

## Силабус курсу

### Податкові технології започаткування і ведення бізнесу

Ступінь вищої освіти – бакалавр

Спеціальність – 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок

Освітньо-професійна програма – «Фінанси, банківська справа та страхування»

Рік навчання: II, Семестр: IV

Кількість кредитів: 5

Мова викладання: українська

#### Керівник курсу

ППП

к.е.н., доцент Костишин Наталія Степанівна

Контактна інформація [n.kostyshyn@wunu.edu.ua](mailto:n.kostyshyn@wunu.edu.ua), 0977558422

### Опис дисципліни

Податкові технології відіграють ключову роль у започаткуванні та веденні бізнесу. Від правильного вибору системи оподаткування, реєстрації платника податків, отримання необхідних ліцензій та ефективного управління податковими зобов'язаннями залежить фінансова стабільність і конкурентоспроможність підприємства. Зважаючи на постійні зміни в податковому законодавстві, автоматизацію звітності та впровадження цифрових технологій у сфері оподаткування, підприємці повинні володіти сучасними інструментами для оптимізації податкового навантаження та зниження ризиків.

Метою вивчення дисципліни «Податкові технології започаткування і ведення бізнесу» є формування у студентів теоретичних знань і практичних навичок, необхідних для ефективного застосування податкових технологій у процесі започаткування та ведення підприємницької діяльності. Дисципліна спрямована на вивчення механізмів реєстрації суб'єкта господарювання, вибору оптимальної системи оподаткування, розрахунку податкових зобов'язань, подання податкової звітності та використання сучасних інформаційних технологій у податковому адмініструванні. Засвоєння курсу дозволить майбутнім підприємцям та фахівцям ухвалювати виважені податкові рішення, мінімізувати ризики податкових санкцій і забезпечувати фінансову стабільність бізнесу в умовах динамічного податкового законодавства.

Предмет дисципліни – виступає підприємницька діяльність різних суб'єктів господарювання, особливості її оподаткування на стадії започаткування та ведення бізнесу.

### Структура курсу

| Години<br>(лек. / сем.) | Тема                                                                   | Результати навчання                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Завдання       |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 2/1                     | 1. Значення податкових технологій для започаткування бізнесу в Україні | Вивчити практику реалізації податкової політики в Україні. Знати та розуміти сутність поняття «податковий обов'язок». Знати податкові права та обов'язки органів контролю та платників податків, відповідно до чинних нормативних документів України. Ознайомитися із податковий календарем, його змістом і використанням. Вивчити механізм здійснення податкових консультацій. Знати штрафні санкції за порушення податкового законодавства. | Питання, тести |

|     |                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                     |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|     |                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                     |
| 2/1 | 2. Процес реєстрації підприємства та його обліково-податкові аспекти                                               | Знати та розуміти процес реєстрації платника податку, його етапи. Вміти обрати податкову систему для бізнесу в залежності від виду його діяльності. Знати, які документи подають держреєстратору. Знати механізм відкриття рахунка в банку (необов'язково) та реєстрації Книги обліку доходів (Книги обліку доходів і витрат). Вміти користуватися електронним кабінетом платника податків.                                                                                                                                                                                             | Питання, кейси                      |
| 4/2 | 3. Оптимізація податкового навантаження в частині вибору систем оподаткування                                      | Знати види діяльності, з якими не можна перебувати на спрощеній системі оподаткування. Вміти вибрати оптимальну систему оподаткування з позиції податкового навантаження.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Питання, ситуативні завдання, тести |
| 4/2 | 4 Технології оподаткування діяльності юридичних осіб-суб'єктів господарювання, що перебувають на загальній системі | Вивчити основи загальної системи оподаткування для юридичних осіб. Розуміти значення юридичної особи в контексті оподаткування. Знати основні податки, що сплачують юридичні особи на загальній системі. Вміти їх розрахувати і знати механізм адміністрування податків юридичними особами на загальній системі оподаткування. Вивчити відносини юридичної особи з податковими зобов'язаннями перед працівниками. Знати порядок нарахування та сплати ПДФО.                                                                                                                             | Питання, задачі, кейси              |
| 4/2 | 5. ФОП на загальній системі оподаткування: податкові технології започаткування і ведення бізнесу                   | Вміти розрахувати податкове зобов'язання для фізичної особи підприємця, що перебуває на загальній системі оподаткування. Знати особливості отримання ліцензії. Вміти розраховувати усі податки, які сплачують ФОП на загальній системі. Вміти розрахувати ЄСВ залежно від виду діяльності та доходу фізичної особи підприємця та найманих працівників. Знати, як складається звітність по ЄСВ для ФОП-загальносистемника. Знати особливості ведення обліку доходів і витрат, відображення у Книзі обліку. Знати види податкової звітності ФОП на загальній системі, строки її подання.  | Реферат, ситуативні завдання        |
| 4/2 | 6. Податкові аспекти започаткування та ведення бізнесу на спрощеній системі оподаткування                          | Вміти розрахувати єдиний податок для фізичних осіб підприємців, що перебувають на спрощеній системі оподаткування, в залежності від групи. Знати його ставки, базу оподаткування. Володіти термінами сплата та подання єдиного податку і звітності. Вміти розрахувати ЄСВ для підприємців на спрощеній системі як за «себе» так і найманих працівників. Розуміти механізм ведення Книг обліку доходів та обліку доходів і витрат. Уміти скласти звітні документи. Знати механізм розрахунку та сплати інших податків, пов'язаних з веденням бізнесу на спрощеній системі оподаткування. | Презентація, задачі, тести          |

|     |                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                            |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 4/2 | 7. Податкові пільги та преференції для різних бізнес-суб'єктів як інструменти оптимізації податкового навантаження | Знати види податкових пільг та преференцій. Вміти їх розрізняти. Знати мету застосування пільг і преференцій для бізнесу. Розуміти механізми оптимізації податкового навантаження. Знати пільги для різних категорій бізнес-суб'єктів. Розуміти позитивні та негативні наслідки для бізнесу щодо використання схем оптимізації оподаткування                                                                                                               | Ситуативні завдання, кейси |
| 4/1 | 8. Податкові звіти, декларації та інші звітні документи: форми, терміни, подання                                   | Знати форми та структуру податкової звітності. Засвоїти основні характеристики електронних сервісів декларування податкових зобов'язань. Вміти формувати та подавати податкову звітність за допомогою електронного М.Е.Дос.                                                                                                                                                                                                                                | Питання, кейси, тести      |
| 4/1 | 9. Інноваційні податкові технології: автоматизація процесів, штучний інтелект, блокчейн                            | Орієнтуватися у особливостях застосування автоматизації для оподаткування. Ознайомитися можливостями використання штучного інтелекту у податкових технологіях. Вивчити прозорість і безпеку транзакцій завдяки блокчейн-технології. З'ясувати потенційні ризики та виклики, пов'язані з використанням нових технологій. Дослідити майбутнє інноваційних податкових технологій; прогнозувати розвиток і впровадження нових технологій у сфері оподаткування | Ситуативні завдання, тести |

### Рекомендовані джерела інформації

1. Електронний кабінет платника податків. URL : <https://cabinet.tax.gov.ua>
2. Костишин Н.С. Оптимізація податкового навантаження в частині вибору систем оподаткування. Конкурентоспроможність держави в умовах децентралізації: моногр. / за наук.ред. канд. екон. наук, доц. Н. Є. Кульчицької. Чортків: ЗУНУ, 2021. 292с. С.260-271
3. Костишин Н.С. Методичні рекомендації щодо вивчення дисципліни «Податкові технології започаткування і ведення бізнесу» для студентів усіх форм навчання, галузь знань – 07 „Управління та адміністрування”, спеціальність– 072 „Фінанси, банківська справа та страхування”. Чортків: Поліграфіст, 2021. 68с.
4. Мединська Т. В., Олійник Н. Р, Васишин С. А. Сучасні технології адміністрування податків і платежів: вітчизняний та зарубіжний досвід. Вісник Львівського торговельно-економічного університету. Економічні науки. 2024. № 75. С.87-94. URL: <http://journals-lute.lviv.ua/index.php/visnyk-econom/article/view/1520/1431>
5. Податковий кодекс України (зі змінами та доповненнями від 18.07.2024р. № 3878-IX). URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
6. Подольська А. А. Тенденції діджиталізації податкових процедур та їх вплив на методи здійснення податкового контролю. Juris Europensis Scientia. 2022. Вип. 3. С.67-71. URL: [http://jes.nuoua.od.ua/archive/3\\_2022/3\\_2022.pdf#page=67](http://jes.nuoua.od.ua/archive/3_2022/3_2022.pdf#page=67)
7. Про внесення змін до форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) : Наказ Міністерства фінансів України від 26.09.2023 № 520. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1771-23#Text>
8. Про внесення змін до форми Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки : Наказ Міністерства фінансів України від 26.09.2023 № 519. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1767-23#Text>.

9. Про затвердження змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств : Наказ Міністерства фінансів України від 20.02.2023 № 101. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0412-23#Text>
10. Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку : Наказ Міністерства Фінансів України (із останніми змінами [від 15.12.2022](#) № 438). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0799-15#Text>
11. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість. Наказ Міністерства фінансів України від (із змінами та доповненнями [від 09.08.2024](#) № 400). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#Text>
12. Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподатковуваного доходу та Порядку ведення обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподатковуваного доходу : Наказ Міністерства фінансів України від 23.06.17 № 591. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0871-17#Text>
13. Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку : Наказ Міністерства фінансів України (із змінами і доповненнями від 07.09.2023 № 488). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1052-15#Text>
14. Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) : Наказ Міністерства фінансів України (із змінами і доповненнями від 26.09.2023. № 520). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0783-15#Text>
15. Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати : Наказ Міністерства фінансів України (із змінами і доповненнями від 07.09.2023. № 487). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1051-15#Text>
16. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної : Наказ Міністерства фінансів України (із змінами та доповненнями від 09.08.2024 № 400). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#Text>
17. Програми для подання електронної звітності: М.Е.Дос і Fredo Звіт. URL : <https://aktiv.ua/ua/materials/articles/programmy-dlya-podachi-elektronnoj-otchetnosti>
18. Самусевич Я. В., Височина А. В. Податкове планування та основи податкової оптимізації : навчальний посібник. Суми : Сумський державний університет, 2021. 344 с. URL : <https://surl.li/qjywoi>
19. Юр'єва І. Цифрове забезпечення організації і методики податкових перевірок як чинник фінансової безпеки. Вісник Національного технічного університету "Харківський політехнічний інститут" (економічні науки). 2023. № 5. С. 28-31. URL : <https://doi.org/10.20998/2519-4461.2023.5.28>
20. Andrii Krysovatiy, Volodymyr Valihura, Inna Hutsul, Fedir Tkachyk, Volodymyr Dmytriv. Fiscal Aspects of the Functioning of the Electronic Declaration System of Citizens' Income and Property in Ukraine. 2020 10th International Conference on Advanced Computer Information Technologies. September 16-18, 2020 Deggendorf, Germany. P. 533-536.
21. Miller G. Taxes and the location of U.S. business activity abroad. National Tax Journal. 2019. Vol. 72. Iss. 1. P. 165–192. DOI:dx.doi.org/10.17310/ntj.2019.1.06
22. Rudd Center for Food Policy & Obesity. Revenue Calculator for Sugar-Sweetened Beverage Taxes. URL: [www.uconnruddcenter.org/revenue-calculator-for-sugarsweetenedbeverage-taxes](http://www.uconnruddcenter.org/revenue-calculator-for-sugarsweetenedbeverage-taxes).

### **Політика оцінювання**

У процесі вивчення дисципліни «Податкові технології започаткування і ведення бізнесу» використовуються наступні засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання: поточне опитування, тестування; презентації результатів виконаних завдань; оцінювання результатів модульної контрольної роботи; оцінювання комплексного практичного індивідуального завдання; оцінювання результатів самостійної роботи студентів; наукова дискусія; інші види індивідуальних і групових завдань; залік.

*Політика щодо дедлайнів та перескладання:* Роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (-20 балів). Перескладання модулів відбувається із дозволу деканату за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

*Політика щодо академічної доброчесності:* Усі письмові роботи перевіряються на наявність плагіату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями не більше 20%. 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 (наприклад, програма Kahoot).

*Політика щодо відвідування:* Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання, за яке нараховуються бали. 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 «Податкові технології започаткування і ведення бізнесу» визначається як середньозважена величина, залежно від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

| Модуль 1                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                 | Модуль 2                                                                                                                                   | Модуль 3                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 40 %                                                                                       | 40 %                                                                                                                                                                                                            | 5%                                                                                                                                         | 15%                                                                                                              |
| Поточне оцінювання                                                                         | Модульний контроль                                                                                                                                                                                              | Тренінг                                                                                                                                    | Самостійна робота                                                                                                |
| Оцінюється як середнє арифметичне з оцінок, отриманих під час практичних занять (теми 1-9) | Підсумкова модульна контрольна робота по 1-9 темах<br>Теоретичні питання (2 питання по макс 25 балів)<br>Тестові завдання (5 тестів по 5 бали за тест) – макс. 25 балів<br>Ситуативна задача 1 – макс. 25 балів | Сукупна оцінка (бали) за результатами виконаних завдань із кейсів:<br>1 кейс макс.35 балів<br>2 кейс макс.35 балів<br>3 кейс макс.30 балів | Сукупність питомої ваги кожної складової:<br>-80% - виконання презентацій;<br>-20% - захист виконаного завдання. |

### 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:

оцінюється виконання студентами кейсів:

2 кейс за розв'язання студент може отримати від 0 до 35 балів:

25–35 балів – у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, правильно розв'язаний кейс і інтерпретує отримані результати, демонструє самостійність виконання.

15–24 балів – у достатньому обсязі володіє навчальним матеріалом, правильно розв'язаний кейс, але на додаткові контрольні запитання відсутня повна відповідь, допускає несуттєві неточності та фрагментарно (без аргументації) інтерпретує отримані результати, демонструє самостійність виконання.

1–14 балів – не в повному обсязі володіє матеріалом, фрагментарно розв'язний кейс, допускає суттєві неточності, поверхнево його викладає, недостатньо розкриває зміст поставлених питань.

3й кейс за розв'язання студент може отримати від 0 до 30 балів:

20–30 балів – у повному обсязі володіє навчальним матеріалом, правильно розв'язаний кейс і інтерпретує отримані результати, демонструє самостійність виконання.

10–19 балів – у достатньому обсязі володіє навчальним матеріалом, правильно розв'язаний кейс, але на додаткові контрольні запитання відсутня повна відповідь, допускає несуттєві неточності та фрагментарно (без аргументації) інтерпретує отримані результати, демонструє самостійність виконання.

1–9 балів – не в повному обсязі володіє матеріалом, фрагментарно розв'язний кейс, допускає суттєві неточності, поверхнево його викладає, недостатньо розкриває зміст поставлених питань.

### **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.

Модульний білет складається із таких завдань:

*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.

#### Шкала оцінювання

| За шкалою університету | 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)    |