

Силабус курсу
Податкове регулювання інвестицій та інновацій
другий(магістерський) рівень вищої освіти
Спеціальність D2 Фінанси, банківська справа,
страхування та фондовий ринок
Освітньо-професійна програма «Фінанси, банківська
справа та страхування»

Рік навчання: 1, Семестр: 2

Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

ППП

Керівник курсу
 к.е.н., доцент **Дерманська Людмила**
Василівна

Контактна
інформація

l.dermanska@wunu.edu.ua

Опис дисципліни

Курс «Податкове регулювання інвестицій та інновацій» охоплює теоретичні засади та практичні основи оподаткування, порядок нарахування та сплати всіх видів податків та зборів (обов'язкових платежів), які мають вплив на здійснення інвестиційно-інноваційної діяльності.

Головним завданням курсу «Податкове регулювання інвестицій та інновацій» є вивчення студентами теоретичних та методичних питань справляння податків і зборів (обов'язкових платежів), які мають вплив на здійснення інвестиційно-інноваційної діяльності.

Структура курсу

Лек/ Прак (год)	Тема	Результати навчання	Завдання
4/1	Тема 1. Сутність та значення податкового регулювання інвестицій та інновацій	Знати податкової політики у стимулюванні інвестиційної та інноваційної діяльності та основні механізми її впливу на економіку	Тестові завдання, питання
4/1	Тема 2. Податкові стимули для залучення інвестицій	Вивчення основних податкових інструментів стимулювання інвестицій, здійснювати аналіз їх ефективності та пропонувати шляхи вдосконалення	Тестові завдання, питання
4/2	Тема 3. Податкове регулювання прямих і портфельних інвестицій	Дослідження особливостей оподаткування різних видів інвестицій та оцінювання їхній вплив на економічний розвиток	Тестові завдання, питання

4/2	Тема 4. Оподаткування інноваційної діяльності підприємств	Оцінка та аналіз податкової політики та її впливу на інноваційну активність компаній, здійснювати аналіз ефективності податкових стимулів для R&D	Тестові завдання, питання, практичні завдання
2/2	Тема 5. Податкове стимулювання малого та середнього бізнесу в інноваційній сфері	Вивчення принципів використання податкових пільг та спеціальних режимів оподаткування для МСП, що займаються інноваційною діяльністю	Тестові завдання, питання, практичні завдання
4/2	Тема 6. Міжнародний досвід податкового регулювання інновацій та інвестицій	Проведення порівняння податкових режимів різних країн, аналізувати їхню ефективність та робити висновки щодо можливостей їх впровадження в Україні	Тестові завдання, питання
4/2	Тема 7. Податкові ризики для інвесторів та інноваційних компаній	Вміти ідентифікувати податкові ризики, пов'язані з інвестуванням, та пропонувати заходи щодо їх мінімізації	Тестові завдання, питання, практичні завдання
4/1	Тема 8. Оцінка ефективності податкової політики у сфері інвестицій та інновацій	Вивчення методів аналізу ефективності податкового регулювання та їх застосовування для оцінки впливу податкових рішень на економіку	Тестові завдання, питання, практичні завдання
2/1	Тема 9. Перспективи розвитку податкового регулювання інвестицій та інновацій в Україні	Здійснити критичну оцінку сучасної податкової політики України, визначати її сильні та слабкі сторони та пропонувати напрями вдосконалення	Тестові завдання, питання

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ

1. Kostash T., Havrylenko N., Fed'kovych Y., Plekan M, Breus S. Organization of a Strategic Management Accounting in an Innovative Economy. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*. 2020. Vol. 24. Issue 5. P. 1–7.
2. Базілінська О. Державне регулювання інноваційно-інвестиційного розвитку підприємництва. *Проблеми і перспективи економіки та управління*, (4 (32)), 2022, 27-38.
3. Десятнюк О., Марченко Л. Науково-методичні детермінанти податкової політики в умовах трансформації національної економіки. *Світ фінансів*, (4 (69)), 2022, 08-19.
4. Закон України «Про інвестиційну діяльність». URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
5. Закон України «Про інноваційну діяльність». URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.
6. Канєва Т., Тесля Р. Податкові інструменти регулювання економічного розвитку. *Економіка та суспільство*, (65), 23-32.
7. Коровій, В. В. Система податкового регулювання в умовах трансформаційної економіки. *Бізнес Інформ*, (5), 2021, 359-364.
8. Крисоватий А.І., Валігура В.А. Новації та напрями вдосконалення податкового законодавства України в умовах воєнного стану. *Фінанси України*. 2022. №6. С. 33-53.
9. Левицький В., Радинський С. Наративний аналіз розвитку сутності інновацій. *Актуальні питання у сучасній науці*, (2 (2)), 2022, 65-72.
10. Лещенко П. Моделювання впливу податкових важелів на розвиток малого бізнесу. *Економіка та суспільство*, (65), 2024, 45-53.
11. Макурін, А., Семен, К. Досягнення чинників сталого розвитку на міжнародному рівні.

Збірник наукових праць Державного податкового університету, (1), 2024, 48-52.

12. Нечипорук О. Класифікаційні ознаки інструментарію інвестиційної політики держави. *Економіка та суспільство*, (26), 2021, 78-86.

13. Новицький В. А. Податкове стимулювання FINTECH-інновацій у платіжних системах. *Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування*, (5), 2020, 17-126.

14. Податковий кодекс України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.

15. Правове регулювання зовнішньоекономічної та інвестиційної діяльності (схеми та інфографіка): мультимедійний навчально-методичний посібник / О.А. Антоненко, І.І. Григорєвська, А. В. Журавель, В. І. Дришлюк, І. Л. Кострицький, О.М. Пашенко. Одеса: ОДУВС, 2023.

16. Соколовська А.М. Оцінка наслідків реформування податкової системи України в контексті показників податкового навантаження. *Бізнес Інформ*. 2020. № 7. С. 214-223.

17. Тофан, І. М. Проблематика залучення інвестицій та їх податкового супроводу в Україні. *Український економічний часопис*, (1), 2023, 48-51.

Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів та перескладання. Перескладання модулів відбувається із дозволу деканату за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності. Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише під час он-лайн тестування.

Політика щодо відвідування. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу.

Оцінювання

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Податкове регулювання інвестицій та інновацій» визначається як середньозважена величина, залежно від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

Модуль 1		Модуль 2	Модуль 3	Модуль 4
20%	20%	5%	15%	40%
Поточне оцінювання	Модульний контроль	Тренінг	Самостійна робота	Екзамен
Оцінка визначається як середнє арифметичне за поточне оцінювання по всіх темах	Підсумкова модульна контрольна робота по 1-9 темах Теоретичні питання (2 питання по макс. 25 балів) Тестові завдання (5 тестів по 5 бали за тест) – макс. 25 балів Задача 1 – макс. 25 балів	Середнє арифметичне з балів, отриманих з кожне виконання завдання, як оцінюється макс. 100 балів	Сукупність питомих ваг складової: -80% - підготовка презентації; -20% - захист презентації.	Тестові завдання (25 тестів по 3 бали за кожен тест – 75 балів; теоретичне питання – 25 балів.

Поточне опитування під час заняття:

90–100 балів – у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань;

75–89 балів – достатньо повно володіє навчальним матеріалом, але при викладанні деяких питань не

вистачає достатньої глибини та аргументації, допускаються при цьому окремі несуттєві неточності та незначні помилки;

65–74 бали – в цілому володіє навчальним матеріалом та викладає його основний зміст, але без глибокого всебічного аналізу, обґрунтування та аргументації, допускаючи при цьому окремі суттєві неточності та помилки;

60–64 бали – не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, фрагментарно (без аргументації та обґрунтування) його викладає, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань, допускаючи при цьому суттєві неточності;

1–59 балів – не володіє навчальним матеріалом, не розкриває зміст теоретичних питань.

Підсумкова оцінка за поточне опитування кожного модуля визначається як середнє арифметичне оцінок, отриманих під час занять в межах кожного модуля.

Тренінг:

90–100 балів – у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його використовує під час виконання завдань тренінгу, виявляє творчий підхід до виконання завдань;

75–89 балів – достатньо повно володіє навчальним матеріалом, але при виконанні окремих завдань тренінгу не вистачає достатньої глибини та аргументації його використання, допускаються при цьому окремі несуттєві неточності та незначні помилки, загалом виявляє творчий підхід до виконання завдань;

65–74 бали – в цілому володіє навчальним матеріалом та загалом його використовує при виконанні завдань тренінгу, але без глибокого всебічного аналізу, обґрунтування та аргументації, допускаючи при цьому суттєві неточності та помилки, в окремих моментах виявляє творчий підхід до виконання завдань;

60–64 бали – не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, фрагментарно (без аргументації та обґрунтування) його використовує, недостатньо розкриває зміст завдань тренінгу, допускаючи при цьому суттєві неточності, не виявляє творчого підходу до виконання завдань;

1–59 – не володіє навчальним матеріалом, не розкриває зміст завдань тренінгу, не бере участі у колективних завданнях під час проведення тренінгу.

Самостійна робота:

90–100 балів – зміст самостійної роботи повністю відповідає встановленим вимогам, містить елементи самостійного дослідження, свідчить про високий рівень опанування навчального матеріалу, студент на високому рівні виявляє творчий підхід до виконання завдань;

75–89 балів – зміст самостійної роботи в основному відповідає встановленим вимогам, можуть бути несуттєві недопрацювання за окремими завданнями, свідчить про належний рівень опанування навчального матеріалу, студент належно виявляє творчий підхід до виконання завдань;

60–74 балів – поставлені завдання виконані на недостатньому рівні; наведені авторські напрацювання є загальними і слабо обґрунтованими, свідчать про недостатній рівень опанування навчального матеріалу; студент припускається значних помилок у виконанні завдань, в окремих моментах виявляє творчий підхід до виконання завдань;

1–59 балів – завдання практично не виконані; відсутні авторські напрацювання; грубі помилки у вирішенні завдань роботи, що свідчать про низький рівень опанування навчального матеріалу; студент не виявляє творчого підходу до виконання завдань.

Модульна робота – види контролю, при яких засвоєння студентом теоретичного та практичного матеріалу оцінюється від 0 до 100 балів як сума балів за виконані завдання.

Модульна робота складається із:

тестів: 5 тестів, за правильну відповідь на кожен із яких студент може отримати 5 балів, що в підсумку дає максимально 25 балів;

5 балів – за тест надано правильну відповідь.

практичних завдань: 1 завдання, за розв'язання студент може отримати від 0 до 25 балів;

15–25 балів – у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, правильно розв'язує практичне завдання і інтерпретує отримані результати, демонструє самостійність виконання.

5–14 балів – у достатньому обсязі володіє навчальним матеріалом, правильно розв'язує практичне завдання, але на додаткові контрольні запитання відсутня повна відповідь, допускає несуттєві неточності та фрагментарно (без аргументації) інтерпретує отримані результати, демонструє самостійність виконання.

1–4 балів – не в повному обсязі володіє матеріалом, фрагментарно розв'язує практичне завдання, допускає суттєві неточності, поверхнево його викладає, недостатньо розкриває зміст поставлених питань.

теоретичного питання: 2 теоретичних питання, за відповідь на кожне питання, студент може отримати від 0 до 25 балів, що в підсумку дає максимально 50 балів

15–25 балів – у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, всебічно, самостійно та аргументовано його викладає під час відповіді, глибоко та всебічно розкриває зміст завдання.

1–14 балів – в цілому володіє навчальним матеріалом, але не в повному обсязі, фрагментарно (без аргументації та обґрунтування) його викладає, недостатньо розкриває зміст завдання, допускаючи при цьому суттєві неточності, відповіді на запитання нечіткі.

Екзамен – види контролю, при яких засвоєння студентом теоретичного та практичного матеріалу оцінюється від 0 до 100 балів як сума балів за виконані завдання.

Екзаменаційний білет складається із:

тестів: 25 тестів, за правильну відповідь на кожен із яких студент може отримати 3 бали, що в підсумку дає максимально 75 балів;

3 бали – на тест надано правильну відповідь.

теоретичного питання: 1 теоретичне питання, за відповідь на яке студент може отримати від 0 до 25 балів.

15–25 балів – у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, всебічно, самостійно та аргументовано його викладає під час відповіді, глибоко та всебічно розкриває зміст завдання.

1–14 балів – в цілому володіє навчальним матеріалом, але не в повному обсязі, фрагментарно (без аргументації та обґрунтування) його викладає, недостатньо розкриває зміст завдання, допускаючи при цьому суттєві неточності, відповіді на запитання нечіткі.

Шкала оцінювання:

За шкалою ЗУНУ	За національною шкалою	За шкалою ECTS
90-100	відмінно	A (відмінно)
85-89	добре	B (дуже добре)
75-84		C (добре)
65-74	задовільно	D (задовільно)
60-64		E (достатньо)
35-59	незадовільно	FX (незадовільно з можливістю повторного складання)
1-34		F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)