

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ**

**Робоча програма
навчальної дисципліни
"АЛЬТЕРНАТИВНІ СИСТЕМИ
ОПОДАТКУВАННЯ"**

**для студентів спеціальності
8.03050803 "Оподаткування"
всіх форм навчання**

Харків. Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2014

Затверджено на засіданні кафедри оподаткування.
Протокол № 2 від 28.08.2013 р.

Укладачі: Іванов Ю. Б.
Назаренко Г. В.

P58 Робоча програма навчальної дисципліни "Альтернативні системи оподаткування" для студентів спеціальності 8.03050803 "Оподаткування" всіх форм навчання / укл. Ю. Б. Іванов, Г. В. Назаренко. – Х. : Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2014. – 60 с. (Укр. мов.)

Подано тематичний план навчальної дисципліни, розглянуто питання індивідуально-консультативної роботи, подано методики активізації процесу навчання, систему поточного та підсумкового контролю знань студентів.

Рекомендовано для студентів спеціальності "Оподаткування".

Вступ

У сучасних економічних умовах підприємства малого, середнього та великого бізнесу співіснують та органічно доповнюють один одного, забезпечуючи тим самим розвиток народного господарства. Роль малого бізнесу в різних секторах економіки неоднакова. Існують галузі, в яких малий бізнес є досить поширеним сектор світовій економічній практиці це такі галузі як сільське господарство, оптова і роздрібна торгівля та сфера послуг. Натомість в промисловості понад половину загального товарообігу припадає на великі фірми і корпорації. Разом з тим, підприємства малого бізнесу мають важливе значення в сучасній економіці кожної країни.

Підприємства малого бізнесу успішно конкурують з великими і доповнюють їх. Це обумовлено тим, що малі підприємства швидше реагують на зміни ринку, ближче стоять до споживачів, а інколи й утримують нижчі ціни. Вони підтримують великі підприємства в постачанні запасних частин, наданні суміжних послуг і забезпечують їм канали збуту.

В той же час, не всі малі підприємства є успішними в економічному плані. Близько половини з них постійно знаходиться на межі виживання.

У більшості країн Європейського Співтовариства впроваджуються механізми стимулювання розвитку сектору малого бізнесу шляхом зниження ставок податків, надання податкових пільг, а також впровадження альтернативних систем оподаткування.

Протягом тривалого часу в Україні фіскальний та стимулюючий потенціал спрощеного оподаткування, як засобу стимулювання розвитку малого бізнесу, законодавчою базою якого був, передусім, Указ Президента України "Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва" від 3 липня 1998 року № 727/98, потребував вдосконалення. Серед основних його недоліків – жорсткі обмеження права відповідних платників на використання праці найманих працівників, невідповідність розміру ставок податку економічним реаліям та ін.

Часткове подолання зазначених недоліків було здійснене із внесенням змін до Податкового кодексу (впровадженням в дію спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності з 1 січня 2012 року) та трансформацією цієї системи оподаткування в майбутньому (зокрема включення до платників єдиного податку 5-ї та 6-ї груп).

Особливого значення проблематика спрощеного оподаткування суб'єктів малого бізнесу набуває у зв'язку зі стратегічним курсом України на побудову соціально-орієнтованої конкурентоспроможної ринкової економіки та інтеграції до Європейського Співтовариства, в якому цей сектор економіки формує значну частину валового внутрішнього продукту.

Основними перевагами альтернативних систем оподаткування, що забезпечують підтримку та стимулювання розвитку малого бізнесу, є суттєво спрощений порядок і процедура реєстрації платника податку; значне спрощення розрахунку суми податку, що підлягає сплаті до бюджету; суттєве спрощення процедури ведення податкового і бухгалтерського обліку та складання податкової звітності; можливість права вибору сплати податку на додану вартість (далі – ПДВ) та ін.

Альтернативною формою ведення податкового обліку в Україні, що серед інших цілей має на меті стимулювання розвитку малих підприємств, по суті є її фіксований сільськогосподарський податок, як спеціальний податковий режим.

Також законодавством України встановлено спеціальний режим оподаткування податком на додану вартість діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства та діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату.

На сьогодні значна частка сільськогосподарських підприємств в Україні користується зазначеними пільговими режимами оподаткування господарської діяльності (спеціальний режим оподаткування податком на додану вартість та фіксований сільськогосподарський податок).

Фіксований сільськогосподарський податок є дієвим засобом податкової підтримки сільгосптоваровиробників. В умовах сезонного виробництва він дозволяє його платникам продуктивно працювати, стимулює технологічний процес, оскільки підприємствам вигідніше за рахунок нових технологій підвищувати продуктивність землі, не збільшуючи при цьому розмір податку; значно полегшує становище виробників, надаючи їм можливість заощадити значні кошти для придбання техніки, запровадження прогресивних технологій тощо.

Спеціальний режим оподаткування ПДВ є дієвим засобом непрямой бюджетної підтримки сільськогосподарських товаровиробників, за допомогою якого відповідним виробникам надається змога акумулювати суттєві суми коштів, що можуть бути використані для розвитку цієї галузі народного господарства.

Зазначені системи оподаткування, врегульовані положеннями вітчизняного законодавства, мають на меті підтримку та стимулювання розвитку окремих галузей народного господарства.

Таким чином, підготовка висококваліфікованих фахівців, що здатні аналітично вирішувати проблемні питання в галузі альтернативного оподаткування, є дуже актуальною. Тому навчальна дисципліна "Альтернативні системи оподаткування" є важливою для підготовки магістрів за спеціальністю 8.03050803 "Оподаткування".

Навчальну дисципліну зараховано до групи варіативних дисциплін циклу професійно підготовки магістрів за спеціальністю "Оподаткування". Навчальна дисципліна є невід'ємною частиною циклу економічних дисциплін, необхідних робітникам бухгалтерських та податкових підрозділів підприємств. Програму навчальної дисципліни розроблено у відповідності до вимог галузевого стандарту вищої освіти на базі освітньо-професійної програми підготовки магістрів за магістерськими програмами "Податкове адміністрування та контроль" та "Податкове планування та регулювання".

Мета дисципліни – надання студентам необхідних теоретичних основ, методичних рекомендацій і практичних навичок щодо справляння податків з суб'єктів підприємницької діяльності за альтернативними системами оподаткування, передбачених чинним законодавством.

Для досягнення мети поставлені **основні завдання, а саме:**

вивчення механізму впливу оподаткування на фінансово-господарську діяльність суб'єктів господарювання;

вивчення видів альтернативних систем оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності, що застосовуються в Україні;

вивчення порядку справляння податків у випадку перебування платників на спрощеній системі оподаткування;

вивчення порядку справляння податків за іншими альтернативними системами та режимами оподаткування.

Предметом навчальної дисципліни є порядок оподаткування суб'єктів підприємництва в Україні за системами оподаткування, відмінними від загальної.

Структуру навчальної дисципліни "Альтернативні системи оподаткування" наведено в табл. 1.

Структура програми навчальної дисципліни

Навчальна дисципліна: підготовка магістрів	Галузь знань, спеціальність, освітньо- кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів, відповідних ECTS – 5, у тому числі: змістовних модулів – 2, завдання для самостійної роботи	Шифр та назва галузі знань: 0305 "Економіка та підприємництво"	Варіативна. Рік підготовки: 5 (1). Семестр: 10 (2)
Кількість годин за змістовними модулями: всього – 180 годин; модуль 1 – 114 годин; модуль 2 – 66 годин	Шифр та назва спеціальності 8.03050803 "Оподаткування"	Лекції (теоретична підготовка) – 16 годин. Практичні (семінарські) заняття – 16 годин. Самостійна робота – 148 годин
Кількість тижнів викладання навчальної дисципліни – 16; кількість годин на тиждень – 2	Освітньо- кваліфікаційний рівень: магістр	Вид контролю: іспит

1. Кваліфікаційні вимоги до студентів

Перед початком вивчення запропонованої навчальної дисципліни студенти мають опанувати знання і навички за навчальними дисциплінами: "Фінанси", "Економіка підприємств", "Податкова система України", "Податковий облік та звітність", "Адміністрування податків", "Податковий контроль", "Сучасні проблеми оподаткування", вміти розраховувати податкові зобов'язання за основними податками і зборами.

Організація вивчення дисципліни передбачає поглиблену практичну підготовку студентів на основі ознайомлення з законодавчими та нормативними документами, спеціальною інформаційно-аналітичною та методичною літературою, виконання індивідуальних практичних завдань.

Необхідним елементом успішного засвоєння навчального матеріалу запропонованої дисципліни є самостійна робота студентів під керівництвом викладачів. З метою активізації та інтенсифікації роботи студентів при вивченні курсу розв'язуються задачі, використовуються практичні господарські ситуації, здійснюється тестовий контроль.

Питання, що виявляються найскладнішими та містять протиріччя винесено на розгляд і обговорення під час семінарських занять. Окрім цього, важливу роль для закріплення отриманих знань відіграє самостійна робота студентів.

У результаті вивчення навчальної дисципліни "Альтернативні системи оподаткування" студенти повинні володіти певними компетентностями, тобто динамічними комбінаціями знань, розуміння, умінь, цінностей, інших особистих якостей, що описують результати навчання за навчальною програмою.

Випускники спеціальності 8.03050803 "Оподаткування" освітньо-кваліфікаційного рівня "магістр" після вивчення навчальної дисципліни "Альтернативні системи оподаткування" мають володіти такими компетентностями:

знати:

основні законодавчі та нормативні акти, якими регламентується питання оподаткування суб'єктів господарювання, в тому числі суб'єктів малого підприємництва;

основні поняття, що використовуються при оподаткуванні суб'єктів підприємництва в тому числі суб'єктів малого підприємництва;

класифікацію суб'єктів підприємницької діяльності як платників податків;

визначення суб'єктів малого підприємництва як платників податків;

види альтернативних систем оподаткування, що застосовуються в Україні та зарубіжних країнах;

основні характеристики вітчизняної системи спрощеного оподаткування суб'єктів малого підприємництва;

основні характеристики вітчизняних альтернативних систем оподаткування;

основні характеристики альтернативних систем оподаткування, що застосовуються іншими країнами;

елементи єдиного податку, що справляється з юридичних та фізичних осіб підприємців;

порядок нарахування та подання звітності з єдиного податку з юридичних осіб;

порядок нарахування та подання звітності з єдиного податку з фізичних осіб – підприємців;

елементи фіксованого сільськогосподарського податку;
порядок обчислення податкових зобов'язань з фіксованого сільськогосподарського податку;
порядок складання та подання звітності з фіксованого сільськогосподарського податку;
елементи ПДВ;
порядок застосування спеціального режиму оподаткування ПДВ діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства;
порядок застосування спеціального режиму оподаткування ПДВ діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату;
порядок розрахунку податкових зобов'язань суб'єктами спеціального режиму оподаткування ПДВ діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства;
порядок складання та подання податкової звітності суб'єктами спеціального режиму оподаткування ПДВ діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства;
порядок розрахунку податкових зобов'язань суб'єктами спеціального режиму оподаткування ПДВ діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату;
порядок складання та подання податкової звітності суб'єктами спеціального режиму оподаткування ПДВ діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату;

уміти:

дотримуватися принципів здійснення господарської та підприємницької діяльності;
дотримуватися принципів альтернативного оподаткування;
наводити приклади суб'єктів підприємницької та господарської діяльності;
наводити приклади систем альтернативного оподаткування;
виокремлювати етапи розвитку альтернативних систем оподаткування в Україні;
формулювати передумови виникнення альтернативних систем оподаткування;
обґрунтовувати призначення альтернативних систем оподаткування в розвитку економіки;

обґрунтовувати роль малого підприємництва в економіці України;
розрізняти групи юридичних та фізичних осіб - платників єдиного податку;

розраховувати податкові зобов'язання за спрощеною системою оподаткування для юридичних та фізичних осіб;

самостійно складати податкову звітність за спрощеною системою оподаткування для юридичних та фізичних осіб;

самостійно приймати обґрунтоване рішення стосовно вибору доцільної системи оподаткування;

організовувати податковий облік об'єктів оподаткування за спрощеною системою оподаткування юридичних та фізичних осіб;

здійснювати податковий облік перехідних операцій;

організовувати податковий облік об'єктів щодо фіксованого сільськогосподарського податку;

розраховувати суму ПДВ, що справляється з суб'єктів спеціального режиму оподаткування ПДВ у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства;

розраховувати суму ПДВ, що справляється з суб'єктів спеціального режиму оподаткування ПДВ діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату;

складати податкову звітність, що має подаватися суб'єктами спеціального режиму ПДВ;

виділяти недоліки та переваги вітчизняної системи альтернативного оподаткування;

здійснювати порівняння елементів вітчизняної та зарубіжних систем альтернативного оподаткування;

надавати пропозиції до поліпшення вітчизняних альтернативних систем оподаткування;

володіти комунікаціями:

взаємодія, співробітництво з широким колом осіб для здійснення професійної або навчальної діяльності, пов'язаної з оподаткування господарських операцій та прийняттям управлінських рішень щодо них у межах альтернативних систем оподаткування;

опанувати автономність і відповідальність:

самостійність у професійній діяльності;

відповідальність за результати прийняття управлінських рішень у межах своєї професійної діяльності у податковій сфері;

здатність до подальшого навчання, яке значною мірою є автономним та самостійним.

Структура формування компетентностей, якими мають володіти випускники спеціальності 8.03050801 "Оподаткування" освітньо-кваліфікаційного рівня "магістр" після вивчення навчальної дисципліни "Альтернативні системи оподаткування" наведена в додатку А.

При викладанні навчальної дисципліни "Альтернативні системи оподаткування" основна увага приділяється досягненню синтезу теорії і практики, що сприяє оволодінню студентами певних компетентностей. Перелік предметних компетентностей у розрізі тематики навчальної дисципліни наведено в табл. 2.

Таблиця 2

Предметні компетентності, якими мають володіти магістри спеціальності 8.03050803 "Оподаткування" після вивчення навчальної дисципліни "Альтернативні системи оподаткування"

Назва теми	Назва компетентності
1	2
Змістовний модуль 1. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності	
Тема 1. Сутність та основне призначення альтернативних систем оподаткування	1.1. Здатність дати характеристику альтернативним системам оподаткування порівняно з іншими інструментами оподаткування. 1.2. Здатність встановлювати основне призначення альтернативних систем оподаткування в розвитку економіки
Тема 2. Спрощена система оподаткування, обліку і звітності юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	2.1. Здатність приймати обґрунтоване рішення стосовно вибору доцільної системи оподаткування юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва. 2.2. Здатність відрізняти різні групи юридичних осіб-платників єдиного податку. 2.3. Здатність вести податковий облік об'єктів оподаткування, здійснювати розрахунок податкових зобов'язань за спрощеною системою оподаткування та самостійно скласти податкову звітність. 2.4. Здатність здійснювати розрахунок податкових зобов'язань за спрощеною системою оподаткування та самостійно скласти податкову звітність
Тема 3. Єдиний податок з фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	3.1. Здатність приймати обґрунтоване рішення стосовно вибору доцільної системи оподаткування фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва. 3.2. Здатність відрізняти різні групи фізичних осіб-платників єдиного податку. 3.3. Здатність вести податковий облік об'єктів оподаткування, здійснювати розрахунок податкових зобов'язань за спрощеною системою оподаткування та самостійно скласти податкову звітність. 3.4. Здатність вести податковий облік об'єктів оподаткування за спрощеною системою оподаткування

1	2
Змістовний модуль 2. Інші альтернативні системи та режими оподаткування	
Тема 4. Фіксований сільськогосподарський податок	4.1. Здатність визначати базу, розраховувати суму податку, що підлягає сплаті в бюджет та складати відповідну податкову звітність. 4.2. Здатність розраховувати суму податку, що підлягає сплаті в бюджет та складати відповідну податкову звітність
Тема 5. Інші спеціальні податкові режими	5.1. Здатність до володіння умовами застосування спеціального режиму оподаткування ПДВ. 5.2. Здатність до володіння спеціальним порядком оподаткування діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства. 5.3. Здатність до володіння спеціальним порядком оподаткування діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату
Тема 6. Іноземний досвід і перспективи розвитку альтернативного оподаткування	6.1. Здатність визначати основні переваги іноземних альтернативних систем оподаткування та встановлювати основні напрямки реформування вітчизняних альтернативних систем оподаткування 6.2. Здатність до формулювання основних напрямків вдосконалення вітчизняних альтернативних систем та режимів оподаткування

2. Тематичний план навчальної дисципліни

З самого початку вивчення навчальної дисципліни "Альтернативні системи оподаткування" кожен студент має бути ознайомлений як з програмою дисципліни і формами організації навчання, так і з структурою, змістом та обсягом кожного з її навчальних модулів, а також усіма видами контролю та методикою оцінювання навчальної роботи відповідно до "Технологічної карти накопичувальних рейтингових балів з навчальної дисципліни", а також "Рейтинг-плану дисципліни".

Навчальний процес згідно з програмою навчальної дисципліни здійснюється у таких формах:

- лекційні;
- семінарські та практичні заняття;
- самостійна робота студентів;
- контрольні заходи.

Вивчення студентом навчальної дисципліни відбувається шляхом послідовного і ґрунтовного опрацювання навчальних модулів.

Навчальний модуль – це відносно окремих самостійний блок дисципліни, який логічно об'єднує кілька навчальних елементів дисципліни за змістом та взаємозв'язками.

Тематичний план навчальної дисципліни складається з двох модулів (табл. 3).

Таблиця 3

**Структура залікового кредиту навчальної дисципліни
"Альтернативні системи оподаткування"**

Назва теми	Кількість годин, відведених на:		
	лекції	семінарські та практичні заняття	самостійну роботу студентів
Змістовний модуль 1. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності			
Тема 1. Сутність та основне призначення альтернативних систем оподаткування	2	2	16
Тема 2. Спрощена система оподаткування, обліку і звітності юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	4	4	38
Тема 3. Єдиний податок з фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	4	4	40
Всього за змістовним модулем 1	10	10	94
Змістовний модуль 2. Інші альтернативні системи та режими оподаткування			
Тема 4. Фіксований сільськогосподарський податок	2	2	16
Тема 5. Інші спеціальні податкові режими	2	2	20
Тема 6. Іноземний досвід і перспективи розвитку альтернативного оподаткування	2	2	18
Всього за змістовним модулем 2	6	6	54
Разом годин	16	16	148

3. Зміст навчальної дисципліни за модулями та темами

Змістовний модуль 1. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності

Тема 1. Альтернативні системи оподаткування у розбудові економіки України

Механізми податкового регулювання розвитку підприємництва: Україна та світовий досвід.

Недоліки загальної системи оподаткування та об'єктивні передумови виникнення альтернативних систем.

Види альтернативних систем оподаткування для юридичних та фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності.

Тема 2. Спрощена система оподаткування, обліку і звітності юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва

Мале підприємництво як сектор національної економіки.

Поняття малого підприємництва і малих підприємств.

Роль малого підприємництва в створенні конкурентного середовища, формуванні ринкових відносин, забезпеченні зайнятості населення, вирішенні соціальних проблем суспільства.

Законодавчі основи державного регулювання та державної підтримки малого підприємництва.

Юридичні особи – суб'єкти малого підприємництва: визначення та критерії.

Загальна характеристика спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності суб'єктів малого підприємництва.

Законодавча та нормативна база зі спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва.

Сфера застосування єдиного податку юридичними особами.

Критерії суб'єктів малого підприємництва та платників єдиного податку – юридичних осіб.

Обмеження за обсягом діяльності, середньообліковою чисельністю найманих робітників, структурою статутного фонду, видами підприємницької діяльності, способами розрахунків.

Умови переходу на спрощену систему оподаткування юридичними особами – суб'єктами малого підприємництва.

Порядок отримання свідоцтва про сплату єдиного податку юридичними особами – суб'єктами малого підприємництва.

Ставки єдиного податку одичних для юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва.

Фактори, що впливають на рішення платника єдиного податку – юридичної особи щодо вибору ставки оподаткування.

Об'єкт і база оподаткування єдиним податком, що справляється з юридичних осіб.

Визначення та складові доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Позареалізаційні доходи та виручка від іншої реалізації.

Визначення бази єдиним податком оподаткування при здійсненні посередницьких операцій та операцій в іноземній валюті.

Податковий облік при роботі юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва за спрощеною системою оподаткування.

Податки і збори, що сплачуються юридичною особою – суб'єктом малого підприємництва.

Особливості оподаткування перехідних операцій.

Порядок визначення і погашення податкових зобов'язань з єдиного податку.

Відповідальність платників єдиного податку.

Податкова звітність з єдиного податку для платників – юридичних осіб.

Оцінка доцільності застосування спрощеної системи оподаткування платниками податку – юридичними особами.

Тема 3. Єдиний податок з фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва

Переваги і недоліки спрощеної системи оподаткування громадян-підприємців.

Сфера застосування спрощеної системи оподаткування фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва.

Обмеження щодо обсягу і видів діяльності, чисельності найманих робітників, встановлені для фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності, що мають право на застосування спрощеної системи оподаткування.

Перехід на спрощену систему оподаткування: порядок переходу, заповнення заяви, отримання свідоцтва про сплату єдиного податку фізичними особами – суб'єктами підприємницької діяльності.

Характеристика ставок єдиного податку, порядок їх встановлення та коригування для фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності.

Податки і збори, що сплачуються громадянином-підприємцем при роботі за спрощеною системою оподаткування.

Особливості оподаткування ПДВ, податком з доходів фізичних осіб, іншими податками і зборами фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності.

Повернення на звичайну систему оподаткування: за рішенням платника та у зв'язку з порушенням обмежень.

Оподаткування перехідних операцій.

Податковий облік і звітність платника єдиного податку – фізичної особи.

Порядок сплати єдиного податку фізичними особами.

Відповідальність за порушення податкового законодавства фізичною особою – платником єдиного податку.

Оцінка доцільності переходу фізичної особи на спрощену систему оподаткування, обліку і звітності.

Змістовний модуль 2. Інші альтернативні системи та режими оподаткування

Тема 4. Фіксований сільськогосподарський податок

Специфіка виробничо-господарської діяльності сільськогосподарських товаровиробників.

Об'єктивні передумови альтернативного оподаткування сільськогосподарських товаровиробників.

Законодавча база фіксованого сільськогосподарського податку.

Платники фіксованого сільськогосподарського податку.

Критерії визначення сільськогосподарських товаровиробників.

Об'єкт та база оподаткування фіксованим сільськогосподарським податком.

Ставки фіксованого сільськогосподарського податку.

Порядок визначення податкових зобов'язань з фіксованого сільськогосподарського податку.

Порядок складання податкової звітності з фіксованого сільськогосподарського податку.

Порядок сплати фіксованого сільгосподатку.

Податки і збори, в рахунок яких сплачується фіксований сільгосп-податок.

Тема 5. Інші спеціальні податкові режими

Умови застосування спеціального режиму оподаткування ПДВ.

Спеціальний порядок оподаткування ПДВ діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату.

Спеціальний порядок оподаткування ПДВ діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства.

Порядок розрахунку податкових зобов'язань суб'єктами спеціального режиму оподаткування ПДВ діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства.

Порядок розрахунку податкових зобов'язань суб'єктами спеціального режиму оподаткування ПДВ діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату.

Порядок складання звітності для платників, що застосовують спеціальний порядок оподаткування ПДВ діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства.

Порядок складання звітності для платників, що застосовують спеціальний порядок оподаткування ПДВ діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату.

Тема 6. Іноземний досвід і перспективи розвитку альтернативного оподаткування

Досвід застосування спрощених систем оподаткування в світовій податковій практиці.

Тимчасовий характер спрощених систем.

Перспективи розвитку альтернативних систем оподаткування.

4. Плани лекцій

Однією з основних організаційних форм навчальних занять і, водночас, методів навчання є лекція, яка покликана формувати у студентів основи знань з відповідної наукової галузі, а також визначати напрямок,

основний зміст і характер усіх інших видів навчальних занять та самостійної роботи студентів з навчальної дисципліни.

Плани лекцій за навчальною дисципліною "Альтернативні системи оподаткування" в розрізі змістовних модулів наведено далі.

Змістовний модуль 1. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності

Тема 1. Альтернативні системи оподаткування у розбудові економіки України

1. Податкове регулювання розвитку підприємництва в Україні та у світі.
 2. Передумови виникнення альтернативних систем оподаткування.
 3. Види альтернативних систем оподаткування для юридичних та фізичних осіб суб'єктів підприємництва.
- Література: [4; 7; 8; 11; 15; 18; 21; 24; 38; 84; 87].

Тема 2. Спрощена система оподаткування, обліку і звітності юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва

1. Поняття малого підприємництва та малих підприємств.
 2. Визначення та критерії юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва.
 3. Особливості застосування єдиного податку юридичними особами.
 4. Умови переходу на спрощену систему оподаткування.
 5. Порядок отримання свідоцтва про сплату єдиного податку.
 6. Ставки єдиного податку, які встановлені для платників юридичних осіб.
 7. Визначення та склад об'єкта та бази оподаткування єдиним податком, що справляється з платників – юридичних осіб.
 8. Особливості податкового обліку за спрощеною системою оподаткування.
 9. Податки та збори, які справляються при застосуванні спрощеної системи оподаткування.
 10. Особливості оподаткування перехідних операцій.
- Література: [8; 11; 38; 50; 51; 53; 59; 69; 70; 72; 74; 82; 84; 85].

Тема 3. Єдиний податок з фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва

1. Сфера застосування спрощеної системи оподаткування фізичними особами. Обмеження щодо переходу на спрощену систему оподаткування.

2. Ставки єдиного податку, які встановлені для платників податку – фізичних осіб.

3. Особливості сплати інших податків та зборів при сплаті єдиного податку.

4. Податковий облік та звітність фізичної особи - платника єдиного податку.

5. Критерії оцінки доцільності переходу на спрощену систему оподаткування.

Література: [8; 11; 19; 30; 32; 33; 35; 36; 40; 43; 50; 63; 68; 72; 76; 79; 82; 86; 92; 93].

Змістовний модуль 2. Інші альтернативні системи та режими оподаткування

Тема 4. Фіксований сільськогосподарський податок

1. Критерії визначення сільськогосподарських товаровиробників. Платники фіксованого сільськогосподарського податку.

2. Особливості визначення об'єкту, бази та ставок фіксованого сільськогосподарського податку.

3. Порядок сплати інших податків та зборів при сплаті фіксованого сільськогосподарського податку.

Література: [6; 7; 20; 41; 44; 46; 50; 57; 58; 62; 63; 68; 70; 80].

Тема 5. Інші спеціальні податкові режими

1. Умови та порядок застосування спеціального режиму оподаткування ПДВ діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства.

2. Умови та порядок застосування спеціального режиму оподаткування ПДВ діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату.

3. Порядок розрахунку податкових зобов'язань, складання та подання звітності суб'єктами спеціального режиму оподаткування ПДВ діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства.

4. Порядок розрахунку податкових зобов'язань, складання та подання звітності суб'єктами спеціального режиму оподаткування ПДВ діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату.

Література: основна: [7; 49; 50; 52; 64; 65; 74; 75; 77; 81; 88 – 91; 95; 96].

Тема 6. Іноземний досвід і перспективи розвитку альтернативного оподаткування

1. Види альтернативних систем оподаткування для юридичних та фізичних осіб суб'єктів підприємництва, що застосовуються зарубіжними країнами.

2. Перспективи розвитку альтернативних систем оподаткування в Україні.

Література: [1; 2; 6; 7; 10; 12; 14; 18; 23; 26; 28; 39; 44; 45; 48; 55; 56; 61].

5. Плани семінарських та практичних занять

За кожною темою навчальної дисципліни викладач проводить заняття, яке містить семінарську та практичну частини.

Семінарське заняття – це форма навчального заняття, при якій викладач організовує дискусію навколо попередньо визначених тем, до яких студенти готують тези виступів на підставі індивідуально виконаних завдань.

На семінарській частині заняття викладач організує обговорення із студентами питань з тем, визначених робочою навчальною програмою. Семінарські заняття проводяться у формі бесіди, рецензування та обговорення доповідей, дискусій тощо.

Особливою формою семінарського заняття є семінари-дискусії, які передбачають обмін думками і поглядами між студентами та викладачем з приводу певної теми, а також розвивають мислення, допомагають формувати погляди і переконання, виробляють вміння формувати думки й висловлювати їх, вчать оцінювати пропозиції інших людей, критично підходити до власних поглядів.

На кожному семінарському занятті викладач оцінює підготовлені студентами виступи відповідно до теми, що розглядається, активність у дискусії з досліджуваного питання, вміння формулювати і відстоювати свою позицію тощо.

Перелік тем семінарських занять, передбачених навчальним планом дисципліни, наведено в табл. 4.

Таблиця 4

**Перелік тем семінарських занять з навчальної дисципліни
"Альтернативні системи оподаткування"**

Назви теми	Програмні запитання семінарських занять	Кількість годин	Література
1	2	3	4
Змістовний модуль 1. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності			
Тема 1. Сутність та основне призначення альтернативних систем оподаткування	1. Переваги та недоліки альтернативних систем оподаткування	2	[4; 7; 8; 11; 15; 18; 21; 24; 38; 84; 87]
Тема 2. Спрощена система оподаткування, обліку і звітності юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	1. Критерії віднесення до суб'єктів малого підприємництва. 2. Характеристика нормативно-правової та законодавчої бази оподаткування юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва. 3. Критерії визначення доцільності застосування єдиного податку юридичними особами	3	[8; 11; 38; 50; 51; 53; 59; 69; 70; 72; 74; 82; 84; 85]
Тема 3. Єдиний податок з фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	1. Законодавча основа діяльності, права та обов'язки громадян – підприємців. 2. Умови повернення на звичайну систему оподаткування. 3. Порядок сплати єдиного податку	3	[8; 11; 19; 30; 32; 33; 35; 36; 40; 43; 50; 63; 68; 72; 76; 79; 82; 86; 92; 93]
Змістовний модуль 2. Інші альтернативні системи та режими оподаткування			
Тема 4. Фіксований сільськогосподарський податок	1. Платники фіксованого сільськогосподарського податку, критерії їх визначення. 2. Особливості розрахунку суми фіксованого сільськогосподарського податку.	1	[6; 7; 20; 41; 44; 46; 50; 57; 58; 62; 63; 68; 70; 80]

Закінчення табл. 4

1	2	3	4
	3. Податки та збори в рахунок яких сплачується фіксований сільгосподаток		
Тема 5. Інші спеціальні податкові режими	<p>1. Особливості застосування спеціального режиму оподаткування діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства.</p> <p>2. Особливості застосування спеціального режиму оподаткування діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату.</p> <p>3. Порядок обчислення суми податку платниками, що застосовують спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства.</p> <p>4. Порядок складання звітності суб'єктами спеціального режиму оподаткування діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства.</p> <p>5. Порядок обчислення суми податку платниками, що застосовують спеціальний режим оподаткування діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату.</p> <p>6. Порядок складання звітності суб'єктами спеціального режиму оподаткування діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату</p>	2	[7; 49; 50; 52; 64; 65; 74; 75; 77; 81; 88 – 91; 95; 96]
Тема 6. Іноземний досвід і перспективи розвитку альтернативного оподаткування	<p>1. Альтернативні системи оподаткування, що застосовуються в інших країнах.</p> <p>2. Перспективи розвитку альтернативних систем оподаткування</p>	1	[1; 2; 6; 7; 10; 12; 14; 18; 23; 26; 28; 39; 44; 45; 48; 55; 56; 61]
Разом годин		12	

Практичне заняття – це форма навчального заняття, при якій викладач організує детальний розгляд студентами окремих теоретичних положень навчальної дисципліни і формує вміння та навички їх практичного застосування шляхом індивідуального виконання студентами завдань, передбачених навчальним планом дисципліни.

Основною метою практичного заняття є розширення, поглиблення й деталізація теоретичних знань, отриманих студентами на лекціях та в процесі самостійної роботи і спрямування їх на підвищення рівня засвоєння навчального матеріалу, прищеплення умінь та навичок, розвиток наукового мислення та усного мовлення студентів.

Практичне заняття з навчальної дисципліни включає:

проведення попереднього контролю знань, умінь і навичок студентів;
 постановку загальної проблеми викладачем та її обговорення за участю студентів;

розв'язування завдань з їх обговоренням;

розв'язування контрольних завдань;

тестовий контроль;

перевірку та оцінювання знань студентів (табл. 5).

Таблиця 5

Перелік тем практичних занять з навчальної дисципліни

Теми практичних занять		Кількість годин	Література
1	2	3	4
Змістовний модуль 1. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності	1. Розрахунок економічних показників при роботі за спрощеною системою оподаткування. 2. Розрахунок податкових зобов'язань з єдиного податку за різними ставками. 3. Розрахунок податкових зобов'язань за "перехідними" операціями суб'єкта малого підприємництва – юридичної особи	1	[2; 3; 5; 6; 8 – 13; 63; 71; 72; 73; 78; 79; 82; 84; 15; 16; 17 – 19; 21 – 23; 26 – 29; 31 – 36; 38; 39; 42; 44; 47; 48; 50; 51; 53 – 56; 59; 67; 69; 93 – 95; 97]
	4. Розрахунок доходу від реалізації та податкових зобов'язань з ПДВ фізичної особи – суб'єкта малого підприємництва	1	[8; 11; 12; 13; 21; 22; 23; 26 – 29; 31 – 36; 38; 39; 47; 48; 53 – 56; 59; 63; 67; 69; 72; 76; 79; 82; 93 – 95; 97]

1	2	3	4
Змістовний модуль 2. Інші альтернативні системи та режими оподаткування	5. Визначення та розрахунок об'єкта, бази та ставок фіксованого сільськогосподарського податку	1	[6; 7; 19; 30 – 33; 35; 36; 38; 40; 43; 50; 63; 68; 70; 80; 86; 92; 93]
	6. Складання таблиці з порівняльною характеристикою альтернативних систем оподаткування України та зарубіжних країн	1	[1; 2; 6; 7; 9; 10; 12; 14; 18; 23 – 26; 28; 39; 44; 45; 48; 55; 56; 61]
Разом годин		4	

Практичне та семінарське заняття включає проведення попереднього контролю знань, умінь і навичок студентів, постановку загальної проблеми викладачем та її обговорення за участю студентів, розв'язування завдань з їх обговоренням, розв'язування контрольних завдань, тестовий контроль.

Підсумкові оцінки за кожне заняття вносяться у відповідний журнал.

Оцінки, отримані студентом за семінарські та практичні заняття, враховуються при виставленні поточної модульної оцінки.

6. Самостійна робота студентів

Вивчення навчальної дисципліни потребує від студентів інтенсивної самостійної роботи над спеціальною літературою. Для цього рекомендується опрацьовувати законодавчі та нормативні акти, які публікуються в офіційних виданнях "Урядовий кур'єр", "Голос України", "Відомості Верховної Ради України", аналітичні коментарі та проблемні статті, що друкуються в газетах: "Бухгалтерія", "Податки і бухгалтерський облік" та журналах "Фінанси України", "Бухгалтер" та деяких інших.

Самостійна робота є основним засобом оволодіння навчальним матеріалом у час, вільний від обов'язкових навчальних занять.

Основні види самостійної роботи, які запропоновані студентам:

вивчення лекційного матеріалу;

робота з вивчення рекомендованої літератури (читання та конспектування літературних джерел інформації);

підготовка до семінарських і практичних занять;

підготовка до дискусій;

підготовка до роботи в малих групах;
 підготовка до контрольних, робіт, колоквиуму;
 виконання типових задач;
 розв'язання нестандартних задач;
 контрольна перевірка кожним студентом особистих знань за запитаннями для самостійного поглибленого вивчення та самоконтролю;
 участь у ділових іграх;
 участь в розборі проблемних ситуацій;
 складання доповідей з заданої теми;
 підготовка інформації за заданою тематикою тощо.

Перелік питань для самостійного опрацювання з навчальної дисципліни "Альтернативні системи оподаткування" наведено в табл. 6.

Таблиця 6

**Перелік питань для самостійного опрацювання
 за навчальною дисципліною**

Назва теми	Питання для самостійного опрацювання (за модулями та темами)	Рекомендована література
1	2	3
Змістовний модуль 1. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності		
Тема 1. Альтернативні системи оподаткування у розбудові економіки України	1. Місце та роль альтернативних систем оподаткування серед інших інструментів реалізації регулюючої функції оподаткування	[4; 7; 8; 11; 15; 18; 21; 24; 38; 84; 87]
Тема 2. Спрощена система оподаткування, обліку і звітності юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	1. Особливості формування бази оподаткування єдиним податком при здійсненні господарських операцій. 2. Порядок подачі податкової звітності. 3. Відповідальність платників єдиного податку за порушення податкового законодавства. 4. Критерії оцінки доцільності застосування спрощеної системи оподаткування	[8; 11; 38; 50; 51; 53; 59; 69; 70; 72; 74; 82; 84; 85]
Тема 3. Єдиний податок з фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	1. Особливості законодавчого врегулювання процедури переходу фізичних осіб на спрощену систему оподаткування та повернення на звичайну систему. 2. Особливості сплати ПДВ громадянином – підприємцем	[8; 11; 19; 30; 32; 33; 35; 36; 40; 43; 50; 63; 68; 72; 76; 79; 82; 86; 92; 93]

1	2	3
Змістовний модуль 2. Інші альтернативні системи та режими оподаткування		
Тема 4. Фіксований сільськогосподарський податок	1. Особливості визначення податкових зобов'язань платників за фіксованим сільськогосподарським податком. 2. Порядок сплати фіксованого сільгосподатку	[6; 7; 20; 41; 44; 46; 50; 57; 58; 62; 63; 68; 70; 80]
Тема 5. Інші спеціальні податкові режими	1. Порядок подання звітності суб'єктами спеціального режиму оподаткування діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату	[7; 65; 74; 81; 75; 77; 49; 50; 52; 64; 88 – 91; 95 – 96]
Тема 6. Іноземний досвід і перспективи розвитку альтернативного оподаткування	1. Досвід застосування спрощених систем оподаткування в Російській Федерації. 2. Досвід застосування спрощених систем оподаткування в країнах Європи	[1; 2; 6; 7; 10; 12; 14; 18; 23; 26; 28; 39; 44; 45; 48; 55; 56; 61]

7. Контрольні запитання для самодіагностики

1. Критерії визначення суб'єктів малого підприємництва.
2. Сутність, значення, функції та місце малого бізнесу в умовах розвитку ринкової економіки.
3. Переваги малого бізнесу.
4. Недоліки малого бізнесу.
5. Характеристика суб'єктів малого підприємництва згідно законодавства України.
6. Сучасні тенденції розвитку малого та середнього бізнесу в Україні.
7. Елементи єдиного податку для юридичних осіб.
8. Елементи єдиного податку для фізичних осіб.
9. Обмеження щодо застосування спрощеної системи для юридичних осіб.
10. Обмеження щодо застосування спрощеної системи для фізичних осіб.
11. Умови переходу на спрощену систему оподаткування зі звичайної системи оподаткування.
12. Умови переходу на звичайну систему оподаткування зі спрощеної системи оподаткування.

13. Особливості оподаткування єдиним податком відокремлених підрозділів суб'єктів господарювання.
14. Перешкоди для переходу на спрощену систему оподаткування.
15. Порядок видачі суб'єкта господарювання свідоцтва про сплату єдиного податку.
16. Порядок анулювання свідоцтва про сплату єдиного податку.
17. Особливості зміни групи платника єдиного податку.
18. Методи податкового обліку, що застосовуються при спрощеній системі оподаткування.
19. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) як база оподаткування єдиним податком.
20. Особливості справляння податку на додану вартість при сплаті єдиного податку.
21. Особливості реєстрації платниками ПДВ платників єдиного податку.
22. Податковий облік і звітність юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва.
23. Податковий облік і звітність фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва.
24. Відповідальність платників єдиного податку.
25. Особливості оподаткування перехідних операцій.
26. Податки і збори, що сплачуються юридичною особою – суб'єктом малого підприємництва.
27. Особливості оподаткування операцій, що здійснюються з контрагентами – платниками єдиного податку.
28. Платник єдиного податку – комісіонер.
29. Подання податкової звітності платниками єдиного податку.
30. Порядок сплати єдиного податку.
31. Особливості справляння єдиного соціального внеску з платників єдиного податку.
32. Ставки єдиного податку, який справляється з юридичних осіб.
33. Особливості встановлення ставок єдиного податку для громадян-підприємців.
34. Строки сплати єдиного податку фізичними особами.
35. Строки сплати єдиного податку юридичними особами.
36. Податки і збори, від сплати яких звільняються платники єдиного податку.

37. Порівняння єдиного податку, що справляється з юридичних осіб, передбаченого законодавством України до та після впровадження Податкового кодексу України.

38. Порівняння єдиного податку, що справляється з фізичних осіб, передбаченого законодавством України до та після впровадження Податкового кодексу України.

39. Зміни в альтернативних системах оподаткування, передбачених для фізичних осіб, які відбулися після впровадження Податкового кодексу України.

40. Платники та сфера застосування фіксованого сільськогосподарського податку.

41. Порядок підтвердження статусу платника фіксованого сільськогосподарського податку.

42. Обмеження щодо застосування фіксованого сільськогосподарського податку.

43. Особливості справляння податків та зборів при роботі за фіксованим сільськогосподарським податком.

44. Відповідальність платників фіксованого сільськогосподарського податку.

45. Порядок застосування спеціального режиму оподаткування ПДВ суб'єктами спеціального режиму оподаткування діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату.

46. Порядок розрахунку податкових зобов'язань суб'єктами спеціального режиму оподаткування діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату.

47. Порядок складання звітності суб'єктами спеціального режиму оподаткування діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату.

48. Порядок подання звітності суб'єктами спеціального режиму оподаткування діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату.

49. Суб'єкти спеціального режиму оподаткування податком на додану вартість.

50. Тенденції розвитку альтернативних систем оподаткування в Україні.

51. Російський досвід застосування альтернативних систем оподаткування.

52. Досвід застосування альтернативних систем оподаткування країнами СНД.

53. Європейський досвід застосування альтернативних систем оподаткування.

54. Переваги вітчизняної системи спрощеного оподаткування порівняно з іноземними.

55. Недоліки вітчизняної системи спрощеного оподаткування порівняно з іноземними.

56. Історія розвитку та становлення альтернативного оподаткування в Україні.

57. Історія становлення спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого бізнесу в Україні.

58. Основні недоліки спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва, передбачені Указом Президента України "Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва" від 3 липня 1998 року №727/98.

59. Новації Податкового кодексу щодо спрощеної системи оподаткування.

60. Шляхи удосконалення спрощеної системи оподаткування в Україні.

61. Законодавче регулювання спрощеної системи оподаткування в Україні.

Тематика контрольних робіт з навчальної дисципліни для студентів заочної форми навчання

Контрольна робота передбачає глибоке засвоєння студентами заочної форми навчання матеріалу навчальної дисципліни і включає два теоретичних питання, відповіді на які потрібно пов'язати з практикою того підприємства, на якому працює студент.

Варіант контрольної роботи обирається студентом відповідно до останнього номера його залікової книжки.

Варіант 0

1. Механізми податкового регулювання розвитку малого підприємництва в Україні
2. Характеристика ставок єдиного податку, встановлених законодавством для фізичних осіб.

Варіант 1

1. Податковий облік та звітність суб'єктів малого підприємництва – юридичних осіб.
2. Критерії суб'єктів малого підприємництва та платників єдиного податку – фізичних осіб.

Варіант 2

1. Особливості оподаткування перехідних операцій платників єдиного податку – юридичних осіб.
2. Податковий облік та звітність суб'єктів малого підприємництва – фізичних осіб.

Варіант 3

1. База оподаткування єдиним податком: порядок визначення та склад доходів.
2. Обмеження щодо застосування фіксованого сільськогосподарського податку.

Варіант 4

1. Порядок отримання свідоцтва про сплату єдиного податку.
2. Особливості оподаткування операцій, контрагентами в яких є платники єдиного податку.

Варіант 5

1. Умови переходу платників на спрощену систему оподаткування зі звичайної.
2. Особливості оподаткування платників фіксованого сільськогосподарського податку іншими податками і зборами.

Варіант 6

1. Податковий облік при роботі за спрощеною системою оподаткування.
2. Обмеження щодо застосування спрощеної системи оподаткування.

Варіант 7

1. Об'єкт та база оподаткування фіксованим сільськогосподарським податком.
2. Сфера застосування спрощеної системи оподаткування фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності.

Варіант 8

1. Особливості визначення податкових зобов'язань з фіксованого сільгосподатку.
2. Особливості справляння єдиного соціального внеску платниками єдиного податку.

Варіант 9

1. Платники фіксованого сільськогосподарського податку. Критерії визначення сільгосптоваровиробників.
2. Досвід застосування спрощених систем оподаткування в світовій податковій практиці.

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 і групові;
- в) для комплексної оцінки засвоєння програмного матеріалу:
індивідуальне здавання виконаних робіт;
підготовка тез або есе для виступу на науковому семінарі;
підготовка доповіді для виступу на науковій конференції.

9. Методики активізації процесу навчання

При викладанні навчальної дисципліни передбачено застосування активних і інтерактивних методів навчання – проблемних та міні-лекцій, а також лекцій-візуалізацій.

Основні відмінності активних та інтерактивних методів навчання від традиційних визначаються не тільки методикою і технікою викладання, але і високою ефективністю учбового процесу, який виявляється в: високій мотивації студентів; закріпленні теоретичних знань на практиці; підвищенні самосвідомості студентів; виробленні здатності ухвалювати самостійні рішення; виробленні здібності до колективних рішень; виробленні здібності до соціальної інтеграції; придбанні навичок вирішення конфліктів; розвитку здібності до компромісів.

Види навчальних технологій, які використовуються для активізації процесу навчання відповідно до навчального плану дисципліни "Альтернативні системи оподаткування" наведено в табл. 7.

Таблиця 7

Використання навчальних технологій для активізації процесу Навчання за навчальною дисципліною

Методики активізації процесу навчання	Практичне застосування навчальних технологій
1	2
Проблемні лекції – спрямовані на розвиток логічного мислення студентів і характеризуються виділенням головних висновків з питань, що розглядаються. При читанні лекцій студентам даються питання для самостійного розмірковування. Це відіграє активізуючу роль, примушує студентів активно мислити в пошуках правильної відповіді	Проблемна лекція з питання: "Недоліки загальної системи оподаткування та об'єктивні передумови виникнення альтернативних систем" (за темою 1)
	Проблемна лекція з питання: "Особливості реєстрації платниками ПДВ фізичних осіб – суб'єктів спрощеного оподаткування" (за темою 3)
	Проблемна лекція з питання: "Специфіка виробничо-господарської діяльності сільськогосподарських товаровиробників та об'єктивні умови їх альтернативного оподаткування" (за темою 4)

1	2
	Проблемна лекція з питання: "Переваги та недоліки вітчизняних альтернативних систем оподаткування порівняно з зарубіжними" (за темою 6)
Міні-лекції – характеризуються значною ємністю, складністю логічних побудов, образів, доказів та узагальнень	Міні-лекція з питання "Порядок сплати ПДВ платниками єдиного податку-юридичними особами"(за темою 2)
	Міні-лекція з питання "Порядок сплати до бюджету єдиного податку юридичними особами" (за темою 2)
	Міні-лекція з питання "Порядок сплати ПДВ платниками єдиного податку – юридичними особами" (за темою 2)
	Міні-лекція з питання "Порядок сплати єдиного податку фізичними особами – суб'єктами підприємництва" (за темою 3)
	Міні-лекція з питання "Порядок складання та подання податкової звітності з єдиного податку" (за темою 3)
	Міні-лекція з питання "Порядок сплати до бюджету єдиного податку фізичними особами" (за темою 3)
	Міні-лекція з питання "Порядок подання звітності платниками фіксованого сільськогосподарського податку" (за темою 4)
	Міні-лекція з питання "Історія становлення спрощеного оподаткування в Україні" (за темою 6)
	Міні-лекція з питання "Особливості альтернативних систем оподаткування, що застосовуються в іноземних країнах" (за темою 6)
Лекції-візуалізації – основний зміст лекції представлено в образній формі (у малюнках, графіках, схемах). Візуалізація розглядається тут як спосіб інформації за допомогою різних знакових систем	Лекція-візуалізація з питання "Поняття малого підприємства та малих підприємств" (за темою 2)
	Лекція-візуалізація з питання "Особливості податкового обліку за спрощеною системою оподаткування" (за темою 2)
	Лекція-візуалізація з питання "Сфера застосування спрощеної системи оподаткування фізичними особами. Обмеження щодо переходу на спрощену систему оподаткування" (за темою 3)

10. Система поточного та підсумкового контролю знань студентів

Система оцінювання результатів успішності засвоєння знань, вмінь, комунікацій, автономності та відповідальності студентів, що відповідає певному рівню Національної рамки кваліфікацій України з навчальної дисципліни включає поточний, та підсумковий контроль результатів навчання.

Система оцінювання знань, вмінь та навичок студентів враховує види знань, які згідно з програмою навчальної дисципліни "Альтернативні системи оподаткування" передбачають лекційні, семінарські та практичні заняття, а також самостійну роботу.

Система підрахунку рейтингових балів відповідно до змістовних модулів дисципліни "Альтернативні системи оподаткування" наведено в "Технологічній карті накопичувальних рейтингових балів з навчальної дисципліни" та "Рейтинг-плану дисципліни".

Протягом усього семестру поточна успішність студентів оцінюється тільки в балах наростаючим підсумком, у тому числі враховуються і результати контрольних точок.

Незалежно від набраної в семестрі поточної суми балів обов'язковою умовою перед здачею іспиту є виконання студентом необхідних по робочій програмі для дисципліни обов'язкових видів занять: складання тестів, написання поточних контрольних робіт і колоквіуму, передбачених робочою програмою. Викладач має право не враховувати набрану студентом суму балів до ліквідації студентом поточних боргів по дисципліні.

Проведення поточного контролю. Поточний контроль здійснюється протягом семестру під час проведення лекційних, практичних, семінарських занять, а також шляхом інтегрованої оцінки результатів навчання студента після вивчення матеріалу дисципліни у формі колоквіуму. Поточний контроль оцінюється сумою набраних балів (максимальна сума – 60 балів; мінімальна сума, що дозволяє студенту скласти іспит – 35 балів).

Підсумкова кількість балів за поточним контролем виставляється як сума балів за всіма формами поточного контролю плюс оцінка за колоквіум.

Поточний контроль передбачає оцінку знань студента під час семінарських і практичних занять, тестування, поточних контрольних робіт і підсумкової контрольної роботи (колоквіуму) згідно з графіком навчального процесу.

Поточний контроль здійснюється у формах:

1. Усне опитування – найбільш поширений метод контролю знань студентів. При усному контролі встановлюється безпосередній контакт між викладачем і студентом, в процесі якого викладач отримує широкі можливості для вивчення індивідуальних особливостей засвоєння студентами навчального матеріалу.

2. Фронтальне опитування проводиться у формі бесіди викладача з групою. За його допомогою викладач може перевірити виконання студентами домашнього завдання, з'ясувати готовність групи до вивчення нового матеріалу, визначити сформованість основних понять, засвоєння нового навчального матеріалу, який був тільки що розібраний на занятті.

3. Індивідуальне опитування передбачає ґрунтовні, розгорнуті відповіді студентів на питання, що відноситься до досліджуваного навчального матеріалу. Питання індивідуального опитування стимулюють студентів логічно мислити, порівнювати, аналізувати, доводити, підбирати переконливі приклади, встановлювати причинно-наслідкові зв'язки, робити обґрунтовані висновки.

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

5. Тестування – це перевірка знань, що здійснюється у формі відповідей студентів на різні питання.

6. Колоквіум (підсумкова контрольна робота) – це форма перевірки і оцінювання знань студентів, яка являє собою проміжний міні-екзамен, що проводиться з ініціативи викладача. Має на меті зменшити список тем, що виносяться на основний іспит і оцінити поточний рівень знань студентів та вміння їх застосовувати у практичній діяльності.

При поточному контролі оцінці підлягають:

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

рівень засвоєння практичних умінь і навичок з тем, включених до змістових модулів;

проведення розрахунків;

самостійне опрацювання тем;

активність при обговоренні питань;

результати експрес-контролю у формі тестів та поточних контрольних робіт;

якість виконання індивідуальних завдань.

За рішенням кафедри 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 можуть присуджуватися додаткові бали.

При виставленні балів за поточний контроль, оцінці підлягають: рівень засвоєння теоретичних знань та практичних умінь і навичок з тем, включених до змістових модулів; самостійне опрацювання тем; проведення розрахунків, контрольних робіт, тестів; написання есе.

Оцінювання знань студента під час семінарських і практичних занять має на меті перевірку рівня підготовленості студента до виконання конкретної роботи.

Оцінювання знань студента під час семінарських і практичних занять та виконання індивідуальних завдань проводиться відповідно до "Технологічної карти накопичувальних рейтингових балів з навчальної дисципліни" та "Рейтинг-плану дисципліни" за такими критеріями:

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

ступінь засвоєння фактичного матеріалу навчальної дисципліни;

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

уміння поєднувати теорію з практикою при розгляді виробничих ситуацій, розв'язанні задач, проведенні розрахунків при виконанні індивідуальних завдань, та завдань, винесених на розгляд в аудиторії;

логіка, структура, стиль викладу матеріалу в письмових роботах і при виступах в аудиторії, вміння обґрунтовувати свою позицію, здійснювати узагальнення інформації та робити висновки.

Найвищий бал (відповідно до "Технологічної карти накопичувальних рейтингових балів з навчальної дисципліни" та "Рейтинг-плану дисципліни") ставиться за умови відповідності індивідуального завдання студента, або його усної відповіді усім п'ятьом зазначеним критеріям. Відсутність тієї або іншої складової знижує кількість балів.

Колоквіум здійснюється у письмовій формі за відповідними білетами. Структура білетів колоквіуму включає: тестові питання, теоретичне питання та дві розрахункові задачі.

Для оцінки рівня відповідей студентів на завдання при проведенні колоквіуму використовуються наведені нижче критерії.

Білет містить чотири завдання, вирішення яких дозволяє одержати такі максимальні бали: тестові завдання – 2 бали, теоретичне питання – 2 бали, завдання 1 (стереотипне) – 2 бали, завдання 2 (евристичне) – 4 бали. Загальна кількість балів – 10.

У результаті виконання завдань колоквиуму відповіді студента оцінюються наступним чином:

Оцінка 2 бали ставиться за правильне виконання тестових завдань (по 0,2 бала за кожну правильну відповідь).

Оцінка 2 бали за відповідь на теоретичне питання складається з таких складових:

0,8 бала – за правильність і повноту відповіді;

0,6 бала – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту при відповіді на запитання;

0,3 бала – за логічність та послідовність викладення матеріалу;

0,2 бала – за володіння понятійним апаратом при відповіді на завдання;

0,1 бала – за охайне оформлення відповіді.

Оцінка 2 бали за відповідь на завдання 1 (стереотипне) складається з таких складових:

0,8 бала – за подання чіткого та правильного алгоритму розрахунку;

0,6 бала – за правильні арифметичні розрахунки;

0,3 бала – за правильну інтерпретацію статті законодавчого або нормативно-правового акту та обґрунтований висновок;

0,1 бала – за охайне оформлення відповіді.

Оцінка 4 бали за відповідь на завдання 2 (евристичне) складається з таких складових:

2 бала – за подання чіткого та правильного алгоритму розрахунку;

1,5 бала – за правильні арифметичні розрахунки;

0,4 бала – за формування обґрунтованих, взаємопов'язаних висновків;

0,1 бала – за акуратне оформлення відповіді.

Зразок завдання поточного модульного контролю

Тестові завдання – (максимальна оцінка – 2 бали)

1. Платниками єдиного податку можуть бути:

- а) особи, що здійснюють виключно роздрібний продаж товарів із торговельних місць на ринках;
- б) суб'єкти господарювання, що здійснюють видобуток, реалізацію корисних копалин;
- в) фізичні особи, що здійснюють роздрібний продаж пива та столових вин;
- г) суб'єкти господарювання, що здійснюють діяльність з надання послуг пошти;
- д) усі перелічені суб'єкти господарювання.

2. До четвертої групи платників єдиного податку належать:

- а) фізичні особи, у трудових відносинах з якими перебуває не більше 20 осіб і обсяг доходу яких не перевищує 2 млн грн;
- б) юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 2 млн грн;
- в) юридичні особи – суб'єкти господарювання, середньооблікова кількість працівників яких не перевищує 50 осіб і обсяг доходу не перевищує 5 млн грн;
- г) юридичні особи – суб'єкти господарювання, середньооблікова кількість працівників яких не перевищує 30 осіб і обсяг доходу не перевищує 5 млн грн.

3. Звітним податковим періодом для платників єдиного податку є:

- а) календарний рік – для першої групи платників податків;
- б) календарний рік – для першої та другої груп платників податків;
- в) календарний рік та квартал – для всіх платників податків;
- г) календарний рік та квартал – для першої та другої груп платників податків;
- д) календарний квартал – для третьої – шостої груп платників податків.

4. При сплаті єдиного податку використовуються авансові внески:

- а) так;
- б) ні.

5. Платники єдиного податку звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з таких податків і зборів:

- а) єдиного соціального внеску;
- б) податку на прибуток підприємств;
- в) екологічного податку;
- г) збору за спеціальне використання води;
- д) збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства.

6. Доходом фізичної особи – платника єдиного податку є:

- а) дохід, отриманий протягом податкового періоду у безготівковій формі;
- б) доходи, отримані у вигляді процентів, дивідендів, роялті;
- в) суми отриманих кредитів;
- г) вартість безоплатно отриманих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг);
- д) усі відповіді вірні.

7. Дохід платника єдиного податку, виражений в іноземній валюті, перераховується у гривнях за офіційним курсом гривні до іноземної валюти, встановленим Національним банком України:

- а) на перший день місяця, наступного за кварталом, в якому був отриманий дохід;
- б) на останній день місяця, в якому був отриманий дохід;
- в) на дату отримання такого доходу;
- г) на дату подання податкової звітності.

8. Для другої групи платників єдиного податку встановлені такі ставки:

- а) від 1 до 10 відсотків розміру мінімальної заробітної плати;
- б) від 5 до 10 відсотків розміру мінімальної заробітної плати;
- в) від 10 до 30 відсотків розміру мінімальної заробітної плати;
- г) від 2 до 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати;
- д) від 1 до 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати.

9. до суми перевищення граничного обсягу доходу, встановленого для 1 – 3 та 5 груп платників єдиного податку застосовується ставка:

- а) 10 %;
- б) 15 %;
- в) 20 %;
- г) 25 %.

10. датою отримання доходу платника єдиного податку є:

а) дата надходження коштів платнику єдиного податку у грошовій формі;

б) дата відвантаження продукції;

в) дата переходу права власності на товари (роботи, послуги);

г) дата, на яку приходить подія, яка відбулась раніше: або дата отримання коштів, або відвантаження продукції.

теоретичне питання – (максимальна оцінка – 2 бали)

назвіть особливості оподаткування перехідних операцій при переході на спрощену систему оподаткування та поверненні на звичайну систему оподаткування.

Задача 1 – (максимальна оцінка – 2 бали)

Мале підприємство – платник єдиного податку за ставкою 7 % протягом кварталу здійснило такі операції:

№ п/п	Зміст операції	Сума, грн
1	Відвантажено продукцію А	24 500
2	Отримано плату за продукцію Б	20 500
3	Отримано фінансову допомогу на поворотній основі	8 000
4	Отримано орендну плату	4 300
5	Оприбутковані безоплатно отримані матеріали	2 400
6	Отримано оплату за експорт продукції А	1 700 євро
7	Отримано дотацію з бюджету в зв'язку з державним регулюванням цін на продукцію С	14 000
8	Продано основні засоби групи 3	26 000
9	Отримано передплату за продукцію А	12 000
10	Отримано суму страхового відшкодування в зв'язку із втратою якості придбаних у попередньому кварталі товарів	4 500
11	Взято кредит у банку	35 000

Залишкова вартість проданих об'єктів основних засобів складає 27 000 грн.

Обмінний курс НБУ на дату одержання валюти – 10,5 грн.

Визначити податкові зобов'язання по єдиному податку за квартал.

Задача 2 – (максимальна оцінка – 4 бали)

Підприємство "Октава" з 01.10.12 р. у зв'язку з перевищенням граничного обсягу доходу перейшло зі спрощеної системи оподаткування (5 %) на звичайну. У вересні – жовтні 2012 року підприємство здійснило господарські операції, основна характеристика яких наведена в таблиці.

Визначити збільшення доходу, податкових зобов'язань з ПДВ та суму єдиного податку за цими операціями. Результати подати у вигляді таблиці.

Операція	Зміст операції	Сума, грн	Дата
1	Відвантажено продукцію А	10 000	29.09.2012
	Отримано оплату за продукцію А	10 000	18.10.2012
2	Отримано передплату за продукцію Б	50 000	04.09.2012
	Відвантажено продукцію Б	10 000	21.09.2012
	Відвантажено продукцію Б	40 000	29.10.2012
3	Відвантажено продукцію А за бартерною угодою	25 000	25.09.2012
	Отримано товар Е за бартерною угодою	14 000	25.09.2012
	Отримано товар Е за бартерною угодою	11 000	17.10.2012
4	Отримано передплату за товар Д від бюджетної установи	10 000	01.09.2012
	Відвантажено продукцію Д бюджетній установі	20 000	10.09.2012
	Отримано кінцеву оплату за товар Д	10 000	07.10.2012
5	Відвантажено товар Т	30 000	18.09.2012
	Отримана часткова оплата за товар Т	25 000	22.09.2012
	Отримана кінцева оплата за товар Т	5 000	01.10.2012

Підсумковий контроль проводиться у формі екзамену, визначеного навчальним планом у терміни, передбачені графіком навчального процесу.

Семестровий екзамен – форма оцінки підсумкового засвоєння студентами теоретичного та практичного матеріалу з окремої навчальної дисципліни, що проводиться як контрольний захід.

Завданням екзамену є перевірка розуміння студентом програмного матеріалу в цілому, логіки та взаємозв'язків між окремими розділами, здатності творчого використання накопичених знань, уміння сформулювати своє ставлення до певної проблеми навчальної дисципліни тощо. В умовах реалізації компетентнісного підходу екзамен оцінює рівень засвоєння студентом компетентностей, що передбачені кваліфікаційними вимогами.

Семестровий контроль у формі екзамену проводиться письмово.

На екзамен виносяться ключові питання, типові і комплексні задачі, завдання, що потребують творчої відповіді та вміння синтезувати отримані знання і застосовувати їх при вирішенні практичних завдань.

Результат екзамену оцінюється у балах (максимальна кількість – 40 балів, мінімальна, що зараховується, – 25 балів).

Студент допускається до складання екзамену, якщо кількість балів одержаних за результати успішності під час поточного контролю впродовж семестру в сумі досягла 35 балів і більше, а також за умови виконання всіх обов'язкових видів контрольних заходів, передбачених робочою програмою.

Після екзаменаційної сесії декан видає розпорядження про ліквідацію академічної заборгованості. У визначені терміни студент добирає залікові бали.

Студент вважається атестованим, якщо сума балів одержаних за результати підсумкової/семестрової успішності дорівнює або перевищує 60 балів за поточний і модульний контроль впродовж семестру (мінімум 35 балів) та мінімально можлива кількість балів набраних на іспиті – 25 балів.

Екзаменаційні білети включають практичні завдання (ситуації) різного ступеня складності.

Зразок екзаменаційного білета

ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ
КАФЕДРА ОПОДАТКУВАННЯ

1. Підприємство є платником єдиного податку. В його складі є відокремлений підрозділ – філія, який також є платником єдиного податку. Керівництво підприємства прийняло рішення про переведення цієї філії на загальну систему оподаткування. Обґрунтуйте, чи правомірним з точки зору вимог податкового законодавства є таке рішення.

2. Фізична особа – підприємець здійснює діяльність в сфері сільськогосподарського виробництва. Задля зменшення податкового навантаження він планує перейти на сплату фіксованого сільськогосподарського податку. Обґрунтуйте, чи це відповідає вимогам податкового законодавства України?

3. Підприємство "Альфа" з 01.01.13 р. перейшло зі звичайної системи оподаткування на єдиний 3-відсотковий податок. В грудні 2012 – січні 2013 років підприємство здійснило такі господарські операції:

Операція	Зміст операції	Сума (без ПДВ), грн	Дата
1	Відвантажено продукцію А	61 600	29.12.2012 р
	Отримано оплату за продукцію А	61 600	18.01.2013 р
2	Отримано передоплату за продукцію Б	27 720	04.12.2012 р
	Відвантажено продукцію Б	27 720	29.01.2013 р
3	Отримано товар С за бартерною угодою № 1	13 090	14.12.2012 р
	Відвантажено продукцію Б за бартерною угодою № 1	13 090	23.12.2012 р
4	Відвантажено продукцію А за бартерною угодою № 2	10 780	25.12.2012 р
	Отримано товар Е за бартерною угодою № 2	10 780	17.01.2013 р
5	Отримано передоплату за товар Д від бюджетної установи	22 990	01.12.2012 р
	Відвантажено продукцію Д бюджетній установі	35 420	09.12.2012 р
	Отримано кінцеву оплату за товар Д	12 430	07.01.2013 р
6	Відвантажено товар Т	15 000	14.12.2012 р
	Отримана часткова оплата за товар Т	6 300	29.12.2012 р
	Отримана кінцева оплата за товар Т	8 700	30.01.2013 р

Визначити збільшення доходу, податкових зобов'язань з ПДВ та суму єдиного податку за цими операціями.

4. Обґрунтуйте, чи може ТОВ "Альфа" перейти на спрощену систему оподаткування, якщо:

Доходи від торгівлі валютою складають 45 000 грн;

Доходи від бартерних операцій 80 000 грн;

Дохід від продажу товарів 10 000 грн;

Сума сплаченого раніше мито та поверненого за рішенням суду 15 000 грн;

Відповідно до договору зберігання ТОВ "ЕОН" передані матеріальні цінності та використані їм у господарському обігу на суму 50000 грн;

Виявлені доходи, що не враховані у обчисленні валового доходу у попередньому звітному періоді на суму 3 0000 грн;

Сума дивідендів, отриманих від інших платників податку 20 000 грн;
Підприємство отримало грошові засоби у вигляді міжнародної технічної допомоги від іншої держави на суму 10 000 грн;

На здійснення інноваційного проекту з Державного інноваційного фонду за основою повернення надійшли кошти 15 000 грн;

Сума безоплатно отриманих основних фондів 20 000 грн.

5. Підприємства "Схід" і "Омега" працюють на загальній системі оподаткування. Не є платниками ПДВ. У 4 кварталі 2012 року планується здійснення таких операцій:

Підприємство "Схід":

- отримання дивідендів від платника податку на прибуток у сумі 40 тис. грн;
- відвантаження продукції на реалізацію в сумі 35 тис. грн, грошові кошти за яку надійшли у вересні 2012 року;
- виплата заробітної плати та відповідних відрахувань у сумі 25 тис. грн;
- надходження на розрахунковий рахунок грошових коштів за продукцію, відвантажену в 3 кварталі 2012 року в сумі 27 тис. грн;
- перерахування грошових коштів за сировину, оприбутковану і використану в 4 кварталі, в сумі 14 тис. грн.

підприємство "омега":

- відвантаження продукції на реалізацію в сумі 25 тис. грн, грошові кошти за яку надійдуть у січні 2012 року;
- отримання передоплати за продукцію в сумі 17 тис. грн;
- виплата заробітної плати та відповідних відрахувань у сумі 30 тис. грн;
- перерахування грошових коштів за сировину, оприбутковану і використану в 4 кварталі, в сумі 20 тис. грн.

Чи доцільно цим підприємствам в 4 кварталі переходити на єдиний податок за ставкою 7 %. Відповідь обґрунтуйте.

Кожне завдання екзаменаційного білета оцінюється окремо.

Для оцінки рівня відповідей студентів на завдання при проведенні іспиту використовуються наведені нижче критерії.

Білет містить п'ять завдань, вирішення яких дозволяє одержати такі максимальні бали: завдання 1 – 4 бали, завдання 2 – 4 бали, завдання 3 – 8 балів, завдання 4 – 8 балів, завдання 5 – 14 балів. Загальна максимальна кількість балів – 40.

У результаті виконання завдань відповіді оцінюються таким чином:

За виконання завдання 1 ставиться оцінка 4 бали, яка складається з таких складових:

2 бала – 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 2 ставиться оцінка 4 бали, яка складається з таких складових:

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 бали, яка складається з таких складових:

3 бала – за подання 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, яка складається з таких складових:

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 5 ставиться оцінка 16 балів, яка складається на таких складових:

10 балів – за представлення чіткого та правильного алгоритму розрахунку;

4 бали – за правильні арифметичні розрахунки;

1,8 бала – за формування обґрунтованих, взаємопов'язаних висновків;
0,2 бала – за акуратне оформлення відповіді.

Для підведення підсумків роботи студентів з навчальної дисципліни виставляється загальна оцінка, яка враховує оцінки з кожного виду контролю (оцінка з поточного контролю за роботу протягом семестру та за колоквіум та оцінка за результатами іспиту).

Підсумкова оцінка з дисципліни згідно з "Методикою переведення показників успішності знань студентів Університету в систему оцінювання за шкалою ECTS" конвертується в підсумкову оцінку за шкалою ECTS (табл. 8).

Таблиця 8

Переведення показників успішності знань студентів в систему оцінювання за шкалою ECTS

Відсоток студентів, які зазвичай успішно досягають відповідної оцінки	Оцінка за шкалою ECTS		Сума балів	Оцінка за національною шкалою
10	відмінне виконання	(A)	90 – 100	відмінно
25	вище середнього рівня	(B)	82 – 89	добре
30	взагалі робота правильна, але з певною кількістю помилок	(C)	74 – 81	
25	непогане, але зі значною кількістю недоліків	(D)	64 – 73	задовільно
10	виконання задовольняє мінімальним критеріям	(E)	60 – 63	
–	потрібне повторне перескладання	(FX)	35 – 59	незадовільно
–	повторне вивчення дисципліни	(F)	1 – 34	

Оцінки системи ECTS від "А" до "Е" присвоюють за умови позитивного складання іспиту.

ECTS-рейтинг визначається з кожної дисципліни після завершення її вивчення у відповідному семестрі.

У випадку академічної заборгованості студента – після ліквідації заборгованості у останній тиждень серпня.

Якщо студент не ліквідував академічну заборгованість, при підрахунку рейтингу з навчальної дисципліни, загального рейтингу за семестр, початковий рік йому проставляється "0" (нуль) балів за навчальну дисципліну, а рейтинг розраховується з урахуванням "0" балів, особами відповідальними за внесення інформації до студентської інформаційної бази відповідного факультету.

Система переведення ECTS-рейтинг у 100-бальну шкалу застосовується у випадку перезарахування оцінок студентів іноземців, що приїжджають на навчання до Харківського національного економічного університету, студентів які деякі курси вивчали за кордоном, студентів які переведені, поновлені із вищих навчальних закладів, де не застосовується 100-бальна система оцінювання знань.

11. Рекомендована література

11.1. Основна

1. Александров И. М. Налоговые системы России и зарубежных стран / И. М. Александров. – М. : Бератор-Пресс, 2002. – 215 с.

2. Бандурка О. М. Податкове право : навч. посібн. / О. М. Бандурка, В. Д. Понікаров, С. М. Попова. – К. : Центр учбової літератури, 2012. – 312 с.

3. Варналій З. С. Мале підприємство: основи теорії і практики / З. С. Варналій. – [3-тє вид.]. – К. : Т-во "Знання", КОО, 2005. – 302 с.

4. Господарський кодекс України від 16 січня 2003 року № 436-IV. – К. : Кодекси і закони, 2013. – 124 с.

5. Дробязко С. І. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу / С. І. Дробязко, Т. М. Козир, С. Б. Холод. – К. : Центр навч. літ-ри, 2012. – 416 с.

6. Іванов Ю. Б. Альтернативні системи оподаткування : навч. посібн. / Ю. Б. Іванов, К. В. Петросянц. – Х. : ІНЖЕК, 2007. – 272 с.

7. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI. – К. : Алерта, 2013. – 592 с.

8. Про внесення змін до Указу Президента України від 3 липня 1998 року № 727/98 "Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва" : Указ Президента України від 28 червня 1999 року № 746/99 // Урядовий кур'єр. – 1999. – 13 липня.

9. Рубе В. А. Малый бизнес: история, теория, практика / В. А. Рубе – М. : ТЕИС, 2000. – 231 с.

10. Тютюрюкое Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран : Европа и США / Н. Н. Тютюрюкое. – М. : Издательско- торговая корпорация "Дашков и К^о", 2003. – 174 с.

11. Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 року № 435-IV. – К. : Алерта, 2013. – 326 с.

11.2. Додаткова

12. Алексєєнко В. Роль малого бізнесу в економіці України / В. Алексєєнко // Економічний вісник університету : зб. наук. праць. – Переслав-Хмельницький. – 2009. – Вип. 13. – С. 56–64.

13. Бойцова М. Єдиний податок: від А до Я / М. Бойцова, В. Кузнецов. – 2-ге вид., перероб. і доп. – Х. : Фактор, 2006. – 336 с.

14. Буряк Н. Б. Шляхи удосконалення спрощеної системи оподаткування в Україні / Н. Б. Буряк, С. В. Лукаш // Інноваційна економіка. – 2011. – № 22. – С. 219–222.

15. Василенко А. В. Вигоди та переваги єдиного податку / А. В. Василенко // Все про бухгалтерський облік. – 2008. – № 70. – С. 3–6.

16. Воротіна Л. І. Можливості збереження підприємств сектору малого бізнесу економіки України / Л. І. Воротіна // Теоретичні та прикладні питання економіки: Зб. Наук. пр. – К. : Видавничо-поліграфічний центр "Київський університет", 2009. – Вип. 19. – С. 32–38.

17. Гривнак Е. Упрощенная система налогообложения для юридических лиц / Е. Гривнак // Вестник налоговой службы. – 2012. – № 1. – С. 60–63.

18. Деркач Ю. А. Спрощені системи оподаткування: переваги, недоліки та шляхи їх усунення / Ю. А. Деркач, В. М. Чубай // Науковий вісник НЛТУ України : зб. наук.-техн. праць. – Львів : РВВ НЛТУ України, 2011. – Вип. 21.6. – С. 155–162.

19. Журавская И. Контрагент – плательщик единого налога? Работайте..., но проинформируйте! / И. Журавская // Упрощенная система налогообложения : сборник систематизированного законодательства / сост. И. М. Шингур. – К. : Блиц-Информ, 2012. – 192 с. – С. 177–179.

20. Журавская И. Отчетность плательщика ФСН-2012: налоговая декларация и расчет доли / И. Журавская // Бухгалтерия. – 2012. – № 5. – С. 59–63.

21. Здобувач Т. А. Вибір альтернативної системи оподаткування – запорука розвитку малого підприємництва / Т. А. Здобувач // Науковий вісник НЛТУ України. – 2012. – Вип. 22.8. – С. 87–95.

22. Ігнатенко Є. Скільки відміряно малому бізнесу / Є Ігнатенко // Сільські вісті. – 2011. – № 6. – С. 5.

23. Коваль Л. П. Зміни у спрощеній системі оподаткування та їх вплив на фінансову безпеку малого підприємництва / Л. П. Коваль // Вісник НЛТУ України. – 2012. – № 22.1. – С. 244–250.

24. Колісник Г. М. Зарубіжний досвід, шляхи підвищення економічної ефективності підтримки малих підприємств та його аспекти в Україні / Г. М. Колісник // Науковий вісник: Збірник науково-технічних праць. – Львів : УкрДЛТУ. – 2005, вип. 15.1. – С. 336–341.

25. Колупаєва І. Аналіз податкового навантаження платників єдиного податку / І. Колупаєва // Галицький економічний вісник. – 2011. – № 2(31). – С. 130–135.

26. Коротун В. І. Соціально-економічні чинники податкового регулювання в Україні / В. І. Коротун // Часопис економічних реформ. – 2011. – № 4. – С. 41–46.

27. Красота О. В. Мале підприємництво: економічна сутність та роль у подоланні кризи / О. В. Красота // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Серія "Економіка". – 2010. – Вип. 117. – С. 37–40.

28. Лебедева С. Ю. Регулирование и поддержка малого и среднего предпринимательства в ЕС и России / С. Ю. Лебедева // Менеджмент в России. – 2010. – № 1. – С. 25–27.

29. Папырина О. Единый налог: с НДС или без НДС? / О. Папырина // Бухгалтерия. – 2012. – № 3-4. – С. 32–34.

30. Папырина О. Работа с плательщиками единого налога: особенности исчисления НДС / О. Папырина // Упрощенная система налогообложения : сборник систематизированного законодательства / сост. И. М. Шингур. – К. : Блиц-Информ, 2012. – 192 с. – С. 180–181.

31. Папырина О. Упрощенная система и НДС: новые возможности и новые обязанности / О. Папырина // Бухгалтерия. – 2011. – № 49. – С. 58–62.
32. Письмо Государственной налоговой службы Украины (упрощенная система налогообложения для иностранцев) от 11.01.2012 г. № 718/7/17-1217 // Бухгалтерия. – 2012. – № 7. – С. 58.
33. Письмо Государственной налоговой службы Украины (актуальные вопросы упрощенной системы) от 06.01.2012 г. № 432/6/15-2216Є // Бухгалтерия. – 2012. – № 9. – С. 57.
34. Письмо Государственной налоговой службы Украины (ювелирные изделия и упрощенная система) от 06.02.2012 г. № 3443/7/17-1217 // Бухгалтерия. – 2012. – № 9. – С. 49.
35. Письмо Комитета Верховной Рады Украины (ювелирные изделия и упрощенная система) от 27.01.2012 г. № 04-39/10-83 // Бухгалтерия. – 2012. – № 9. – С. 50.
36. Орлова В. О. Вплив спрощеної системи оподаткування на подальший розвиток малого бізнесу / В. О. Орлова // Всеукраїнський науково-виробничий журнал: Сталий розвиток економіки. – 2012. – № 3. – С. 78–81.
37. Тесля С. М. Особливості застосування спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого бізнесу / С. М. Тесля, М. І. Платко // Науковий вісник НЛТУ України. – 2013. – Вип. 23.3. – С. 280–286.
38. Упрощенная система налогообложения : сборник систематизированного законодательства / сост. И. М. Шингур. – К. : Блиц-Информ, 2012. – 192 с.
39. Юшко С. Упрощенная система налогообложения юридических лиц: преимущества и риски применения / С. Юшко // Экономика Украины : Политико-экономический журнал Министерства Экономики и по вопросам Европейской интеграции Украины, Министерства Финансов Украины и Национальной Академии Наук. – 2011. – № 7. – С. 60–71.
40. Юшко С. В. Спрощена система оподаткування для фізичних осіб-підприємців: історія й перспективи застосування / С. В. Юшко // Фінанси України. – 2011. – № 4. – С. 38–46.
41. Юшко, С. В. Фіксований сільськогосподарський податок: історія та перспективи застосування / С. В. Юшко // Фінанси України : Науково-теоретичний та інформаційно-практичний журнал. – 2009. – №11. – С. 63–72.
42. Якимашенко В. Єдиний податок: гірше не стало, скоріше – навпаки / В. Якимашенко // Баланс. – 2012. – № 54 (Спецвипуск "Огляд Закону № 4834: позитивні зміни до Податкового кодексу"). – С. 28–31.

11.3. Ресурси мережі Інтернет

43. Андрущак Б. Єдиний податок для іноземця [Електронний ресурс] / Б. Андрущак. – Режим доступу : <http://dtk.com.ua/show/1bid05182.html>.

44. Білик В. В. Сучасні тенденції розвитку малого та середнього бізнесу в Україні / [Електронний ресурс] В. В. Білик. – Режим доступу : <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=1012>.

45. Божко Ю. Фіксований сільськогосподарський податок: платники, ставки, порядок сплати та звітності / [Електронний ресурс] Ю. Божко, К. Гутгарц. – Режим доступу : http://ua.prostobiz.ua/biznes/derzhregulyuvannya/statti/fiksovaniy_silskogospodarskiy_podatok_platniki_stavki_poryadok_splati_ta_zvitnosti.

46. Вітенко О. Податкова звітність із фіксованого сільськогосподарського податку та особливості її заповнення і подання протягом року до органів ДПС / О. Вітенко // Вісник податкової служби України. – 2012. – № 11 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.visnuk.com.ua/ua/print/model/pubs/id/941>.

47. Водоп'янова О. Безоплатна передача товару платником ЄП / [Електронний ресурс] О. Водоп'янова. – Режим доступу: <http://dtk.com.ua/show/1bid05844.html>.

48. Гутгарц К. Спрощена або загальна система оподаткування суб'єктів малого підприємництва: оцінюємо переваги та недоліки / [Електронний ресурс] К. Гутгарц. – Режим доступу : http://ua.prostopravo.com.ua/prava_biznesu/opodatkovannya/statti/sproschena_abo_zagalna_sistema_opodatkovannya_sub_ektiv_malogo_pidpriemnistva_otsinyuemo_perevagi_ta_nedoliki.

49. Демура Л. Можливості використання коштів зі спецрахунку ПДВ / [Електронний ресурс] Л. Демура. – Режим доступу : <http://www.adm-pl.gov.ua/old/semenivsk/13470.htm>.

50. Єдина база податкових знань. – Режим доступу : <http://minrd.gov.ua/ebpz/#answer-block>.

51. Єдиний податок для суб'єктів малого підприємства – юридичних осіб (спрощена система оподаткування) / Коментарі законодавства [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://адвокат.org.ua/?p=1185>.

52. Зміни в застосуванні спеціального режиму оподаткування податком на додану вартість для сільськогосподарських товаровиробників та сплата узгоджених податкових зобов'язань [Електронний ресурс]. – Режим

доступу : <http://minrd.gov.ua/podatki-ta-zbori/zagalnoderjavni-podatki/podatok-na-dodanu-vartist/komentari-fahivtsiv-dps-/50813.html>.

53. Канарьова Н. Платники ЄП несуть відповідальність як підприємці на загальній системі оподаткування / [Електронний ресурс] Н. Канарьова. – Режим доступу : <http://dtk.com.ua/show/1bid05386.html>.

54. Катеринець Н. Сплата ЄСВ "спрошенцем" / [Електронний ресурс] Н. Катеринець. – Режим доступу : <http://gorodenko.wordpress.com/2012/04/02/%D1%81%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B0-%D1%94%D1%81%D0%B2-%D1%81%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%89%D0%B5%D0%BD%D1%86%D0%B5%D0%BC>.

55. Клименко О. Новий Податковий кодекс: знищення малого та середнього бізнесу чи перехід його "в тінь" / [Електронний ресурс] О. Клименко. – Режим доступу : <http://www.politika.com.ua/list/ua/news/0/3697.html>.

56. Коротун В. І. До питання реалізації новацій податкового кодексу щодо оподаткування малого бізнесу в Україні / [Електронний ресурс] В. І. Коротун. – Режим доступу : <http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/104/#.UfQwTqyMJdP>.

57. Лист Державної податкової служби України "Щодо термінів подання податкової декларації з фіксованого сільськогосподарського податку" від 01.03.2013 р. № 3305/6/15-2216Ф [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/DPA1837.html.

58. Лист Держкомзему України "Щодо визначення площ земельних ділянок для розрахунку фіксованого сільськогосподарського податку" від 20.03.2009 р. № 14-22-6/2725 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/FIN45768.html.

59. Ляпіна К. Приватні підприємці та пенсійні внески в Україні / [Електронний ресурс] К. Ляпіна. – Режим доступу: <http://blogs.korrespondent.net/celebrities/blog/ksenyalyarina/a35524>.

60. Ляпіна К. Про спрощену систему оподаткування – без емоцій / [Електронний ресурс] К. Ляпіна. – Режим доступу : <http://blogs.korrespondent.net/celebrities/blog/ksenyalyarina/a47240>.

61. Майстренко О. В. Перспективи розвитку в Україні спрощеного оподаткування малого підприємництва / [Електронний ресурс] О. В. Майстренко. – Режим доступу : <http://www.minjust.gov.ua/30255>.

62. Методика нормативної грошової оцінки земель сільськогосподарського призначення та населених пунктів, затверджена постановою

Кабінету Міністрів України від 23.03.95 р. № 213 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/213-95-%D0%BF#n15>.

63. Наказ Міністерства фінансів України "Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів" від 09.12.2011 р. № 1588 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>.

64. Облік ПДВ у сільгосп підприємств [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://dtk.com.ua/show/1bid05213.html>.

65. Питання нарахування податку на додану вартість, що сплачується до державного бюджету переробними підприємствами за реалізовані ними молоко, молочну сировину та молочні продукти, м'ясо і м'ясо-продукти, іншу продукцію переробки тварин, закуплених у живій вазі, а також виплати і використання коштів, що надійшли від його сплати : Постанова Кабінету Міністрів України від 02 березня 2011 № 246 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://minrd.gov.ua/podatki-ta-zbori/zagalnoderjavni-podatki/podatok-na-dodanu-vartist/normativno-pravovi-akti/53052.html>.

66. Подання розрахунку частки сільськогосподарського товаровиробництва з уточненими показниками // Вісник податкової служби України. – 2013. – № 26 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.visnuk.com.ua/ua/print/model/pubs/id/5691>.

67. Покатаєва О. В. Спрощена система оподаткування в контексті Податкового кодексу України / О. В. Покатаєва // Право і безпека. – 2011. – № 1(38) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/pib/2011_1/PB-1/PB-1_47.pdf.

68. Поритко А. 20 мільйонів? Це п'ять! / [Електронний ресурс] А. Поритко. – Режим доступу : <http://dtk.com.ua/show/1bid05427.html>.

69. Поритко А. Єдиний податок-2013 / [Електронний ресурс] А. Поритко. – Режим доступу : <http://dtk.com.ua/show/1bid05600.html>.

70. Про внесення змін до Методики нормативної грошової оцінки земель сільськогосподарського призначення та населених пунктів : Постанова Кабінету Міністрів України від 31.10.2011 р. №1–185 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.

71. Про затвердження Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Постанова Пенсійного Фонду України від 27.09.2010 №21-5 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>.

72. [Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування](#) : Закон України від 08 липня 2010 р. № 2464-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>.

73. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва : Наказ Міністерства фінансів України № 39 від 25.02.2000 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>.

74. Про затвердження Порядку акумуляування сільськогосподарськими підприємствами сум податку на додану вартість на спеціальних рахунках, відкритих у банках та/або органах, які здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів : Постанова Кабінету Міністрів України від 12 січня 2011 року № 11 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/11-2011-%D0%BF>.

75. Про затвердження Порядку визначення сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг за операціями, які здійснюються на митній території України : Наказ Державної податкової адміністрації України від 29.03.11 р. № 167 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://minrd.gov.ua/podatki-ta-zbori/zagalnoderjavni-podatki/podatok-na-dodanu-vartist/normativno-pravovi-akti/53064.html>.

76. Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності фізичними особами – підприємцями, які здійснюють діяльність з надання нерухомого майна в оренду : Наказ Державної податкової служби України від 20.02.2012 р. № 136 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://minrd.gov.ua/podatki-ta-zbori/zagalnoderjavni-podatki/podatok-na-dohodi-fizichnih/normativno-pravovi-akti/54109.html>.

77. Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо окремих питань відображення у податковій звітності з ПДВ змін сум податкового зобов'язання та податкового кредиту : Наказ ДПС України від 16.02.12 р. № 128 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://minrd.gov.ua/podatki-ta-zbori/zagalnoderjavni-podatki/podatok-na-dodanu-vartist/normativno-pravovi-akti/53633.html>.

78. Про затвердження форм книги обліку доходів і книги обліку доходів і витрат та порядків їх ведення : Наказ Міністерства фінансів Укра-

їни від 15.12.2011 р. № 1637 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1534-11>.

79. Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку : Наказ Міністерства фінансів України від 21.12.2011 р. № 1688 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1533-11>.

80. Про затвердження форми Податкової декларації з фіксованого сільськогосподарського податку : Наказ Державної податкової адміністрації України від 24.12.2010 р. № 1016 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0027-11>.

81. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість : Наказ Міністерства фінансів України від 25.11.2011 р. № 1492 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1490-11>.

82. Про затвердження форми свідоцтва платника єдиного податку та порядку видачі свідоцтва, форми та порядку подання заяви про застосування спрощеної системи оподаткування та форми розрахунку доходу за попередній календарний рік : Наказ Міністерства фінансів України від 20.12.2011 р. № 1675 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1536-11>.

83. Про прибутковий податок з громадян : Декрет Кабінету Міністрів України від 26 грудня 1992 р. № 13-92 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>.

84. Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні : Закон України від 22 березня 2012 року №4618-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>.

85. [Про фіксований сільськогосподарський податок](#) : Закон України від 17 грудня 1998 року № 320-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/320-14/print1360173573347956>.

86. Проніна В. [Оподаткування малого бізнесу, фізичних та юридичних осіб](#) / [Електронний ресурс] В. Проніна. – Режим доступу : <http://appu.org.ua/articles/4585>.

87. Слатвінська М. О. Теоретичні засади альтернативних систем оподаткування / [Електронний ресурс] М. О. Слатвінська. – Режим доступу : http://www.nbuu.gov.ua/e-journals/Znpnudps/2010_1/pdf/10smaats.pdf.

88. Соловійов О. Спецрежим з ПДВ за Податковим кодексом / [Електронний ресурс] О. Соловійов. - Режим доступу : <http://dtkit.com.ua/show/1bid04866.html>.

89. Спеціальний режим ПДВ для сільгосптоваровиробників [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://devisu.ua/taxes/na-dodanu-vartist/5447-spetsialnij-rezhim-pdv-dlja-silgosptovaroviobnikiv>.

90. Спецрежим з ПДВ: проблемні питання в листах податкової служби [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://blog.profit-consul.com.ua/ua/nalogovoe-pravo/671-specrezhim-po-nds-problemnye-voprosy-v-pis-mah-nalogovoj-sluzhby>.

91. Спецрежим ПДВ: порядок відображення операцій у податковій звітності, можливості використання коштів із спецрахунку, компенсація за поставлені молоко або м'ясо в живій вазі [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://magazine.faaf.org.ua/content/view/1445/36>.

92. Сплата ЄСВ фізичними особами-підприємцями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zdolbunivcity.net/splata-esv-fizychnymy-osobamy-pidpryjemtsyamy>.

93. Спрощена система оподаткування. Як платити єдиний податок за шести групах [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://pravo-today.in.ua/ua/press-centre/news/news-6682>.

94. Спрощена система оподаткування: що нового в 2013 році? [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://yurist-advokat.com.ua/news-nsju/802-----2013>.

95. Тимошенко С. Спеціальний режим оподаткування / [Електронний ресурс] С. Тимошенко, Н. Ніколаєвська. – Режим доступу : http://minfin.com.ua/taxes/-/koment_specrejim.html.

96. Щодо порядку акумуляування сільськогосподарськими підприємствами сум податку на додану вартість на спеціальних рахунках [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.auditcnt.com.ua/news/view_news.php?id=454.

97. Якимашенко В. Фінансова звітність СМП [Електронний ресурс] В. Якимашенко. – Режим доступу : <http://www.balance.dp.ua/ua/download/balance/finzvitnist.htm>.

Додатки

Додаток А

Структура формування компетентностей, якими мають володіти випускники спеціальності 8.03050801 "Фінанси і кредит" (спеціалізація "Оподаткування") освітньо-кваліфікаційного рівня "магістр" після вивчення навчальної дисципліни "Альтернативні системи оподаткування"

Назва теми	Виконавчі компетентності	Планово-проектні компетентності	Організаційні компетентності
1	2	3	4
Змістовний модуль 1. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності			
Тема 1. Сутність та основне призначення альтернативних систем оподаткування	наводити приклади альтернативних систем оподаткування; формулювати основні етапи розвитку альтернативних систем оподаткування в Україні; формулювати передумови виникнення альтернативних систем оподаткування; обґрунтовувати призначення альтернативних систем оподаткування в розвитку економіки	використовувати термінологію альтернативного оподаткування в професійній діяльності	дотримуватися принципів застосування альтернативних систем оподаткування
Тема 2. Спрощена система оподаткування, обліку і звітності юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	обґрунтовувати роль малого підприємництва в економіці України; відрізнити різні групи юридичних осіб – платників єдиного податку; розраховувати податкові зобов'язання за спрощеною системою оподаткування та самостійно складати податкову звітність; самостійно приймати обґрунтоване рішення стосовно вибору доцільної системи оподаткування юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	знати класифікацію платників податків; знати порядок нарахування єдиного податку з юридичних осіб; знати порядок подання звітності з єдиного податку, що справляється з юридичних осіб	організовувати податковий облік об'єктів оподаткування за спрощеною системою оподаткування юридичних осіб

1	2	3	4
Тема 3. Єдиний податок з фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	відрізняти різні групи фізичних осіб – платників єдиного податку; розраховувати податкові зобов'язання за спрощеною системою оподаткування (для фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності); самостійно складати податкову звітність з єдиного податку, що справляється з фізичних осіб – підприємців; самостійно приймати обґрунтоване рішення стосовно вибору доцільної системи оподаткування фізичних осіб – суб'єктів малого підприємництва	знати класифікацію платників податків; знати порядок нарахування єдиного податку з фізичних осіб – підприємців; знати порядок подання звітності з єдиного податку, що справляється з фізичних осіб – підприємців	організовувати податковий облік об'єктів оподаткування за спрощеною системою оподаткування фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності
Змістовний модуль 2. Інші альтернативні системи та режими оподаткування			
Тема 4. Фіксований сільськогосподарський податок	розраховувати суму податку, що підлягає сплаті в бюджет; складати податкову звітність з фіксованого сільськогосподарського податку	знати елементи фіксованого сільськогосподарського податку; знати порядок нарахування фіксованого сільськогосподарського податку; знати порядок складання та подання звітності з фіксованого сільськогосподарського податку	організовувати податковий облік об'єктів щодо фіксованого сільськогосподарського податку
Тема 5. Інші спеціальні податкові режими	визначати перелік осіб, що мають право на застосування спеціальним порядком оподаткування діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату	знати елементи ПДВ; знати платників, що мають право на застосування спеціального режиму оподаткування ПДВ діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату	організовувати податковий облік суб'єктів спеціального режиму ПДВ

1	2	3	4
	<p>розраховувати суму ПДВ, що справляється з суб'єктів спеціального режиму оподаткування ПДВ діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату;</p> <p>складати податкову звітність, що має подаватися суб'єктами спеціального режиму оподаткування ПДВ діяльності щодо виробів мистецтва, предметів колекціонування або антикваріату;</p> <p>визначати перелік осіб, що мають право на застосування спеціальним порядком оподаткування діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства;</p> <p>розраховувати суму ПДВ, що справляється з суб'єктів спеціального режиму оподаткування ПДВ діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства;</p> <p>складати податкову звітність, що має подаватися суб'єктами спеціального режиму оподаткування ПДВ діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства</p>	<p>знати платників, що мають право на застосування спеціального режиму оподаткування ПДВ діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства</p>	
<p>Тема 6. Іноземний досвід і перспективи розвитку альтернативного оподаткування</p>	<p>виділяти недоліки та переваги вітчизняної системи альтернативного оподаткування;</p> <p>порівнювати елементи вітчизняної та зарубіжних систем альтернативного оподаткування</p>	<p>знати основні характеристики вітчизняних альтернативних систем оподаткування;</p> <p>знати основні характеристики альтернативних систем оподаткування, що застосовуються іншими країнами</p>	<p>формувати пропозиції щодо вдосконалення вітчизняних альтернативних систем оподаткування</p>

Зміст

Вступ	3
1. Кваліфікаційні вимоги до студентів	6
2. Тематичний план навчальної дисципліни	11
3. Зміст навчальної дисципліни за модулями та темами	12
4. Плани лекцій	16
5. Плани семінарських та практичних занять	19
6. Самостійна робота студентів	23
7. Контрольні запитання для самодіагностики	25
8. Індивідуально-консультативна робота	30
9. Методики активізації процесу навчання	31
10. Система поточного та підсумкового контролю знань студентів	32
11. Рекомендована література	46
11.1. Основна	46
11.2. Додаткова	47
11.3. Ресурси мережі Інтернет	50
Додатки	56

НАВЧАЛЬНЕ ВИДАННЯ

Робоча програма
навчальної дисципліни
**"АЛЬТЕРНАТИВНІ СИСТЕМИ
ОПОДАТКУВАННЯ"**

для студентів спеціальності
8.03050803 "Оподаткування"
всіх форм навчання

Укладачі: **Іванов** Юрій Борисович
Назаренко Ганна Володимирівна

Відповідальний за випуск **Іванов Ю. Б.**

Редактор **Бутенко В. О.**

Коректор **Бутенко В. О.**

План 2014 р. Поз. № 34 ЕВ. Обсяг 60 стор.

Видавець і виготівник – видавництво ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 61166, м. Харків, пр. Леніна, 9а

*Свідоцтво про внесення до Державного реєстру суб'єктів видавничої справи
Дк № 481 від 13.06.2001 р.*