

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

**ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ
ТУРИСТИЧНОЇ ГАЛУЗІ**

**Робоча програма
для студентів спеціальності 242 "Туризм"
другого (магістерського) рівня**

**Харків
ХНЕУ ім. С. Кузнеця
2017**

УДК 336.221:338.48(07.034)

О-61

Укладачі: О. В. Костяна
М. І. Коновалов

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

Самостійне електронне текстове мережеве видання

Оподаткування підприємств туристичної галузі : робоча програма для студентів спеціальності 242 "Туризм" другого (магістерського) рівня [Електронний ресурс] / уклад. О. В. Костяна, М. І. Коновалов. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2017. – 52 с.

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

Рекомендовано для студентів спеціальності 242 "Туризм" другого (магістерського) рівня всіх форм навчання.

УДК 336.221:338.48(07.034)

© Харківський національний економічний
університет імені Семена Кузнеця, 2017

Вступ

Сутність податків, як і інших фінансових категорій, закономірності їх розвитку, сфера охоплених відносин і роль у житті суспільства й держави визначаються економічним станом суспільства, природою та функціями держави. Запровадження податків має надзвичайно важливе прогресивне значення для розвитку людського суспільства. Мобілізуючи через податки значні ресурси у своє розпорядження, управлінські структури забезпечують захист держави, розвивають виробництво, поліпшують матеріальне становище громадян, суттєво впливають на стан і розвиток науки, культури, міждержавних зв'язків. Оподаткування являє собою один із важливих та ефективніших важелів державного регулювання ринкової економіки, за допомогою якого держава забезпечує створення необхідних передумов для структурної трансформації національної економіки, прискореного розвитку пріоритетних галузей та сфер діяльності, зокрема туризму.

Тому навчальна дисципліна "Оподаткування підприємств туристичної галузі" є важливою для підготовки магістрів та спеціалістів галузі знань 24 "Сфера обслуговування" спеціальності 242 "Туризм" для всіх форм навчання.

Навчальну дисципліну Оподаткування підприємств туристичної галузі" віднесено до групи вибіркових дисциплін підготовки спеціалістів і магістрів для студентів спеціальності "Туризм" Вона є невід'ємною частиною циклу економічних дисциплін, необхідних працівникам підприємств туристичної галузі незалежно від форми власності та організаційно-правової форми господарювання.

Робочу програму навчальної дисципліни розроблено відповідно до вимог стандарту вищої освіти МОН України на базі освітньо-професійної програми підготовки спеціалістів і магістрів, розроблених Науково-методичною комісією з туризму МОН України.

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, спеціальність, освітній ступень	Характеристика навчальної дисципліни		
		денна форма навчання (магістр)	заочна форма навчання (магістр)	заочна форма навчання (спеціаліст)
Кількість кредитів денна форма (магістр) – 5 заочна форма (магістр) – 5 заочна форма (спеціаліст) – 7	галузі знань 24 "Сфера обслуговування"	Вибіркова		
Змістових модулів – 2	спеціальність 242 "Туризм"	Рік підготовки		
		1	1	1
		Семестр		
		2-й	1-й	1-й
Загальна кількість годин: денна форма (магістр) – 150; заочна форма (магістр) – 150; заочна форма (спеціаліст) – 210		Лекції		
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 2; самостійної роботи студента – 7	освітній ступень: магістр спеціаліст	20 год	20 год	16 год
		Практичні, семінарські		
		20 год	16 год	12 год
		Самостійна робота		
		110 год	113 год	182 год
		Вид контролю		
		екзамен		
	4 год	1 год	2 год	

Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної і індивідуальної роботи становить:

для денної форми навчання (магістр) – 36 %;

для заочної форми навчання (магістр) – 31 %;

для заочної форми навчання (спеціаліст) – 15 %.

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Мета навчальної дисципліни – надання студентам необхідних теоретичних основ і практичних навичок щодо сутності економічних категорій податків і оподаткування, їх місця і ролі в системі економічних важелів розвитку ринкової економіки, взаємозв'язку оподаткування підприємств туристичної галузі з іншими аспектами економічної політики держави.

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

вивчення основ теорії оподаткування на рівні знань, необхідних для засвоєння системи взаємозалежних профілюючих дисциплін;

вивчення функцій і елементів податків, принципів оподаткування;

розгляд особливостей здійснення контролю представниками державної податкової служби;

застосування методики розрахунків, порядку сплати прямих і непрямих податків суб'єктів туристичної діяльності;

застосування спрощеної системи оподаткування суб'єктами туристичної діяльності;

осмислення сучасних проблем оподаткування суб'єктів туристичної діяльності.

Об'єктом навчальної дисципліни є система фінансово-економічних правовідносин, що виникають у процесі оподаткування підприємств туристичної галузі.

Предметом навчальної дисципліни є законодавчі акти та нормативні документи, які регулюють процес оподаткування підприємств туристичної галузі.

З метою найкращого засвоєння навчального матеріалу дисципліни до початку засвоєння дисципліни студенти повинні володіти знаннями в галузі загальної економічної теорії, макро- і мікроекономіки, менеджменту, економіки. Ці знання були отримані студентами в процесі вивчення фундаментальних економічних дисциплін таких, як "Політекономія", "Економіка підприємств", "Фінанси", "Фінанси підприємств" та ін.

У процесі навчання студенти отримують необхідні знання під час лекційних занять і виконуючи практичні завдання. Найбільш складні пи-

тання винесено на розгляд і обговорення під час семінарських занять. Велике значення в процесі вивчення та закріплення знань має самостійна робота студентів.

У результаті вивчення дисципліни студенти повинні:

знати:

принципи побудови, функціонування і розвитку процесу оподаткування в Україні;

функції податків у ринковій економіці, їх взаємозв'язок і вплив на кінцеві макроекономічні показники;

визначення елементів податку;

організацію фіскальної служби в Україні

права і обов'язки, відповідальність платників податків і зборів;

об'єкти оподаткування та їх визначення щодо підприємств туристичної галузі;

основні види загальнодержавних і місцевих податків і зборів, що повинні сплачувати суб'єкти туристичної діяльності;

порядок проведення податкових розрахунків, складання звітності та сплати до бюджету основних видів податків і зборів;

вміти:

формувати базу оподаткування;

розраховувати усі загальнодержавні та місцеві податки та збори, що повинні сплачувати суб'єкти туристичної галузі в процесі здійснення своєї діяльності;

користуватися нормативно-правовою літературою;

планувати на відповідну дату розміру податків залежно від форм оподаткування та коригувати договірні відносини;

застосовувати отриманні знання у професійній діяльності.

Отримані знання є необхідними для фахівців у сфері туристичної діяльності щодо оптимізації оподаткування, а також щодо правильності ведення платниками податків податкового обліку, повнота й своєчасність сплати ними податків і зборів у бюджети й державні цільові фонди.

У процесі викладання навчальної дисципліни основну увагу приділено оволодінню студентами професійними компетентностями, що наведені в табл. 2.1.

**Професійні компетентності, які отримують студенти
після вивчення навчальної дисципліни**

Код компетентності	Назва компетентності	Складові компетентності
ОПТГ* 1	Визначати податкові наслідки здійснення окремих операцій підприємств туристичної галузі	Знати основні законодавчі та нормативні акти, якими регламентується питання оподаткування підприємств туристичної галузі
		Володіти основними поняттями, що використовуються під час оподаткування підприємств туристичної галузі
		Розрізняти основні види операцій підприємств туристичної галузі в податковому обліку
		Надавати характеристику підприємств туристичної галузі
		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 експортно-імпорتنі операції
		Визначити роль та наслідки реалізації податкової політики в державному регулюванні економіки щодо підприємств туристичної галузі
		Визначити структуру податкової системи України
		Обґрунтовувати податкові наслідки підприємств туристичної галузі під час здійснення операцій із нерезидентами
		Характеризувати податкові наслідки від здійснення операцій підприємств туристичної галузі, що визнаються пільговими
		Обґрунтовувати податкові наслідки операцій фінансових установ
		ОПТГ 2
Визначити доходи звітного періоду підприємствами туристичної галузі		
Визначити витрати звітного періоду підприємствами туристичної галузі		
Розраховувати собівартості туристичного продукту з урахуванням амортизаційних відрахувань		
Обґрунтовувати доцільності переходу підприємств туристичної галузі на спрощену систему оподаткування.		
Обчислювати суми єдиного податку для підприємств туристичної галузі		
Обчислювати суми податку на майно підприємств туристичної галузі до сплати		
ОПТГ 3	Визначити податкові наслідки діяльності підприємств туристичної галузі в розрізі прямих податків та зборів	Використовувати на практиці порядку реєстрації платників податку на додану вартість
		Обчислювати бази оподаткування з ПДВ та суми податку до сплати для підприємств туристичної галузі
		Виокремлювати операції підприємств туристичної галузі, що є об'єктом оподаткування, та ті, що не є об'єктом оподаткування
		Визначити сутність мита як джерела доходів бюджету та як засобу регулювання зовнішньоекономічної діяльності
		Розраховувати митну вартість

Примітка. * Оподаткування підприємств туристичної галузі.

Структуру складових професійних компетентностей та їх формування відповідно до Національної рамки кваліфікацій України наведено в додатку А.

3. Програма навчальної дисципліни

Змістовий модуль 1

Теоретичні основи процесу оподаткування в Україні та податок на додану вартість

Тема 1. Сутність податків, їх функції та елементи

1.1. Поняття податку і збору (обов'язкового платежу).

Економічна сутність податків. Історичні аспекти виникнення й розвитку податків. Поняття податку і збору (обов'язкового платежу). Розмежування категорій податок та збір. Роль та місце податків у формуванні державного бюджету.

1.2. Функції податків.

Функції податків: фіскальна, регулююча. Підфункції податків: економічна, соціальна, екологічна, стримуюча, стимулююча. Взаємодія функцій податків.

1.3. Елементи податку.

Суб'єкт податку. Об'єкт податку. Податкова ставка. Методи побудови податкових ставок. Класифікація податкових ставок. Податковий період, строки подання податкових декларацій та сплати податків.

1.4. Класифікація податків.

Класифікація податків за різними ознаками. Розподіл податків за економічним змістом на прямі і непрямі. Переваги та недоліки прямих і непрямих податків.

Тема 2. Державна фіскальна служба України

2.1. Структура Державної фіскальної служби України.

Органи державної фіскальної служби України. Структура фіскальної служби України. Роль та місце митної служби в функціонуванні органів Державної фіскальної служби України.

2.2. Функції та завдання Державної фіскальної служби України.

Функції Державної фіскальної служби України та особливості їх реалізації. Завдання Державної фіскальної служби України та її територіальних підрозділів.

2.3. Права, обов'язки та відповідальність органів Державної фіскальної служби.

Права органів Державної фіскальної служби. Посадові особи Державної фіскальної служби України та їх права та обов'язки. Обов'язки та відповідальність посадових осіб податкових органів. Законодавство, що регулює діяльність Державної фіскальної служби України.

2.4. Фіскальні органи в зарубіжних країнах.

Світовий досвід організації та функціонування контролюючих органів у сфері оподаткування.

Тема 3. Податковий контроль щодо правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів на підприємствах туристичної галузі

3.1. Поняття податкового контролю, його цілі та завдання.

Законодавче визначення податкового контролю в Україні. Необхідність здійснення податкового контролю. Мета та завдання податкового контролю.

3.2. Суб'єкти податкового контролю.

Види суб'єктів податкового контролю. Правовий статус суб'єктів податкового контролю. Повноваження суб'єктів під час здійснення податкового контролю.

3.3. Форми, етапи та методи податкового контролю.

Способи здійснення податкового контролю. Облік платників податків контролюючими органами, інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів. Податкові перевірки та звірки.

3.4. Види, порядок і проведення податкових перевірок.

Підстави та порядок проведення органами Державної фіскальної служби планових і позапланових виїзних перевірок. Планові та позапланові перевірки. Виїзні та камеральні перевірки. Підстави для проведення позапланових виїзних перевірок. Фактичні перевірки. Умови допуску посадових осіб контролюючих органів до проведення виїзних перевірок платників податків

Тема 4. Оподаткування податком на додану вартість суб'єктів туристичної галузі

4.1. Платники податку на додану вартість та порядок їх реєстрації.

Сутність податку на додану вартість і його роль у формуванні доходної частини бюджету держави. Платники податку на додану вартість. Порядок реєстрації зняття з реєстрації платників податку на додану вартість в Україні.

4.2. Об'єкт, база та ставки податку.

Порядок визначення об'єкта та бази оподаткування ПДВ для звичайних платників. Операції, що не є об'єктом оподаткування ПДВ в Україні. Особливості визначення бази оподаткування ПДВ для підприємств туристичної галузі. Особливості визначення бази оподаткування ПДВ під час формування туристичного продукту туроператорами та турагентами. Ставки ПДВ. Види операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою.

4.3. Податкові зобов'язання і податковий кредит з ПДВ.

Порядок визначення суми податку, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню з бюджету. Податкові періоди. Економічна сутність механізму застосування податкову кредиту з ПДВ. Податкова накладна. Особливості формування податкового кредиту з ПДВ для підприємств туристичної галузі. Особливості отримання бюджетного відшкодування ПДВ. Автоматичне бюджетне відшкодування.

4.5. Податкова декларація.

Терміни подання податкової декларації та розрахунків із бюджетом. Особливості складання податкової звітності з ПДВ

Змістовий модуль 2

Прямі податки і збори, що сплачують суб'єкти туристичної галузі

Тема 5. Особливості оподаткування прибутку підприємства туристичної галузі

5.1. Платники податку на прибуток підприємств.

Принципи оподаткування прибутку підприємств туристичної галузі. Платники податку на прибуток підприємств. Ставки податку на прибуток. Об'єкт оподаткування. Порядок розрахунку оподаткованого прибутку підприємств.

5.2. Об'єкт оподаткування. Доходи та витрати підприємства.

Доходи, що враховуються під час визначення оподаткованого прибутку підприємств туристичної галузі, їх визначення і склад. Визначення дати збільшення доходу. Витрати, що враховуються під час визначення собівартості туристичного продукту, їх склад. Дата збільшення валових витрат. Податкові різниці та коригування оподаткованого прибутку.

5.3. Амортизація основних засобів та нематеріальних активів.

Амортизація основних засобів та її економічна сутність. Класифікація основних засобів за групами. Визначення балансової вартості основ-

них засобів. Норми амортизаційних відрахувань для груп і механізм їх розрахунку. Особливості розрахунку амортизації нематеріальних активів підприємства.

5.4. Порядок розрахунку оподаткованого прибутку. Строки сплати податку та подання звітності.

Порядок перенесення балансових збитків на наступні податкові періоди. Податкова декларація з податку на прибуток. Пільги щодо податку на прибуток підприємств. Строки сплати податку та подання звітності.

Тема 6. Податок на доходи фізичних осіб

6.1. Платники та об'єкт оподаткування податком на доходи фізичних осіб.

Визначення доходів фізичних осіб. Визначення загального місячного та річного оподаткованого доходу. Платники податку, особливості сплати ПДФО резидентами та нерезидентами. Визначення об'єктів оподаткування та ставки.

6.2. Податкова знижка.

Економічна сутність податкової знижки з ПДФО. Види витрат платника податку, що можуть бути включені до складу податкової знижки, їх документальне підтвердження. Порядок отримання податкової знижки.

6.3. Податкова соціальна пільга.

Податкові соціальні пільги в Україні. Гранична сума доходу, що дає право для застосування податкової соціальної пільги для платників різних категорій. Особливості застосування податкової соціальної пільги за категоріями.

6.4. Декларування доходів.

Порядок складання та подання до контролюючих органів декларації про доходи та майновий стан. Відповідальність платників податків за недостовірність указаних в декларації даних. Терміни подання декларації. Вплив міжнародних договорів на оподаткування доходів фізичних осіб в Україні.

6.5. Порядок розрахунку і перерахування ПДФО до бюджету.

Порядок розрахунку суми податку до сплати. Особливості перерахування податку до бюджету.

Тема 7. Застосування спрощеної системи оподаткування суб'єктами туристичної діяльності

7.1. Спрощеної системи оподаткування для суб'єктів туристичної діяльності.

Переваги та недоліки застосування альтернативної системи оподаткування для підприємств туристичної галузі. Групи платників єдиного податку та їх характеристика. Податки, що включаються до складу єдиного податку

7.2. Порядок переходу на спрощену систему оподаткування.

Критерії, яким повинен відповідати платник, для переходу до спрощеної системи оподаткування. Порядок переходу на ведення обліку за спрощеною системою оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності для турагентів та туроператорів.

7.3. Об'єкт і база оподаткування єдиним податком.

Особливості визначення об'єкта оподаткування для підприємств туристичної галузі, які застосовують спрощену систему оподаткування. Порядок формування бази оподаткування єдиним податком, особливості включення до складу бази окремих видів доходів.

7.4. Ставки єдиного податку для юридичних та фізичних осіб – суб'єктів туристичної діяльності.

Види ставок єдиного податку для різних груп платників – суб'єктів туристичної діяльності. Особливості застосування ставок єдиного податку для платників та неплатників ПДВ.

7.5. Строк сплати єдиного податку до бюджету та подання звітності.

Строки сплати єдиного податку до бюджету. Розподіл єдиного податку між бюджетами і державними цільовими фондами. Порядок та строки подання звітності суб'єктами малого підприємництва.

Тема 8. Інші податкові платежі

8.1. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Платники податку на нерухоме майно, суб'єкти та об'єкти оподаткування. Ставки податку. Особливості оподаткування різних видів нерухомості. Порядок розрахунку і терміни сплати податку особами. Пільги щодо оподаткування.

8.2. Транспортний податок.

Платники транспортного податку, суб'єкти та об'єкти оподаткування. Ставки податку. Особливості визначення об'єктів оподаткування. Порядок розрахунку і терміни сплати податку юридичними особами. Пільги щодо оподаткування.

8.3. Плата за землю.

Платники транспортного податку, суб'єкти та об'єкти оподаткування. Ставки податку. Оціночна вартість земельних ділянок. Особливості визначення об'єктів оподаткування. Порядок розрахунку і терміни сплати земельного податку юридичними особами. Пільги щодо оподаткування земельним податком.

8.3. Курортний збір та інші податки.

Інші види загальнодержавних та місцевих податків і зборів: курортний збір, рентна плата, екологічний податок та інші. Особливості сплати курортного збору.

4. Структура навчальної дисципліни

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

Вивчення студентом навчальної дисципліни відбувається шляхом послідовного і ґрунтовного опрацювання навчальних модулів. Навчальний модуль – це окремих, відносно самостійний блок дисципліни, який логічно об'єднує кілька навчальних елементів дисципліни за змістом та взаємозв'язками. Тематичний план дисципліни складається з двох змістових модулів (табл. 4.1 – 4.2).

Таблиця 4.1

Структура залікового кредиту навчальної дисципліни для магістрів

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин										
	денна форма					заочна форма					
	усього	у тому числі				самостійна робота	усього	у тому числі			
		лекційні	практичні та семінарські	проведення підсумкового контролю	підготовка до занять			лекційні	практичні та семінарські	проведення підсумкового контролю	підготовка до занять
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Змістовий модуль 1											
Теоретичні основи процесу оподаткування в Україні та податок на додану вартість											
Тема 1. Сутність податків, їх функції та елементи	18	2	2	–	14	17	2	1	–	14	
Тема 2. Державна фіскальна служба України	18	2	2	–	14	17	2	1	–	14	

Закінчення табл. 4.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Тема 3. Податковий контроль щодо правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів на підприємствах туристичної галузі	20	3	3	–	14	19	3	2	–	14
Тема 4. Оподаткування податком на додану вартість суб'єктів туристичної галузі	17	3	3	–	11	19	3	2	–	14
Разом за змістовим модулем 1	73	10	10	–	53	72	10	6		56
Змістовий модуль 2 Прямі податки і збори, що сплачують суб'єкти туристичної галузі										
Тема 5. Особливості оподаткування прибутку підприємства туристичної галузі	18	2	2	–	14	17	2	1	–	14
Тема 6. Податок з доходів фізичних осіб	18	2	2	–	14	17	2	1	–	14
Тема 7. Застосування спрощеної системи оподаткування суб'єктами туристичної діяльності	20	3	3	–	14	19	3	2	–	14
Тема 8. Інші податкові платежі	17	3	3	–	11	18	3	2	–	13
Разом за змістовим модулем 2	73	10	10		53	72	10	6	–	56
Екзамен	4	–	–	4	–	1	–	–	–	1
Усього годин за модулем	150	2	2	–	106	150	20	20	–	112

**Структура залікового кредиту навчальної дисципліни
для спеціалістів**

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин				
	заочна форма				
	усього	у тому числі			
		лекційні	практичні та семінарські	проведення підсумкового контролю	самостійна робота
				підготовка до занять	
Змістовий модуль 1					
Теоретичні основи процесу оподаткування в Україні та податок на додану вартість					
Тема 1. Сутність податків, їх функції та елементи	26	2	1	–	23
Тема 2. Державна фіскальна служба України	27	2	2	–	23
Тема 3. Податковий контроль щодо правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів на підприємствах туристичної галузі	27	2	2	–	23
Тема 4. Оподаткування податком на додану вартість суб'єктів туристичної галузі.	25	2	1	–	22
Разом за змістовим модулем 1	104	8	6	–	90
Змістовий модуль 2					
Прямі податки і збори, що сплачують суб'єкти туристичної галузі					
Тема 5. Особливості оподаткування прибутку підприємства туристичної галузі	26	2	1	–	23
Тема 6. Податок з доходів фізичних осіб	27	2	2	–	23
Тема 7. Застосування спрощеної системи оподаткування суб'єктами туристичної діяльності	27	2	2	–	23
Тема 8. Інші податкові платежі	25	2	1	–	22
Разом за змістовим модулем 2	104	8	6	–	90
Екзамен	2	–	–	–	2
Усього годин за модулем	210	16	12	–	182

5. Теми та плани семінарських занять

Семінарське заняття – 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 виставляють у журнал. Отримані студентом бали за окремі семінарські заняття враховуються в процесі накопичення підсумкових балів із цієї навчальної дисципліни.

Таблиця 5.1

Плани семінарських занять

Назва теми	Програмні питання	Кількість годин	Література
1	2	3	4
Змістовий модуль 1			
Теоретичні основи процесу оподаткування в Україні та податок на додану вартість			
<i>Тема 1.</i> Сутність податків, їх функції та елементи	<i>Тема семінарського заняття "Економічна сутність податків":</i> 1. З'ясування сутності понять податки і збори. 2. Виділення елементів податку. 3. Класифікація податків за ознакою. 4. Податки в системі державних доходів	2	Основна: [1; 3; 4; 5; 7; 11]; додаткова: [12; 14; 20; 26; 30; 32]
<i>Тема 2.</i> Державна фіскальна служба України	<i>Тема семінарського заняття "Контролюючі органи у сфері оподаткування":</i> 1. Становлення та розвиток фіскальної служби України. 2. Структура та функції Державної фіскальної служби України. 3. Обов'язки та відповідальність посадових осіб податкових органів	2	Основна: [1; 2; 3; 5; 7; 10; 11]; додаткова: [12; 14; 17 – 20; 26; 30; 32]
<i>Тема 3.</i> Податковий контроль щодо правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів на підприємствах туристичної галузі	<i>Тема семінарського заняття "Податковий контроль щодо підприємств туристичної галузі"</i> 1. Становлення та розвиток податкового контролю в Україні. 2. Склад суб'єктів податкового контролю. 3. Форми, етапи та методи податкового контролю. 4. Порядок проведення податкових перевірок	1	Основна: [1; 2; 3; 7 – 11]; додаткова: [12; 14 – 20; 26; 30; 32]
<i>Тема 4.</i> Оподаткування податком на додану вартість суб'єктів туристичної галузі.	<i>Тема семінарського заняття "Податок на додану вартість для підприємств туристичної галузі"</i> 1. Сутність податку на додану вартість. 2. Платники податку на додану вартість та порядок їх реєстрації. 3. Об'єкт, база та ставки податку. 4. Порядок визначення суми податку та бюджетне відшкодування ПДВ. 5. Строки подання податкової декларації та розрахунків із бюджетом	1	Основна: [3; 5; 7; 10]; додаткова: [12; 15; 17; 19; 22; 32]

1	2	3	4
Змістовий модуль 2 Прямі податки і збори, що сплачують суб'єкти туристичної галузі			
<i>Тема 5.</i> Особливості оподаткування прибутку підприємства туристичної галузі	<i>Тема семінарського заняття</i> <i>"Податок на прибуток для підприємств туристичної галузі"</i> 1. Платники податку на прибуток підприємств. 2. Валові доходи і витрати, їх визначення і склад. 3. Пільги щодо податку на прибуток підприємств. 4. Амортизація основних фондів. 5. Порядок розрахунку оподаткованого прибутку. Періоди сплати податку, подання звітності	1	Основна: [1; 2; 3; 5; 7 – 11]; додаткова: [12; 14; 17; 19; 20; 26; 30; 32]
<i>Тема 6.</i> Податок на доходи фізичних осіб	<i>Тема семінарського заняття</i> <i>"Податок на доходи фізичних осіб"</i> 1. Оподаткування доходів фізичних осіб (платники, об'єкт, база податку). 2. Застосування податкової соціальної пільги. 3. Декларування доходів та застосування податкового кредиту. 4. Ставки та порядок розрахунку податку	1	Основна: [1; 4; 7 – 11]; додаткова: [12; 14; 17; 18; 20; 26; 30; 32]
<i>Тема 7.</i> Застосування спрощеної системи оподаткування суб'єктами туристичної діяльності	<i>Тема семінарського заняття</i> <i>"Єдиний податок для підприємств туристичної галузі"</i> 1. Порядок переходу на облік за спрощеною системою оподаткування. 2. Платники, об'єкт і база оподаткування 3. Ставки єдиного податку. 4. Перелік податків і зборів, у рахунок яких сплачується єдиний податок. 5. Періоди сплати податку, подання звітності	1	Основна: [1; 2; 3; 5; 6 – 11]; додаткова: [12; 14; 17; – 20; 26; 32]
<i>Тема 8.</i> Інші податкові платежі	<i>Тема семінарського заняття</i> <i>"Особливості оподаткування місцевих податків та зборів"</i> 1. Особливості формування плати за землю. 2. Платники, об'єкт та база податку з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів. 3. Особливості оподаткування комунальним податком. 4. Умови оподаткування курортним збором	1	Основна: [1 – 3; 5; 6; 7; 11]; додаткова: [12; 14; 17; – 20; 26; 30; 32]
Усього годин		10	

6. Теми практичних занять

Практичне заняття – форма навчального заняття, за якої викладач організовує детальний розгляд окремих теоретичних положень навчальної дисципліни і формує вміння та навички їх 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, вирішення завдань із їх обговоренням, вирішення контрольних завдань, їх перевірку, оцінювання (табл. 6.1).

Таблиця 6.1

Перелік тем практичних занять

Назва змістового модуля	Теми практичних занять (за модулями)	Кількість годин	Література
1	2	3	4
Змістовий модуль 1. Теоретичні основи процесу оподаткування в Україні та ПДВ	Визначення прав та обов'язків працівників контролюючих органів під час здійснення податкових перевірок	1	Основна: [1; 2; 3; 5; 7 – 11]; додаткова: [12; 14; 17 – 20; 26; 30; 32]
	Визначення прав та обов'язків платників під час здійснення податкових перевірок	1	Основна: [1; 7 – 11]; додаткова: [12; 14; 17 – 20; 26; 30; 32]
	Розрахунок податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ.	1	Основна: [3; 5; 7; 10]; додаткова: [12; 15; 17; 19; 22]
	Визначення суми ПДВ до сплати підприємств туристичної галузі	1	Основна: [3; 5; 7; 10]; додаткова: [12; 15; 17; 19; 32]

1	2	3	4
Змістовий модуль 2. Прямі податки і збори, що сплачують суб'єкти туристичної галузі	Розрахунок оподаткованого прибутку. Розрахунок балансової вартості основних засобів підприємства Розрахунок величини податку на прибуток підприємства	1	Основна: [1; 2; 3; 5; 7; 10; 11]; додаткова: [12; 14; 17; 19; 20; 26; 30; 32;]
	Обчислення єдиного податку для юридичних та фізичних осіб	1	Основна: [1; 2; 3; 5; 6 – 9; 11]; додаткова: [12; 14, 17 – 20; 31]
	Особливості розрахунку податку з застосуванням соціальної пільги	2	Основна: [3; 5; 6; 7 – 11]; додаткова: [12; 14, 17 – 20; 26; 30; 32]
	Розрахунок оподаткованого доходу та суми податку	2	Основна: [1 – 3; 5; 7; 9; 10; 11]; додаткова: [12; 14; 16; 18; 20; 26; 30; 32]
Разом годин за змістовими модулями		10	

6.1. Приклади типових практичних завдань за темами

Змістовий модуль 1

Теоретичні основи процесу оподаткування в Україні та ПДВ

Тема 4. Оподаткування податком на додану вартість суб'єктів туристичної галузі

Рівень 1. Як відображаються податкові накладні, отримані від поставальників товарів (послуг), які формують туристичний продукт у Реєстрі виданих та отриманих податкових накладних?

Рівень 2. Чи включаються до бази оподаткування ПДВ туристичного продукту суми ПДВ, сплачені (нараховані) туристичним оператором у складі витрат на придбання товарів (послуг) для формування туристичного продукту?

Завдання 3. Туристична фірма, що має ліцензію на здійснення тур-операторської діяльності, реалізує тур за кордон вартістю 9 600 грн з людини. Вартість страховки для однієї людини становить 240 грн (тур-

оператор діє на підставі агентського договору, страховка не входить у вартість туру).

У січні 2016 року було реалізовано 4 таких тури і 4 страхових поліси.

Витрати турфірми (за прямими договорами) на формування туристичного продукту для 4 туристів склали:

– оплата послуг нерезидента з проживання та харчування – \$ 2 040 (курс НБУ на дату перерахування передоплати – 15,99 грн за 1 \$);

– оплата послуг нерезидента з екскурсійного обслуговування – \$ 135 (курс НБУ на дату перерахування передоплати – 15,99 грн за 1 \$);

– оплата послуг з транспортного обслуговування (придбання залізничних квитків вартістю 2 950 грн, у тому числі ПДВ).

Інші витрати туроператора, що не включаються у вартість турпродукту, склали:

– на оренду офісу – 640 грн (у тому числі ПДВ – 90 грн);

– на рекламу – 550 грн (у тому числі ПДВ – 60 грн);

– на заробітну плату адміністративного персоналу та персоналу зі збуту – 7 000 грн (ЄСВ – 252 грн).

Обґрунтуйте, як слід відображати цю операцію в податковому обліку з ПДВ.

Змістовий модуль 2

Прямі податки і збори, що сплачують суб'єкти туристичної галузі

Тема 6. Податок на доходи фізичних осіб

Рівень 1. Яким чином у річному оподаткованому доході фізичної особи відбивається сума коштів, яка сплачена працедавцем-підприємством туристичної галузі на користь закладів освіти в рахунок компенсації вартості навчання – найманої особи у ВНЗ за спеціальністю "Туризм"?

Рівень 2. Розрахувати величину податку на доходи фізичних осіб, який повинен бути переведено до бюджету в лютому 2017 р. туристичною фірмою "Курорт" за свого співробітника, якщо відомо, що місячна заробітна плата становить 3 350 грн ще відомо, що він надав до бухгалтерії підприємства документи, які підтверджують його право на податкову соціальну пільгу як інвалід II групи.

Рівень 3. Робітниця туристичної фірми "Вояж" сама виховує двох синів, яким у січні виконалось 18 років. Розрахувати чисту заробітну плату, яку робітниця отримала в лютому 2016 р., якщо її місячний дохід складає 3 200 грн.

7. Самостійна робота

Самостійна робота студента (СРС) – це форма організації навчального процесу, за якої заплановані завдання студенти виконують 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 71 % (110 годин) від загального обсягу навчального часу на вивчення дисципліни (154 години). У ході самостійної роботи студент має перетворитися на активного учасника навчального процесу, навчитися свідомо ставитися до оволодіння теоретичними і 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 та понять за темами дисципліни; підготовку до практичних, семінарських, лабораторних 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) та огляд літературних джерел на задану проблематику 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 із 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 із 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				
Теоретичні основи процесу оподаткування в Україні та податок на додану вартість				
<i>Тема 1. Сутність податків, їх функції та елементи</i>	Пошук, підбір та огляд літературних джерел на задану тематику, вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття	14	Експрес-опитування	Основна: [1; 3; 4; 6; 11]; додаткова: [12; 14; 20; 26; 31; 32]
<i>Тема 2. Державна фіскальна служба України</i>	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття. <i>Виконання індивідуальних завдань за темою: "Скасування рішень органів державної фіскальної служби"</i>	14	Експрес-опитування	Основна: [2; 4; 7; 9; 10; 11]; додаткова: [12; 14; 18 – 20; 26; 30]
<i>Тема 3. Податковий контроль щодо правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів</i>	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, підготовка до опитування. Виконання ситуаційних завдань	14	Експрес-опитування	Основна: [1; 3; 5; 7; 8; 9; 10; 11]; додаткова: [12; 14; 17; 18; 20; 26; 31]
<i>Тема 4. Оподаткування податком на додану вартість суб'єктів туристичної галузі</i>	Пошук, підбір та огляд літературних джерел на задану тематику; огляд теоретичного матеріалу з теми "Особливості оподаткування ПДВ та податком на прибуток будівельних організацій"	11	Експрес-опитування. Тестування	Основна: [1; 3 – 5; 7; 10; 11]; додаткова: [12; 14; 20; 26; 30; 32]
Усього за змістовим модулем 1		53		
Змістовий модуль 2				
Інші податки і збори, що сплачують суб'єкти туристичної галузі				
<i>Тема 5. Особливості оподаткування прибутку підприємства туристичної галузі</i>	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття. <i>Виконання індивідуальних завдань за темою: "Особливості оподаткування суб'єктів туристичної діяльності податком на прибуток в Україні"</i>	14	Експрес-опитування	Основна: [1; 2; 3; 5; 7 – 11]; додаткова: [12; 14; 16; 18; 20; 26; 30; 32]

Закінчення табл. 7.1

1	2	3	4	5
Тема 6. Податок на доходи фізичних осіб	Пошук, підбір та огляд літературних джерел на задану тематику. Виконання <i>індивідуального завдання за темою "Оподаткування виплат заробітної плати на підприємстві"</i> , вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття	14	Презентація результатів	Основна: [2; 3; 5; 6; 9; 11]; додаткова: [12; 14; 17; 19; 20; 26; 30]
Тема 7. Застосування спрощеної системи оподаткування суб'єктами туристичної діяльності	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, підготовка до контрольної роботи. Виконання <i>індивідуального завдання "Єдиний податок для підприємств туристичної галузі"</i>	14	Експрес-опитування	Основна: [1; 2; 4; 5; 7; 8 – 11]; додаткова: [12; 14; 16; 18 – 20; 26; 30; 32]
Тема 8. Інші податкові платежі	Пошук, підбір та огляд літературних джерел на задану тематику, вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття	11	Захист індивідуального завдання. Тестування	Основна: [1; 2; 3; 5; 6; 9 – 11]; додаткова: [12; 14; 17 – 20; 26; 30; 31]
Усього за змістовим модулем 2		53		
Екзамен		4		
Усього за модулями		110		

7.1. Контрольні запитання для самодіагностики

Тема 1. Сутність податків, їх функції та елементи

1. Історичні аспекти виникнення й розвитку податків.
2. Економічна сутність податків.
3. Переваги і недоліки прямих та непрямих податків.
4. Класифікація податків у зарубіжних країнах.
5. Принципи оподаткування.
6. Економічна сутність та значення місцевих податків і зборів.
7. Ліцензування туристичної діяльності.
8. Види договорів, що регулюють надання туристичних послуг та особливості податкових наслідків угод.

Тема 2. Державна фіскальна служба України

1. Скасування рішень органів державної фіскальної служби.
2. Оскарження дій службових осіб державних податкових інспекцій.

3. Структура органів Державної фіскальної служби України.
4. Права та обов'язки посадових осіб Державної фіскальної служби України.
5. Заходи ДФСУ, спрямовані на боротьбу з правопорушеннями у сфері оподаткування.
6. Історія становлення контролюючих органів у сфері оподаткування в Україні.

Тема 3. Податковий контроль щодо правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів на підприємствах туристичної галузі

1. Види та методи податкового контролю.
2. Види податкових перевірок.
3. Порядок проведення податкових перевірок суб'єктів туристичної діяльності.
4. Особливості проведення позапланових виїзних перевірок.
5. Умови допуску посадових осіб контролюючих органів до проведення перевірок.

Тема 4. Оподаткування податком на додану вартість суб'єктів туристичної галузі

1. Сутність податку на додану вартість і його роль у формуванні доходної частини бюджету.
2. Платники податку на додану вартість.
3. Операції, що не є об'єктом оподаткування.
4. Види операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою
5. Податкове відшкодування ПДВ.
6. Особливості визначення бази оподаткування ПДВ для підприємств туристичної галузі.
7. Підстави для формування податкового кредиту для підприємств туристичної галузі.
8. Спеціальний порядок збільшення податкових зобов'язань і податкового кредиту щодо посередницьких операцій у туристичній галузі.
9. Особливості застосування нульової ставки ПДВ.

Тема 5. Особливості оподаткування прибутку підприємства туристичної галузі

1. Механізм формування собівартості продукції.
2. Амортизація основних засобів підприємства та їх класифікація за групами.

3. Особливості амортизації нематеріальних активів.
4. Прискорена амортизація та її застосування.
5. Ставки податку на прибуток підприємств.
6. Порядок розрахунку оподаткованого прибутку.
7. Особливості обліку з податку на прибуток у туристичних агентствах залежно від характеру послуги, що надається.
8. Механізм формування доходів підприємства, їх визначення, склад, дата відображення.
9. Податковий облік посередницької винагороди та транзитних сум, що надходять у зв'язку з посередницькими договорами щодо надання туристичних послуг.

Тема 6. Податок на доходи фізичних осіб

1. Особливості нарахування та сплати окремих видів доходів.
2. Витрати, пов'язані з підприємницькою діяльністю.
3. Оподаткування доходів нерезидентів.
4. Особливості оподаткування виплат заробітної плати працівників підприємств туристичної галузі.
5. Механізми застосування податкової соціальної пільги.
6. Ставки податку на доходи фізичних осіб.
7. Особливості включення витрат до складу податкової знижки.
8. Пільги з податку на доходи фізичних осіб.
9. Особливості формування загального місячного та річного доходу платників податку.

Тема 7. Застосування спрощеної системи оподаткування суб'єктами туристичної діяльності

1. Визначення суб'єктів малого підприємництва.
2. Спрощена система оподаткування суб'єктів туристичної галузі.
3. Групи платників єдиного податку.
4. Умови переходу для підприємств туристичної галузі до спрощеної системи оподаткування.
5. Податковий облік та звітність з єдиного податку.
6. Податкові платежі, що включені до складу єдиного податку.
7. Розподіл єдиного податку між бюджетами і державними цільовими фондами.

Тема 8. Інші податкові платежі

1. Поняття вартісного оцінювання землі.
2. Плата за землю.
3. Пільги під час оподаткування земельним податком.
4. Курортний збір. Платники та умови сплати.
5. Податок на майно. Особливості сплати майнового податку підприємствами туристичної галузі.
6. Транспортний податок.

7.2. Індивідуальне науково-дослідне завдання

Індивідуальне завдання (ІЗ) є додатковою частиною самостійної роботи студента із навчальної дисципліни "Оподаткування підприємств туристичної галузі". Мета ІЗ – поглиблення теоретичних знань, набутих студентами в процесі вивчення 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 на власний розсуд, але відповідно до тематики ІЗ, визначеної кафедрою оподаткування. За погодженням із викладачем студент може підготувати ІЗ на іншу тему, якої немає у цьому переліку.

Так студентам пропонуються теми, що подані в табл. 7.2.

Таблиця 7.2

Перелік тем індивідуальних завдань

Назва теми	Теми індивідуальних завдань
1	2
<i>Тема 1.</i> Сутність податків, їх функції та елементи	1. Історичні аспекти виникнення й розвитку податків 2. Роль податків у системі державних доходів
<i>Тема 2.</i> Державна фіскальна служба України	1. Організаційна структура державної фіскальної служби в Україні. 2. Історія становлення органів Державної фіскальної служби в Україні

1	2
<i>Тема 3.</i> Податковий контроль щодо правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів	<ol style="list-style-type: none"> 1. Особливості становлення та розвитку податкового контролю в Україні. 2. Порядок проведення планових виїзних податкових перевірок. 3. Порядок проведення позапланових виїзних податкових перевірок
<i>Тема 4.</i> Оподаткування податком на додану вартість суб'єктів туристичної галузі	<ol style="list-style-type: none"> 1. Особливості реєстрації платників податку на додану вартість. 2. Порядок визначення суми податку та бюджетне відшкодування ПДВ. 3. Доля ПДВ у бюджеті країни
<i>Тема 5.</i> Особливості оподаткування прибутку підприємства туристичної галузі	<ol style="list-style-type: none"> 1. Оподаткування прибутку підприємств туристичної галузі. 2. Особливості розрахунку балансової вартості основних засобів
<i>Тема 6.</i> Податок на доходи фізичних осіб	<ol style="list-style-type: none"> 1. Податковий кредит в оподаткуванні доходів фізичних осіб. 2. Особливості оподаткування доходів від підприємницької діяльності
<i>Тема 7.</i> Застосування спрощеної системи оподаткування суб'єктами туристичної діяльності	<ol style="list-style-type: none"> 1. Спрощена система оподаткування суб'єктів малого підприємництва. 2. Порядок переходу на роботу за спрощеною системою оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності
<i>Тема 8.</i> Інші податкові платежі	<ol style="list-style-type: none"> 1. Економічна сутність та значення плати за землю. 2. Механізм обчислення та сплати туристичного збору

Індивідуальне завдання оцінюють за наступними критеріями: самостійності виконання; логічності та деталізації плану; повноти й глибини розкриття теми; наявності ілюстрації (таблиці, рисунки, схеми, тощо); кількості використаних джерел (не менше тридцяти); використання цифрової інформації та відображення практичного досвіду; наявність конкретних пропозицій і прогнозів з обов'язковим посиланням на використані літературні джерела; якості оформлення.

8. Індивідуально-консультативна робота

Індивідуально-консультативну роботу здійснюють 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 комплексного оцінювання 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 і 9.2).

Таблиця 9.1

Розподіл форм та методів активізації процесу навчання за темами навчальної дисципліни

Тема	Практичне застосування навчальних технологій
1	2
<i>Тема 1.</i> Сутність податків, їх функції та елементи	Проблемна лекція з питання: "Особливості законодавчого визначення податку як економічної категорії". Міні-лекція з питання: "Історичні аспекти виникнення оподаткування. Податки Давньої Русі"
<i>Тема 2.</i> Державна фіскальна служба України	Міні-лекція з питання "Історія розвитку контролюючих органів у сфері оподаткування в Україні", банки візуального супроводу
<i>Тема 3.</i> Податковий контроль щодо правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів	Проблемна лекція з питання: "Особливості проведення позапланових податкових перевірок", робота в малих групах, презентація результатів, банки візуального супроводу
<i>Тема 4.</i> Оподаткування податком на додану вартість суб'єктів туристичної галузі	Міні-лекція з питання "Порядок визначення бази оподаткування ПДВ під час формування туристичного продукту", робота в малих групах, презентація результатів, банки візуального супроводу

1	2
<i>Тема 5. Особливості оподаткування прибутку підприємства туристичної галузі</i>	Лекція проблемного характеру з питання "Оподаткування посередницьких операцій турагентів у податковому обліку", робота в малих групах, презентація результатів, банки візуального супроводу
<i>Тема 6. Податок на доходи фізичних осіб</i>	Міні-лекція з питання "Підприємства туристичної галузі – податкові агенти при нарахуванні заробітної плати співробітника", банки візуального супроводу
<i>Тема 7. Застосування спрощеної системи оподаткування суб'єктами туристичної діяльності</i>	Лекція проблемного характеру з питання "Туристичні агенції – платники єдиного податку"
<i>Тема 8. Інші податкові платежі</i>	Міні-лекція з питання "Майнові податки в Україні", банки візуального супроводу

Основні відмінності активних та інтерактивних методів навчання від традиційних визначаються не тільки методикою і технікою їх викладання, але й високим ступенем ефективності навчального процесу, який виявляється у: високій мотивації студентів; закріпленні отриманих ними теоретичних знань на практиці; істотне підвищенні самосвідомості студентів; формуванні у них здатності приймати 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.

Таблиця 9.2

Використання методик активізації процесу навчання

Тема навчальної дисципліни	Практичне застосування методик	Методики активізації процесу навчання
1	2	3
<i>Тема 3. Податковий контроль щодо правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів</i>	<i>Тема семінарського заняття: "Податковий контроль щодо підприємств туристичної галузі"</i>	Семінари-дискусії, презентації, метод Дельфі

1	2	3
Тема 4. Оподаткування податком на додану вартість суб'єктів туристичної галузі	Тема семінарського заняття: "Податок на додану вартість для підприємств туристичної галузі"	Семінари-дискусії, презентації
Тема 5. Особливості оподаткування прибутку підприємства туристичної галузі	Тема семінарського заняття: "Податок на прибуток для підприємств туристичної галузі"	Семінари-дискусії, презентації
	Проблемна ситуація "Оподаткування посередницьких операцій турагентів податком на прибуток"	Робота в малих групах, мозкові атаки, метод Дельфі
Тема 6. Податок на доходи фізичних осіб	Тема семінарського заняття: "Податок на доходи фізичних осіб"	Семінари-дискусії, презентації
	Проблемна ситуація "Визначення розміру податкової соціальної пільги"	Робота в малих групах, мозкові атаки, метод Дельфі
Тема 7. Застосування спрощеної системи оподаткування суб'єктами туристичної діяльності	Тема семінарського заняття: "Єдиний податок для підприємств туристичної галузі"	Семінари-дискусії, презентації

Лекції проблемного характеру – являють 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 із 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 вирішення невідкладних завдань, сутність якого полягає в тому, щоб висловити якомога більшу кількість ідей за дуже обмежений проміжок часу, обговорити і здійснити їх селекцію.

Презентації являють собою виступи перед аудиторією, що використовуються для представлення 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 використовують із 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 приймають управлінське рішення, а п'ята група є експертною. Аналіз та 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 імені Семена Кузнеця, контрольні заходи містять:

поточний контроль, що здійснюється протягом семестру під час проведення лекційних, практичних, семінарських занять і оцінюється сумою набраних балів (максимальна сума – 60 балів; мінімальна сума, що дозволяє студенту скласти іспит, – 35 балів);

підсумковий/семестровий контроль, що проводиться у формі семестрового екзамену, відповідно до графіка навчального процесу.

Поточний контроль із цієї навчальної дисципліни проводять у 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 завдання;

перевірка есе за заданою тематикою;

проведення поточного тестування;

проведення письмової контрольної роботи;

експрес-опитування;

проведення диктанту за лекційним матеріалом.

Підсумковий/семестровий контроль проводять у формі семестрового екзамену. **Семестрові екзамени** – форма оцінювання 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 вико-

нання індивідуальних завдань проводять за накопичувальною 100-бальною системою 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'язання задач, проведення розрахунків у процесі виконання індивідуальних завдань та завдань, що були винесені 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 тієї або іншої складової знижує кількість балів. У ході 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.

Письмову контрольну роботу проводять 2 рази за семестр та містить практичні завдання різного рівня складності відповідно до тем змістового модуля.

Критерії оцінювання позааудиторної самостійної роботи студентів.

Загальними критеріями, за якими здійснюється оцінювання позааудиторної самостійної роботи студентів, є: глибина і 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, здійснювати її систематизацію та оброблення, самореалізація на практичних та семінарських заняттях.

Критеріями оцінювання есе є:

здатність проводити критичне та незалежне оцінювання певних проблемних питань;

вміння пояснювати альтернативні погляди та наявність власної точки зору, позиції на певне проблемне питання;
застосування аналітичних підходів;
якість і чіткість викладення міркувань;
логіка, структуризація та обґрунтованість висновків щодо проблеми;
самостійність виконання роботи;
грамотність подачі матеріалу;
використання методів порівняння, узагальнення понять та явищ;
оформлення роботи.

Порядок підсумкового контролю з навчальної дисципліни.

Підсумковий контроль знань та компетентностей студентів з навчальної дисципліни здійснюється на підставі проведення семестрового екзамену. Екзаменаційний білет охоплює програму дисципліни і передбачає визначення рівня знань та ступеня опанування студентами компетентностей (див. табл. 2.1).

Завданням екзамену 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 екзамен оцінює рівень засвоєння студентом компетентностей, що передбачені кваліфікаційними вимогами. Кожен екзаменаційний білет складається із 5 практичних ситуацій, які передбачають вирішення типових професійних завдань фахівця на робочому місці та дозволяють діагностувати рівень теоретичної підготовки студента і рівень його компетентності з навчальної дисципліни.

Екзаменаційний білет включає два стереотипних, одно діагностичне та два евристичних завдання, які оцінюються відповідно до Тимчасового положення "Про порядок оцінювання результатів навчання студентів за накопичувальною бально-рейтинговою системою" ХНЕУ імені Семена Кузнеця.

Студент, який із поважних причин, підтверджених документально, не мав можливості брати участь у формах поточного контролю, тобто не склав змістовий модуль, має право на його відпрацювання у двотижневий термін після повернення до навчання за розпорядженням декана факультету відповідно до встановленого терміну.

Студент не може бути допущений до складання екзамену, якщо кількість балів, одержаних за результатами перевірки успішності під час поточного та модульного контролю відповідно до змістового модуля впродовж семестру, в сумі не досягла 35 балів. Після екзаменаційної сесії

декан факультету видає розпорядження про ліквідацію академічної заборгованості. У встановлений термін студент добирає залікові бали.

Студента слід вважати атестованим, якщо сума балів, одержаних за результатами підсумкової/семестрової перевірки успішності, дорівнює або перевищує 60. Мінімально можлива кількість балів за поточний і модульний контроль упродовж семестру – 35 та мінімально можлива кількість балів, набраних на екзамені, – 25.

Результат семестрового екзамену оцінюється в балах (максимальна кількість – 40 балів, мінімальна кількість, що зараховується, – 25 балів) і проstableється у відповідній графі екзаменаційної *"Відомості обліку успішності"*.

Підсумкова оцінка з навчальної дисципліни розраховується з урахуванням балів, отриманих під час екзамену, та балів, отриманих під час поточного контролю за накопичувальною системою. Сумарний результат у балах за семестр складає: *"60 і більше балів – зараховано"*, *"59 і менше балів – не зараховано"* та заноситься у залікову *"Відомість обліку успішності"* навчальної дисципліни. У випадку отримання менше 60 балів студент обов'язково здає залік після закінчення екзаменаційної сесії у встановлений деканом факультету термін, але не пізніше двох тижнів після початку семестру. У випадку повторного отримання менше 60 балів декан факультету призначає комісію у складі трьох викладачів на чолі із завідувачем кафедри та визначає термін перескладання заліку, після чого ухвалюється рішення відповідно до чинного законодавства: *"зараховано"* – студент продовжує навчання за графіком навчального процесу, а якщо *"не зараховано"*, тоді декан факультету пропонує студенту повторне вивчення навчальної дисципліни протягом наступного навчального періоду самостійно.

Зразок екзаменаційного білета

Форма № Н-5.05

Харківський національний економічний університет імені Семена Кузнеця

Освітній ступінь "магістр"

Спеціальність "Туризм". Семестр II

Навчальна дисципліна "Оподаткування підприємств туристичної галузі"

Екзаменаційний білет 1

Завдання 1 (стереотипне)

Від особи, яка мала правові відносини з платником податків, до органів фіскальної служби надійшли відомості про зниження величини

податкових зобов'язань. У результаті цього виникла потреба в перевірці отриманих документів. Поясніть дії з боку податкової служби (підтвердити відповідними законодавчими актами), якщо платник податків не надасть пояснення та їх документальні підтвердження на обов'язковий письмовий запит органу державної фіскальної служби протягом десяти робочих днів із дня отримання такого запиту.

Завдання 2 (стереотипне)

Обґрунтуйте, посилаючись на норми податкового законодавства, чи включаються до бази оподаткування ПДВ туристичного продукту суми ПДВ, сплачені (нараховані) туристичним оператором у складі витрат на придбання товарів (послуг) для формування туристичного продукту.

Завдання 3 (евристичне)

На початку червня 2016 р. туроператором "Комфорт" було створено туристичний продукт і здійснено оплату за 15 осіб. У склад такого турпродукту входить: проживання в пансіонаті "Примор'є" вартістю 6 040 грн (з ПДВ); харчування вартістю 2 720 грн (без ПДВ); транспортування туристів до міста відпочинку та назад вартістю 1 200 грн (з ПДВ). Такий туристичний продукт було представлено туристам у вигляді путівки, вартість якої склала 15 200 грн (з ПДВ). У цьому податковому періоді було реалізовано 14 путівок. Розрахувати величину податку на додану вартість, яку туроператор сплатить у червні 2016 р.

Завдання 4 (евристичне)

Працівниця туристичної фірми "Акватур" є одинокою матір'ю, яка виховує трьох дітей. Розрахувати чисту заробітну плату, яку робітниця отримала у січні 2017 р., якщо її місячний дохід складає 6 940 грн.

Завдання 5 (діагностичне)

Туристична фірма, що має ліцензію на здійснення туроператорської діяльності, реалізує тур за кордон вартістю 19 600 грн з людини. Вартість страховки для однієї людини становить 240 грн (туроператор діє на підставі агентського договору, страховка не входить у вартість туру).

У січні 2017 р. було реалізовано 4 таких тури і 4 страхових поліси.

Витрати турфірми (за прямими договорами) на формування туристичного продукту для 4 туристів склали:

оплата послуг нерезидента з проживання та харчування – \$ 2 040 (курс НБУ на дату перерахування передоплати – 25,99 грн за 1 \$);

оплата послуг нерезидента з екскурсійного обслуговування – \$ 135 (курс НБУ на дату перерахування передоплати – 15,99 грн за \$);

оплата послуг з транспортного обслуговування (придбання ж / д квитків вартістю 2 950 грн, у тому числі ПДВ).

Інші витрати туроператора, що не включаються у вартість турпродукту, склали:

на оренду офісу – 640 грн (у тому числі ПДВ – 90 грн);

на рекламу – 550 грн (у тому числі ПДВ – 60 грн);

на заробітну плату адміністративного персоналу та персоналу зі збуту – 7 000 грн.

Обґрунтуйте податкові наслідки з ПДВ та податку на прибуток від проведення даної операції.

Затверджено на засіданні

кафедри оподаткування ХНЕУ ім. С. Кузнеця.

Протокол №___ від "___" _____ 20___р.

Зав. кафедри _____ Екзаменатор _____.

(підпис)

(підпис)

Алгоритм вирішення кожного завдання включає окремі етапи, які відрізняються за складністю, трудомісткістю та значенням для вирішення завдання. Тому окремі завдання та етапи їх вирішення оцінюють відокремлено один від одного наступним чином.

За виконання завдання 1 ставиться оцінка 4 бали:

2 бали – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту під час відповіді на ситуаційне завдання;

1,8 бала – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,2 бала – за охайне оформлення відповіді.

За виконання завдання 2 ставиться оцінка 4 бали:

2 бали – за правильне посилання на відповідну статтю законодавчого або нормативно-правового акту при відповіді на ситуаційне завдання;

1,8 бала – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,2 бала – за охайне оформлення відповіді.

За виконання завдання 3 ставиться оцінка 8 балів:

3 бали – за представлення чіткого та правильного алгоритму розрахунку;

3 бали – за правильні арифметичні розрахунки;

1,8 бала – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,2 бала – за охайне оформлення відповіді.

За виконання завдання 4 ставиться оцінка 8 балів:

3 бали – за представлення чіткого та правильного визначення впливу інструментарію;

3 бали – за правильне визначення переваг та ризиків;

1,8 бала – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,2 бала – за охайне оформлення відповіді.

За виконання завдання 5 ставиться оцінка 16 балів:

6 бали – за представлення чіткого та правильного визначення впливу інструментарію;

6 бали – за правильне визначення переваг та ризиків;

3,5 бала – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,5 бала – за охайне оформлення відповіді.

11. Розподіл балів, які отримують студенти

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

**Система оцінювання рівня сформованості
професійних компетентностей**

Професійні компетентності	Навчальний тиждень	Год (магістр/спеціаліст)	Методи та форми навчання		ОЦІНКА рівня сформованості компетентностей			
					Форми контролю	Максимальний бал		
1	2	3	4		5	6		
Змістовий модуль 1								
Теоретичні основи процесу оподаткування в Україні та податок на додану вартість						30		
ОПТГ 2	Визначати податкові наслідки діяльності підприємств туристичної галузі в розрізі прямих податків та зборів	1-2	Ауд.	2/1	Лекція	Тема 1. Сутність податків, їх функції та елементи	Робота на лекції	0,5
				2	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття "Економічна сутність податків": 1. З'ясування сутності понять податки і збори. 2. Виділення елементів податку. 3. Класифікація податків за ознакою. 4. Податки в системі державних доходів	Активна участь у дискусії	2,5
				1	Практичне заняття	Завдання 1. Визначення прав та обов'язків працівників контролюючих органів під час здійснення податкових перевірок	Активна участь у виконанні практичних завдань	2,5
				14	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел на задану тематику, вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття	Експрес-опитування	1
	2-3	Ауд.	2/2	Лекція	Тема 2. Державна фіскальна служба України	Робота на лекції	0,5	
			2	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття "Контролюючі органи у сфері оподаткування": 1. Становлення та розвиток фіскальної служби України. 2. Структура та функції Державної фіскальної служби України. 3. Обов'язки та відповідальність посадових осіб податкових органів	Активна участь у дискусії	2,5	
			1	Практичне заняття	Завдання 2. Визначення прав та обов'язків платників під час здійснення податкових перевірок	Активна участь у виконанні завдань	2,5	

Продовження табл. 11.1

1	2	3	4		5	6	
		СРС	14	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття. Виконання <i>індивідуального завдання за темою: "Скасування рішень органів державної фіскальної служби"</i>	Експрес-опитування	1
ОПГГ 2	Визначати податкові наслідки діяльності підприємств туристичної галузі в розрізі прямих податків та зборів	Ауд.	3/2	Лекція	Тема 3. Податковий контроль щодо правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів на підприємствах туристичної галузі	Робота на лекції	0,5
			1	Семинарське заняття	Тема семінарського заняття "Податковий контроль щодо підприємств туристичної галузі": 1. Становлення та розвиток податкового контролю в Україні. 2. Склад суб'єктів податкового контролю. 3. Форми, етапи та методи податкового контролю. 4. Порядок проведення податкових перевірок	Активна участь у дискусії	2,5
			1	Практичне заняття	Завдання 3. Розрахунок податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ)	Активна участь у виконанні завдань	2,5
		СРС	14	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, підготовка до опитування. Виконання ситуаційних завдань	Експрес-опитування	1
ОПГГ 1	Визначати податкові наслідки здійснення окремих операцій підприємств туристичної галузі	Ауд.	3/1	Лекція	Тема 4. Оподаткування податком на додану вартість суб'єктів туристичної галузі	Активна робота на лекції	0,5
			1	Семинарське заняття	Тема семінарського заняття: "Податок на додану вартість для підприємств туристичної галузі": 1. Сутність ПДВ. 2. Платники податку на додану вартість та порядок їх реєстрації. 3. Об'єкт, база та ставки податку. 4. Порядок визначення суми податку та бюджетне відшкодування ПДВ. 5. Строки подання податкової декларації та розрахунків з бюджетом.	Активна участь у дискусії	2,5
			1	Практичне заняття	Завдання 4. Визначення суми ПДВ до сплати підприємств туристичної галузі	Активна участь у виконанні завдань	2,5
		СРС	11	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел на задану тематику; огляд теоретичного матеріалу з теми "Особливості оподаткування ПДВ та податком на прибуток будівельних організацій"	Експрес-опитування Тестування	5

1	2	3	4	5	6			
Змістовий модуль 2. Прямі податки і збори, що сплачують суб'єкти туристичної галузі					30			
ОПТГ 1	Визначати податкові наслідки здійснення окремих операцій підприємств туристичної галузі	8-9	Ауд.	2/1	Лекція	Тема 5. Особливості оподаткування прибутку підприємства туристичної галузі	Робота на лекції	0,5
				1	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття "Податок на прибуток для підприємств туристичної галузі": 1. Платники податку на прибуток підприємств. 2. Валові доходи і витрати, їх визначення і склад. 3. Пільги щодо податку на прибуток підприємств. 4. Амортизація основних засобів. 5. Порядок розрахунку оподаткованого прибутку. Періоди сплати податку, подання звітності	Активна участь у дискусії	2,5
				1	Практичне заняття	Завдання 5. Розрахунок оподаткованого прибутку. Розрахунок балансової вартості основних засобів підприємства. Розрахунок величини податку на прибуток підприємства	Активна участь у виконанні завдань	2,5
				14	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття. Виконання <i>індивідуального завдання</i> : "Особливості оподаткування суб'єктів туристичної діяльності податком на прибуток"	Експресопитування	1
		9-10	Ауд.	2/2	Лекція	Тема 6. Податок з доходів фізичних осіб	Робота на лекції	0,5
				1	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття "Податок на доходи фізичних осіб": 1. Оподаткування доходів фізичних осіб (платники, об'єкт, база). 2. Застосування податкової соціальної пільги. 3. Декларування доходів та застосування податкового кредиту. 4. Ставки, порядок розрахунку податку	Активна участь у дискусії	2,5
				1	Практичне заняття	Завдання 6. Обчислення єдиного податку для юридичних та фізичних осіб	Активна участь у виконанні завдань	2,5
		11-12	CPC	14	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел на задану тематику. Виконання <i>індивідуального завдання</i> "Оподаткування виплат заробітної плати на підприємстві", вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття	Презентація результатів	1

Закінчення табл. 11.1

1	2	3	4	5	6			
ОПГГ 2	Визначати податкові наслідки діяльності підприємств туристичної галузі в розрізі прямих податків та зборів	11–12	Ауд.	3/2	Лекція	Тема 7. Застосування спрощеної системи оподаткування суб'єктами туристичної діяльності	Робота на лекції	0,5
				1	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття: "Єдиний податок для підприємств туристичної галузі": 1. Порядок переходу на облік за спрощеною системою оподаткування. 2. Платники, об'єкт і база оподаткування. 3. Ставки єдиного податку. 4. Перелік податків і зборів, в рахунок яких сплачується єдиний податок. 5. Строки сплати та подання звітності	Активна участь у дискусії	2,5
				1	Практичне заняття	Завдання 7. Особливості розрахунку податку із застосуванням податкової соціальної пільги	Активна участь у виконанні завдань	2,5
			СРС	14	Підготовка до занять	Вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття, підготовка до контрольної роботи. Виконання <i>індивідуального завдання "Єдиний податок для підприємств туристичної галузі"</i>	Презентація	1
ОПГГ 3	Визначати податкові наслідки діяльності підприємств туристичної галузі в розрізі прямих податків та зборів	12–13	Ауд.	3/1	Лекція	Тема 8. Інші податкові платежі	Робота на лекції	0,5
				1	Семінарське заняття	Тема семінарського заняття: "Особливості оподаткування місцевих податків та зборів": 1. Особливості формування плати за землю. 2. Платники, об'єкт та база податку з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів. 3. Особливості оподаткування комунальним податком. 4. Умови оподаткування курортним збором	Активна участь у дискусії	2,5
				1	Практичне заняття	Завдання 8. Розрахунок оподатковуваного доходу та суми податку	Захист індивідуальних завдань	2,5
			СРС	11	Підготовка до занять	Пошук, підбір та огляд літературних джерел на задану тематику, вивчення лекційного матеріалу, підготовка до практичного заняття	Тестування	5
			Іспит				40	
Усього годин		150/210	Загальна максимальна кількість балів із дисципліни			100		
<i>аудиторні</i>		44/26				–		
<i>самостійна робота</i>		106/184				–		

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

Таблиця 11.2

Розподіл балів за темами

Поточне тестування та самостійна робота								Іспит	Сума
Змістовий модуль 1				Змістовий модуль 2				40	100
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8		
6,5	6,5	6,5	10,5	6,5	6,5	6,5	10,5		

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	Іспит	Усього
1			2	3	4	5	6	7	8	9	10
ЗМ 1	Тема 1	1 тиждень	0,5	2,5	2,5	-	-	1	-	-	6,5
	Тема 2	2 тиждень	0,5	2,5	2,5	-	-	1	-	-	6,5
	Тема 3	3 тиждень	0,5	2,5	2,5	-	-	1	-	-	6,5
	Тема 4	4 тиждень 5 тиждень	0,5	2,5	2,5	- -	- -	1	- 4	- -	10,5
ЗМ 2	Тема 5	6 тиждень	0,5	2,5	2,5	-	-	1	-	-	6,5
	Тема 6	6 тиждень	0,5	2,5	0,5	-	2	1	-	-	6,5
	Тема 7	8 тиждень	0,5	2,5	2,5	-	-	1	-	-	6,5
	Тема 8	9 тиждень 10 тиждень	0,5	2,5	0,5	- 2	- -	1	- 4	- 40	50,5
Усього			4	20	16	2	2	8	8	40	100

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

Таблиця 11.4

Шкала оцінювання: національна та ЄКТС

Сума балів за всі види навчальної діяльності	Оцінка ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	
		для екзамену, курсового проєкту (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. – ISBN 978-611-01-0282-7.

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

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

4. 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.

5. Карпова В. Оптимизация налоговых платежей / В. Карпова. – Харьков : "Издательский дом "Фактор", 2012. – 208 с.
6. Кримінальний процесуальний кодекс України : станом на 5 січня 2017 року / Верховна Рада України. – Офіц. вид. – Київ : Парлам. вид-во, 2006. – 207 с.
7. Петросянц К. В. Генезис налогообложения субъектов малого предпринимательства в Украине // Бизнес Информ. – 2007. – № 6. – С. 99–104. – ISSN 2222-4459.
8. Податкова політика: теорія, методологія, інструментарій : [навч. посіб.] / під редакцією д-ра екон. наук, проф. Іванова Ю. Б., д-ра екон. наук, проф. І. А. Майбурова. – Харків : ВД "ІНЖЕК", 2010. – 492 с. – ISBN 978-966-392-299-7.
9. 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.
10. Податковий кодекс України: станом на 01 серпня 2016 р. / Верховна Рада України. – Офіц. вид. – Київ : Алерта, 2013. – 592 с.
11. Цивільний кодекс України: станом на 2 листопада 2016 року / Верховна Рада України. – Офіц. вид. – Київ : Офіційний вісник України, 2003. – 323 с.

12.2. Додаткова

12. 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.
13. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними і національними стандартами : навч. посібн. / І. В. Жолнер. – Київ : Центр учбової літератури, 2012. – 368 с. – ISBN 966-364-325-0.
14. 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.

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

16. 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.

17. 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 провадять незалежну професійну діяльність : Наказ Міністерства доходів і зборів України від 16 вересня 2013 року № 481 // Офіційний вісник України. – 2013. – № 78. – С. 329.

18. 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.

19. 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

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

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

22. 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>.

23. Баранова О. Виплата процентів за позиками від нерезидента: проблемні питання оподаткування [Електронний ресурс] : Правовий

тиждень. – 2013. – № 4–6. – Режим доступу : http://smi.liga.net/articles/2013-02-15/8319556-viplata_protsent_v_za_pozikami_v_d_nerezidenta_problemn_pitannya_opodatkovannya.htm#.

24. Безнадійна заборгованість: кредиторська та дебіторська [Електронний ресурс] : Сайт "Податкове планування". – Режим доступу: <http://www.nalogovnet.com/uk/nalogovye-izmeneniya-/4089-beznadezhnaja-zadolzhennost-kreditorskaja-i-debitorskaja.html>.

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

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

27. Кондзелка М. Облік операцій фінансового лізингу у лізингодавця [Електронний ресурс] : Сайт "Дебет-кредит". – Режим доступу : <http://consulting.dtki.ua/taxation/common/1204>.

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

29. Офшор, ще офшор ... [Електронний ресурс] : Сайт "Мир финансов". – Режим доступу : <http://www.finmir.com.ua/content/view/92/170/lang,uk>.

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

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

32. Сайт Дебет-Кредит. Розділ "Консультації" [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://consulting.dtki.ua>.

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

Додатки

Додаток А
Таблиця А.1

Структура складових професійних компетентностей з навчальної дисципліни "ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ ТУРИСТИЧНОЇ ГАЛУЗІ за Національною рамкою кваліфікацій України

48

Складові компетентності, яка формується в рамках теми	Мінімальний досвід	Знання	Вміння	Комунікації	Автономність і відповідальність
1	2	3	4	5	6
Тема 1. Сутність податків, їх функції та елементи					
Володіти основними поняттями, що використовуються під час оподаткування суб'єктів туристичної галузі. Розрізняти основні види податків та зборів. Надавати характеристику елементів податків	Сутність понять, що використовуються під час оподаткування суб'єктів туристичної галузі	Знання характеристик господарських рішень, основних форм суб'єктів господарських відносин згідно з вітчизняним законодавством. Знання основних законодавчих актів, якими регламентується питання оподаткування суб'єктів туристичної галузі	Ідентифікувати основні проблеми оподаткування в Україні	Ефективно формувати комунікаційну стратегію щодо відображення господарських операцій у податковому обліку	Відповідальність за точну ідентифікацію елементів податків та зборів
Тема 2. Державна фіскальна служба України					
Визначати права та обов'язки співробітників контролюючих органів. Відобразити в податковому обліку операції з основними засобами та нематеріальними активами	Знання функцій Державної фіскальної служби України	Знання основних правил та особливостей функціонування контролюючих органів	Відобразити в податковому обліку операцій з основними засобами, операцій із нематеріальними активами, операцій із виплати заробітної плати	Презентувати результати визначення податкових наслідків окремих операцій промислових підприємств	Відповідальність за точність і коректність відображення в податковому обліку підприємства господарських операцій

1	2	3	4	5	6
Тема 3. Податковий контроль щодо правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів на підприємствах туристичної галузі.					
З'ясувати податкові наслідки здійснення операцій підприємств туристичної діяльності. Відобразити в податковому обліку операції з купівлі-продажу за грошові кошти, на умовах бартеру, на умовах передоплати, товарного кредиту	Характеристика загальних умов та правил оподаткування торгових операцій за різних умов їх здійснення	Знання методичних основ здійснення податкових перевірок різних видів	Класифікувати види податкових перевірок із метою визначення основних характеристик їх здійснення	Презентувати результати здійснення податкових перевірок	Відповідальність за ідентифікацію видів податкових перевірок та вірність здійснення кожного з видів
Тема 4. Оподаткування податком на додану вартість суб'єктів туристичної галузі					
Обґрунтовувати податкові наслідки здійснення операцій із реалізації туристичного продукту	Визначення категорії "платник ПДВ" та загальні умови реєстрації	Знання методичних основ оподаткування ПДВ в Україні	Здійснювати податковий облік операцій із реалізації туристичного продукту	Презентувати результати визначення податкових наслідків операцій із реалізації туристичного продукту	Відповідальність за точність і коректність відображення в податковому обліку операцій
Тема 5. Особливості оподаткування прибутку підприємства туристичної галузі					
Формулювати податкові наслідки з податку на прибуток під здійснення операцій підприємствами туристичної галузі	Визначення загальних умов оподаткування туристичних підприємств	Знання методичних основ оподаткування на різних податкових режимах підприємств туристичної галузі	Здійснювати податковий облік операцій підприємств туристичної галузі. Обирати найбільш вигідний для підприємств туристичної галузі режим оподаткування	Презентувати результати визначення податкових наслідків операцій підприємств туристичної галузі	Відповідальність за точність і коректність відображення в податковому обліку операцій підприємств туристичної галузі

1	2	3	4	5	6
Тема 6. Податок з доходів фізичних осіб					
З'ясувати податкові наслідки під виплаті заробітної плати співробітникам підприємств туристичної галузі. Відобразити в податковому обліку операції з виплат фізичним особам	Характеристика загальних умов та правил оподаткування виплат фізичним особам	Знання методичних основ оподаткування доходів фізичних осіб в Україні	Класифікувати види господарських операцій із метою визначення податкових наслідків від їх здійснення та визначити податкові зобов'язання за ними	Презентувати результати визначення податкових наслідків операцій із виплат фізичним особам	Відповідальність за ідентифікацію видів операцій із виплат фізичним особам та визначення їх податкових наслідків
Тема 7. Застосування спрощеної системи оподаткування суб'єктами туристичної діяльності..					
Обґрунтувати податкові наслідки здійснення операцій платниками єдиного податку	Визначення категорії "єдиний податок" та загальні умови переходу на спрощену систему оподаткування	Знання методичних основ оподаткування єдиним податком	Здійснювати податковий облік операцій суб'єктів малого підприємництва	Презентувати результати визначення податкових наслідків операцій платників єдиного податку	Відповідальність за точність і коректність відображення в податковому обліку операцій платників єдиного податку
Тема 8. Інші податкові платежі.					
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	Презентувати результати визначення податкових наслідків операцій сільськогосподарських виробників	Відповідальність за точність і коректність відображення в податковому обліку операцій сільськогосподарських виробників та вибір податкового режиму

Зміст

Вступ.....	3
1. Опис навчальної дисципліни.....	4
2. Мета та завдання навчальної дисципліни.....	5
3. Програма навчальної дисципліни.....	8
4. Структура навчальної дисципліни.....	13
5. Теми та плани семінарських занять.....	15
6. Теми практичних занять.....	18
6.1. Приклади типових практичних завдань за темами.....	19
7. Самостійна робота.....	21
7.1. Контрольні запитання для самодіагностики.....	23
7.2. Індивідуальне науково-дослідне завдання.....	26
8. Індивідуально-консультативна робота.....	27
9. Методи навчання.....	28
10. Методи контролю.....	32
11. Розподіл балів, які отримують студенти.....	38
12. Рекомендована література.....	44
12.1. Основна.....	44
12.2. Додаткова.....	45
12.3. Інформаційні ресурси.....	46
Додатки.....	48

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВ ТУРИСТИЧНОЇ ГАЛУЗІ

**Робоча програма
для студентів спеціальності 242 "Туризм"
другого (магістерського) рівня**

Самостійне електронне текстове мережеве видання

Укладачі: **Костяна** Оксана Вікторівна
Коновалов Максим Ігорович

Відповідальний за видання *О. Є. Найденко*

Редактор *О. В. Анацька*

Коректор *О. В. Анацька*

План 2017 р. Поз. № 52 ЕВ. Обсяг 52 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.*