

Силабус курсу

Податкове регулювання інвестицій та інновацій

Ступінь вищої освіти – бакалавр

Спеціальність – 072 Фінанси, банківська справа та страхування

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

Рік навчання: 3, Семестр: 6

Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

Керівник курсу

ПП

к.е.н., доцент **Яковець Тетяна Аркадіївна**

**Контактна
інформація**

t.yakovets@wunu.edu.ua, +380959183920

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

| Тема | Результати навчання | Завдання |
|--|--|---------------------------|
| 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 |
| Тема 2. Податкові стимули для залучення інвестицій | Вивчення основних податкових інструментів стимулювання інвестицій, здійснювати аналіз їх ефективність та пропонувати шляхи вдосконалення | Тестові завдання, питання |
| Тема 3. Податкове регулювання прямих і портфельних інвестицій | Дослідження особливостей оподаткування різних видів інвестицій та оцінювання їхній вплив на економічний розвиток | Тестові завдання, питання |

| | | |
|--|--|---|
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| Тема 8. Оцінка ефективності податкової політики у сфері інвестицій та інновацій | Вивчення методів аналізу ефективності податкового регулювання та їх застосування для оцінки впливу податкових рішень на економіку | Тестові завдання, питання, практичні завдання |
| 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 FİNTECH-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. Григорецька, А. В. Журавель, В. І. Дришлюк, І. Л. Кострицький, О.М. Пащенко. 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

У процесі вивчення дисципліни «Податкове регулювання інвестицій та інновацій» використовуються такі засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання: поточне опитування, тестування; презентації результатів виконаних завдань; оцінювання результатів модульної контрольної роботи; оцінювання тренінгового завдання; оцінювання результатів самостійної роботи студентів; інші види індивідуальних і групових завдань; екзамен.

Політика щодо дедлайнів і перескладання. Для виконання індивідуальних завдань і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів відбувається з дозволу дирекції інституту за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності. Використання друкованих і електронних джерел інформації під час контрольних заходів та екзаменів заборонено.

Політика щодо відвідування. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в онлайн формі за погодженням із керівником курсу з дозволу дирекції інституту.

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 |
|---|--|--|---|
| 40 % | 40 % | 5% | 15% |
| Поточне оцінювання | Модульний контроль 1 | Тренінг | Самостійна робота |
| цінюється як середнє арифметичне з оцінок, отриманих по 9 темах | Підсумкова модульна контрольна робота по 1-9 темах Теоретичні питання (2 питання по макс 30 балів) Тестові завдання (10 тестів по 4 бали за тест) – макс. 40 балів | Оцінювання тренінгу здійснюється за 100-бальною шкалою і визначається як сукупність питомої ваги кожної складової: 70% - виконання етапів завдання й 30% - презентація проекту | Сукупність питомої ваги кожної складової: -80% - підготовка презентації; -20% - захист презентації. |

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) |