових зобов'язань з податку на прибуток та ПДВ під час здійснення експортних та імпорتنих операцій.

Експорт товарів, робіт, послуг: формування доходів і застосування нульової ставки ПДВ. Експортне відшкодування ПДВ платникам. Імпорт: особливості визначення витрат, податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ, сум миту, акцизного збору та інших податків і зборів. Оподаткування у випадку закупівлі в офшорних зонах.

3.3. Податкові наслідки з податку на прибуток та ПДВ під час здійснення операцій купівлі-продажу на різних умовах.

Формування витрат і податкового кредиту з ПДВ під час закупівлі товарів, робіт, послуг на умовах передоплати, відстрочення платежу, товарного кредиту. Безкоштовне отримання товарів, робіт, послуг. Оподаткування бартерних операцій. Податкові наслідки зовнішньоекономічного бартеру.

3.4. Особливості податкового обліку посередницьких операцій.

Види посередницьких операцій. Зміст і класифікація посередницьких операцій. Оподаткування торгових операцій з різними умовами оплати та різними контрагентами. Договори комісії, доручення, агентські угоди, інші посередницькі договори. Особливості формування податкових доходів та витрат, податкових зобов'язань і податкового кредиту з ПДВ у продавця та в посередника. Зовнішньоекономічні посередницькі операції.

3.5. Особливості податкового обліку операцій з платниками єдиного податку.

Законодавчі обмеження щодо провадження діяльності з платниками єдиного податку. Особливості податкового обліку з податку на прибуток під час здійснення операцій з платниками єдиного податку. Податковий облік з ПДВ під час здійснення операцій з платниками єдиного податку.

Тема 4. Особливості оподаткування будівельних організацій

4.1. Особливості оподаткування податком на прибуток будівельних організацій.

Особливості визначення доходів будівельних організацій, особливості визначення собівартості та інших витрат будівельними організаціями. Особливості нарахування амортизації будівельними організаціями

4.2. Особливості оподаткування ПДВ будівельних організацій.

Реєстрація платниками ПДВ будівельних організацій. Особливості визначення дати нарахування податкового кредиту та податкових зобов'язань

з ПДВ у процесі купівлі-продажу майнових прав і передача нерухомості, під час отримання завдатку.

4.3. Особливості оподаткування будівельних організацій іншими податками.

Оподаткування єдиним податком будівельних організацій, оподаткування будівельних організацій платою за землю, оподаткування будівельних організацій ресурсними податками.

4.4. Оподаткування будівельних підприємств з іноземними інвестиціями.

Податковий облік з податку на прибуток і ПДВ щодо будівельних підприємств з іноземними інвестиціями.

Тема 5. Специфіка оподаткування сільськогосподарських виробників

5.1. Оподаткування сільськогосподарських виробників на загальній системі оподаткування.

Особливості оподаткування податком на прибуток сільськогосподарських виробників. Особливості оподаткування ПДВ сільськогосподарських виробників. Пільги в оподаткуванні сільськогосподарських виробників.

5.2. Особливості оподаткування сільськогосподарських виробників із застосування альтернативних систем оподаткування.

Особливості переходу до сплати єдиного податку на четвертій групі. Особливості сплати інших податків і зборів під час сплати єдиного податку на четвертій групі. Особливості обчислення та сплати єдиного податку на четвертій групі. Особливості сплати єдиного податку сільськогосподарськими виробниками на другій або третій групі. Спеціальний режим оподаткування з ПДВ підприємницької діяльності у сфері сільського і лісового господарства та рибальства.

Змістовий модуль 2

Оподаткування підприємств третинного сектору економіки та окремих господарських операцій і видів діяльності

Тема 6. Оподаткування туристичної діяльності

6.1. Загальні принципи та види оподаткування туристичної діяльності.

Визначення туристичної діяльності, ліцензування туристичної діяльності. Види договорів, що регулюють надання туристичних послуг

і особливості податкових наслідків угод. Загальні принципи оподаткування туристичних послуг.

6.2. Особливості обліку податку на додану вартість.

Особливості обліку ПДВ у туристичних агентствах залежно від: характеру послуги, що надається. Спеціальний порядок збільшення податкових зобов'язань і податкового кредиту щодо посередницьких операцій у туристичній галузі. Особливості застосування нульової ставки ПДВ.

6.3. Облік податку на прибуток у туристичній діяльності

Податковий облік посередницької винагороди та транзитних сум, що надходять у зв'язку з посередницькими договорами щодо надання туристичних послуг. Особливості формування витрат суб'єктів туристичної діяльності.

Тема 7. Справляння податків і зборів фінансовими установами

7.1. Податковий облік та особливості оподаткування прибутку банків.

Загальна характеристика банків. Облік доходів і витрат банку. Дата визначення доходу від кредитно-депозитних операцій. Особливості визначення доходів банків.

7.2. Особливості оподаткування окремих фінансових операцій.

Особливості оподаткування дивідендів. Податковий облік фінансових кредитів. Оподаткування операцій з цінними паперами. Податкові наслідки операцій з борговими вимогами та зобов'язаннями. Податковий облік операцій з купівлі-продажу іноземної валюти.

7.3. Оподаткування страхової діяльності.

Загальна характеристика страхової діяльності. Основні податкові показники від провадження страхової діяльності. Особливості оподаткування страховика.

Тема 8. Особливості оподаткування нерезидентів

8.1. Визначення понятійного апарату.

Визначення категорії нерезидент відповідно до вітчизняного законодавства. Визначення категорії постійне представництво нерезидента. Визначення, що належать та не належать до категорії постійні представництва нерезидентів.

8.2. Порядок оподаткування доходів нерезидента.

Види доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їхнього походження з України. Порядок оподаткування доходів нерезидентів із джерелом

їхнього походження з України. Винятки із правил оподаткування доходів нерезидентів. Доходи нерезидента, що не підлягають оподаткуванню. Особливості оподаткування доходів за міжнародними договорами.

8.3. Порядок оподаткування постійних представництв.

Податок на прибуток нерезидента, який здійснює діяльність на території України через постійне представництво. Загальний порядок розрахунку оподаткованого прибутку постійного представництва. Ставки податку.

Тема 9. Пільгове оподаткування окремих видів діяльності

9.1. Оподаткування неприбуткових установ та організацій.

Поняття неприбуткових установ та організацій. Особливості податкового обліку з податку на прибуток операцій, здійснюваних неприбутковими підприємствами та організаціями. Особливості податкового обліку з ПДВ операцій, здійснюваних неприбутковими підприємствами та організаціями.

9.2. Особливості оподаткування прибутку підприємств, отриманого у зв'язку із впровадженням енергоефективних технологій.

Податкові пільги з податку на прибуток, що застосовуються щодо платників, які впроваджують енергоефективні технології.

9.3. Оподаткування підприємств і організацій громадських організацій інвалідів.

Підприємства та організації громадських організацій інвалідів – сутність і зміст. Особливості оподаткування податком на прибуток підприємств і організацій громадських організацій інвалідів. Податковий облік з ПДВ підприємств і організацій громадських організацій інвалідів.

9.4. Оподаткування виробників і постачальників соціально значущих товарів та послуг.

Податкові пільги щодо операцій з вироблення та постачання такої продукції, як: дитяча продукція і послуги, заходи з подолання наслідків Чорнобильської катастрофи, освітні послуги, послуги для інвалідів, послуги з охорони здоров'я, послуги з перевезення пасажирів тощо.

9.5. Пільгове оподаткування видавничої діяльності.

Особливості податкового режиму для підприємств видавничої діяльності.

9.6. Пільговий режим для окремих видів діяльності.

Тимчасовий пільговий режим, встановлений: для виробників альтернативних видів палива; для діяльності з видобування та використання

газу (метану) вугільних родовищ, готельних послуг, легкої промисловості, галузі електроенергетики, суднобудівної промисловості, літакобудівної промисловості, машинобудування; для агропромислового комплексу; для суб'єктів кінематографії.

Тема 10. Оптимізація податкових зобов'язань суб'єктів господарювання в Україні

10.1. Теоретичні засади оптимізації оподаткування.

Поняття і сутність оптимізації оподаткування. Принципи оптимізації оподаткування на підприємстві. Податковий менеджмент на підприємстві.

10.2. Податкове планування як основа оптимізації оподаткування.

Сутність та етапи податкового планування. Методи та види податкового планування. Система податкового планування та прогнозування на підприємстві. Ризики у податковому плануванні.

10.3. Шляхи оптимізації оподаткування на підприємстві

Основні напрями оптимізації оподаткування на підприємстві. Критерій оптимальності відносно обсягу податкових зобов'язань підприємств. Типові схеми податкового планування.

4. Структура навчальної дисципліни

Із самого початку вивчення навчальної дисципліни кожен студент має бути ознайомлений як з робочою програмою навчальної дисципліни та формами організації навчання, так і зі структурою, змістом та обсягом кожного з її змістових модулів, а також з усіма видами контролю і методикою оцінювання сформованих професійних компетентностей.

Вивчення студентом навчальної дисципліни відбувається шляхом послідовного та ґрунтовного опрацювання змістових модулів. Змістовий модуль – це окремий, відносно самостійний блок дисципліни, який логічно об'єднує кілька навчальних елементів дисципліни за змістом і взаємозв'язками. Тематичний план дисципліни складається з двох змістових модулів (табл. 4.1).

Структура залікового кредиту навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин									
	денна форма					заочна форма				
	усього	у тому числі				у тому числі				
		лекційні	практичні та семінарські	проведення підсумкового контролю	Самостійна робота	усього	лекційні	Практичні та семінарські	проведення підсумкового контролю	самостійна робота
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Змістовий модуль 1										
Оподаткування основних господарських операцій та підприємств вторинного сектору економіки										
<i>Тема 1. Макро- та мікроаспекти оподаткування суб'єктів господарювання</i>	11	1	2	–	8	18	2	2	–	14
<i>Тема 2. Оподаткування промислових підприємств</i>	13	2	3	–	8	18	2	2	–	14
<i>Тема 3. Механізм оподаткування торговельної діяльності</i>	12	2	2	–	8	18	2	2	–	14
<i>Тема 4. Особливості оподаткування будівельних організацій</i>	11	1	2	–	8	18	2	2	–	14
<i>Тема 5. Специфіка оподаткування сільськогосподарських виробників</i>	13	2	3	–	8	17	2	2	–	13
Разом за змістовим модулем 1	60	8	12	0	40	89	10	10	0	69
Змістовий модуль 2										
Оподаткування підприємств третинного сектору економіки та окремих господарських операцій і видів діяльності										
<i>Тема 6. Оподаткування туристичної діяльності</i>	11	2	2	–	7	18	2	2	–	14
<i>Тема 7. Справляння податків і зборів фінансовими установами</i>	12	2	3	–	7	18	2	2	–	14
<i>Тема 8. Особливості оподаткування нерезидентів.</i>	13	2	3	–	8	18	2	2	–	14
<i>Тема 9. Пільгове оподаткування окремих видів діяльності</i>	11	1	2	–	8	18	2	2	–	14

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Тема 10. Оптимізація податкових зобов'язань суб'єктів господарювання в Україні	11	1	2	–	8	17	2	2	–	13
Разом за змістовим модулем 2	60	8	12	0	38	89	10	10	0	69
Залік				2		2			2	
Усього годин за модулем	120	16	24	2	78	180	20	20	2	138

5. Теми та плани семінарських занять

Семінарське заняття – це форма навчального заняття, за якої викладач організовує дискусію навколо конкретних попередньо визначених тем, до яких студенти готують тези виступів. На кожному семінарському занятті викладач оцінює підготовлені доповіді та презентації з окреслених питань (табл. 5.1), їх виступи, активність у дискусії, вміння формулювати і відстоювати свою позицію. Підсумкові бали за кожне семінарське заняття виставляються у журнал. Отримані студентом бали за окремі семінарські заняття враховуються в процесі накопичення підсумкових балів з цієї навчальної дисципліни.

Таблиця 5.1

Плани семінарських занять

Назва теми	Програмні питання	Кількість годин	Література
1	2	3	4
Змістовий модуль 1			
Оподаткування основних господарських операцій та підприємств вторинного сектору економіки			
Тема 1. Макро- та мікроаспекти оподаткування суб'єктів господарювання	<p style="text-align: center;"><i>Тема семінарського заняття</i> <i>"Спеціальна термінологія оподаткування суб'єктів підприємництва":</i></p> <p>1. Поняття господарської та підприємницької діяльності. 2. Визначення та класифікація суб'єктів підприємницької діяльності. 3. Поняття і терміни, що використовують в оподаткуванні суб'єктів підприємницької діяльності.</p>	2	<p>Основна: [1; 4 – 7]. Додаткова: [17; 21; 31; 37]</p>

1	2	3	4
	4. Особливості законодавчого визначення господарських операцій в оподаткуванні		
<i>Тема 2. Оподаткування промислових підприємств</i>	<p align="center"><i>Тема семінарського заняття</i> <i>"Специфіка оподаткування промислових підприємств":</i></p> <p>1. Основні засади оподаткування промислових підприємств. 2. Особливості оподаткування окремих операцій промислових підприємств</p>	2	<p>Основна: [3; 5; 8; 12]. Додаткова: [15; 20; 21; 24; 30; 33; 37; 41]</p>
<i>Тема 3. Механізм оподаткування торговельної діяльності</i>	<p align="center"><i>Тема семінарського заняття</i> <i>"Оподаткування операцій з реалізації і придбання товарів, робіт, послуг":</i></p> <p>1. Податкові наслідки операцій з поставки товарів (робіт, послуг) за грошові кошти. 2. Формування податкових зобов'язань з податку на прибуток і ПДВ під час експорту товарів (робіт, послуг). 3. Особливості оподаткування імпортних операцій. 4. Податкові наслідки з податку на прибуток та ПДВ при здійсненні операцій купівлі-продажу на різних умовах. 5. Бартерні операції, особливості оподаткування. 6. Оподаткування операцій з пов'язаними особами. 7. Особливості податкового обліку посередницьких операцій. 8. Особливості обліку операцій з фізичними особами-підприємцями</p>	1	<p>Основна: [1; 3; 4]. Додаткова: [15; 16; 21; 24; 32 – 33; 36; 38; 40]</p>
<i>Тема 4. Особливості оподаткування будівельних організацій</i>	<p align="center"><i>Тема семінарського заняття</i> <i>"Оподаткування будівельних організацій"</i></p> <p>1. Особливості оподаткування податком на прибуток будівельних організацій 2. Оподаткування ПДВ будівельних організацій. 3. Оподаткування будівельних організацій іншими податками. 4. Оподаткування будівельних підприємств з іноземними інвестиціями</p>	1	<p>Основна: [3; 5; 8; 12]. Додаткова: [15; 20; 21; 24; 30; 33; 37; 41]</p>

1	2	3	4
Змістовий модуль 2			
Оподаткування підприємств третинного сектору економіки та окремих господарських операцій та видів діяльності			
<i>Тема 7.</i> Справляння податків і зборів фінансовими установами	<i>Тема семінарського заняття</i> "Оподаткування фінансових операцій" 1. Особливості оподаткування фінансових кредитів та фінансової допомоги. 2. Оподаткування страхової діяльності. 3. Оподаткування операцій з цінними паперами. 4. Оподаткування дивідендів. 5. Оподаткування операцій з розрахунками в іноземній валюті. 6. Оподаткування операцій з борговими вимогами та зобов'язаннями	2	Основна: [1; 3; 6; 10; 13]. Додаткова: [16; 27; 35; 37; 38]
<i>Тема 10.</i> Оптимізація податкових зобов'язань суб'єктів господарювання в Україні	<i>Тема семінарського заняття</i> "Податкове планування в системі податкового обліку підприємства" 1. Причини використання податкового планування. 2. Способи ухилення від оподаткування	2	Основна: [9; 11]. Додаткова: [17 – 19]
Усього годин		10	

6. Теми практичних занять

Практичне заняття – це форма навчального заняття, за якої викладач організовує детальний розгляд окремих теоретичних положень навчальної дисципліни і формує вміння та навички їхнього практичного застосування шляхом індивідуального виконання студентом сформульованих завдань. Проведення таких занять ґрунтується на попередньо підготовленому методичному матеріалі – тестах для виявлення ступеня оволодіння необхідними теоретичними положеннями, наборі завдань різного рівня складності для розв'язування їх на занятті. Воно містить проведення попереднього контролю знань, вмінь і навичок студентів, постановку загальної проблеми викладачем та її обговорення за участю студентів, розв'язування завдань із їхнього обговорення, розв'язування контрольних завдань, їхню перевірку, оцінювання (табл. 6.1).

Перелік тем практичних занять

Назва змістового модуля	Теми практичних занять (за модулями)	Кількість годин	Література
1	2	3	4
Змістовий модуль 1 Оподаткування основних господарських операцій та підприємств вторинного сектору економіки	Завдання 1. Розрахунок податкових зобов'язань сільськогосподарських підприємств	2	Основна: [3; 9; 10; 13]. Додаткова: [16; 23; 34]
	Завдання 2. Визначення податкових наслідків з податку на прибуток та ПДВ при здійсненні операцій купівлі-продажу на різних умовах (розстрочення та відстрочення платежу, товарного кредиту)	2	Основна: [3; 6; 8]. Додаткова: [15; 16; 23; 27; 35; 37; 38]
	Завдання 3. Визначення податкових наслідків операцій з основними засобами	2	Основна: [3; 5; 8; 12;]. Додаткова: [15; 20; 21; 24; 30; 33; 37; 41]
Змістовий модуль 2 Оподаткування підприємств третинного сектору економіки та окремих господарських операцій і видів діяльності	Завдання 4. Визначення податкових наслідків операцій з нерезидентами	2	Основна: [3; 5; 6; 13; 14;]. Додаткова: [18; 24; 26; 27; 33; 38]
	Завдання 5. Визначення податкових наслідків операцій суб'єктів туристичної діяльності	2	Основна: [3; 5; 8; 12]. Додаткова: [15; 25; 30; 32]
	Завдання 6. Застосування податкових пільг	2	Основна: [3; 6; 9; 13]. Додаткова: [15; 16; 30; 32; 33; 36]
	Завдання 7. Визначення наслідків з податку на прибуток під час нарахування та виплати дивідендів	2	Основна: [3; 6; 8; 12; 14]. Додаткова: [19; 32; 33; 36]
Разом годин за змістовими модулями		14	

6.1. Приклади типових практичних завдань за темами

Змістовий модуль 1

Оподаткування основних господарських операцій та підприємств вторинного сектору економіки

Тема 2. Оподаткування промислових підприємств

Рівень 1. Підприємство придбало необоротні активи з метою використання їх в оподатковуваних операціях в межах господарської діяльності. На підставі отриманих від продавця податкових накладних було збільшено суму податкового кредиту з ПДВ. Однак в подальшому частина з цих придбаних необоротних активів почала використовуватися в неоподатковуваних операціях.

Обґрунтуйте, чи слід такі зміни відображати в податковому обліку?

Рівень 2. У першому кварталі 2017 року підприємство (платник податку на прибуток і ПДВ на загальних умовах) побудувало підрядним способом теплицю для вирощування овочів. За цих умов здійснено такі витрати: будівельні матеріали – 100 000 грн; паливно-мастильні матеріали – 5 000 грн; інші матеріали – 7 000 грн.; електроенергія, газ, вода – 4 000 грн; оренда будівельної техніки – 20 000 грн; послуги допоміжного виробництва – 5 000 грн; заробітна плата працівників, зайнятих на будівництві – 40 000 грн, соціальні нарахування – 16 000 грн; амортизація об'єктів основних засобів, які використовуються на будівництві – 8 000 грн. Теплицю побудували та ввели в експлуатацію згідно Акту приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів.

Обґрунтуйте, які наслідки з податку на прибуток обумовить ця операція в податковому обліку?

Рівень 3. Підприємство в лютому 2017 року продає будівлю непов'язаній особі за договірною вартістю 240 000 грн (у тому числі ПДВ – 40 000 грн). Первісна вартість будівлі становить 488 000 грн, знос на момент продажу в бухгалтерському та податковому обліку становить 320 000 грн. Витрати підприємства з оформлення документів на продаж будівлі склали 1 800 грн.

Як цю операцію слід відобразити в податковому обліку продавця?

Тема 3. Механізм оподаткування торговельної діяльності

Рівень 1. Обґрунтуйте, як у податковому обліку неприбуткової організації відображаються операції з безоплатної передачі (дарування) майна?

Рівень 2. Підприємство-комісіонер отримує від комітента гроші для придбання у нерезидента партії товару. Як відобразити таку посередницьку операцію у податковому обліку?

Рівень 3. Між підприємством "А" і підприємством "Б" укладено бартерний договір на суму 6 000 грн (з ПДВ). Підприємство "Альфа" відвантажило підприємству "Бета" партію товару, ціна придбання якого – 4 500 грн (з ПДВ). Собівартість придбаного та реалізованого товару – 5 220 грн з ПДВ.

Підприємство "Бета" відвантажило підприємству "Альфа" товар, ціна придбання якого – 7 500 грн (з ПДВ). Собівартість придбаного та реалізованого товару – 5 700 грн з ПДВ. Умовами бартерного договору передбачено, що перехід права власності на товари відбувається в момент їхньої передачі приймаючій стороні.

7. Самостійна робота

Самостійна робота студента (СРС) – це форма організації навчального процесу, за якої заплановані завдання виконуються студентом самостійно під методичним керівництвом викладача.

Мета СРС – засвоєння в повному обсязі навчальної програми та формування у студентів загальних і професійних компетентностей, які відіграють суттєву роль у становленні майбутнього фахівця вищого рівня кваліфікації.

Навчальний час, відведений для самостійної роботи студентів денної форми навчання, визначається навчальним планом і становить 65 % (80 годин) від загального обсягу навчального часу на вивчення дисципліни (122 години). У ході самостійної роботи студент має стати активним учасником навчального процесу, навчитися свідомо ставитися до оволодіння теоретичними та практичними знаннями, вільно орієнтуватися в інформаційному просторі, нести індивідуальну відповідальність за якість власної професійної підготовки. СРС містить: опрацювання лекційного матеріалу; опрацювання та вивчення рекомендованої літератури, основних термінів і понять за темами дисципліни; підготовку до практичних, семінарських,

занять; підготовку до виступу на семінарських заняттях; поглиблене опрацювання окремих лекційних тем або питань; виконання індивідуальних завдань (вирішення розрахункових індивідуальних та комплексних завдань) за вивченою темою; написання есе за заданою проблематикою; пошук (підбір) і огляд літературних джерел за заданою проблематикою дисципліни; аналітичний розгляд наукової публікації; контрольну перевірку студентами особистих знань за запитаннями для самодіагностики; підготовку до контрольних робіт та інших форм поточного контролю; підготовку до модульного контролю (колоквіуму); систематизацію вивченого матеріалу з метою підготовки до семестрового екзамену.

Необхідним елементом успішного засвоєння матеріалу навчальної дисципліни є самостійна робота студентів з вітчизняною та закордонною спеціальною економічною літературою, нормативними актами з питань державного регулювання економіки, статистичними матеріалами. Основні види самостійної роботи, які запропоновані студентам для засвоєння теоретичних знань з навчальної дисципліни, наведені в табл. 7.1.

Таблиця 7.1

Завдання для самостійної роботи студентів та форми її контролю

Назва теми	Зміст самостійної роботи студентів	Кількість годин	Форми контролю СРС	Література
1	2	3	4	5
Змістовий модуль 1				
Оподаткування основних господарських операцій та підприємств вторинного сектору економіки				
<i>Тема 1.</i> Макро- та мікроаспекти оподаткування суб'єктів господарювання	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до <i>семінарського заняття</i> , огляд теоретичного матеріалу з теми "Співвідношення господарської та підприємницької діяльності"	8	Експрес-опитування	Основна: [1; 4 – 7]. Додаткова: [17; 21; 31; 37]
<i>Тема 2.</i> Оподаткування промислових підприємств	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття. Підготовка до контрольної роботи за темами 1 і 2. Виконання <i>індивідуального завдання</i> "Ухвалення господарських рішень з використанням методу аналізу ієрархії"	8	Експрес-опитування	Основна: [3; 5; 8; 12;]. Додаткова: [15; 20; 21; 24; 30; 33; 37; 41]

Продовження табл. 7.1

1	2	3	4	5
Тема 3. Механізм оподаткування торговельної діяльності	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, підготовка до контрольної роботи. Виконання <i>індивідуальних завдань</i> "Податкові наслідки зовнішньоекономічних операцій", "Відображення в обліку наслідків придбання товарів на умовах розстрочки та товарного кредиту", "Наслідки торгівлі на умовах комісії"	8	Експрес-опитування	Основна: [1; 3; 4;]. Додаткова: [15; 16; 21; 24; 32 – 33; 36; 38; 40]
Тема 4. Особливості оподаткування будівельних організацій	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою; огляд теоретичного матеріалу з теми "Особливості оподаткування ПДВ і податком на прибуток будівельних організацій"	8	Експрес-опитування. Тестування	Основна: [3; 5; 8; 12;]. Додаткова: [15; 20; 21; 24; 30; 33; 37;]
Тема 5. Специфіка оподаткування сільськогосподарських виробників	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, підготовка до контрольної роботи. Виконання завдань: "Розрахунок податкових зобов'язань за сільськогосподарських підприємств, що сплачують єдиний податок"	8	Письмова контрольна робота	Основна: [3; 9; 10; 13]. Додаткова: [16; 23; 34]
Усього за змістовим модулем 1		40		
Змістовий модуль 2 Оподаткування підприємств третинного сектору економіки та окремих господарських операцій і видів діяльності				
Тема 6. Оподаткування туристичної діяльності	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, Виконання індивідуальних завдань: "Особливості оподаткування суб'єктів туристичної діяльності в Україні"	8	Експрес-опитування	Основна: [3; 5; 8; 12]. Додаткова: [15; 25; 30; 32]

1	2	3	4	5
<i>Тема 7.</i> Справляння податків та зборів фінансовими установами	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою. Виконання індивідуального завдання "Оподаткування операцій з цінними паперами", вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття	8	Презентація результатів	Основна: [1; 3; 6; 10; 13]. Додаткова: [16; 27; 35; 37; 38]
<i>Тема 8.</i> Особливості оподаткування нерезидентів	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, підготовка до контрольної роботи. Виконання <i>індивідуального завдання</i> "Оподаткування постійних представництв нерезидента"	8	Експрес-опитування	Основна: [3; 5; 6; 13; 14]. Додаткова: [18; 24; 26; 27; 33; 38]
<i>Тема 9.</i> Пільгове оподаткування окремих видів діяльності	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою, вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття	8	Захист індивідуального завдання. Тестування	Основна: [3; 6; 9; 13]. Додаткова: [15; 16; 30; 32; 33; 36]
<i>Тема 10.</i> Оптимізація податкових зобов'язань суб'єктів господарювання в Україні	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, підготовка до контрольної роботи. Виконання індивідуального завдання "Податкове планування на підприємстві"	8	Письмова контрольна робота. Презентація доповідей	Основна: [9; 11]. Додаткова: [17 – 19];
Усього за змістовим модулем 2		40		
Усього за модулем		80		

7.1. Контрольні запитання для самодіагностики

Тема 1. Макро- та мікроаспекти оподаткування суб'єктів господарювання.

1. Визначте сутність податкової політики держави.
2. Визначте місце оподаткування в реалізації державної соціально-економічної політики.
3. Обґрунтуйте взаємозв'язок податкової та структурної політики держави.

4. Яка роль оподаткування у вирішенні завдань амортизаційної політики?
5. Як пов'язані податкова та бюджетна політика держави?
6. За допомогою яких засобів оподаткування реалізуються цілі інвестиційної політики держави?
7. Назвіть інструменти податкового регулювання інноваційної діяльності.
8. Обґрунтуйте напрями податкового регулювання зовнішньоекономічної діяльності.
9. Як пов'язані екологічна та податкова політика держави?
10. Яка роль податків у вирішенні завдань антициклічного регулювання?
11. Які загрози несе оподаткування щодо здорової конкуренції на ринку?
12. Поняття та співвідношення понять господарська та підприємницька діяльність.
13. Законодавче регулювання підприємницької діяльності.
14. Поняття юридичних осіб.
15. Підприємство і підприємництво: визначення та співвідношення понять.
16. Види підприємств за Господарським кодексом України.
17. Поняття та ознаки суб'єкта підприємницької діяльності.
18. Класифікація суб'єктів підприємницької діяльності.
19. Особливості оподаткування фізичних осіб-суб'єктів підприємницької діяльності.
20. Відокремлені підрозділи суб'єктів підприємницької діяльності як платників податків і зборів.
21. Наведіть визначення основних понять і термінів, що використовуються в оподаткуванні суб'єктів підприємницької діяльності (матеріальні активи, товари, роботи, послуги, основні засоби, дивіденди, звичайні ціни, пов'язані особи та ін.).
22. Яка сфера застосування звичайних цін в оподаткуванні.
23. Законодавчі визначення окремих господарських операцій в цілях оподаткування (бартер, продаж на умовах комісії, доручення, консигнації, товарний і фінансовий кредит, продаж в розстрочку, лізингові (орендні) операції, факторинг, фінансова допомога на зворотній основі та ін.).

Тема 2. Оподаткування промислових підприємств

1. Назвіть основні особливості податкового обліку операцій, що здійснюються промисловими підприємствами.
2. Назвіть податкові фактори, що визначають стійкість функціонування промислових підприємств.
3. Які податкові наслідки операцій з давальницькою сировиною?
4. Обґрунтуйте порядок формування податкової собівартості промислової продукції.
5. Охарактеризуйте основні види податків, що справляються з промислових підприємств.
6. Визначення та класифікація основних засобів.
7. Оподаткування операцій з придбання основних засобів на різних умовах.
8. Амортизація основних засобів.
9. Податкові наслідки здійснення операцій оперативного та фінансового лізингу.
10. Ремонт та інші поліпшення основних засобів: формування витрат, амортизація. Особливості оподаткування у разі поліпшення орендованих основних засобів.
11. Особливості оподаткування у разі відчуження основних засобів.
12. Витрати на оплату праці, їхній склад і особливості віднесення до витрат.
13. Суб'єкти підприємницької діяльності як податкові агенти за податком з доходів фізичних осіб.
14. Оподаткування винагород за цивільно-правовими угодами.
15. Оподаткування доходів фізичних осіб від підприємницької діяльності.
16. Особливості оподаткування витрат на відрядження.

Тема 3. Механізм оподаткування торговельної діяльності

1. Податкові наслідки операцій з продажу (поставки) товарів.
2. Податкові наслідки експортних операцій.
3. Експортне відшкодування ПДВ.
4. Податкові наслідки імпорتنих операцій.
5. Оподаткування у випадку закупівлі товарів в офшорних зонах.
6. Формування витрат і податкового кредиту з ПДВ під час закупівлі товарів, робіт, послуг на умовах передоплати, відстрочення платежу, товарного кредиту.

7. Податкові наслідки безкоштовного отримання товарів, робіт, послуг.
8. Податкові наслідки закупівлі товарів (робіт, послуг) у "нестандартних" платників.
9. Оподаткування бартерних операцій.
10. Податкові наслідки зовнішньоекономічного бартеру.
11. Особливості формування податкових доходів і витрат, податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ під час здійснення посередницьких операцій.
12. Податкові наслідки операцій з фізичними особами – суб'єктами підприємницької діяльності.

Тема 4. Особливості оподаткування будівельних організацій

1. Особливості формування податкових доходів та витрат, податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ будівельними організаціями.
2. Порядок визначення доходів будівельних організацій.
3. Визначення собівартості та інших витрат будівельними організаціями.
4. Нарахування амортизації основних засобів та нематеріальних активів будівельними організаціями.
5. Визначення дати нарахування податкового кредиту та податкових зобов'язань з ПДВ під час купівлі-продажу майнових прав і передача нерухомості під час отримання задатку.
6. Оподаткування єдиним податком будівельних організацій.
7. Оподаткування будівельних організацій ресурсними податками.
8. Податковий облік з податку на прибуток та ПДВ щодо будівельних підприємств з іноземними інвестиціями.

Тема 5. Специфіка оподаткування сільськогосподарських виробників

1. Оподаткування податком на прибуток сільськогосподарських виробників.
2. Особливості оподаткування ПДВ сільськогосподарських виробників.
3. Пільги в оподаткуванні сільськогосподарських виробників.
4. Перехід сільськогосподарських виробників до сплати четвертої групи єдиного податку

5. Порядок обчислення та сплати інших податків і зборів у разі сплати єдиного податку за четвертою групою.

6. Порядок обчислення та сплати єдиного податку за четвертою групою.

7. Особливості сплати єдиного податку за 2 – 3 групою сільсько-господарськими виробниками.

8. Спеціальний режим оподаткування з ПДВ підприємницької діяльності у сфері сільського і лісового господарства та рибальства.

Тема 6. Оподаткування туристичної діяльності

1. Визначення туристичної діяльності.

2. Ліцензування туристичної діяльності.

3. Види договорів, що регулюють надання туристичних послуг і особливості податкових наслідків угод.

4. Загальні принципи оподаткування туристичних послуг.

5. Особливості обліку ПДВ у туристичних агентствах залежно від характеру послуги, що надається.

6. Спеціальний порядок збільшення податкових зобов'язань і податкового кредиту щодо посередницьких операцій у туристичній галузі.

7. Особливості застосування нульової ставки ПДВ.

8. Податковий облік посередницької винагороди та транзитних сум, що надходять у зв'язку з посередницькими договорами щодо надання туристичних послуг.

9. Особливості формування витрат суб'єктів туристичної діяльності.

Тема 7. Справляння податків і зборів фінансовими установами

1. Загальна характеристика банків.

2. Облік доходів і витрат банку.

3. Дата визначення доходу від кредитно-депозитних операцій.

4. Особливості визначення доходів банків.

5. Особливості оподаткування дивідендів.

6. Податковий облік фінансових кредитів. Оподаткування операцій з цінними паперами.

7. Податкові наслідки операцій з борговими вимогами та зобов'язаннями.

8. Податковий облік операцій з купівлі-продажу іноземної валюти.

9. Загальна характеристика страхової діяльності.
10. Основні податкові показники від провадження страхової діяльності.
11. Особливості оподаткування страховика.

Тема 8. Особливості оподаткування нерезидентів

1. Визначення категорії нерезидент відповідно до вітчизняного законодавства.
2. Визначення категорії постійне представництво нерезидента.
3. Визначте які суб'єкти відносяться до категорії постійні представництва нерезидентів.
4. Види доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України.
5. Порядок оподаткування доходів нерезидентів із джерелом їхнього походження з України.
6. Винятки із правил оподаткування доходів нерезидентів.
7. Доходи нерезидента, що не підлягають оподаткуванню.
8. Особливості оподаткування доходів за міжнародними договорами.
9. Податок на прибуток нерезидента, який здійснює діяльність на території України через постійне представництво.
10. Загальний порядок розрахунку оподаткованого прибутку постійного представництва.

Тема 9. Пільгове оподаткування окремих видів діяльності

1. Поняття неприбуткових установ і організацій.
2. Особливості податкового обліку з податку на прибуток операцій, здійснюваних неприбутковими підприємствами та організаціями.
3. Особливості податкового обліку з ПДВ операцій, здійснюваних неприбутковими підприємствами та організаціями.
4. Податкові пільги з податку на прибуток, що застосовуються щодо платників, які впроваджують енергоефективні технології.
5. Підприємства та організації громадських організацій інвалідів – сутність і зміст.
6. Особливості оподаткування податком на прибуток підприємств та організацій громадських організацій інвалідів. Податковий облік з ПДВ підприємств та організацій громадських організацій інвалідів.
7. Оподаткування виробників і постачальників соціально значимих товарів та послуг.

8. Пільгове оподаткування видавничої діяльності.
9. Особливості податкового режиму для підприємств видавничої діяльності.

Тема 10. Оптимізація податкових зобов'язань суб'єктів господарювання в Україні

1. Поняття та сутність оптимізації оподаткування.
2. Принципи оптимізації оподаткування на підприємстві.
3. Податковий менеджмент на підприємстві.
4. Податкове планування як основа оптимізації оподаткування на підприємстві.
5. Сутність і етапи податкового планування.
6. Методи та види податкового планування.
7. Система податкового планування та прогнозування на підприємстві.
8. Ризики у податковому плануванні.
9. Основні напрями оптимізації оподаткування на підприємстві.
10. Критерій оптимальності відносно обсягу податкових зобов'язань підприємств.
11. Типові схеми податкового планування.

7.2. Індивідуальне завдання

Індивідуальне завдання (ІЗ) є додатковою частиною самостійної роботи студента над навчальною дисципліною "Оподаткування суб'єктів господарювання". Мета ІЗ – поглиблення теоретичних знань, набутих студентами в процесі вивчення навчальної дисципліни, спонукає ґрунтовно вивчати нормативно-законодавчу базу з питань оподаткування, статистичні матеріали, спеціальні наукові видання вітчизняних і закордонних авторів, у яких розглядаються питання формування податкової системи в умовах становлення ринкових відносин.

Студенти обирають тему ІЗ за власним розсудом, але відповідно до тематики ІЗ, визначеної кафедрою оподаткування. Отримавши погодження викладача, студент може підготувати ІЗ на іншу тему, якої немає у цьому переліку.

Студентам пропонуються такі теми:

1. Особливості вибору системи оподаткування суб'єкта господарської діяльності.

2. Умови застосування спеціального режиму оподаткування виробниками сільськогосподарської продукції.

3. Оподаткування сільськогосподарських підприємств єдиним податком.

4. Особливості оподаткування ПДВ виробників сільськогосподарської продукції.

5. Особливості оподаткування підприємств будівельної галузі за довгостроковими контрактами.

6. Порядок оподаткування будівельно-монтажних робіт під час будівництва доступного житла.

7. Особливості оподаткування податком на додану вартість операцій з поставки житла.

8. Особливості оподаткування транспортно-експедиторської діяльності податком на прибуток.

9. Особливості оподаткування поставки транспортно-експедиторських послуг податком на додану вартість

10. Податкове регулювання банківської діяльності в Україні.

11. Основи оподаткування банківських установ України.

12. Особливості оподаткування податками від зовнішньоекономічної діяльності експортно-імпортних операцій в Україні.

13. Оподаткування поставок товарів, робіт і послуг залежно від обраного митного режиму.

14. Пільгове оподаткування неприбуткових організацій і установ.

15. Особливості оподаткування кредитних спілок як неприбуткових організацій.

16. Оподаткування профспілкових організацій.

17. Оподаткування об'єднань співвласників багатоквартирного будинку та житлово-будівельних кооперативів.

18. Особливості оподаткування релігійних організацій.

19. Особливості оподаткування підприємств і організацій, які засновані громадськими організаціями інвалідів.

Індивідуальне завдання оцінюють за такими критеріями: самостійність виконання; логічність та деталізація плану; повнота й глибина розкриття теми; наявність мультимедійних аспектів, презентацій; кількість використаних джерел; використання цифрової інформації та відображення практичного досвіду; наявність конкретних пропозицій і прогнозів з обов'язковим посиланням на використані літературні джерела; якість оформлення.

8. Індивідуально-консультативна робота

Індивідуально-консультативна робота здійснюється за графіком індивідуально-консультативної роботи у формі індивідуальних занять, консультацій, перевірки виконання індивідуальних завдань, перевірки та захисту завдань, що винесені на поточний контроль тощо.

Формами організації індивідуально-консультативної роботи є:

а) за засвоєнням теоретичного матеріалу:

консультації: індивідуальні (запитання – відповідь), групові (розгляд типових прикладів – ситуацій);

б) за засвоєнням практичного матеріалу:

консультації індивідуальні та групові;

в) для комплексної оцінки засвоєння програмного матеріалу: індивідуальне здавання виконаних робіт.

9. Методи навчання

У процесі викладання навчальної дисципліни для активізації навчально-пізнавальної діяльності студентів передбачене застосування як активних, так і інтерактивних навчальних технологій, серед яких: лекції проблемного характеру, міні-лекції, робота в малих групах, семінари-дискусії, мозкові атаки, кейс-метод, презентації, метод Дельфі, банки візуального супроводу (табл. 9.1; 9.2).

Таблиця 9.1

Розподіл форм та методів активізації процесу навчання за темами навчальної дисципліни

Тема	Практичне застосування навчальних технологій
1	2
Тема 1. Макро- та мікроаспекти оподаткування суб'єктів господарювання	Лекція проблемного характеру з питання: "Особливості законодавчого визначення господарських операцій в оподаткуванні" Міні-лекція з питання "Особливості податкового обліку витрат на поліпшення орендованих основних засобів"
Тема 2. Оподаткування промислових підприємств	Міні-лекція з питання "Особливості податкового обліку витрат на поліпшення орендованих основних засобів", банки візуального супроводу

1	2
<i>Тема 3.</i> Механізм оподаткування торговельної діяльності	Лекція проблемного характеру з питання: "Особливості оподаткування імпорتنих операцій", робота в малих групах, презентація результатів, банки візуального супроводу
<i>Тема 4.</i> Особливості оподаткування будівельних організацій	Міні-лекція з питання " Порядок визначення доходів будівельних організацій ", робота в малих групах, презентація результатів, банки візуального супроводу
<i>Тема 5.</i> Специфіка оподаткування сільськогосподарських виробників	Лекція проблемного характеру з питання "Оподаткування сільськогосподарських підприємств єдиним податком", робота в малих групах, презентація результатів, банки візуального супроводу
<i>Тема 6.</i> Оподаткування туристичної діяльності.	Лекція проблемного характеру з питання "Туристичні агенції – платники єдиного податку"
<i>Тема 7.</i> Справляння податків і зборів фінансовими установами	Міні-лекція з питання " Оподаткування операцій з цінними паперами", банки візуального супроводу
<i>Тема 8.</i> Особливості оподаткування нерезидентів	Міні-лекція з питання "Види доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їхнього походження з України ", банки візуального супроводу
<i>Тема 9.</i> Пільгове оподаткування окремих видів діяльності	Лекція проблемного характеру з питання "Особливості податкового обліку з ПДВ операцій, здійснюваних неприбутковими підприємствами та організаціями", робота в малих групах, презентація результатів, банки візуального супроводу
<i>Тема 10.</i> Оптимізація податкових зобов'язань суб'єктів господарювання в Україні.	Міні-лекція з питання "Ризики у податковому плануванні", банки візуального супроводу

Основні відмінності активних та інтерактивних методів навчання від традиційних визначаються не тільки методикою і технікою їхнього викладання, але й високим ступенем ефективності навчального процесу, який виявляється у: високій мотивації студентів; закріпленні отриманих ними теоретичних знань на практиці; істотному підвищенні самосвідомості студентів; формуванні у них здатності ухвалювати самостійно ефективні рішення; формуванні здатності до ухвалення колективно ефективних рішень; формуванні здатності до високої соціальної інтеграції; набутті навичок вирішення конфліктів; розвитку здатності до знаходження компромісів.

Використання методик активізації процесу навчання

Тема навчальної дисципліни	Практичне застосування методик	Методики активізації процесу навчання
<i>Тема 1.</i> Макро- та мікроаспекти оподаткування суб'єктів господарювання	<i>Семінарське заняття.</i> Тема: "Спеціальна термінологія оподаткування суб'єктів підприємництва"	Семінари-дискусії, презентації
<i>Тема 2.</i> Оподаткування промислових підприємств	<i>Семінарське заняття.</i> Тема: "Специфіка оподаткування промислових підприємств"	Семінари-дискусії, презентації
<i>Тема 3.</i> Механізм оподаткування торговельної діяльності.	<i>Семінарського заняття.</i> Тема: "Оподаткування операцій з реалізації та придбання товарів, робіт, послуг"	Семінари-дискусії, презентації
	<i>Проблемна ситуація</i> "Здійснення операцій з контрагентом-платником єдиного податку"	Робота в малих групах, мозкові атаки, метод Дельфі
<i>Тема 7.</i> Справляння податків і зборів фінансовими установами	<i>Семінарське заняття.</i> Тема: "Оподаткування фінансових операцій"	Семінари-дискусії, презентації
	<i>Проблемна ситуація</i> "Визначення податкових зобов'язань страхової організації"	Робота в малих групах, мозкові атаки, метод Дельфі
<i>Тема 10.</i> Оптимізація податкових зобов'язань суб'єктів господарювання в Україні	<i>Семінарське заняття.</i> Тема: "Податкове планування в системі податкового обліку підприємства"	Семінари-дискусії, презентації

Лекції проблемного характеру – представляють собою один із найважливіших елементів проблемного навчання студентів. Вони передбачають поряд із розглядом основного лекційного матеріалу встановлення та розгляд кола проблемних питань дискусійного характеру, які недостатньо розроблені в науці й мають актуальне значення для теорії та практики. Лекції проблемного характеру відрізняються поглибленою аргументацією матеріалу, що викладається. Вони сприяють формуванню у студентів самостійного творчого мислення, прищеплюють їм пізнавальні навички. Студенти стають учасниками наукового пошуку та вирішення проблемних ситуацій.

Міні-лекції передбачають викладення навчального матеріалу за короткий проміжок часу й характеризуються значною ємністю, складністю логічних побудов, образів, доказів та узагальнень. Вони проводяться, як правило, як частина заняття-дослідження. Міні-лекції відрізняються від повноформатних лекцій значно меншою тривалістю. Зазвичай міні-лекції тривають не більше 10 – 15 хвилин і використовуються для того, щоб стисло донести нову інформацію до всіх слухачів. Міні-лекції часто застосовуються як частини цілісної теми, яку бажано викладати повноформатною лекцією, щоб не втомлювати аудиторію. Тоді інформація надається по черзі кількома окремими сегментами, між якими застосовуються інші форми й методи навчання.

Семінари-дискусії передбачають обмін думками і поглядами учасників з приводу цієї теми, а також розвивають мислення, допомагають формувати погляди та переконання, виробляють вміння формулювати думки й висловлювати їх.

Робота в малих групах дає змогу структурувати практично-семінарські заняття за формою і змістом, створює можливості для участі кожного студента в роботі за темою заняття, забезпечує формування особистісних якостей та досвіду соціального спілкування.

Мозкові атаки – метод розв'язання невідкладних завдань, сутність якого полягає в тому, щоб висловити якомога більшу кількість ідей за дуже обмежений проміжок часу, обговорити та здійснити їхню селекцію.

Презентації становлять виступи перед аудиторією, що використовуються для демонстрації певних досягнень, результатів роботи групи звіту про виконання індивідуальних завдань, проектних робіт. Презентації можуть бути як індивідуальними, наприклад, виступ одного слухача, так і колективними, тобто виступи двох та більше слухачів.

Метод Дельфі використовується з метою досягнення консенсусу в експертних оцінках і передбачає надання можливості висловити свої думки групі експертів, що працюють індивідуально в різних місцях, віддалених одне від одного. Під час вибору управлінського рішення за цим методом академічну групу розділяють, наприклад, на п'ять малих груп. Чотири групи є робочими, вони розробляють і ухвалюють управлінське рішення, а п'ята група є експертною. Аналіз і варіанти управлінських рішень робочих груп усереднюються цією групою. Експертна група може бути поділена за спеціалізаціями.

Банки візуального супроводу сприяють підвищенню активізації процесу навчання за темами навчальної дисципліни, що досягається за допомогою застосування наочності.

10. Методи контролю

Система оцінювання сформованих компетентностей (див. табл. 2.1) у студентів враховує види занять, які згідно з програмою навчальної дисципліни передбачають лекційні, семінарські, практичні заняття, а також виконання самостійної роботи. Оцінювання сформованих компетентностей у студентів здійснюється за накопичувальною 100-бальною системою. Відповідно до Тимчасового положення "Про порядок оцінювання результатів навчання студентів за накопичувальною бально-рейтинговою системою" ХНЕУ ім. С. Кузнеця, контрольні заходи містять:

поточний контроль, що здійснюється протягом семестру під час проведення лекційних, практичних, семінарських занять і оцінюється сумою набраних балів (максимальна сума – 100 балів; мінімальна сума, що дозволяє студенту отримати залік, – 60 балів);

підсумковий/семестровий контроль, що проводиться у формі семестрового заліку, відповідно до графіку навчального процесу.

Поточний контроль з цієї навчальної дисципліни проводиться в таких формах:

активна робота на лекційних заняттях;

активна участь у виконанні практичних завдань;

активна участь у дискусії та презентації матеріалу на семінарських заняттях;

захист індивідуального та комплексного розрахункового завдання;

перевірка есе за заданою тематикою;

проведення поточного тестування;

проведення письмової контрольної роботи;

експрес-опитування;

проведення диктанту за лекційним матеріалом.

Підсумковий/семестровий контроль проводиться у формі семестрового заліку. **Семестрові заліки** – форма оцінки підсумкового засвоєння студентами теоретичного та практичного матеріалу з окремої навчальної дисципліни, що проводиться як контрольний захід.

Порядок проведення поточного оцінювання знань студентів.

Оцінювання знань студента під час семінарських і практичних занять та виконання індивідуальних завдань проводиться за такими критеріями:

розуміння, ступінь засвоєння теорії та методології проблем, що розглядаються;

ступінь засвоєння фактичного матеріалу навчальної дисципліни;

ознайомлення з рекомендованою літературою, а також із сучасною літературою з питань, що розглядаються;

вміння поєднувати теорію з практикою під час розгляду виробничих ситуацій, розв'язанні задач, проведенні розрахунків у процесі виконання індивідуальних завдань та завдань, винесених на розгляд в аудиторії;

логіка, структура, стиль викладу матеріалу в письмових роботах і під час виступів в аудиторії, вміння обґрунтовувати свою позицію, здійснювати узагальнення інформації та робити висновки;

арифметична правильність виконання індивідуального та комплексного розрахункового завдання.

Максимально можливий бал за конкретним завданням ставиться за умови відповідності індивідуального завдання студента або його усної відповіді всім зазначеним критеріям. Відсутність того чи іншого складника знижує кількість балів. Під час оцінювання індивідуальних завдань увага також приділяється якості, самостійності та своєчасності здачі виконаних завдань викладачу, згідно з графіком навчального процесу. Якщо якась із вимог не буде виконана, то бали будуть знижені.

Поточний тестовий контроль проводиться 2 рази за семестр. Тест містить запитання одиничного і множинного вибору щодо перевірки знань основних категорій навчальної дисципліни.

Письмові контрольні роботи – ефективний метод перевірки й оцінки знань, умінь і навичок студентів, а також їхніх творчих здібностей, які дають можливість в найбільш короткий термін одночасно перевірити засвоєння навчального матеріалу всіма студентами групи та визначити напрями для індивідуальної роботи з кожним. Однорідність робіт, що виконуються студентами, дозволяє пред'являти до всіх однакові вимоги і об'єктивно оцінювати результати навчання.

Письмова контрольна робота проводиться 2 рази за семестр та включає практичні завдання різного рівня складності відповідно до тем змістового модуля.

Студентам, які брали участь у науково-дослідній діяльності, роботі конференцій, студентських наукових гуртках, підготовці публікацій, а також

були переможцями, призерами та учасниками олімпіад з навчальних дисциплін, спеціальності, наукових конкурсів присуджуються додаткові бали. Під час виставлення балів за поточний контроль, оцінюванню підлягають: рівень засвоєння теоретичних знань та практичних умінь і навичок з тем, включених до змістових модулів; самостійне опрацювання тем; проведення контрольних робіт; написання доповідей та рефератів; опрацювання завдань робочих зошитів, підготовка конспектів навчальних чи наукових текстів, підготовка публікацій. Результати поточного оцінювання рівня засвоєння знань, вмінь, комунікацій, автономності та відповідальності студентів, відповідно рівню Національної рамки кваліфікацій України за семестр і за кожний змістовий модуль проставляються викладачем у електронному журналі та "Журналі обліку успішності студентів" викладача.

Критерії оцінювання позааудиторної самостійної роботи студентів.

Загальними критеріями, за якими здійснюється оцінювання позааудиторної самостійної роботи студентів, є: глибина та міцність знань, рівень мислення, вміння систематизувати знання за окремими темами, вміння робити обґрунтовані висновки, володіння категорійним апаратом, навички і прийоми виконання практичних завдань, вміння знаходити необхідну інформацію і здійснювати її систематизацію та оброблення, самореалізація на практичних і семінарських заняттях.

Доповіді та реферати використовуються для повторення та узагальнення навчального матеріалу. Вони дозволяють систематизувати знання студентів, перевірити вміння розкрити тему. У процесі підготовки доповіді студент мобілізує й актуалізує наявні знання, набуває самостійно нові знання, що необхідні для розкриття теми, зіставляє їх зі своїм життєвим досвідом, чітко усвідомлює свою життєву позицію. Під час перевірки таких робіт викладач звертає увагу на відповідність роботи темі, повноту розкриття теми, послідовність викладу, самостійність судження.

Під час поточного контролю оцінюванню підлягають:

рівень засвоєння знань та їхнього розуміння, продемонстрований у відповідях і виступах;

активність у ході обговорення питань;

результати виконання і захисту контрольних робіт, експрес-контролю тощо.

Порядок підсумкового контролю з навчальної дисципліни. Підсумковий контроль за навчальною дисципліною "Оподаткування суб'єктів господарювання" здійснюється у формі заліку з урахуванням проведення

поточного модульного контролю. Завданням підсумкової роботи є перевірка розуміння студентом програмного матеріалу в цілому, логіки та взаємозв'язків між окремими розділами, здатності творчого використання накопичених знань, вміння формулювати своє ставлення до певної проблеми навчальної дисципліни тощо. В умовах реалізації компетентнісного підходу робота оцінює рівень засвоєння студентом компетентностей, що передбачені кваліфікаційними вимогами.

Підсумкова контрольна робота навчальної дисципліни містить три практичних завдання різного рівня складності, які передбачають вирішення типових професійних завдань фахівця на робочому місці та дозволяють діагностувати рівень теоретичної підготовки студента і рівень його компетентності з навчальної дисципліни. Зразок завдання до підсумкової контрольної роботи з навчальної дисципліни "Оподаткування суб'єктів господарювання" наведено далі.

**Зразок завдань до підсумкової контрольної роботи
з навчальної дисципліни
"Оподаткування суб'єктів господарювання"**

Завдання 1.

Виробниче підприємство-платник ПДВ продає телевізор, що був у користуванні (використовувався працівниками під час відпочинку) на умовах передоплати за 480 грн (з ПДВ). Його первісна вартість становить 3 200 грн. Протягом періоду експлуатації на підприємстві нараховано суму накопиченого зносу в розмірі 2 880 грн. Обґрунтуйте, як така операція повинна бути відображена в податковому обліку продавця.

Завдання 2.

Підприємство-імпортер придбаває продукцію у нерезидента. Контрактна вартість імпортного товару в перерахунку на національну валюту становить 187 500 грн. Під час митного оформлення митна вартість товару була визначена за другорядним методом (за ціною договору щодо ідентичних товарів) на рівні 312 500 грн. Ставка мита – 10 %. Після ввезення товару на митну територію України його було продано резиденту (платнику ПДВ) за 300 000 грн (з ПДВ). Обґрунтуйте, які податкові наслідки для імпортера та наступного покупця-резидента матиме ця операція.

Завдання 3.

За результатами звітнього року ВАТ "XXX" (платник податку на прибуток на загальних підставах) отримало прибуток, який згідно документів бухгалтерського обліку склав 55 000 грн, який вирішено було розподілити між акціонерами. Відповідно до даних податкового обліку прибуток дорівнював 490 000 грн.

Частка володіння корпоративними правами ВАТ "XXX" така: П. Ігнатенко 32 % (привілейовані), П. Марчук 16 % (прості) та ТОВ "Київ" 52 % (платник податку на прибуток на загальних підставах). Загальними зборами учасників ухвалено рішення щодо спрямування 70 % бухгалтерського прибутку на дивіденди.

Визначте й обґрунтуйте податкові наслідки цієї операції для підприємства та його акціонерів

Робота оцінюється відповідно до рівня її виконання та рівня сформованості студентом відповідних компетентностей. Завдання оцінюється загалом (перше завдання максимально 7 балів, друге – 7 балів, третє – 7 балів). Максимальна кількість балів за результатами підсумкової контрольної роботи за навчальною дисципліною "Оподаткування суб'єктів господарювання" становить 21 бал.

Критерії оцінювання знань студентів за виконання модульної та підсумкової контрольної роботи з навчальної дисципліни "Оподаткування суб'єктів господарювання".

1 бал – студент виконати завдання не може, стикається зі значними труднощами під час аналізу та трактуванню ситуацій з юридичної точки зору, виявляє здатність викласти думку на елементарному рівні;

2 бали – під час виконання завдань студент припускається досить великої кількості грубих помилок, стикається зі значними труднощами під час аналізу та трактування ситуацій з юридичної точки зору, виявляє здатність викласти думку на елементарному рівні;

3 бали – під час виконання завдань студент без достатнього розуміння застосовує навчальний матеріал, припускається значної кількості помилок, стикається зі значними труднощами під час аналізу та трактуванню ситуацій з юридичної точки зору;

5 балів – під час виконання завдань студент застосовує основні знання навчального матеріалу, що передбачені навчальною програмою. Завдання виконуються загалом правильно, у ході їхнього виконання студент припускається несуттєвих помилок;

6 балів – під час розв'язання ситуацій студент застосовує узагальнені знання навчального матеріалу, які були передбачені навчальною програмою. Під час виконання завдань студент припускається незначних неточностей;

7 балів – студент дає абсолютно правильні відповіді на всі ситуації. Під час розв'язання ситуацій застосовує системні знання, отримані на основі програмного, додаткового матеріалу, законодавчих актів та нормативних документів що передбачені навчальною програмою. Висновки до завдань аргументовані та обґрунтовані.

11. Розподіл балів, які отримують студенти

Система оцінювання рівня сформованості професійних компетентностей студентів денної форми навчання наведена в табл. 11.1.

Таблиця 11.1

Система оцінювання рівня сформованості професійних компетентностей

Професійні компетентності	Навчальний тиждень	Год	Методи та форми навчання		Оцінка рівня сформованості компетентностей			
					Форми контролю	Максимальний бал		
1	2	3	4		5	6		
Змістовий модуль 1								
Оподаткування основних господарських операцій і підприємств вторинного сектору економіки						50		
ОСГ 2	Коректно відображати в податковому обліку окремі операції суб'єктів господарювання	1–2	Ауд.	1	Лекція	Тема 1. Макро- та мікроаспекти оподаткування суб'єктів господарювання	Робота на лекції	0,5
				1	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття "Поняття господарської та підприємницької діяльності": 2. Визначення та класифікація суб'єктів підприємницької діяльності. 3. Поняття і терміни, що використовують в оподаткуванні суб'єктів підприємницької діяльності. 4. Особливості законодавчого визначення господарських операцій в оподаткуванні	Активна участь у дискусії	0,5
			СРС	8	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до семінарського заняття, огляд теоретичного матеріалу з теми "Співвідношення господарської та підприємницької діяльності"	Презентація результатів	0,5

Продовження табл. 11.1

1	2	3	4	5	6		
	2-3	Ауд.	2	Лекція Тема 2. Оподаткування промислових підприємств	Робота на лекції	0,5	
			1	Семінарське заняття Тема семінарського заняття "Специфіка оподаткування промислових підприємств": 1. Основні засади оподаткування промислових підприємств. 2. Особливості оподаткування окремих операцій промислових підприємств	Активна участь у дискусії	0,5	
			2	Практичне заняття Завдання 1. "Визначення податкових наслідків операцій з основними засобами"	Активна участь у виконанні практичних завдань	0,5	
		СРС	8	Підготовка до занять Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття. Підготовка до контрольної роботи за темами 1 і 2. Виконання індивідуального завдання "Ухвалення господарських рішень із використанням методу аналізу ієрархії"	Експрес-опитування	0,5	
ОСГ 2	Коректно відображати в податковому обліку окремі операції суб'єктів господарювання	3-4	Ауд.	2	Лекція Тема 3. Механізм оподаткування торговельної діяльності	Робота на лекції	0,5
				1	Семінарське заняття Тема семінарського заняття "Оподаткування операцій з реалізації та придбання товарів, робіт, послуг" 1. Податкові наслідки операцій з поставки товарів (робіт, послуг) за грошові кошти. 2. Формування податкових зобов'язань з податку на прибуток та ПДВ при експорті товарів (робіт, послуг). 3. Особливості оподаткування імпорتنих операцій. 4. Податкові наслідки з податку на прибуток та ПДВ при здійсненні операцій купівлі-продажу на різних умовах. 5. Бартерні операції, особливості оподаткування. 6. Оподаткування операцій з пов'язаними особами. 7. Особливості податкового обліку посередницьких операцій. 8. Особливості обліку операцій з фізичними особами-підприємцями	Активна участь у дискусії	0,5
				1	Практичне заняття Завдання 3. Визначення податкових наслідків з податку на прибуток та ПДВ під час здійснення операцій купівлі-продажу на різних умовах (розстрочення та відстрочення платежу, товарного кредиту)	Активна участь у виконанні практичних завдань	0,5 3

Продовження табл. 11.1

1	2	3	4	5	6			
		CPC	8	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, підготовка до контрольної роботи. Виконання індивідуальних завдань "Податкові наслідки зовнішньоекономічних операцій", "Відображення в обліку наслідків придбання товарів на умовах розстрочки та товарного кредиту", "Наслідки торгівлі на умовах комісії"	Захист індивідуального завдання	0,5	
ОСГ 1	Визначати податкові наслідки здійснення операцій підприємств окремих галузей економіки	5-6	Ауд.	1	Лекція	Тема 4. Особливості оподаткування будівельних організацій	Активна робота на лекції	0,5
				2	Практичне заняття	Завдання 1. Розрахунок звичайної ціни товару" Завдання 2. Визначення податкових наслідків операцій з основними засобами	Активна участь у виконанні практичних завдань	0,5
				1	Лекція	Тема 4. Особливості оподаткування будівельних організацій	Тестування	10
ОСГ 1	здійснення операцій підприємств окремих галузей	5-6	Ауд.		Практичне заняття	Завдання 1. Розрахунок звичайної ціни товару" Завдання 2. Визначення податкових наслідків операцій з основними засобами	Активна участь у виконанні практичних завдань	0,5
				8	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою; огляд теоретичного матеріалу з теми "Особливості оподаткування ПДВ і податком на прибуток будівельних організацій "	Експрес-опитування	0,5
ОСГ 1	Визначати податкові наслідки здійснення операцій підприємств окремих галузей економіки	6-7	Ауд.	2	Лекція	Тема 5. Специфіка оподаткування сільськогосподарських виробників	Робота на лекції	0,5
				3	Практичне заняття	Завдання 3. Визначення податкових наслідків з податку на прибуток та ПДВ під час здійснення операцій купівлі-продажу на різних умовах (розстрочення та відстрочення платежу, товарного кредиту) Завдання 4. Розрахунок податкових зобов'язань сільськогосподарських підприємств	Активна участь у виконанні практичних завдань	0,5
				8	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, підготовка до контрольної роботи. Виконання завдання: "Розрахунок податкових зобов'язань сільськогосподарських підприємств за єдиним податком"	Письмова контрольна робота	18

1	2	3	4		5	6				
Змістовий модуль 2										
Оподаткування підприємств третинного сектору економіки та окремих господарських операцій та видів діяльності						35				
ОСГ 1	Визначати податкові наслідки здійснення операцій підприємств окремих галузей економіки	8–9	Ауд.	2	Лекція	Тема 6. Оподаткування туристичної діяльності	Робота на лекції	0,5		
			Ауд.	2	Практичне заняття	Завдання 5 Визначення податкових наслідків операцій суб'єктів туристичної діяльності	Активна участь у виконанні завдань	0,5		
			СРС	8	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, Виконання індивідуальних завдань: "Особливості оподаткування суб'єктів туристичної діяльності в Україні"	Експрес-опитування	0,5		
		9–10	Ауд.	2	Лекція	Тема 7. Справляння податків і зборів фінансовими установами	Робота на лекції	0,5		
				2	Семинарське заняття	Тема семінарського заняття "Оподаткування фінансових операцій" 1. Особливості оподаткування фінансових кредитів та фінансової допомоги. 2. Оподаткування страхової діяльності. 3. Оподаткування операцій з цінними паперами. 4. Оподаткування дивідендів. 5. Оподаткування операцій з розрахунками в іноземній валюті	Активна участь у дискусії	0,5		
				Ауд.		Практичне заняття	Завдання 6. Визначення наслідків з податку на прибуток під час нарахування та виплати дивідендів	Активна участь у виконанні практичних завдань	0,5	
				СРС	8	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою.	Презентація результатів	0,5	
				СРС	8	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою. Виконання індивідуального завдання "Оподаткування операцій з цінними паперами", вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття	Експрес-опитування	0,5	
		ОСГ 2	Коректно відображати в податковому обліку окремі операції суб'єктів господарювання	11–12	Ауд.	2	Лекція	Тема 8. Особливості оподаткування нерезидентів	Робота на лекції	0,5
					Ауд.	3	Практичне заняття	Завдання 6. Визначення наслідків з податку на прибуток під час нарахування та виплати дивідендів Завдання 7. Визначення податкових наслідків операцій з нерезидентами	Активна участь у виконанні практичних завдань	0,5
СРС	8				Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою. Виконання індивідуального завдання "Оподаткування операцій з цінними паперами", вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття	Експрес-опитування	0,5		

ОСГ 3	Здійснювати оптимізацію податкових зобов'язань окремих платників податків	12–13	Ауд.	1	Лекція	Тема 9.. Пільгове оподаткування окремих видів діяльності.	Робота на лекції	0,5	
				2	Практичне заняття	Завдання 8. Застосування податкових пільг Завдання 9. Визначення наслідків здійснення оптимізації податкових платежів	Захист індивідуальних завдань	20	
			СРС	7	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел за заданою тематикою, вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття	Тестування	10	
				Ауд.	1	Лекція	Тема 10 Оптимізація податкових зобов'язань суб'єктів господарювання в Україні	Робота на лекції	0,5
					1	Семинарське заняття	Тема семінарського заняття "Податкове планування в системі податкового обліку підприємства" 1. Причини використання податкового планування. 2. Способи ухилення від оподаткування	Презентація доповіді	10
					1	Практичне заняття	Завдання 9. Визначення наслідків здійснення оптимізації податкових платежів	Активна участь у виконанні практичних завдань	0,5 ²
		СРС	7	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, підготовка до контрольної роботи Виконання індивідуального завдання "Податкове планування на підприємстві"	Письмова контрольна робота	17,5		
		Усього годин		120	Загальна максимальна кількість балів із дисципліни				100
		з них							
		аудиторні		42	поточний контроль				100
самостійна робота		78							

Розподіл балів у межах тем змістових модулів наведено в табл. 11.2.

Таблиця 11.2

Розподіл балів за темами

Поточне тестування та самостійна робота										Підсумковий тест (залік)	Сума
Змістовий модуль 1					Змістовий модуль 2					100	100
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10		
1,5	2	2	11,5	19	1,5	2	1,5	30,5	28,5		

Примітка. T1, T2 ... T12 – теми змістових модулів.

Максимальну кількість балів, яку може накопичити студент протягом тижня за формами та методами навчання, наведено в табл. 11.3.

Таблиця 11.3

Розподіл балів за тижнями

Теми змістового модуля			Лекційні заняття	Практичні заняття	Семінарські заняття	Захист індивідуального завдання	Презентація	Експрес-опитування	Тестування	Письмова контрольна робота	Усього	
Змістовий модуль 1 Оподаткування основних господарських операцій та підприємств вторинного сектору економіки	Тема 1	1 тиждень	0,5					0,5			1,5	
		2 тиждень		0,5								
	Тема 2	2 тиждень	0,5	0,5				0,5			2	
		3 тиждень		0,5								
	Тема 3	3 тиждень	0,5								1,5	
		4 тиждень		0,5			0,5					
	Тема 4	5 тиждень	0,5	0,5				0,5			11,5	
		6 тиждень						10				
	Тема 5	6 тиждень	0,5	0,5							19	
		7 тиждень							18			
	Змістовий модуль 2 Оподаткування підприємств третинного сектору економіки та окремих господарських операцій та видів діяльності	Тема 6	8 тиждень	0,5	0,5				0,5			1,5
			9 тиждень									
		Тема 7	9 тиждень	0,5		0,5			0,5			2
			10 тиждень		0,5							
Тема 8		11 тиждень	0,5	0,5							1,5	
		12 тиждень					0,5					
Тема 9		12 тиждень	0,5	2							30,5	
		13 тиждень			20		1,5	10				
Тема 10		13 тиждень	0,5								28,5	
		14 тиждень		0,5			10			17,5		
Усього			5	13	8	20	5,5	8,5	20	14,5	100	

Підсумкова оцінка з навчальної дисципліни визначається відповідно до Тимчасового положення "Про порядок оцінювання результатів навчання студентів за накопичувальною бально-рейтинговою системою" ХНЕУ (табл. 11.4).

Шкала оцінювання: національна та ЄКТС

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсового проекту (роботи), практики	для заліку
90 – 100	A	відмінно	зараховано
82 – 89	B	добре	
74 – 81	C		
64 – 73	D	задовільно	
60 – 63	E		
35 – 59	FX	незадовільно	не зараховано
1 – 34	F		

Оцінки за цією шкалою заносяться до відомостей обліку успішності, індивідуального навчального плану студента та іншої академічної документації.

12. Рекомендована література

12.1. Основна

1. Бандурка О. М. Податкове право : навч. посіб. / О. М. Бандурка , В. Д. Понікаров , С. М. Попова. – Київ : Центр учбової літератури, 2012. – 312 с. : іл., табл. – Бібліогр.: с. 306–312. – ISBN 978-611-01-0282-7.

2. Виноградська А. М. Комерційне підприємництво: сучасний стан, стратегії розвитку : монографія / А. М. Виноградська. – К. : Центр навчальної літератури, 2004. – 807 с. : іл., табл. – Бібліогр.: С. 791–807. – ISBN 966-8365-12-7.

3. Вінник О. М. Господарське право : курс лекцій / О. М. Вінник. – Київ : Атіка, 2004. – 624 с. – ISBN 966-326-057-2.

4. Гетьман О. О. Економіка підприємства : навч. посіб. / О. О. Гетьман, В. М. Шаповал. – 2-ге вид. – Київ : Центр учбової літератури, 2010. – 488 с. – ISBN 978-611-01-0005-2.

5. Господарський кодекс України : станом на 8 грудня 2016 року / Верховна Рада України. – Офіц. вид. – Київ : Офіційний вісник України, 2003. – 303 с.

6. Иванов Ю. Б. Налоговое планирование: принципы, методы, инструментарий : монография / Ю. Б. Иванов, В. В. Карпова, Л. Н. Карпов. – Харків : ИД "ИНЖЭК", 2006. – 272 с.

7. Иванов Ю. Б. Податкова система : підручник / Ю. Б. Иванов, А. І. Крисоватий, О. М. Десятнюк. – Київ : Атіка, 2006. – 920 с. – ISBN 978-966-326–193–5.

8. Карпова В. Оптимизация налоговых платежей / В. Карпова. – Харьков : "Издательский дом "Фактор", 2012. – 208 с.

9. Кримінальний процесуальний кодекс України : станом на 5 січня 2017 року / Верховна Рада України. – Офіц. вид. – Київ : Парлам. вид., 2006. – 207 с. – (Бібліотека офіційних видань).

10. Петросянц К. В. Генезис налогообложения субъектов малого предпринимательства в Украине // Бизнес Информ. – 2007. – № 6. – С. 99–104. – ISSN 2222-4459.

11. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій : [навч. посіб.] / за ред. Ю. Б. Іванова, І. А. Майбурова. – Харків : ВД "ІНЖЕК", 2010. – 492 с. – ISBN 978-966-392-299-7.

12. Податкова система : підручник / С. М. Онисько, І. М. Тофан, О. В. Грицина ; за заг. ред. С. М. Онисько. – Львів : Магнолія Плюс, 2004. – 312 с. – ISBN 966-8340-13-2.

13. Податковий кодекс України: станом на 1 серпня 2016 року / Верховна Рада України. – Офіц. вид. – Київ : Алерта, 2013. – 592 с.

14. Цивільний кодекс України: станом на 2 листопада 2016 року / Верховна Рада України. – Офіц. вид. – Київ : Офіційний вісник України, 2003. – 323 с.

12.2. Додаткова

15. Данканич Т. П. Оподаткування туристичної діяльності в умовах дії податкового кодексу України [Текст] / Т. П. Данканич // Науковий вісник Ужгородського університету. Економіка. – 2011. – Вип. 32. – С. 237–241. – ISSN 2409-6857.

16. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними і національними стандартами: навч. посіб. / І. В. Жолнер. – Київ : Центр учбової літератури, 2012. – 368 с. ISBN 966-364-325-0.

17. Журавская И. Контрагент – плательщик единого налога? Работайте, но проинформируйте! / И. Журавская // Упрощенная система налогообложения : сборник систематизированного законодательства ; сост. И. М. Шингур. – Киев : Блиц-Информ, 2012. – С. 177 - 179.

18. Многогранный учет: операции в ВЭД : сборник систематизированного законодательства / сост. О. Г. Папырина, С. Н. Дробоття. – Киев : Блиц-Информ, 2012. – Вып. 5. – 192 с.

19. От себестоимости – к обычной цене: управленческие, бухгалтерские и налоговые трансформации : сборник систематизированного законодательства / сост. Е. Б. Кушина, И. Л. Голошевич. – Киев : Блиц-Информ, 2012. – Вып. 12. – 192 с.

20. Про затвердження Порядку ведення Книги обліку доходів і витрат, яку ведуть фізичні особи-підприємці, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, і фізичні особи, які проводять незалежну професійну діяльність : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 16 вересня 2013 року № 481 // Офіційний вісник України. – 2013. – № 78. – С. 329.

21. Про затвердження Порядку подання документів для застосування податкової соціальної пільги : Постанова Кабінету Міністрів України від

29 грудня 2010 року № 1227 // Офіційний вісник України. – 2014. – № 1. – С. 45.

22. Про затвердження форм заявок-розрахунків на виготовлення та придбання марок акцизного податку, звіту про використання марок акцизного податку та журналів для обліку марок акцизного податку : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 4 лютого 2014 року № 115 // Офіційний вісник України. – 2014. – № 21. – С. 52.

23. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 13 листопада 2013 року № 678 // Офіційний вісник України. – 2013. – № 99. – С. 71.

12.3. Інформаційні ресурси

24. Ангелов О. Особливості оподаткування нерезидентів [Електронний ресурс] / О. Ангелов // Вісник податкової служби України. – 2012. – № 39. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/4109>.

25. Ангелов О. Податковий облік використання в господарській діяльності підприємства власного автомобіля директора [Електронний ресурс] / О. Ангелов // Вісник податкової служби України. – 2012. – № 28. – Режим доступу до журналу : <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/2722>.

26. База оподаткування податком на додану вартість при імпорті товарів [Електронний ресурс] // Вісник податкової служби України. – 2012. – № 2. – Режим доступу : <http://www.visnuk.com.ua/ua/print/model/pubs/id/4274>.

27. Баранова О. Виплата процентів за позиками від нерезидента: проблемні питання оподаткування [Електронний ресурс] / О. Баранов // Правовий тиждень. – 2013. – № 4 – 6. – Режим доступу : http://smi.liga.net/articles/2013-02-15/8319556-viplata_protsent_v_za_poz_ikami_v_d_nerezidenta_problemn_pitannya_opodatkuвання.htm#.

28. Безнадійна заборгованість: кредиторська та дебіторська : Сайт "Податкове планування". – Режим доступу : <http://www.nalogovnet.com/uk/nalogovye-izmenenija-/4089-beznadezhnaja-zadolzhennost-kreditorskaja-i-debitorskaja.html>.

29. Ковальов Д. Облік витрат на самостійне виготовлення основних засобів [Електронний ресурс] / Д. Ковальов // Інтерактивна бухгалтерія. – 2013. – Режим доступу : <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents /ib/690/263/try>.

30. Коментар до Господарського кодексу України / [І. В. Булгакова, О. В. Буткевич, О. В. Безух та ін.] Режим доступу : <http://legalexpert.in.ua/komkodeks/hku/85-hku/2555-3.html>.

31. Кондзелка М. Облік операцій фінансового лізингу у лізингодавця Сайт "Дебет-кредит". – Режим доступу : <http://consulting.dtkk.ua/taxation/common/1204>.

32. Облік основних засобів : Сайт "Податки та бухгалтерський облік". – Режим доступу : <http://www.nibu.factor.ua/ukr/info/pribil/uchet%20OC>.

33. Офшор, ще офшор ... : Сайт "Мир фінансов". – Режим доступу : <http://www.finmir.com.ua/content/view/92/170/lang,uk>.

34. Посаднєва О. М. Особливості оподаткування сільськогосподарської діяльності в Україні [Електронний ресурс] / О. М. Посаднєва // Інноваційна економіка. – 2012. – №28. – С.257 – 260.

35. Проценти за фінансовим кредитом [Електронний ресурс] : Вісник податкової служби. – 2012. – №39. – Режим доступу до журналу : <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/4140>.

36. Сайт Дебет-Кредит. Розділ "Консультації". – Режим доступу : <http://consulting.dtkk.ua>.

37. Тарасенко В. Оподаткування операцій із цінними паперами по-новому. Податок на прибуток [Електронний ресурс] / В. Тарасенко // Юридична газета. – 2013. – №11. – Режим доступу : <http://www.p-p.ua/ua/news/publications/572.html>.

38. Тимощук С. Оподаткування операцій з розрахунками в іноземній валюті [Електронний ресурс] / С. Тимощук // Вісник податкової служби України. – 2012. – №32. – Режим доступу : <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/3292>.

39. Тимощук С. Фінансова допомога: податковий облік [Електронний ресурс] : Вісник податкової служби. – 2012. – № 16. – Режим доступу : <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/1651>.

40. Тиравська Г. Звичайні ціни. Нові методи визначення та порядок застосування [Електронний ресурс] / Г. Тиравська // Податкове планування. – 2013. – № 8. – Режим доступу : <http://www.nalogovnet.com/uk/nalogovye-izmenenija-/8301-obychnye-ceny-novye-metody-i-porjadok-primenenija.html>.

41. Черновська К. Продаж основних засобів підприємством на єдиному податку: облік та оподаткування [Електронний ресурс] / К. Черновська // Інтерактивна бухгалтерія. – 2013. – №11. – Режим доступу : <http://www.interbuh.com.ua/ua/view/newspaper/2170/5116>.

Додатки

Додаток А
Таблиця А.1

Структура складових професійних компетентностей з навчальної дисципліни "Оподаткування суб'єктів господарювання " за Національною рамкою кваліфікацій України

Складові компетентності, яка формується в рамках теми	Мінімальний досвід	Знання	Вміння	Комунікації	Автономність і відповідальність
1	2	3	4	5	6
Тема 1. Макро- та мікроспекти оподаткування суб'єктів господарювання					
<p>Володіти основними поняттями, що використовуються у ході оподаткування суб'єктів підприємства.</p> <p>Розрізняти основні види господарських операцій в податковому обліку.</p> <p>Надавати характеристику суб'єктів господарських відносин</p>	<p>Сутність понять, що використовуються під час оподаткування суб'єктів підприємства</p>	<p>Знання характеристик господарських рішень, основних форм суб'єктів господарських відносин згідно з вітчизняним законодавством.</p> <p>Знання основних законодавчих актів, якими регламентується питання оподаткування суб'єктів господарювання</p>	<p>Ідентифікувати ключові проблеми оподаткування господарських операцій</p>	<p>Ефективно формувати комунікаційну стратегію щодо відображення господарських операцій у податковому обліку</p>	<p>Відповідальність за точну ідентифікацію господарських операцій у податковому обліку підприємства</p>
Тема 2. Оподаткування промислових підприємств					
<p>Визначати податкові наслідки здійснення операцій промисловими підприємствами.</p> <p>Відобразити в податковому обліку операції з основними засобами та нематеріальними активами</p>	<p>Характер та умови відображення господарських операцій у податковому обліку промислових підприємств</p>	<p>Знання основних правил та особливості визначення податкових наслідків господарських операцій промислових підприємств</p>	<p>Відобразити в податковому обліку операції з основними засобами, операції з нематеріальними активами, операції з виплати заробітної плати</p>	<p>Презентувати результати визначення податкових наслідків окремих операцій промислових підприємств</p>	<p>Відповідальність за точність і коректність відображення в податковому обліку промислового підприємства господарських операцій</p>

Продовження додатка А
Продовження табл. А.1

1	2	3	4	5	6
Тема 3. Механізм оподаткування торговельної діяльності					
З'ясувати податкові наслідки здійснення операцій підприємств торговельної діяльності. Відобразити в податковому обліку операції з купівлі-продажу за грошові кошти, на умовах бартеру, товарного кредиту, торгівлі в розстрочку, експортно-імпортних операцій	Характеристика загальних умов і правил оподаткування торгових операцій за різних умов їхнього здійснення	Знання методичних основ оподаткування операцій з поставки товарів і послуг за різних умов платежу	Класифікувати види господарських операцій з метою визначення податкових наслідків від їх здійснення та визначити податкові зобов'язання за ними	Презентувати результати визначення податкових наслідків торгових операцій	Відповідальність за ідентифікацію торгових операцій та за точність і коректність їхнього відображення в податковому обліку підприємства
Тема 4. Особливості оподаткування будівельних організацій					
Обґрунтовувати податкові наслідки здійснення операцій будівельних організацій	Визначення категорії "будівельна організація" та загальні умови відображення у її податковому обліку операцій	Знання методичних основ оподаткування будівельної діяльності	Здійснювати податковий облік операцій будівельної організації	Презентувати результати визначення податкових наслідків операцій будівельної організації	Відповідальність за точність і коректність відображення в податковому обліку операцій будівельної організації
Тема 5. Специфіка оподаткування сільськогосподарських виробників					
Формулювати податкові наслідки здійснення операцій сільськогосподарських виробників	Визначення загальних умов оподаткування сільськогосподарських виробників на різних податкових режимах	Знання методичних основ оподаткування на різних податкових режимах сільськогосподарських виробників	Здійснювати податковий облік операцій сільськогосподарських виробників на різних податкових режимах. Обирати найбільш вигідний для сільськогосподарських виробників режим оподаткування	Презентувати результати визначення податкових наслідків операцій сільськогосподарських виробників	Відповідальність за точність і коректність відображення в податковому обліку операцій сільськогосподарських виробників та вибір податкового режиму

Продовження додатка А
Продовження табл. А.1

1	2	3	4	5	6
Тема 6. Оподаткування туристичної діяльності					
Визначати податкові наслідки здійснення операцій підприємств туристичної діяльності	Поняття туристичної діяльності. Визначення загальних умов оподаткування туристичної діяльності	Знання видів договорів, що регулюють надання туристичних послуг та особливості податкових наслідків угод. Знання методичних основ оподаткування туристичної діяльності	Здійснювати податковий облік операцій з надання туристичних послуг	Презентувати результати визначення податкових наслідків операцій з надання туристичних послуг	Відповідальність за точність і коректність відображення в податковому обліку операцій з надання туристичних послуг
Тема 7. Справляння податків і зборів фінансовими установами					
Обґрунтовувати податкові наслідки операцій фінансових установ	Поняття фінансових установ. Визначення загальних умов оподаткування фінансових операцій	Знання видів фінансових установ і основних видів фінансових операцій. Знання методичних основ оподаткування фінансових операцій	Ідентифікувати та класифікувати фінансові операції. Здійснювати податковий облік фінансових операцій	Презентувати результати визначення податкових наслідків фінансових операцій	Відповідальність за ідентифікацію фінансових операцій та за точність і коректність їхнього відображення в податковому обліку
Тема 8. Особливості оподаткування нерезидентів					
Обґрунтовувати податкові наслідки здійснення операцій з нерезидентами	Визначення понять "нерезидент" і "постійне представництво нерезидента". Визначення загальних умов оподаткування нерезидентів	Знання основних характеристик нерезидента, методичних основ оподаткування нерезидентів	Ідентифікувати нерезидентів і здійснювати податковий облік їх господарських операцій	Презентувати результати визначення податкових наслідків операцій нерезидентів	Відповідальність за ідентифікацію нерезидентів та за точність і коректність відображення їхніх операцій в податковому обліку
Тема 9. Пільгове оподаткування окремих видів діяльності					
Визначати особливості пільгового оподаткування податком на прибуток підприємств для підприємств окремих галузей. Визначати особливості пільгового оподаткування ПДВ для підприємств окремих галузей.	Поняття "податкова пільга". Основи застосування податкових пільг окремими суб'єктами господарювання	Знання основних видів податкових пільг для окремих суб'єктів господарювання та основ їхнього застосування	Визначати можливості для застосування податкових пільг підприємствами та відобразити їх застосування у податковому обліку	Презентувати результати визначення податкових наслідків операцій із застосуванням податкових пільг	Відповідальність за точність, правомірність і коректність застосування податкових пільг

Закінчення додатка А
Закінчення табл. А.1

1	2	3	4	5	6
Визначати особливості застосування альтернативних систем оподаткування для підприємств окремих галузей					
Тема 10. Оптимізація податкових зобов'язань суб'єктів господарювання в Україні					
Використовувати механізм пільгового оподаткування прибутку підприємств для оптимізації податкових зобов'язань платників податків Використовувати механізм податкових пільг з ПДВ для оптимізації податкових зобов'язань платників податків	Сутність та значущість категорій "податкове планування" та "оптимізація податкових зобов'язань"	Знання методичних основ податкового планування на підприємстві та мінімізації податкових зобов'язань підприємства	Здійснювати податкове планування на підприємстві з метою мінімізації податкових зобов'язань.	Презентувати результати корпоративного податкового планування	Відповідальність за точність, правомірність і коректність оптимізації податкових зобов'язань підприємств

Зміст

Вступ.....	3
1. Опис навчальної дисципліни	4
2. Мета та завдання навчальної дисципліни	4
3. Програма навчальної дисципліни	8
4. Структура навчальної дисципліни.....	14
5. Теми та плани семінарських занять.....	16
6. Теми практичних занять	18
6.1. Приклади типових практичних завдань за темами.....	20
7. Самостійна робота.....	21
7.1. Контрольні запитання для самодіагностики	24
7.2. Індивідуальне завдання.....	30
8. Індивідуально-консультативна робота	32
9. Методи навчання	32
10. Методи контролю	36
11. Розподіл балів, які отримують студенти	41
12. Рекомендована література.....	48
12.1. Основна	48
12.2. Додаткова	49
12.3. Інформаційні ресурси.....	50
Додатки.....	52

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ

**Робоча програма
для студентів спеціальності
071 "Облік і оподаткування"
другого (магістерського) рівня**

Самостійне електронне текстове мережеве видання

Укладачі: **Костяна** Оксана Вікторівна
Малишко Юлія Михайлівна

Відповідальний за видання *О. Є. Найденко*

Редактор *А. С. Ширініна*

Коректор *Т. А. Маркова*

План 2017 р. Поз. № 53 ЕВ. Обсяг 57 с.

Видавець і виготовлювач – ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, просп. Науки, 9-А

*Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до Державного реєстру
ДК № 4853 від 20.02.2015 р.*