



Оподаткування суб'єктів господарювання

**I семестр 2020 курс силабус
5-1-01а**

Лекції: понеділок (кожен тиждень), 9:30 – 10:50

Аудиторія: 3.214

**Практики:
5-1-01а**

Понеділок (кожен тиждень), 12:40 – 14:00 (02.09.20-20.12.20)

Команда викладачів:

Лектор: Орлова Вікторія Миколаївна (кандидат економічних наук, доцент)

Контакти: vinchero2018@ukr.net

Години прийому та консультацій: 13.00-14.00 середа - четвер
--

За роки, що минули з моменту проголошення незалежності України, була зроблена велика робота з розвитку і вдосконалення системи оподаткування суб'єктів господарювання. Це стосується як інститутів, відповідальних за обчислення, стягнення і розподіл податків, так і нормативно-правової бази оподаткування. Протягом цього періоду прийнято десятки законів, видано тисячі нормативних актів, листів, роз'яснень.

Але є ще одне важливе завдання, що має пріоритетне значення для України. Незважаючи на відносну замкнутість податкової системи на фіскальних функціях, її функціонування як мінімум не повинно перешкоджати економічному розвитку. Саме в цьому питанні стосовно специфічних умов трансформації планової економіки, основаної на великих промислових підприємствах, до змішаної, що використовує ринковий координаційний механізм, ще треба знайти збалансовані рішення. Вони повинні базуватися на таких наукових принципах, що враховують як потреби суб'єктів оподаткування в нових умовах господарювання, так і внутрішню логіку розвитку самої податкової системи. Потрібно розкрити діючі режими оподаткування фінансового-

господарської діяльності суб'єктів господарювання в різних галузях економіки України, зокрема висвітлено особливості оподаткування виробників сільськогосподарської продукції, підприємств будівельної галузі, транспортно-експедиторських компаній, туристичної діяльності, банківської діяльності, фінансових установ, нерезидентів, суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності, неприбуткових організацій (установ), фізичних осіб-підприємців.

Дисципліна «Податкова звітність суб'єктів господарювання» посідає важливе місце серед навчальних предметів, які формують фахівця облікового профілю. Потреба у кваліфікованих фахівцях у сфері оподаткування різних видів діяльності є очевидною як на макро, так і на мікрорівні. Саме тому «Оподаткування суб'єктів господарювання» віднесено до циклу дисциплін які вивчаються на 5 курсі університету та орієнтоване на засвоєння слухачами магістрівських програм сучасної державної системи соціального захисту населення, на підставі нових концепцій та програм Уряду.

Курс має на меті сформувати та розвинути наступні компетентності студентів:

1. Загальні компетентності:

- Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.
- Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій, здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.
- Здатність до критичного осмислення проблем у навчанні та професійній діяльності та на межі предметних галузей.
- Здатність працювати з інформацією різних видів, у тому числі в глобальних комп'ютерних мережах.
- Здатність здійснювати комунікаційну діяльність. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності), діяти на основі етичних міркувань (мотивів).

2. Спеціальні (фахові) компетентності :

- розуміння регіональних особливостей, що склалися в Україні та за її межами в області застосування оподаткування, притаманних різним видам діяльності;
- вміння вирішувати завдання, які полягають у вивченні механізмів оподаткування суб'єктів господарювання, виконувати розрахунки сум податкових зобов'язань і податкового боргу суб'єктів господарювання; складати та подавати податкову звітність за допомогою системи електронного документообігу; здійснювати фінансовий аналіз і роботи обґрунтовані фінансові та економічні висновки;
- формування у студента можливість використовувати методологію справляння податків і зборів та методи податкового контролю; виконувати розрахунки сум податкових зобов'язань і податкового боргу суб'єктів господарювання; складати та подавати податкову звітність за допомогою системи електронного документообігу; здійснювати фінансовий аналіз і роботи обґрунтовані фінансові та економічні висновки. в Україні ;
- розвиток вмінь студента до самостійного пошуку, аналізу, структурування та відбору потрібної інформації в області застосування податкових колізій різних видів діяльності за допомогою сучасних інформаційних технологій;
- розвиток у студента навичок роботи в команді шляхом реалізації групових проектів в області формування плану реалізації податкових схем оптимізації у різних сферах діяльності, вміння презентувати власний проект та кваліфіковано вести дискусію у досліджуваній сфері.

Чому ви маєте обрати цей курс?

Формування ринкової системи господарювання в Україні пов'язане із зростанням підприємницької активності в усіх сферах економіки. Підприємництво, без сумніву, відіграє визначальну роль у становленні та розвитку ринкової економіки України. Одним із перспективних напрямів створення конкурентного ринкового середовища є стимулювання розвитку підприємництва через податкові інструменти. Світовий досвід та практика реалізації податкової політики свідчить про результативність застосування податкових інструментів для стимулювання інвестиційної діяльності суб'єктів господарювання. Побудова ефективної системи оподаткування суб'єктів господарювання - це одна з головних умов ефективного функціонування економіки і фінансів країни, оскільки через податки держава здійснює перерозподіл валового внутрішнього продукту і формує централізовані та децентралізовані фонди, що впливає не тільки на можливості держави виконувати свої функції, але й на економічний стан економічних агентів. Тому, формуючи податкову систему, держава повинна урахувати світовий досвід її побудови на загальноприйнятих принципах. Оскільки створення податкової системи без їх урахування здатне породжувати суперечності, що негативно впливають як на фінансовий стан держави, так і окремого індивідуума. Тому знання основ організації «Оподаткування суб'єктів господарювання» буде корисним не лише в професійній діяльності, а й в повсякденному житті будь-якої людини.

Огляд курсу

Цей курс, який вивчається з вересня по грудень, дає студентам глибоке розуміння особливостей оподаткування суб'єктів господарювання за галузевим підходом . .

Кількість кредитів ECTS – 3.

Лекції – 30 годин.

Практики – 15 годин.

Самостійна робота – 45 годин.

Курс складається з однієї лекції на тиждень і одного практичного заняття раз у два тижні. Він супроводжується текстовим матеріалом, презентаціями та груповими завданнями. Студенти матимуть можливість застосовувати отримані знання та вирішувати практичні завдання протягом обговорень в аудиторії та розробки проекту з просування аканту в соціальних мережах. В рамках курсу передбачають лекції запрошених роботодавців.

Теми курсу

Тема 1. СУБ'ЄКТИ ГОСПОДАРЮВАННЯ ЯК ПЛАТНИКИ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ.

Можливості (потенціал) податкового регулювання окремих напрямків макро політики держави (структурна, амортизаційна, інвестиційна, інноваційна, цінова, регіональна, конкурентна, екологічна, бюджетна, зовнішньоекономічна, анти циклічна), що формують умови функціонування суб'єктів господарювання.

Законодавче регулювання господарської підприємницької діяльності. Співвідношення господарської та підприємницької діяльності. Види підприємств за Господарським кодексом України.

Суб'єкти підприємницької діяльності: визначення, класифікація. Відокремлені підрозділи суб'єктів підприємницької діяльності як платники податків і зборів.

Тема 2. ОСОБЛИВОСТІ ПОДАТКУВАННЯ ВИРОБНИКІВ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ.

Особливості оподаткування податком на прибуток сільськогосподарських виробників. Особливості оподаткування ПДВ сільськогосподарських виробників. Пільги в оподаткуванні сільськогосподарських виробників. Особливості переходу до сплати фіксованого сільськогосподарського податку (єдиного податку сільськогосподарськими виробниками). Спеціальний режим оподаткування з ПДВ.

Тема 3. ОПОДАТКУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ БУДІВЕЛЬНОЇ ГАЛУЗІ.

Особливості визначення доходів будівельних організацій, особливості визначення собівартості та інших витрат будівельними організаціями. Особливості нарахування амортизації будівельними організаціями. Реєстрація платниками ПДВ будівельних організацій. Особливості визначення дати нарахування податкового кредиту та податкових зобов'язань з ПДВ при купівлі-продажу майнових прав і передача нерухомості, при отриманні завдатку. Особливості оподаткування будівельних організацій іншими податками. Оподаткування єдиним податком будівельних організацій, оподаткування будівельних організацій платою за землю, оподаткування будівельних організацій ресурсними податком. Оподаткування будівельних підприємств з іноземними інвестиціями. Податковий облік з податку на прибуток та ПДВ щодо будівельних підприємств з іноземними інвестиціями.

Тема 4. ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ТРАНСПОРТНО-ЕКСПЕДИТОРСЬКИХ КОМПАНІЙ.

Правові засади транспортно-експедиторської діяльності суб'єктів господарювання. Особливості оподаткування транспортно-експедиторської діяльності податком на прибуток. Особливості оподаткування поставки транспортно-експедиторських послуг податком на додану вартість.

Тема 5. ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ТУРИСТИЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.

Загальні принципи та види оподаткування туристичної діяльності. Визначення туристичної діяльності, ліцензування туристичної діяльності. Види договорів, що регулюють надання туристичних послуг та особливості податкових наслідків угод. Загальні принципи оподаткування туристичних послуг. Особливості обліку податку на додану вартість. Особливості обліку ПДВ у туристичних агентствах залежно від: характеру послуги, що надається. Спеціальний порядок збільшення податкових зобов'язань і податкового кредиту щодо посередницьких операцій у туристичній галузі. Особливості застосування 0-вої ставки ПДВ. Облік податку на прибуток у туристичній діяльності. Податковий облік посередницької винагороди та транзитних сум, що надходять у зв'язку з посередницькими договорами щодо надання туристичних послуг. Особливості формування витрат суб'єктів туристичної діяльності.

Тема 6 . ОПОДАТКУВАННЯ БАНКІВСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ.

Податковий облік та особливості оподаткування прибутку банків. Загальна характеристика банків. Облік доходів і витрат банку. Дата визначення доходу від кредитно-депозитних операцій. Особливості визначення доходів банків. Особливості оподаткування окремих фінансових операцій. Особливості оподаткування дивідендів. Податковий облік фінансових кредитів. Оподаткування операцій з цінними паперами. Податкові наслідки операцій з борговими вимогами та зобов'язаннями. Податковий облік операцій з купівлі-продажу іноземної валюти.

Тема 7. ОПОДАТКУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ФІНАНСОВИХ УСТАНОВ

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

Тема 8. ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.

Формування податкових зобов'язань з податку на прибуток та ПДВ при здійсненні експортних та імпорتنих операцій. Експорт товарів, робіт, послуг: формування доходів та застосування нульової ставки ПДВ. Експортне відшкодування ПДВ. Імпорт: особливості визначення витрат, податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ, сум мита, акцизного збору та інших податків і зборів. Оподаткування у випадку закупівлі в офшорних зонах. Податкові наслідки з податку на прибуток та ПДВ при здійсненні операцій купівлі-продажу на різних умовах. Формування витрат та податкового кредиту з ПДВ при закупівлі товарів, робіт, послуг на умовах передоплати, відстрочення платежу, товарного кредиту. Безкоштовне отримання товарів, робіт, послуг. Оподаткування бартерних операцій. Податкові наслідки зовнішньоекономічного бартеру.

Тема 9. ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ НЕРЕЗИДЕНТІВ.

Визначення категорії нерезидент відповідно до вітчизняного законодавства. Визначення категорії постійне представництво нерезидента. Визначення, що відноситься та не відноситься до категорії постійні представництва нерезидентів. Порядок оподаткування доходів нерезидента. Види доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України. Порядок оподаткування доходів нерезидентів, із джерелом їх походження з України. Винятки із правил оподаткування доходів нерезидентів. Доходи нерезидента, що не підлягають оподаткуванню. Особливості оподаткування доходів за міжнародними договорами. Порядок оподаткування постійних представництв. Податок на прибуток нерезидента, який здійснює діяльність на території України через постійне представництво. Загальний порядок розрахунку оподатковуваного прибутку постійного представництва. Ставки податку.

Тема 10. ОПОДАТКУВАННЯ НЕПРИБУТКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЙ ТА УСТАНОВ.

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

Тема 11. ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ФІЗИЧНИХ ОСІБ ТА ФІЗИЧНИХ ОСІБ, ЯКІ ЗДІЙСНЮЮТЬ НЕЗАЛЕЖНУ ПРОФЕСІЙНУ ДІЯЛЬНІСТЬ.

Податкова політика держави у сфері підприємницької діяльності фізичних осіб. Особливості оподаткування єдиним податком діяльності фізичних осіб-підприємців. Особливості оподаткування фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність (приватних нотаріусів, адвокатів).

Тема 12. СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ ДЛЯ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ .

Податкова політика у сфері малого підприємництва (малих підприємств). Оподаткування юридичних осіб - суб'єктів малого підприємництва на спрощеній системі. Зарубіжний досвід оподаткування суб'єктів малого підприємництва .

Оподаткування суб'єктів господарювання / схема курсу

Поміркуй	Лекції	Виконай
	Запрошені лектори	
	Довідковий матеріал	
	Презентації	
	Обговорення в аудиторії	
	Групові завдання	
	Індивідуальні консультації	
	Іспит	

Ресурси курсу

Інформація про курс розміщена на сайті Університету (<http://kart.edu.ua>), включаючи навчальний план, навчальний посібник, лекційні матеріали, завдання та правила оцінювання курсу).

Додатковий матеріал та посилання на електронні ресурси доступні на сайті Університету у розділі «дистанційне навчання» поряд із питаннями, над якими необхідно поміркувати під час підготовки для обговорення в аудиторії. Необхідна підготовка повинна бути завершена до початку наступної лекції.

Лекції та практичні заняття

Тиждень	Кількість годин	Тема лекції	Кількість годин	Тема лабораторних, практичних, семінарських занять	Графік контролю		
					д/р	д/з	КП
1	2	СУБ'ЄКТИ ГОСПОДАРЮВАННЯ ЯК ПЛАТНИКИ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ	2	Питання вибору системи оподаткування суб'єкта господарської діяльності.			
2-3	4	ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ВИРОБНИКІВ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ	2	Оподаткування аграрних підприємств фіксованим сільськогосподарським податком (єдиним податком)			
4-5	4	ОПОДАТКУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ БУДІВЕЛЬНОЇ ГАЛУЗІ	2	Податкове стимулювання діяльності будівельних підприємств України			
6	2	ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ТРАНСПОРТНО - ЕКСПЕДИТОРСЬКИХ КОМПАНІЙ		Особливості оподаткування транспортно-експедиторської діяльності податком на прибуток			
7	2	ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ТУРИСТИЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		Особливості оподаткування податком на прибуток турагентів та туроператорів			
8		Модульний контроль					
9	2	ОПОДАТКУВАННЯ БАНКІВСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ	2	Основи оподаткування банківських установ України			
10	2	ОПОДАТКУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ФІНАНСОВИХ УСТАНОВ	2	Податкове регулювання діяльності суб'єктів ринку фінансових послуг			
11	2	ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	2	Податкова політика у сфері зовнішньоекономічної діяльності			
12	2	ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ НЕРЕЗИДЕНТІВ	1	Механізм оподаткування доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України			

13	2	ОПОДАТКУВАННЯ НЕПРИБУТКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЙ ТА УСТАНОВ	2	Пільгове оподаткування неприбуткових організацій та установ			
14 - 15	4	ОПОДАТКУВАННЯ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ФІЗИЧНИХ ОСІБ ТА ФІЗИЧНИХ ОСІБ, ЯКІ ЗДІЙСНЮЮТЬ НЕЗАЛЕЖНУ ПРОФЕСІЙНУ ДІЯЛЬНІСТЬ		Податкова політика держави у сфері підприємницької діяльності фізичних осіб			
16	2	СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ ДЛЯ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ		Податкова політика у сфері малого підприємництва			
17		Модульний контроль					
Разом	30		15				

Самостійна робота

№ з/п	Назва теми
1	Тема 1. Питання вибору системи оподаткування суб'єкта господарської діяльності.
2	Тема 2. Оподаткування аграрних підприємств фіксованим сільськогосподарським податком (єдиним податком).
3	Тема 3. Податкове стимулювання діяльності будівельних підприємств України.
4	Тема 4. Особливості оподаткування транспортно-експедиторської діяльності податком на прибуток.
5	Тема 5. Особливості оподаткування податком на прибуток турагентів та туроператорів.
6	Тема 6.. Основи оподаткування банківських установ України.
7	Тема 7. Податкове регулювання діяльності суб'єктів ринку фінансових послуг.
8	Тема 8. Податкове регулювання діяльності суб'єктів ринку фінансових послуг.
9	Тема 9. Податкова політика у сфері зовнішньоекономічної діяльності.
10	Тема 10. Механізм оподаткування доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України.
11	Тема 11. Пільгове оподаткування неприбуткових організацій та Установ. Податкова політика держави у сфері підприємницької діяльності фізичних осіб. Податкова політика у сфері малого підприємництва.

Правила оцінювання

Методи контролю: усне опитування, поточний контроль, модульний контроль (тести), підсумкове тестування, іспит.

При оцінюванні результатів навчання керуватися Положенням про контроль та оцінювання якості знань студентів в УкрДУЗТ

(<http://kart.edu.ua/images/stories/akademiya/documentu-vnz/polojennya-12-2015.pdf>)

Згідно з Положенням про впровадження кредитно-модульної системи організації навчального процесу використовується 100-бальна шкала оцінювання.

Принцип формування оцінки за модуль у складі залікових кредитів I і II за

100-бальною шкалою показано у таблиці, де наведена максимальна кількість балів, яку може набрати студент за різними видами навчального навантаження.

Максимальна кількість балів за модуль		
Поточний контроль	Модульний контроль (Тести)	Сума балів за модуль
До 60	До 40	До 100
Поточний контроль		6 семестр
Відвідування занять. Активність на заняттях (лекціях, практичних)		20
Виконання поточних контрольних завдань		20
Захист в строк самостійних робіт		20
Підсумок		60

При заповненні заліково-екзаменаційної відомості та залікової книжки (індивідуального навчального плану) студента, оцінка, виставлена за 100-бальною шкалою, повинна бути переведена до національної шкали (5, 4, 3,) та шкали ECTS (A, B, C, D, E)

Визначення назви за державною шкалою(оцінка)	Визначення назви за шкалою ECTS	За 100 бальною шкалою	ECTS оцінка
ВІДМІННО – 5	<u>Відмінно</u> – відмінне виконання лише з незначною кількістю помилок	90-100	A
ДОБРЕ – 4	<u>Дуже добре</u> – вище середнього рівня з кількома помилками	82-89	B
	<u>Добре</u> – в загальному правильна робота з певною кількістю грубих помилок	75-81	C
ЗАДОВІЛЬНО - 3	<u>Задовільно</u> - непогано, але зі значною кількістю недоліків	69-74	D
	<u>Достатньо</u> – виконання задовольняє мінімальні критерії	60-68	E

НЕЗАДОВІЛЬНО - 2	<u>Незадовільно</u> – потрібно попрацювати перед тим як отримати залік (без повторного вивчення модуля)	35-59	FX
	<u>Незадовільно</u> - необхідна серйозна подальша робота (повторне вивчення модуля)	<35	F

Відвідування лекцій:

Бали за цю складову нараховуються взагалі, якщо студент не відвідував більш 50% лекційних занять у модулі без поважних причин. За відвідування кожної лекції нараховується 1 бал. Максимальна сума становить 15 балів.

Ступінь залученості:

Мета участі в курсі – залучити вас до дискусії, розширити можливості навчання для себе та своїх однолітків та дати вам ще один спосіб перевірити свої погляди на питання застосування сучасних відновлювальних джерел для електропостачання залізничного транспорту. Участь буде оцінюватися на основі кількості та вірності ваших відповідей. Питання, хоча й заохочуються, однак не оцінюються в цьому блоці. Ми намагаємося надати всім студентам рівні та справедливі можливості для підвищення власною залученості. Максимальна сума становить 10 балів.

Практичні заняття:

Оцінюються за відвідуваннями (до 3 балів), ступенем залученості (до 7 балів) та стислою презентацією виконаного завдання (до 5 балів). Ступінь залученості визначається участю у роботі дискусійного клубу з питань енергетичної незалежності та безпеки залізниці і держави в цілому. Максимальна сума становить 15 балів.

Модульне тестування:

Оцінюються за вірними відповідями на тестові модульні питання (20 питань в тесті, кожна вірна відповідь оцінюється в 2 бали). Максимальна кількість становить 40 балів за модуль.

Іспит:

- Студент отримує іспит за результатами модульного 1-го та 2-го контролю шляхом накопичення балів. Максимальна кількість балів, яку може отримати студент становить 100 (до 60 балів поточного контролю та до 40 балів тестування). Середнє арифметичне суми модульних оцінок складає заліковий бал. Якщо студент не погоджується із запропонованими балами він може підвищити їх на іспиті, відповівши на питання викладача (дати посилання на перелік питань на іспит або їх список)

Результати навчання

1. Уміти виокремлювати завдання, які полягають у вивченні механізмів оподаткування різних суб'єктів господарювання.
2. Здатність критично осмислювати проблеми застосування та розвитку особливостей оподаткування нерезидентів.
3. Здатність пропонувати нові рішення і застосовувати нові порядки пільгового оподаткування.
4. Здатність розробляти і впроваджувати ефективні методи оподаткування з урахуванням специфіки окремих видів діяльності
5. Здатність до подальшого вдосконалення шляхів оптимізації податкових зобов'язань платників податків у різних сферах діяльності.

6.Здатність обрати необхідні методи та інструменти фінансового обґрунтування податкових рішень для різних видів діяльності

Команда викладачів:

Орлова Вікторія Миколаївна (<http://kart.edu.ua/2015-05-25-11-01-02/2015-05-25-11-02-14/orlova-vm-ua>) – лектор з питань оподаткування в УкрДУЗТ. Кандидат економічних наук з 2011 року. Дисертацію захистила у 2011 році у спеціалізованій вченій раді при УкрДУЗТ 08.02.03 – «Економіка та управління національним господарством». Доцент кафедри обліку та аудиту з 2013 р. Напрямок наукової діяльності: податки і оподаткування. Автор понад 60 наукових праць.

Кодекс академічної доброчесності

Порушення Кодексу академічної доброчесності Українського державного університету залізничного транспорту є серйозним порушенням, навіть якщо воно є ненавмисним. Кодекс доступний за посиланням:

<http://kart.edu.ua/documentu-zvo-ua>

Зокрема, дотримання Кодексу академічної доброчесності УкрДУЗТ означає, що вся робота на іспитах та заліках має виконуватися індивідуально. Під час виконання самостійної роботи студенти можуть консультиватися з викладачами та з іншими студентами, але повинні самостійно розв'язувати завдання, керуючись власними знаннями, уміннями та навичками. Посилання на всі ресурси та джерела (наприклад, у звітах, самостійних роботах чи презентаціях) повинні бути чітко визначені та оформлені належним чином. У разі спільної роботи з іншими студентами над виконанням індивідуальних завдань, ви повинні зазначити ступінь їх залученості до роботи.

Інтеграція студентів із обмеженими можливостями

Вища освіта є провідним чинником підвищення соціального статусу, досягнення духовної, матеріальної незалежності і соціалізації молоді з обмеженими функціональними можливостями й відображає стан розвитку демократичних процесів і гуманізації суспільства.

Для інтеграції студентів із обмеженими можливостями в освітній процес Українського державного університету залізничного транспорту створена система дистанційного навчання на основі сучасних педагогічних, інформаційних, телекомунікаційних технологій.

Доступ до матеріалів дистанційного навчання з цього курсу можна знайти за посиланням: <http://do.kart.edu.ua/>

ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ З КУРСУ
Оподаткування суб'єктів господарювання

1. Хто є суб'єктами господарювання?
2. Хто входить до складу господарських організацій?
3. Назвіть критерії за якими визначаються неприбуткові організації
4. Назвіть ознаки за якими підприємства включають до складу малих, середніх та великих підприємств?
5. Які основні показники діяльності підприємств - суб'єктів господарювання за розмірами за минулий рік?
6. На яких принципах повинна будуватися податкова система в ринкових умовах?
7. Визначте принципи побудови податкової системи, які були сформовані А. Смітом?
8. Визначте принципи податкової системи, які висвітлені в Податковому кодексі України?
9. Як реалізуються принципи побудови податкової системи України на практиці?
10. Визначте поняття податкової системи.
11. Визначте ознаки загальної системи оподаткуванні.
12. Що є спеціальними податковими режимами?
13. Які переваги недоліки у спрощеній системі оподаткування?
14. Надайте порівняльну характеристику основних аспектів загальної та спрощеної систем оподаткування фізичних осіб- підприємців
15. Надайте порівняльну характеристику основних аспектів загальної та спрощеної систем оподаткування юридичних осіб.
16. Хто із сільськогосподарських підприємств має право стати платником фіксованого сільськогосподарського податку (єдиного податку)?
17. До якого органу, у які строки та які документи СПД - ЮО подає для набуття чи підтвердження статусу платника ФСП та в який термін видається Довідка про надання або підтвердження статусу платника?
18. Що є об'єктом оподаткування фіксованим сільського подарським податком(єдиним податком)?
19. Що є базою оподаткування фіксованим сільськогосподарським податком(єдиного податку)?
20. Які ставки фіксованого сільськогосподарського податку(єдиного податку)?
21. Що є податковим (звітним) періодом для платника фіксованого сільськогосподарського податку(єдиного податку)?
22. Який порядок нарахування та сплати фіксованого сільськогосподарського податку(єдиного податку передбачено Податковим кодексом України?

23. Які особливості з податку на додану вартість передбачені Податковим кодексом для платників ФСП(єдиного податку)?
24. Які податки не сплачуються платниками ФСП(єдиного податку)?
25. Який порядок придбання статусу платника ФСП?
26. Як розраховується питома вага доходу від реалізації сільськогосподарської продукції власного виробництва?
27. Які системи оподаткування можуть застосовувати фермерські господарства?
28. Які особливості нарахування та сплати податку на додану вартість сільськогосподарських підприємств?
29. Чи необхідно індексувати нормативну грошову оцінку сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) та земель водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків, водосховищ), яка є базою оподаткування фіксованим сільськогосподарським податком?
31. Як оподатковуються ПДВ операції з постачання/придбання зернових та технічних культур сільськогосподарськими підприємствами - виробниками та посередниками?
32. Чи підлягає сплаті до бюджету сума ПДВ, нарахована суб'єктом спеціального режиму оподаткування на вартість поставлених ним сільськогосподарських товарів/послуг та де акумулюються зазначені суми ПДВ?
33. Що належить до виробничих факторів?
34. Які особливості оподаткування податком на прибуток сільгоспідприємств?
35. Чи сплачують екологічний податок сільськогосподарські підприємства?
36. Яка існує відповідальність сільськогосподарських підприємств?
37. Що собою являє будівельний контракт?
38. Що таке довгостроковий контракт?
39. Як визначається дохід за довгостроковим контрактом?
40. Як визначається ступінь завершеності будівництва?
41. У яких випадках перераховується дохід за довгостроковим контрактом після завершення будівництва?
42. Який порядок визначення затрат за довгостроковим контрактом?
43. У чому полягають особливості оподаткування довгострокових контрактів податком на додану вартість у виконавця?
44. Як оподатковуються податком на додану вартість операції за довгостроковим контрактом у замовника?
45. Який порядок оподаткування будівельно-монтажних робіт під час будівництва доступного житла ?
46. У чому полягають особливості оподаткування першої поставки об'єкта житлової нерухомості?
47. Які податкові пільги впроваджені для інвестиційних проектів з будівництва у сфері теплопостачання, централізованого водопостачання і водовідведення, у сфері

транспортної інфраструктури та будівництва курортно-рекреаційних об'єктів й об'єктів туристичної інфраструктури?

48. Яким законодавчим актом регламентована транспортно- експедиторська діяльність?

49. Що таке транспортно-експедиторські послуги та який їх склад?

50. Яким законодавчим актом регламентовано операції з транзиту вантажів?

51. Наведіть перелік експедиторських документів РІЛТЛ.

52. Що є об'єктом оподаткування податком на прибуток від транспортно-експедиторської діяльності?

53. Що є об'єктом оподаткування з податку на додану вартість, створеного у сфері транспортно-експедиторської діяльності?

54. Яка ставка податку на додану вартість застосовується при оподаткуванні транспортно-експедиторської діяльності та залежно від чого?

55. Які пільги застосовуються з податку на додану вартість при оподаткуванні транспортно-експедиторської діяльності та залежно від чого?

56. Які податки і збори сплачують транспортно-експедиторські компанії?

57. Чи є платниками екологічного податку транспортно- експедиторські компанії?

58. Охарактеризуйте відповідальність транспортно-

59. експедиторських компаній.

60. Яким законодавчим актом України регламентована туристична діяльність?

61. Чи підлягає туристична діяльність в Україні ліцензуванню?

62. Хто є ключовими суб'єктами туристичної діяльності ?

63. Що розуміють під туроператорською діяльністю ?

64. Які є основні види туроператорів і в чому їх відмінність?

65. Чи може туристична компанія бути одночасно туроператором і турагентом?

66. У чому полягають особливості оподаткування податком на додану вартість туроператорської та турагентської діяльності?

67. У чому полягають особливості оподаткування податком на прибуток туроператорської та турагентської діяльності?

68. Яким чином визначається об'єкт оподаткування у туроператора та турагента?

69. У яких випадках туроператор сплачує туристичний збір?

70. Які пільги надані готельному бізнесу

71. Як здійснюється податкове регулювання банківської діяльності?

72. На що повинен бути направлений податковий механізм оподаткування діяльності банків?

73. Що означає «податкове регулювання діяльності банків»?

74. Назвіть заходи податкового стимулювання діяльності банків.

75. Назвіть методи податкового стимулювання банківської діяльності.

76. Охарактеризуйте зарубіжний досвід застосування методів податкового стимулювання діяльності банків.

77. Як надання пільг банкам впливає на надходження до державного бюджету?
78. Як умови оподаткування впливають на величину ставки фінансових інструментів банківського ринку?
79. Яка мета податкової політики держави щодо банківської діяльності?
80. Чи мають право банки на вибір системи оподаткування?
81. Назвіть функції банківських установ у системі оподаткування.
82. Назвіть операції банків, що підлягають оподаткуванню податком на прибуток.
83. Охарактеризуйте порядок оподаткування операцій з цінними паперами.
84. Які операції банків не є об'єктом оподаткування ПДВ?
85. Які доходи може отримувати центральний банк?
86. Які є тлумачення терміну «фінансові компанії» відповідно до законодавства України?
87. Які види фінансово-кредитних установ існують?
88. Які податки сплачують небанківські фінансові установи?
89. Визначте особливості оподаткування страхових компаній.
90. Які доходи відносять до оподатковуваних доходів страхової компанії?
91. Які витрати відносять до витрат страхової компанії, що зменшують оподатковуваний прибуток?
92. Визначте особливості оподаткування фінансової допомоги страхової компанії.
93. За якою ставкою податку на прибуток оподатковують прибуток страхової компанії?
94. Чи оподатковуються страхові компанії податком на додану вартість?
95. Визначте особливості оподаткування пенсійних фондів.
96. Визначте особливості оподаткування кредитних спілок.
97. Які доходи пенсійних фондів оподатковуються податком на прибуток, а які ні?
98. Які доходи кредитних спілок оподатковуються податком на прибуток, а які ні?
99. Чи є пенсійні фонди та кредитні спілки платниками податку на додану вартість?
100. Визначте особливості оподаткування у сфері спільного інвестування.
101. Який порядок оподаткування податком на прибуток ломбардної діяльності?
102. Який порядок оподаткування податком на додану вартість ломбардної діяльності?
103. Який порядок оподаткування податком на доходи фізичних осіб ломбардами як податкових агентів?
104. Визначте відповідальність небанківських фінансових установ.
105. Визначте особливості віднесення цінних паперів до біржових та небіржових?
106. Як визначається фінансовий результат за операціями з цінними паперами?
107. Як визначається фінансовий результат за звітний податковий період за операціями з деривативами?
108. Як визначається фінансовий результат за звітний податковий період за операціями з РЕПО?

109. Визначте особливості оподаткування податком на прибуток операцій з цінними паперами?
110. За якою ставкою податку на прибуток оподатковується сума позитивного значення фінансового результату за операціями з цінних паперів?
111. Сформулюйте мету податкової політики у сфері зовнішньоекономічної діяльності.
112. Визначте завдання податкової політики у сфері зовнішньоекономічної діяльності.
113. Охарактеризуйте здійснення податкової політики у сфері зовнішньоекономічної діяльності в Україні.
114. Назвіть митні режими, які передбачені Митним кодексом України.
115. Визначте особливості оподаткування митом експорту та імпорту товарів.
116. Охарактеризуйте оподаткування податком на додану вартість імпорту послуг на митну територію України.
117. Визначте особливості оподаткування акцизним податком підакцизних товарів.
118. Охарактеризуйте оподаткування митними платежами товарів, поміщених у митний режим імпорту.
119. Охарактеризуйте оподаткування митними платежами товарів, поміщених у митний режим реекспорту.
120. Охарактеризуйте оподаткування митними платежами товарів, поміщених у митний режим вільної митної зони.
121. Охарактеризуйте оподаткування митними платежами товарів, поміщених у митний режим митного складу.
122. Охарактеризуйте оподаткування митними платежами товарів, поміщених у митний режим тимчасового вивезення.
123. Охарактеризуйте оподаткування митними платежами товарів поміщених у митний режим знищення або руйнування.
124. Визначте особливості оподаткування давальницьких операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності.
125. Які є організаційно-правові форми діяльності нерезидентів в Україні ?
126. Яке підприємство визнається підприємством з іноземною інвестицією?
127. Назвіть види представництв іноземних компаній в Україні
128. Що являє собою постійне представництво іноземної компанії в Україні?
129. Чи є представництва, що не має статусу постійного представництва іноземної компанії платниками податків в Україні?
130. Чи можна визначати представництва, що не має статусу постійного представництва іноземної компанії, як податкових агентів?
131. Які документи повинні подавати іноземні компанії, що здійснюють діяльність на території України, для уникнення оподаткування податком на прибуток?

132. Чи повинні іноземні компанії, що здійснюють діяльність на території України, ставати на облік у податкових органах?
133. Які діють особливості в оподаткуванні підприємств з іноземною інвестицією?
134. Як оподатковуються прибутки нерезидентів, які провадять свою діяльність на території України через постійне представництво?
135. У разі неможливості визначити шляхом прямого підрахування прибутку, отриманого нерезидентами з джерелом його походження з України, як визначається об'єкт оподаткування?
136. Який механізм оподаткування внеску в статутний капітал підприємств з іноземною інвестицією?
137. Який діє порядок оподаткування доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України?
138. Як визначаються прибутки нерезидентів, отримані у вигляді доходів від безпроцентних (дисконтних) облігацій чи казначейських зобов'язань ?
139. Які доходи отримані нерезидентами не підлягають оподаткуванню?
140. Які особливості в оподаткуванні договорів страхування із страховиками-нерезидентами ?
141. У чому полягають особливості оподаткування податком на додану вартість господарської діяльності нерезидентів?
142. Який діє порядок оподаткування податком на доходи фізичних осіб-нерезидентів із джерелом їх походження в Україні ?
143. Як оподатковуються доходи нерезидента з джерелом походження в Україні, отримані від нерезидента ?
144. Що є основною метою діяльності неприбуткових підприємств, установ та організацій?
145. Яким ознакам повинна відповідати діяльність неприбуткових підприємств, установ та організацій ?
146. Які є види цільового фінансування?
147. Що собою являють цільові надходження?
148. Наведіть приклади цільових надходжень
149. Які є форми фінансової допомоги?
150. Дайте визначення пасивним доходам та їх видам.
151. Назвіть коди неприбутковості підприємств, установ та організацій, що є неприбутковими.
152. У чому полягає особливість оподаткування кредитних спілок?
153. Розкрийте зміст особливостей профспілкових організацій
154. Які доходи об'єднань співвласників багатоквартирних будинків та житлово-будівельних кооперативів звільняються від оподаткування?
155. В чому полягають особливості оподаткування доходів кредитної спілки із інших джерел ?

156. Як оподатковуються профспілкові виплати?
157. Який порядок оподаткування операцій з передачі багатоквартирних будинків з балансу комунального підприємства на баланс ОСББ ?
158. В чому полягають особливості оподаткування податком тих чи інших операцій, що надаються ОСББ ?
159. Яким ознакам повинні відповідати підприємства та організацій, що засновані громадськими організаціями інвалідів для отримання податкових пільг?
160. Назвіть доходи, отримані громадськими організаціями інвалідів, що звільняються від оподаткування?
161. Які суб'єкти господарювання - фізичні особи - підприємці можуть стати платниками єдиного податку?
162. Хто не може бути платником єдиного податку?
163. Які ставки єдиного податку передбачені для фізичних осіб - підприємців?
164. За яких умов фізичні особи - підприємці можуть бути платниками єдиного податку першої групи?
165. За яких умов фізичні особи - підприємці можуть бути платниками єдиного податку другої групи?
166. За яких умов фізичні особи - підприємці можуть бути платниками єдиного податку третьої групи?
167. За яких умов фізичні особи - підприємці можуть бути платниками єдиного податку п'ятої групи?
168. Які види послуг розуміються під «побутовими послугами населенню», які надаються фізичними особами-підприємцями платниками єдиного податку першої та другої груп?
169. Як фізичній особі - підприємцю відмовитись від застосування спрощеної системи оподаткування?
170. Яким чином буде оподатковуватись дохід фізичної особи - підприємця - платника єдиного податку першої або другої групи, отриманий від суб'єкта господарювання (не платників єдиного податку) у звітному році за роботи (послуги), виконані минулого року та чи може такий платник далі перебувати на першій або другій групі платників ЄП?
171. Які дії фізичної особи - підприємця - платника єдиного податку у разі перевищення обсягу доходу, визначеного для платника єдиного податку відповідної групи?
172. Чи може фізична особа - підприємець як платник єдиного податку здійснювати виробництво та продаж ювелірних виробів?
173. У яких випадках та у які строки фізична особа-підприємець - платник єдиного податку зобов'язаний перейти на сплату інших податків і зборів?
174. Що є об'єктом оподаткування фізичної особи - підприємця на загальній системі оподаткування?
175. Назвіть звітні податкові періоди для платників єдиного податку - юридичних осіб.

176. Чи включається до доходу юридичної особи - платника єдиного податку - відшкодована орендарем сума комунальних платежів, яка відповідно до договору не включається до орендної плати?
177. Як визначаються звичайні ціни юридичної особи - платниками єдиного податку?
178. Яка дата вважається датою отримання доходу юридичною особою - платником єдиного податку?
179. Яким чином юридичні особи - платники єдиного податку - оподатковують операції від продажу цінних паперів?
180. Чи включається до доходу юридичної особи - платника єдиного податку сума курсової різниці від здійснення перерахунку валютного кредиту?
181. Чи є доходом сума ПДВ для юридичної особи платника єдиного податку (не платника ПДВ), яка надійшла у складі оплати за товар відвантажений ЮО під час перебування на загальній системі оподаткування (платник ПДВ)?
182. Чи включається до доходу юридичної особи - платника єдиного податку сума отриманої поворотної фінансової допомоги, якщо на момент ліквідації такої юридичної особи не минуло 12 місяців та допомога не повернута?
183. Яким чином філія (без статусу юридичної особи) здійснює перехід на спрощену систему оподаткування?
184. Чим відрізняється спрощений період оподаткування в Угорщині?
185. Які податкові пільги для малого підприємництва діють у Швеції?
186. Яка податкова політика до малих підприємств у Румунії?