**Мелітопольський державний педагогічний університет**

**імені Богдана Хмельницького**

**факультет інформатики, математики та економіки**

**Кафедра управління та адміністрування**

|  |  |
| --- | --- |
| **Назва курсу**  *Нормативний/вибірковий* | Податкова система  *вибірковий* |
| **Ступінь освіти Бакалавр/магістр/доктор філософії**  **Освітня програма** | Бакалавр  ОПП «Менеджмент підприємств і організацій» |
| **Рік викладання/ Семестр/ Курс (рік навчання)** | 2023-2024/ парний семестр |
| **Викладач** | Осипенко С.О. |
| **Профайл викладача** | https://fim.mdpu.org.ua/osypenko-svitlana-oleksandrivna/ |
| **Контактний тел.** | 098 96 63 482 |
| **E-mail:** | Osypenko\_Svitlana@mdpu.org.ua |
| **Сторінка курсу в ЦОДТ МДПУ ім. Б.Хмельницького** | https://dfn.mdpu.org.ua/course/view.php?id=4885 |
| **Консультації** | *Онлайн-консультації:*  через систему ЦОДТ МДПУ імені Богдана Хмельницького. |

**1. Анотація**

Освітній компонент «Податкова система» передбачає формування у здобувачів вищої освіти сучасного організаційно-управлінського мислення та системи спеціальних знань відносно організації та управління системою оподаткування суб’єктів господарської діяльності, а також організації роботи фіскальних органів в державі.

Навчальний матеріал дисципліни «Податкова система» викладається у дванадцяти темах, які розкривають сутність основних складових курсу.

Дисципліна «Податкова система» спрямована на глибоке та ґрунтовне засвоєння студентами теоретичних та практичних аспектів податкової системи, організації роботи фіскальних органів, визначення, узгодження та сплати податкових платежів, реалізації стратегії добровільної сплати податків, порядку обчислення, декларування та погашення податкових зобов’язань з основних бюджетоутворюючих податків.

Навчальна дисципліна «Податкова система» належить до вибіркових дисциплін, спрямована на формування фахових компетенцій у сфері управління податковою системою країни а також набуття практичних навичок застосування інструментарію перерозподілу валового внутрішнього продукту і національного доходу для створення загальнодержавного централізованого фонду грошових коштів.

**2. Мета та ЗАВДАННЯ ОСВІТНЬОГО КОМПОНЕНТА**

Мета курсу: формування у студентів теоретичних знань з питань оподаткування, засвоєння основ організації та управління податковою системою і податковою роботою, вивчення форм оподаткування, оволодіння практичними навичками організації та методики справляння податків та податкових платежів, їх інформаційно-облікового забезпечення у контексті нормативно-законодавчих актів, що регулюють цей процес. Завдання курсу: детально аналізувати податкову політику і податкову систему України: розкрити організацію та управління податковою справою на місцях; охарактеризувати функції, права та обов'язки платників податків і податкових інспекцій, вивчення методики нарахування, сплати та стягнення податків, зборів та обов’язкових платежів.

**3. ПЕРЕЛІК КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ, ЯКІ НАБУВАЮТЬСЯ ПІД ЧАС ОПАНУВАННЯ ОСВІТНІМ КОМПОНЕНТОМ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Програмні компетентності** | |
| *Загальні компетентності* | |
| ЗК3 | Здатність до абстрактного мислення, аналізу, синтезу |
| ЗК4 | Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях |
| ЗК5 | Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності |
| ЗК7 | Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями. |
| ЗК15 | Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів) |
| *Спеціальні компетентності* | |
| СК1 | Здатність визначати та описувати характеристики організації |
| СК2 | Здатність аналізувати результати діяльності організації, зіставляти їх з факторами впливу зовнішнього та внутрішнього середовища. |
| СК6 | Здатність діяти соціально відповідально і свідомо. |
| СК13 | Розуміти принципи і норми права та використовувати їх у професійній діяльності |

1. **РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Програмні результати навчання** | |
| РН 4 | Демонструвати навички виявлення проблем та обґрунтування управлінських рішень |
| РН 6 | Виявляти навички пошуку, збирання та аналізу інформації, розрахунку показників для обґрунтування управлінських рішень |
| РН 11 | Демонструвати навички аналізу ситуації та здійснення комунікації у різних сферах діяльності організації. |
| РН15 | Демонструвати здатність діяти соціально відповідально та громадсько свідомо на основі етичних міркувань (мотивів), повагу до різноманітності та міжкультурності |

**5. Обсяг курсу**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид заняття** | **лекції** | **практичні заняття** | **самостійна робота** |
| **Кількість годин** | 40 | 20 | 60 |

**6. Політика**

Політика академічної поведінки та етики:

* Не пропускати та не запізнюватися на заняття за розкладом;
* Вчасно виконувати завдання практичних та питань самостійної роботи;
* Вчасно та самостійно виконувати контрольно-модульні завдання

**7. СТРУКТУРА КУРСУ**

**7.1 СТРУКТУРА КУРСУ (ЗАГАЛЬНА)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кількість годин** | **Тема** | | **Форма діяльності (заняття, кількість годин)** | **Література** | **Завдання** | **Вага оцінки** | **Термін виконання** |
| **БЛОК 1.**  **Теоретичні основи податкової системи України** | | | | | | | |
| 11 | Тема 1. Сутність та види податків | Лекція (4 год.)  Практичне заняття (2 год.)  Самостійна робота (5 год.) | | 1-6 |  |  | впродовж першого навчального семестру (перший періодичний контроль) |
| 11 | Тема 2. Податкова політика в системі державного управління | Лекція (4 год.)  Практичне заняття (2 год.)  Самостійна робота (5 год.) | | 1-6 |  |  | впродовж першого навчального семестру (перший періодичний контроль) |
| 10 | Тема 3. Організація податкової системи | Лекція (2 год.)  Самостійна робота (5 год.) | | 1-6 |  |  | впродовж першого навчального семестру (перший періодичний контроль) |
| 10 | Тема 4. Державна податкова служба України: організація та особливості функціонування | Лекція (2 год.)  Самостійна робота (5 год.) | | 1-6 |  |  | впродовж першого навчального семестру (перший періодичний контроль) |
| 11 | Тема 5. Податковий менеджмент | Лекція (4 год.)  Практичне заняття (2 год.)  Самостійна робота (5 год.) | | 1-6 |  |  | впродовж першого навчального семестру (перший періодичний контроль) |
| **БЛОК 2.**  **Основні бюджетоформуючі податки в Україні** | | | | | | | |
| 11 | Тема 6. Податок на додану вартість | Лекція (4 год.)  Практичне заняття (2 год.)  Самостійна робота (5 год.) | | 1-6 |  |  | впродовж першого навчального семестру (перший періодичний контроль) |
| 11 | Тема 7. Податок на прибуток | Лекція (2 год.)  Практичне заняття (2 год.)  Самостійна робота (5 год.) | | 1-6 |  |  | впродовж першого навчального семестру (другий періодичний контроль) |
| 11 | Тема 8. Податок на доходи фізичних осіб | Лекція (4 год.)  Практичне заняття (2 год.)  Самостійна робота (5 год.) | | 1-6 |  |  | впродовж першого навчального семестру (другий періодичний контроль) |
| 11 | Тема 9. Акцизний податок | Лекція (4 год.)  Практичне заняття (2 год.)  Самостійна робота (5 год.) | | 1-6 |  |  | впродовж першого навчального семестру (другий періодичний контроль) |
| 11 | Тема 10. Мито | Лекція (4 год.)  Практичне заняття (2 год.)  Самостійна робота (5 год.) | | 1-6 |  |  | впродовж першого навчального семестру (другий періодичний контроль) |
| 9 | Тема 11. Спрощена система оподаткування суб’єктів малого підприємництва | Лекція (2 год.)  Практичне заняття (2 год.)  Самостійна робота (5 год.) | | 1-6 |  |  | впродовж першого навчального семестру (другий періодичний контроль) |
| 11 | Тема 12. Місцеві податки і збори | Лекція (4 год.)  Практичне заняття (2 год.)  Самостійна робота (5 год.) | | 1-6 |  |  | впродовж першого навчального семестру (другий періодичний контроль) |

**7. 2 Схема курсу (лекційний блок)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Тема лекції** | **Зміст лекції** |
| Сутність та види податків | 1. Cутність податків і зборів. Функції податків.  2. Елементи податку.  3. Класифікація податків.  4. Види прямих податків.  5. Види непрямих податків. Специфічні та універсальні акцизи, їх види. |
| Податкова політика в системі державного управління | 1. Податкова політика: поняття податкової політики та її напрями.  2. Основні принципи податкової політики: фіскальна, економічна та соціальна ефективність. |
| Організація податкової системи | 1. Податки в системі державних доходів. Методи формування державних доходів.  2. Податкова система, наукові основи побудови та вимоги до неї.  3. Податкова система України. Склад і структура податкової системи України. |
| Державна податкова служба України: організація та особливості функціонування | 1. Організаційна структура органів державної податкової служби та їх основні завдання.  2. Завдання та функції Державної податкової служби України.  3. Податкова міліція як складова частина органів державної податкової служби та її завдання. |
| Податковий менеджмент | 1. Поняття та сутність податкового менеджменту.  2. Предмет, об’єкт, суб’єкт та функції державного податкового менеджменту.  3. Характеристика складових податкового менеджменту  4. Роль податкового менеджменту на мікрорівні та його функції |
| Податок на додану вартість | 1. Економічна сутність податку на додану вартість.  2. Характеристика елементів оподаткування.  3.Місце ПДВ в процесі ціноутворення.  4. Податкова накладна.  5. Порядок обчислення і сплати ПДВ.  6. Електронне адміністрування ПДВ. |
| Податок на прибуток | 1. Економічна сутність оподаткування прибутку підприємств.  2. Суб’єкти та об’єкт, база оподаткування.  3. Ставки податку на прибуток.  4. Порядок обчислення податку на прибуток підприємств.  5. Звільнення від оподаткування. |
| Податок на доходи фізичних осіб | 1. Платники податку та об’єкт оподаткування.  2. База оподаткування.  3. Податкова знижка.  4. Ставки податку на доходи фізичних осіб.  5. Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку до бюджету.  6. Перерахунок податку та податкові соціальні пільги.  7. Особливості нарахування та оподаткування окремих видів доходів |
| 1. Акцизний податок | 1. Економічна сутність акцизного податку.  2. Характеристика суб’єктів та об’єктів акцизного оподаткування.  3. Механізм обчислення акцизного податку.  4. Порядок і строки сплати акцизного податку. |
| 1. Мито | 1. Основи митної справи в Україні.  2. Види мита та їх характеристика.  3. Елементи нарахування та сплати мита.  4. Порядок справляння мита та перерахування в бюджет.  5. Порядок застосування ставок митних зборів. |
| 1. Спрощена система оподаткування суб’єктів малого підприємництва | 1. Загальні положення спрощеної системи оподаткування.  2. Порядок визначення доходів та їх склад для платників єдиного податку першої - третьої груп.  3. Об'єкт та база оподаткування для платників єдиного податку четвертої групи.  4. Ставки єдиного податку.  5. Податковий (звітний) період.  6. Порядок нарахування та строки сплати єдиного податку.  7. Ведення обліку і складення звітності платниками єдиного податку. |
| 1. Місцеві податки і збори | 1. Місцеві податки:  1.1. Податок на майно: Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; Транспортний податок.  1.2. Єдиний податок.  2. Місцеві збори. |

**7.3 Схема курсу (практичні заняття)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Тема практичного заняття** | **Зміст практичного заняття** |
| Сутність та види податків | Обговорення теми. Розв’язання ситуаційних вправ. Виконання тестових завдань |
| Податкова політика в системі державного управління | Обговорення теми. Виконання тестових завдань |
| Податковий менеджмент | Обговорення теми. Розв’язання ситуаційних вправ. Виконання тестових завдань |
| Податок на додану вартість | Обговорення теми. Розв’язання ситуаційних та практичних вправ. Виконання тестових завдань |
| Податок на прибуток | Обговорення теми. Розв’язання ситуаційних та практичних вправ. Виконання тестових завдань |
| Податок на доходи фізичних осіб | Обговорення теми. Розв’язання ситуаційних та практичних вправ. Виконання тестових завдань |
| Акцизний податок | Обговорення теми. Розв’язання ситуаційних та практичних вправ. Виконання тестових завдань |
| Мито | Обговорення теми. Розв’язання ситуаційних та практичних вправ Виконання тестових завдань |
| Спрощена система оподаткування суб’єктів малого підприємництва | Обговорення теми. Розв’язання ситуаційних та практичних вправ Виконання тестових завдань |
| Місцеві податки і збори | Обговорення теми. Розв’язання ситуаційних та практичних вправ Виконання тестових завдань |

**7.4 Схема курсу (теми для самостійного опрацювання)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Тема для самостійного опрацювання** | **Зміст теми** |
| Сутність та види податків | Визначення податкової системи на абстрактно-теоретичному рівні. Об’єктивні і суб’єктивні чинники становлення та розвитку податкової системи. Сучасні вимоги до побудови податкової системи. Подвійне оподаткування: наукові погляди. |
| Податкова політика в системі державного управління | Податкові трансформації в ЄС та податкова політика України в контексті євроінтеграції. Міжнародна податкова конкуренція |
| Організація податкової системи | Проблеми становлення і функціонування податкової системи України. Податкова система України в контексті світового досвіду |
| Державна податкова служба України: організація та особливості функціонування | Кадрове забезпечення державної служби України. Концепція управління персоналом Державної податкової служби України. Шляхи реформування Державної податкової служби. Підготовка, перепідготовка та підвищення кваліфікації державних службовців у відповідності до системного підходу |
| Податковий менеджмент | Наукова парадигма податкового менеджменту. Корекція національної податкової політики під впливом глобалізаційних процесів |
| Податок на додану вартість | Соціальне розуміння податку на додану вартість. Переваги та недоліки оподаткування податком на додану вартість. Сутність податку на додану вартість у системі ціноутворення. Підвищення фіскальної ефективності податку на додану вартість. |
| Податок на прибуток | Соціальна підтримка податку на прибуток. Характеристика витрат подвійного призначення. Амортизація та її вплив на розмір податку на прибуток. Методи нарахування амортизації. |
| Податок на доходи фізичних осіб | Оцінка функціонування системи оподаткування доходів фізичних осіб в Україні та країнах ЄС. Концепції визначення доходу як об’єкта оподаткування податком на доходи фізичних осіб. Оцінка ефективності пільг з податку на доходи фізичних осіб в Україні. |
| Акцизний податок | Пільги в оподаткуванні акцизним податком. Порядок маркування алкогольних та тютюнових виробів марками акцизного податку. Електронне адміністрування реалізації пального та спирту етилового. |
| Мито | Механізм обчислення мита. Інструменти та методи державного регулювання зовнішньо економічної діяльності. Митна політика, загальна характеристика. |
| Спрощена система оподаткування суб’єктів малого підприємництва | Особливості переходу на спрощену систему оподаткування. Перехідні операції зі спрощеної системи оподаткування на загальну |
| Місцеві податки і збори | Особливості формування механізму справляння податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Порядок справляння туристичного збору, зборів за місця для паркування транспортних зборів. Порядок стягнення місцевих зборів. |

**8. Система оцінювання та вимоги**

|  |  |
| --- | --- |
| **Загальна система оцінювання курсу** | За семестр з курсу дисципліни проводяться два періодичні контролі (ПКР), результати яких є складником результатів контрольних точок першої (КТ1) і другої (КТ2). Результати контрольної точки (КТ) є сумою поточного (ПК) і періодичного контролю (ПКР): КТ = ПК + ПКР. Максимальна кількість балів за контрольну точку (КТ) складає 50 балів. Максимальна кількість балів за періодичний контроль (ПКР) становить 60 % від максимальної кількості балів за контрольну точку (КТ), тобто 30 балів. А 40 % балів, тобто решта балів контрольної точки, є бали за поточний контроль, а саме 20 балів. Результати поточного контролю обчислюються як середньозважена оцінок (Хср) за діяльність студента на практичних (семінарських) заняттях, що входять в число певної контрольної точки. Для трансферу середньозваженої оцінки (Хср) в бали, що входять до 40 % балів контрольної точки (КТ), треба скористатися формулою: ПК = (Хср)∗20 / 5. Таким чином, якщо за поточний контроль (ПК) видів діяльності студента на всіх заняттях Хср = 4.1 бали, які були до періодичного контролю (ПКР), то їх перерахування на 20 балів здійснюється так: ПК = 4.1∗20 / 5 = 4.1 \* 4 = 16.4 // 16 (балів). За періодичний контроль (ПКР) студентом отримано 30 балів. Тоді за контрольну точку (КТ) буде отримано КТ = ПК + ПКР = 16 + 30 = 46 (балів).  Студент має право на підвищення результату тільки одного періодичного контролю (ПКР) протягом двох тижнів після його складання у випадку отримання незадовільної оцінки.  Підсумковим контролем є екзамен, на його складання надається 100 балів за виконання тестів (або задач чи завдань іншого виду). Загальний рейтинг з дисципліни (ЗР) складається з суми балів (Е), отриманих на екзамені, і підсумкової оцінки (ПО) та ділиться навпіл. ЗР = (ПО + Е) / 2 |
| **Практичні заняття** | **«5»** – студент в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому нормативну, обов’язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив усі розрахункові / тестові завдання. Здатен виділяти суттєві ознаки вивченого за допомогою операцій синтезу, аналізу, виявляти причинно-наслідкові зв’язки, формувати висновки і узагальнення, вільно оперувати фактами та відомостями.  **«4»** – студент достатньо повно володіє навчальним матеріалом, обґрунтовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, в основному розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому нормативну та обов’язкову літературу. Але при викладанні деяких питань не вистачає достатньої глибини та аргументації, допускаються при цьому окремі несуттєві неточності та незначні помилки. Правильно вирішив більшість розрахункових / тестових завдань. Студент здатен виділяти суттєві ознаки вивченого за допомогою операцій синтезу, аналізу, виявляти причинно-наслідкові зв’язки, у яких можуть бути окремі несуттєві помилки, формувати висновки і узагальнення, вільно оперувати фактами та відомостями.  **«3»** – студент в цілому володіє навчальним матеріалом, викладає його основний зміст під час усних виступів та письмових розрахунків, але без глибокого всебічного аналізу, обґрунтування та аргументації, допускаючи при цьому окремі суттєві неточності та помилки. Правильно вирішив половину розрахункових / тестових завдань. Має ускладнення під час виділення суттєвих ознак вивченого; під час виявлення причинно-наслідкових зв’язків і формулювання висновків.  **«2»** – студент не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово (без аргументації та обґрунтування) викладає його під час усних виступів та письмових розрахунків, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності. Правильно вирішив окремі розрахункові / тестові завдання. Безсистемно відділяє випадкові ознаки вивченого; не вміє зробити найпростіші операції аналізу і синтезу; робити узагальнення, висновки. |
| **Умови допуску до підсумкового контролю** | Студент, який навчається стабільно на «відмінні» оцінки і саме такі оцінки має за періодичні контролі, накопичує впродовж вивчення навчального курсу 90 і більше балів, має право не складати екзамен з даної дисципліни.  Студент зобов’язаний відпрацювати всі пропущені семінарські заняття протягом двох тижнів. Невідпрацьовані заняття (невиконання навчального плану) є підставою для недопущення студента до підсумкового контролю. |

**9. Рекомендована література**

**Основна**

1. Податковий кодекс України. Відомості ВРУ [Електронний ресурс] режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17

2. Карпенко В.В., Колодяжна Т.В. Податкова система : навч. посіб. Харків : Лідер, 2018. 273 с.

3. Податкова система: навчальний посібник / Волохова І.С., Дубовик О.Ю., Слатвінська М.О. та ін.; за заг. ред. І.С. Волохової, О.Ю. Дубовик. – Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. – 402 с.

4. Податкова система: навчальний посібник / [Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.]; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. – Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. – 402 с.

5. Податкова система: підручник / З.С. Варналій, М.В. Романюк ; Київський національний університет імені Тараса Шевченка. Київ : Знання України, 2019. 567с.

6. Податкова система: навч. посібник / Андрущенко В.Л., Тучак Т. – К.:ЦУЛ, 2019. – 416 с.

**Допоміжна**

1. Аранчій В.І. Податкова система : навч. посіб. Полтава: Укрпромторгсервіс, 2018. 361 с.

2. Бак Н.А. Податкова система України: навч. посіб. Чернівці : Рута, 2017. 135 с

3. Воронська О. О. Податки в Україні: від теорії до практики: Навчальний курс. – К.: Акцент ПП. – 2018. – 464 с.

4. Зайцев О. В. Податковий менеджмент : підручник. Київ : Видавництво Ліра-К, 2016. 308 с.

5. Непран А. В., Тимченко І. Є., Левчук О. М. Податкова система: практикум. Харків : Вид-во Іванченка І. С., 2019. 255 с.

6. Садовенко М. М. Аналіз фіскальної ефективності ПДВ в контексті її оптимізації // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія «Економіка і менеджмент». - Випуск 11. - Одеса. - 2015. С.250-255.

7. Садовенко М. М., Арієнчук А. М. Проблеми та шляхи вдосконалення системи прямого оподаткування в Україні. Бізнес Інформ. 2019. №12. C. 325-331. https://doi.org/10.32983/2222-4459-2019-12-325-331.

8. Юрчишена Л.В. Податкова система : навч.-метод. посіб. для самост. роботи студентів та контролю якості засвоєння навч. матеріалу з дисципліни. Вінниця : Твори, 2018. 293 с.

Інформаційні ресурси:

1. Офіційний веб-сайт Державного комітету статистики України [Електронний ресурс].— Режим доступу: http://www.ukrstat.gov.ua/

2. Офіційний веб-сайт Кабінету міністрів України [Електронний ресурс].— Режим доступу: http://www.kmu.gov.ua/control/

3. Офіційний веб-сайт Мністрества фінансів України [Електронний ресурс].— Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/

4. Офіційний портал податкової служби України [Електронний ресурс].— Режим доступу: http://www.sts.gov.ua/