

Міністерство освіти і науки України
Чернігівський промислово-економічний коледж
Київського національного університету технологій та дизайну

ЗАТВЕРДЖУЮ

Заступник директора з НР

_____ Л.РОСЛАВЕЦЬ

_____ 20__ р.

**Методичне забезпечення
лекційного курсу з дисципліни Податкова система
для студентів спеціальності
071 Облік і оподаткування**

Уклав

РЕНСЬКА І.В.

Розглянуто на засіданні
циклової комісії обліково-аналітичних
та економічних дисциплін
Протокол №5 від 17.12. 2019
Голова циклової комісії

І. РЕНСЬКА

Лекція №1

Тема: ВСТУП

Мета: Сформувати уявлення про історію виникнення сучасних податків і зборів. Ознайомити з сучасною податковою політикою України. Визначити особливості формування податкової системи України на сучасному етапі.

План

- 1 Історія виникнення сучасних податків і зборів.
- 2 Податкова політика України, її принципи та функції.
- 3 Напрями зниження податкового тиску на підприємство.

Література

- 1 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с. 13-14

Лекція №2

Тема: 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОПОДАТКУВАННЯ

Мета: Сформувати уявлення про основні засади податкової політики України. Ознайомити з сутністю податкової системи, основними етапами її становлення.

План

- 1 Податкова політика України на сучасному етапі розвитку економіки
- 1 Податкова система України. Основні етапи її становлення

Література

- 1 Митний кодекс України від 13.03.2012р. № 4495-VI (із змінами та доповненнями). Електронний ресурс. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
- 2 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с. 14-15
- 3 Закон України «Про Державний бюджет України»

Лекція №3

Тема: 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОПОДАТКУВАННЯ

Мета: Сформуванати уявлення про основні елементи системи оподаткування. Ознайомити з їх основними характеристиками.

План

1 Елементи системи оподаткування, їх характеристика

Література

1 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с. 17-59

Лекція №4

Тема: АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ

Мета: Сформуванати уявлення про порядок адміністрування податків та зборів. Ознайомити із механізмом складання податкової звітності та термінами її подання, особливостями внесення змін до податкової звітності.

План

1 Порядок адміністрування податків та зборів

2 Податкова звітність

Література

1 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с. 75-92

Лекція №5

Тема: АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ

Мета: Сформувати уявлення про види перевірок, порядком їх проведення та оформлення. Ознайомити із механізмом погашення податкового боргу платників податку.

План

- 1 Податкові перевірки
- 2 Погашення податкового боргу платників податків

Література

1 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с. 117-153

Лекція №6

Тема: АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ І ЗБОРІВ

Мета: Сформувати уявлення про види відповідальності, умови притягання до фінансової відповідальності. Ознайомити з механізмом нарахування штрафних (фінансові) санкцій та порядком їх застосування.

План

- 1 Відповідальність за порушення податкового законодавства
- 2 Порядок нарахування пені

Література

1 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с. 154-164

Лекція №7

Тема: ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Мета: Сформувати уявлення про платників податку на прибуток. Ознайомити з об'єктом оподаткування та порядком визначення бази оподаткування податком на прибуток

. План

- 1 Платники податку на прибуток
- 2 Об'єкт оподаткування
- 3 База оподаткування податком на прибуток

Література

- 1 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с. 164-167
- 2 Закон України «Про Державний бюджет України»

Лекція №8

Тема: ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Мета: Сформувати уявлення про формування оподатковуваних доходів та визнання оподатковуваних витрат. Ознайомити з механізмом обчислення податку на прибуток. Ознайомити зі ставками податку на прибуток. Сформувати уявлення про механізм звільнення від оподаткування.

План

- 1 Порядок обчислення податку на прибуток
- 2 Ставки податку на прибуток
- 2 Звільнення від оподаткування

Література

- 1 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с. 167-183
- 2 Закон України «Про Державний бюджет України»
- 3 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» затверджене Наказом Міністерства фінансів України 29.11.1999р. №290 (із змінами та доповненнями)
- 4 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» затверджене Наказом Міністерства фінансів України 31.12.1999р. №318 (із змінами та доповненнями)

Лекція №9

Тема: ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Мета: Ознайомити зі ставками податку на прибуток. Сформувати уявлення про порядок обчислення податку. Ознайомити з механізмом звільнення від оподаткування.

План

- 1 Декларація з податку на прибуток: загальні вимоги до заповнення
- 2 Строки сплати податку та подання звітності.

Література

- 1 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с. 167-168
- 2 Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації від 23.01.2015 р. №14 (із змінами та доповненнями)

Лекція №10

Тема: ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Мета: Сформувати уявлення про платників ПДВ. Ознайомити із вимогами щодо реєстрації платників ПДВ. Дати характеристику об'єкту оподаткування.

План

- 1 Платники ПДВ.
- 2 Вимоги щодо реєстрації.
- 3 Визначення об'єкта оподаткування ПДВ

Література

- 1 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с. 229-234
- 2 Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість» від 16.10.14 року №269 (із змінами та доповненнями)

Лекція №11

Тема: ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Мета: Сформувати уявлення про порядок визначення дати виникнення податкових зобов'язань та порядком визначення бази оподаткування ПДВ. Ознайомити з розмірами ставок ПДВ

План

- 1 Дата виникнення податкових зобов'язань
- 2 Порядок визначення бази оподаткування
- 3 Розміри ставок ПДВ

Література

- 1 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с. 234 - 255
- 2 Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість» від 16.10.14 року №269 (із змінами та доповненнями)

Лекція №12

Тема: ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Мета: Ознайомити з порядком визначення податкового кредиту щодо ПДВ. Сформувати уявлення про порядок визначення суми податку, що підлягає сплаті до Державного бюджету України або відшкодуванню з Державного бюджету України.

План

- 1 Податковий кредит.
- 2 Порядок визначення суми податку, що підлягає сплаті до Державного бюджету України або відшкодуванню з Державного бюджету України, та строки проведення розрахунків

Література

- 1 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с. 255- 262
- 2 Закон України «Про Державний бюджет України»
- 3 Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг» від 22.05.03 року №851 – IV
- 4 Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість» від 28.01.2016 р. №21 (із змінами та доповненнями)
- 5 Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість» від 16.10.14 року №269 (із змінами та доповненнями)

Лекція №13

Тема: АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК

Мета: Сформувати уявлення про акцизний податок як непрямий податок, обґрунтувати його необхідність. Ознайомити платниками податку, об'єктом та базою оподаткування. Дати характеристику підакцизним товарам. Ознайомити зі ставками акцизного податку.

План

- 1 Платники податку.
- 2 Об'єкт та база оподаткування.
- 3 Підакцизні товари та ставки податку.

Література

- 1 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с. 280-296
- 2 Закон України «Про Державний бюджет України»

Лекція №14

Тема: АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК

Мета: Сформувати уявлення про особливості оподаткування акцизним податком тютюнових виробів та алкогольних напоїв, імпортованих товарів

План

- 1 Особливості оподаткування з тютюнових виробів та алкогольних напоїв.
- 2 Особливості оподаткування акцизним збором імпортованих товарів

Література

- 1 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с. 297-299
- 2 Закон України «Про Державний бюджет України»

Лекція №15

Тема: АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК

Мета: Сформувати уявлення про порядок і строки сплати акцизного податку. Ознайомити з порядком складання та подання декларації з акцизного податку. Сформувати уявлення про контроль за сплатою акцизного податку.

План

- 1 Порядок і строки сплати податку.
- 2 Складання та подання декларації з акцизного податку.

Література

- 1 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с. 317-322
- 2 Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації від 23.01.2015 р. №14 (із змінами та доповненнями)

Лекція №16

Тема: ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Мета: Дати характеристику платникам податку та об'єктам оподаткування ПДФО. Ознайомити зі ставками податку. Сформувати уявлення про податкову знижку.

План

- 1 Платники ПДФО
- 2 Об'єкт оподаткування. База оподаткування.
- 3 Податкова знижка. Ставка ПДФО

Література

- 1 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с. 183-198
- 2 Закон України «Про Державний бюджет України»

Лекція №17

Тема: ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Мета: Сформувати уявлення про порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) ПДФО до бюджету. Сформувати уявлення про податкові соціальні пільги. Ознайомити з механізмом нарахування військового збору.

План

- 1 Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) ПДФО до бюджету.
- 2 Перерахунок ПДФО та податкові соціальні пільги.
- 3 Військовий збір

Література

- 1 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с. 198-200, 453-454
- 2 Закон України «Про Державний бюджет України»

Лекція №18

Тема: ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Мета: Сформувати уявлення про порядок обчислення і сплати єдиного внеску. Ознайомити з особливостями добровільної сплати ЄСВ. Сформувати уявлення про порядок стягнення заборгованості з платників, строки сплати внеску та подання звітності.

План

- 1 Порядок обчислення і сплати єдиного внеску. Добровільна сплата єдиного внеску.
- 2 Порядок стягнення заборгованості з платників. Строки сплати внеску та подання звітності.

Література

- 1 Закон України «Про Державний бюджет України»
- 2 Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 05.10.17 року №2464 –VI
- 3 Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування затверджена наказом Міністерства фінансів України 20.04.2015р. № 449 (із змінами та доповненнями)

Лекція №19

Тема: ПОДАТОК НА МАЙНО

Мета: Ознайомити зі складовими податку на майно. Сформувати уявлення про платників земельного податку за землю та його функції. Ознайомити з об'єктами та базою оподаткування земельним податком.

План

- 1 Склад податку на майно
- 2 Платники земельного податку
- 3 Об'єкти оподаткування земельним податком. База оподаткування

Література

- 1 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с. 355, 362-363
- 2 Закон України «Про Державний бюджет України»

Лекція №20

Тема: ПОДАТОК НА МАЙНО

Мета: Ознайомити зі складовими податку на майно. Сформувати уявлення про платників земельного податку за землю та його функції. Ознайомити з об'єктами та базою оподаткування земельним податком.

План

- 1 Ставки земельного податку
- 2 Пільги щодо сплати земельного податку для юридичних і фізичних осіб. Земельні ділянки, які не підлягають оподаткування.

Література

- 1 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с. 363-365
- 2 Закон України «Про Державний бюджет України»
- 3 Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)» від 16.06.2015 р. № 560 (із змінами та доповненнями)

Лекція №21

Тема: ЕКОЛОГІЧНИЙ ПОДАТОК

Мета: Сформувати уявлення про платників екологічного податку. Ознайомити з об'єктом і базою оподаткування екологічного податку. Сформувати уявлення про порядок обчислення екологічного податку. Ознайомити з порядком подання податкової звітності та сплати податку.

План

- 1 Платники екологічного податку.
- 2 Об'єкт і база оподаткування.
- 3 Порядок обчислення екологічного податку
- 4 Порядок подання податкової звітності та сплати податку

Література

- 1 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с. 322-329
- 2 Закон України «Про Державний бюджет України»
- 3 Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку» від 17.08.2015 р. № 715(із змінами та доповненнями)

Лекція №22

Тема: РЕНТНА ПЛАТА

Мета: Сформувати уявлення про місце склад рентної плати. Ознайомити із механізмом нарахування рентної плати за спеціальне використання води.

План

- 1 Склад рентної плати
- 2 Рентна плата за спеціальне використання води

Література

- 1 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с. 329, 341-345
- 2 Закон України «Про Державний бюджет України»
- 3 Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати» від 17.08.2015 р. № 719 (із змінами та доповненнями)

Лекція №23

Тема: РЕНТНА ПЛАТА

Мета: Ознайомити із механізмом нарахування рентної плати за спеціальне лісових ресурсів та за користуванням радіочастотним ресурсом.

План

- 1 Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів
- 2 Рентна плата за користуванням радіочастотним ресурсом

Література

- 1 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с. 338-341, 345-351
- 2 Закон України «Про Державний бюджет України»
- 3 Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати» від 17.08.2015 р. № 719 (із змінами та доповненнями)

Лекція №24

Тема: МИТНІ ПЛАТЕЖІ

Мета: Сформувати уявлення про митні платежі. Ознайомити з видами мита та порядком митного оформлення. Дати характеристику платникам та об'єктам оподаткування митом

План

- 1 Види мита. Митне оформлення.
- 2 Платники і об'єкти оподаткування митними платежами

Література

- 1 Митний кодекс України від 13.03.2012р. № 4495-VI (із змінами та доповненнями).
- 2 Закон України «Про Державний бюджет України»
- 3 Постанова Кабінету Міністрів України «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій» від 21.05.12 року №450 (із змінами та доповненнями)

Лекція №25

Тема: МИТНІ ПЛАТЕЖІ

Мета: Ознайомити з порядком обчислення і сплати митних платежів. Сформуванати уявлення про порядок оформлення митної декларації

План

- 1 Порядок обчислення і сплати митних платежів
- 2 Митна декларація

Література

- 1 Митний кодекс України від 13.03.2012р. № 4495-VI (із змінами та доповненнями).
- 2 Закон України «Про Державний бюджет України»
- 3 Постанова Кабінету Міністрів України «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій» від 21.05.12 року №450 (із змінами та доповненнями)

Лекція №26

Тема: СПЕЦІАЛЬНІ ПОДАТКОВІ РЕЖИМИ

Мета: Сформуванати уявлення про правові засади застосування спрощеної системи оподаткування. Ознайомити зі ставки єдиного податку

План

- 1 Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування
- 2 Ставки єдиного податку

Література

- 1 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с.370-373, 375-377

Лекція №27-28

Тема: СПЕЦІАЛЬНІ ПОДАТКОВІ РЕЖИМИ

Мета: Сформувати уявлення особливості оподаткування суб'єктів господарювання платників єдиного податку.

План

- 1 Порядок визначення доходів та їх склад для платників єдиного податку першої - третьої груп
- 2 Об'єкт та база оподаткування для платників єдиного податку четвертої групи

Література

- 1 Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755- VI (із змінами та доповненнями) / «Все про бухгалтерський облік» №7-8 від 25.01.19 р. - с.373-375
- 2 Наказ Міністерства фінансів України «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 календарного періоду» від 20.12.2011 р. №1675
- 3 Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форм книги обліку доходів і книги обліку доходів і витрат та порядків їх ведення» від 19.06.2015 р. №579
- 4 Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку» від 19.06.2015 р. № 578 (із змінами та доповненнями)