

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**ПОЛТАВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**  
Кафедра обліку і оподаткування

**СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**  
(міжфакультетська вибіркова навчальна дисципліна)

**«ОПОДАТКУВАННЯ ФІЗИЧНИХ ОСІБ»**

Розробник:  
**Лега О. В.**, професор кафедри обліку і оподаткування,  
к.е.н., доцент



Полтава 2023 р.

<b>Назва навчальної дисципліни</b>	Оподаткування фізичних осіб
<b>Місце в індивідуальному навчальному плані здобувача вищої освіти</b>	міжфакультетська вибіркова навчальна дисципліна
<b>Назва структурного підрозділу</b>	Кафедра обліку і оподаткування
<b>Контактні дані розробників, залучених до викладання</b>	Лега Ольга Василівна, к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і оподаткування кабінет 6, деканат обліку та фінансів olga.lega@pdaa.edu.ua, <a href="mailto:o_lega@ukr.net">o_lega@ukr.net</a> <a href="https://www.pdau.edu.ua/people/lega-olga-vasylivna">https://www.pdau.edu.ua/people/lega-olga-vasylivna</a>
<b>Рівень вищої освіти</b>	Перший (бакалаврський) рівень
<b>Попередні умови для вивчення дисципліни</b>	Базові знання з дисциплін гуманітарного фундаментально-прикладного та фахового блоку
<b>Заплановані результати навчання</b>	
<b>Мета вивчення навчальної дисципліни:</b>	формування у здобувачів базових знань та аналітико-розрахункових навичок в сфері сутності та основних принципів оподаткування доходів фізичних осіб.
<b>Основні завдання навчальної дисципліни:</b>	надання здобувачам вищої освіти теоретичних знань та методичних прийомів оподаткування фізичних осіб; практичних навичок з нарахування, утримання податків з доходів фізичних осіб та їх декларування.
<b>Компетентності: Загальні компетентності (ЗК):</b>	ЗК10. Здатність застосовувати отримані знання в практичних ситуаціях, виявляти, ставити та вирішувати завдання у професійній сфері.
<b>Результати навчання</b>	РН8. Демонструвати підприємливість у різних напрямках професійної діяльності та брати відповідальність за її результати. РН13. Уміти здійснювати пошук та узагальнення інформації, робити висновки і формулювати рекомендації в межах своєї компетентності.
<b>Трудомісткість</b>	Загальна кількість годин – 90. Кількість кредитів – 3. Форма семестрового контролю – залік.

<p><b>Політика навчальної дисципліни</b></p>	<p>Відвідування занять є обов'язковим. У разі відсутності здобувача вищої освіти на практичних заняттях з поважної причини (документальне підтвердження) надається право відпрацювати пропущене заняття, у разі відсутності без поважних причин – здобувач вищої освіти не одержує бали за практичне заняття і позбавлений права на їхнє відпрацювання.</p> <p>Усі завдання, передбачені програмою, мають бути виконані у встановлений термін. За використання телефонів і комп'ютерних засобів без дозволу викладача, порушення дисципліни здобувач вищої освіти отримує на занятті 0 балів. Списування під час виконання тестових завдань, практичних завдань та завдань екзаменаційної роботи заборонені. Мобільні пристрої дозволено використовувати лише під час онлайн-тестування. Документи стосовно академічної доброчесності наведені на сторінці <b>АКАДЕМІЧНА ДОБРОЧЕСНІСТЬ</b> ПДАУ: <a href="https://www.pdaa.edu.ua/content/akademichna-dobrochesnist">https://www.pdaa.edu.ua/content/akademichna-dobrochesnist</a>.</p>
	<p>На здобувачів вищої освіти поширюється право про визнання результатів навчання, набутих у неформальній / інформальній освіті, перед опануванням цієї навчальної дисципліни. Визнання набутих результатів навчання або відмова у їх визнанні, набуття відповідних результатів навчання можливе після успішного опанування курсів (з документальним підтвердженням) на різноманітних навчальних платформах, зокрема: Prometheus, Coursera тощо.</p> <p>Особливості неформального / інформального навчання регламентовані Положенням про порядок визнання результатів навчання, набутих у неформальній та інформальній освіті, здобувачами вищої освіти Полтавського державного аграрного університету: <a href="https://www.pdau.edu.ua/sites/default/files/node/5555/polozhennyaproporyadok22.pdf">https://www.pdau.edu.ua/sites/default/files/node/5555/polozhennyaproporyadok22.pdf</a></p>
<p><b>Додаткові матеріали для представлення навчальної дисципліни:</b></p>	<p>Презентації, словники</p>

### Структура (тематичний план) навчальної дисципліни

Назви тем	Кількість годин			
	Денна форма			
	усього	у тому числі		
л		п	с.р.	
Тема 1. Система оподаткування фізичних осіб.	16	2	2	12
Тема 2. Оподаткування заробітної плати, винагород та інших виплат.	20	4	4	12
Тема 3. Оподаткування майна та спадщини.	18	4	2	12
Тема 4. Особливості нарахування (виплати) та оподаткування окремих видів доходів фізичних осіб, їх декларування.	16	2	2	12
Тема 5. Система оподаткування доходів фізичних осіб – підприємців.	20	4	4	12
<b>Усього годин</b>	<b>90</b>	<b>16</b>	<b>14</b>	<b>60</b>

### Форми контролю результатів навчання

Результати навчання	Форми контролю результатів навчання здобувачів вищої освіти				Разом
	Опитування	Письмове виконання практичних завдань	Контрольна робота	Виконання завдань самостійної роботи	
РН5.	2,5	17,5	5	25	50
РН13.	2,5	17,5	5	25	50
Разом	5	35	10	50	100

*Форми, шкала та критерії оцінювання результатів навчання при проведенні поточного контролю успішності здобувачів вищої освіти*

#### Опитування

Кількість балів	Критерії оцінювання
1	правильна обгрунтована відповідь за лекційним матеріалом свідчить про достатній рівень вміння демонструвати підприємливість у різних напрямках професійної діяльності, брати відповідальність за її результати, формулювати висновки і рекомендації в межах своєї компетентності для ефективної професійної діяльності
0,5	неточна відповідь за лекційним матеріалом свідчить про задовільний рівень вміння демонструвати підприємливість у різних напрямках професійної діяльності, брати відповідальність за її результати, формулювати висновки і рекомендації в межах своєї компетентності для ефективної професійної діяльності
0	відсутність відповіді на поставлене питання, що не дає можливість оцінити формування компетентностей та отримання програмних результатів навчання

#### Виконання вправ на практичних заняттях

Кількість балів	Критерії оцінювання
5	проведені розрахунки свідчать про достатній рівень вміння демонструвати підприємливість у різних напрямках професійної діяльності, брати відповідальність за її результати, формулювати висновки і рекомендації в межах своєї компетентності для ефективної професійної діяльності
2,5	проведені розрахунки (з певними неточностями) свідчать про задовільний рівень вміння демонструвати підприємливість у різних напрямках професійної діяльності, брати відповідальність за її результати, формулювати висновки і рекомендації в межах своєї компетентності для ефективної професійної діяльності
1	проведені розрахунки (з неточностями) свідчать про низький рівень вміння демонструвати підприємливість у різних напрямках професійної діяльності, брати відповідальність за її результати, формулювати висновки і рекомендації в межах своєї компетентності для ефективної професійної діяльності
0	відсутність виконаного завдання, що не дає можливість оцінити формування компетентностей та отримання програмних результатів навчання

**Контрольна робота**

Кількість балів	Критерії оцінювання
5	проведені розрахунки свідчать про достатній рівень вміння демонструвати підприємливість у різних напрямках професійної діяльності, брати відповідальність за її результати, формулювати висновки і рекомендації в межах своєї компетентності для ефективної професійної діяльності
2,5	проведені розрахунки (з певними неточностями) свідчать про задовільний рівень вміння демонструвати підприємливість у різних напрямках професійної діяльності, брати відповідальність за її результати, формулювати висновки і рекомендації в межах своєї компетентності для ефективної професійної діяльності
1	проведені розрахунки (з неточностями) свідчать про низький рівень вміння демонструвати підприємливість у різних напрямках професійної діяльності, брати відповідальність за її результати, формулювати висновки і рекомендації в межах своєї компетентності для ефективної професійної діяльності
0	відсутність виконаного завдання, що не дає можливість оцінити формування компетентностей та отримання програмних результатів навчання

**Виконання завдань самостійної роботи**

Кількість балів	Критерії оцінювання
10	проведені розрахунки свідчать про достатній рівень вміння демонструвати підприємливість у різних напрямках професійної діяльності, брати відповідальність за її результати, формулювати висновки і рекомендації в межах своєї компетентності для ефективної професійної діяльності
7	проведені розрахунки (з певними неточностями) свідчать про задовільний рівень вміння демонструвати підприємливість у різних напрямках професійної діяльності, брати відповідальність за її результати, формулювати висновки і рекомендації в межах своєї компетентності для ефективної професійної діяльності
4	проведені розрахунки (з неточностями) свідчать про низький рівень вміння демонструвати підприємливість у різних напрямках професійної діяльності, брати відповідальність за її результати, формулювати висновки і рекомендації в межах своєї компетентності для ефективної професійної діяльності
0	відсутність виконаного завдання, що не дає можливість оцінити формування компетентностей та отримання програмних результатів навчання

**Схема нарахування балів з навчальної дисципліни**

Назва теми	Кількість годин Лекції/ практичні заняття	Форми контролю результатів навчання здобувачів вищої освіти				Разом
		Опитування	Письмове виконання практичних завдань	Контрольна робота	Виконання завдань самостійної роботи	

Тема 1. Система оподаткування фізичних осіб.	2/2	1	5		10	16
Тема 2. Оподаткування заробітної плати, винагород та інших виплат.	4/4	1	5/5	5	10	26
Тема 3. Оподаткування майна та спадщини.	4/2	1	5		10	16
Тема 4. Особливості нарахування (виплати) та оподаткування окремих видів доходів фізичних осіб, їх декларування.	2/2	1	5		10	16
Тема 5. Система оподаткування доходів фізичних осіб – підприємців.	4/4	1	5/5	5	10	26
<b>Разом</b>	16/14	5	35	10	50	100

### Рекомендовані джерела інформації

#### Основні:

- Гресь Н.Л., Недоступ К. К. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. пос. За заг. ред. проф. М.Т. Теловатої. Дніпро : НТУ «ДП», 2019. 152 с. URL: <http://ir.nmu.org.ua/bitstream/handle/123456789/154569/CD1179.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Котенко Л. М., Фадеева Г. М. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посіб. Х.: НТУ «ХП», 2014. 484 с. URL: [http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/34827/1/Kotenko\\_Oblik\\_i\\_zvitnist\\_v\\_opodatkuванні\\_2014.pdf](http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/34827/1/Kotenko_Oblik_i_zvitnist_v_opodatkuванні_2014.pdf)
- Куцик П. О., Полянська О. А. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посіб. Львів: Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2017. 508 с. URL: [http://www.lute.lviv.ua/fileadmin/www.lac.lviv.ua/data/kafedry/Buh\\_Obliku/Kucik/Docs/2018.02.20\\_Kucuk\\_Polianska\\_Oblik\\_i\\_zvitnist-2017.pdf](http://www.lute.lviv.ua/fileadmin/www.lac.lviv.ua/data/kafedry/Buh_Obliku/Kucik/Docs/2018.02.20_Kucuk_Polianska_Oblik_i_zvitnist-2017.pdf)
- Лега О. В., Пужайло Д.А. Функціонування фізичних осіб-підприємців у військовий час: податкові стимули. Матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції (присвяченої 100річчю від Дня народження професора Турченка Михайла Михайловича): «Управління розвитком соціально-економічних систем» (15-16 червня 2022 року). Харків: ДБТУ, 2022. С. 348-350
- Лега О. В., Сацька К.В. Основні аспекти оподаткування доходів фізичних осіб у частині заробітної плати. *Авіація, промисловість, суспільство* : матеріали III Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Кременчук, 12 трав. 2022 р.) / МВС України, Харків. нац. ун-т внутр. справ, Кременчуц. льотний

- коледж., Наук.парк «Наука та безпека». Харків : ХНУВС, 2022. С. 741-744. ISBN 978-966610-255-6.
6. Лега О. В., Яловега Л. В., Прийдак Т. Б. Instagram-торгівля : організаційні аспекти, облік, оподаткування. *Інфраструктура ринку*. 2020. Вип. 43. С. 417 – 426. URL: [http://www.marketinfr.od.ua/journals/2020/43\\_2020\\_ukr/77.pdf](http://www.marketinfr.od.ua/journals/2020/43_2020_ukr/77.pdf).
7. Лега, О., & Черненко, К. (2022). Фіскальна та регулююча роль податку на доходи фізичних осіб у воєнний час. *Цифрова економіка та економічна безпека*, (3(03)/), 19-25. <https://doi.org/10.32782/dees.3-4>
8. Матюха М. М. Облік і звітність в оподаткуванні: опорний конспект лекцій. К.: ДП «Вид. дім «Персонал», 2018. 220 с. URL: [https://maup.com.ua/assets/files/lib/book/oblik\\_zvitnist\\_2018.pdf](https://maup.com.ua/assets/files/lib/book/oblik_zvitnist_2018.pdf)
9. Облік і звітність в оподаткуванні: навч. посіб. для студентів закладів вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування» / М.Т. Теловата, В.П. Пантелеев, К.В. Безверхий, О.О. Григоревська, С.І. Ковач, О.А. Юрченко. К.: НАСОА. 2019. 506 с. URL: [https://er.knutd.edu.ua/bitstream/123456789/17482/1/OZO\\_NP.pdf](https://er.knutd.edu.ua/bitstream/123456789/17482/1/OZO_NP.pdf)
10. Облік і звітність підприємств у системі оподаткування : навч. посіб. / М. І. Бондар, Л. Г. Ловінська, Н. М. Лисенко та ін. ; за заг. ред. М. І. Бондар, Н. М. Лисенко. 2-ге вид., перероб. і доп. К. : Акад. фін. управління, 2014. 585 с. URL: [https://afu.kiev.ua/getfile.php?page\\_id=451&num=9](https://afu.kiev.ua/getfile.php?page_id=451&num=9)
11. Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва : навч. посіб. / Ю.А. Верига, Є.А. Карпенко, Г.О. Соболев, Н.О. Кулявець К. : ЦУЛ, 2014. 272 с. URL: <http://reposit.nupp.edu.ua/handle/PoltNTU/9944>
12. Податкова система : навч. посіб. / В. Л. Андрущенко, В. О. Осмятченко, Я. О. Ізмайлов, Т. В. Тучак [та ін.] ; Університет ДФС України. Ірпінь, 2020. 492 с. (Серія «Податкова та митна справа в Україні» ; т. 155). URL: [http://ir.nusta.edu.ua/bitstream/123456789/6377/1/6549\\_IR.pdf](http://ir.nusta.edu.ua/bitstream/123456789/6377/1/6549_IR.pdf)
13. Податкова система: конспект лекцій: навч. посіб. / уклад. Гречко А.В. К., 2018. 171 с. URL: <https://ela.kpi.ua/bitstream/123456789/22754/1/Гречко%20А.В.%20конспект%20лекцій%20Податков%20система.pdf>.
14. Податкова система: навч. посіб. / [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. URL: <https://financial.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/09/Podatкова-systema-navchalnyyposibnyk.pdf>
15. Податкова система: навч. посіб. / С. В. Косторной, О. О. Яцух, В. Д. Цап [та ін.]; за ред. С. В. Косторного. Мелітополь: Видавничий будинок ММД, 2018. 196 с. URL: <http://elar.tsatu.edu.ua/bitstream/123456789/14445/1/3.pdf>
16. Податковий кодекс України: Закон України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI зі змінами і доповненнями / *Верховна рада України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2628-20>.
17. Соболева І.В. Практикум з обліку і оподаткування суб'єктів малого підприємництва: Навчальний посібник./ І. В. Соболева - Миколаїв: МНУ, 2018. - 330 с. [http://dspace.mdu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/440/1/Соболева\\_Практикум%20з%20обліку%20і%20оподаткування%20суб'єктів%20малого%20підприємництва.pdf](http://dspace.mdu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/440/1/Соболева_Практикум%20з%20обліку%20і%20оподаткування%20суб'єктів%20малого%20підприємництва.pdf)
18. Яловега Л. В., Лега О. В., Прийдак Т. Б. Податок на доходи фізичних осіб як складова податкової системи України / *Наукові та прикладні аспекти удосконалення бухгалтерського обліку, економічного контролю та системи оподаткування* : [колективна монографія] /– Полтава: , 2018. – С. 297 – 323.

**Допоміжні:** 1. Гнатишин Л. Б., Прокопишин О. С., Лега О. В. Торівля у соціальних мережах: облік і оподаткування. // *Modern science: innovations and prospects. Proceedings of the 5th International scientific and practical conference. SSPG Publish. Stockholm, Sweden. 2022. Pp. 598-606. URL: <https://sci-conf.com.ua/v-mezhdunarodnaya-nauchno-prakticheskaya-konferentsiya-modernscience-innovations-and-prospects-6-8-fevralya-2022-goda-stokholm-shvetsiya-arhiv/>*

2. Лега О. В. Оподаткування малого бізнесу як напрям розвитку підприємництва. *Сучасні технології менеджменту, інформаційне, фінансове та облікове забезпечення розвитку економіки в умовах євроінтеграції* : збірник тез доповідей учасників Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції, м. Черкаси, 16–17 квітня 2020 року. Черкаси : Східноєвропейський університет економіки і менеджменту, 2020. С. 333-336. [http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/8753/1/Лега\\_опод\\_мал\\_біз.pdf](http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/8753/1/Лега_опод_мал_біз.pdf)

3. Лега О. В., Івашенко В. А. Оподаткування доходів фізичних осіб: шляхи вдосконалення. *Формування та перспективи розвитку підприємницьких структур в рамках інтеграції до європейського простору*: Матеріали IV Міжнародної науково-практичної конференції (заочна форма). Полтава, 2021. С. 185-189.

4. Лега О. В., Сидоренко В. А., Щелганова А. С. Податок на доходи фізичних осіб: проблеми і перспективи. *Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством*: Матеріали II Всеукраїнської науково-практичної конференції. Частина 1 (м. Полтава, 23 квітня 2019 року). Полтава, 2019. С. 207-211.

[URL:http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/6568/1/Щелганова\\_Сидоренко.pdf](http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/6568/1/Щелганова_Сидоренко.pdf)

5. Лега О. В., Сіренко І. О., Кірій С. П. Орендна плата за землю: обліково-податкові аспекти. *Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціальноорієнтованій системі управління підприємством* : Матеріали II Всеукраїнської науковопрактичної конференції. Частина 1 (м. Полтава, 23 квітня 2019 року). Полтава, 2019. С. 214-217. [URL:http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/6569/1/Лега\\_Сіренко\\_Кірій.pdf](http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/6569/1/Лега_Сіренко_Кірій.pdf)

6. Лега О. В., Співак І.О., Щелганова А. С. Податок на доходи фізичних осіб у світлі законодавчо-нормативних змін. *Актуальні проблеми сучасного бізнесу: обліково-фінансовий та управлінський аспекти*: матеріали I Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, 19-21 березня 2019 р. Ч. 1. Львів: ЛНАУ, 2019. С. 229 - 232.

7. Лега О. В., Федоренко Є., Мельник А. Облік товарних запасів: новації для фізичних осібпідприємців. *Розвиток фінансів, аудиту, бухгалтерського обліку та оподаткування: реалії часу*: I Міжнародна науково-практична інтернет-конференція студентів, аспірантів та молодих вчених пам'яті видатного українського вченого-економіста Сергія Ілліча Юрія (м. Кам'янець-Подільський, 01 лютого 2022 р.). Кам'янець-Подільський : НРЗВО «Кам'янець-Подільський державний інститут». 2022. С. 101 -104

8. Лега О., Яловега Л., Прийдак Т. Воєнний стан та податок на доходи фізичних осіб. *Актуальні проблеми фінансової системи України*: матеріали XIX міжнародної науково-практичної конференції молодих вчених, аспірантів і студентів: Черкаський державний технологічний університет, 24 листопада 2022 року. Черкаси, 2022. С. 99-103

9. Лега О.В., Воловик А. С. Орендна плата за земельні паї: документування та облік. *Проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю* : матеріали II Міжнар. наук. – практ. конф. Полтава : ПП «Астроя», 2020. С. 300-303.

10. Лега О.В., Палій М. О., Крайник В. Г. Ставка податку на доходи фізичних осіб: ретроспективний аналіз. *Проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю* : матеріали II Міжнар. наук. – практ. конф. Полтава : ПП «Астроя»,



2020. С. 580-583.

**[http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/8751/1/ПДФО\\_ретроспективний.pdf](http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/8751/1/ПДФО_ретроспективний.pdf)**

11. Лега О.В., Салівон І. А. Оподаткування доходів фізичних осіб: зарубіжний досвід. *Проблеми обліково-аналітичного забезпечення управління підприємницькою діяльністю* : матеріали ІІ Міжнар. наук. – практ. конф. Полтава : ПП «Астроя», 2020. С. 595-598

**[http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/8752/1/ПДФО\\_зарубіжний.pdf](http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/bitstream/123456789/8752/1/ПДФО_зарубіжний.pdf)**

### Інформаційні ресурси

1. «Облік і фінанси» (e-ISSN 2518-1181, p-ISSN 2307-9878) – фаховий рецензований науково-виробничий журнал відкритого доступу. URL: <http://www.afj.org.ua/ua/aboutus/>

2. Все про бухгалтерський облік. Всеукраїнська професійна бухгалтерська газета. URL: <http://vobu.ua/ukr/> 3. Дебет-кредит. Український бухгалтерський портал. URL: <https://dtk.com.ua/>

4. Електронний репозитарій наукових публікацій ПДАА. URL: <http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/>

5. Енциклопедія бухгалтерських проводок. Авторський проект Рими Грачової. URL: <https://buhlabaz.ru/provodki>

6. Офіційний сайт Верховної Ради України. Законодавство України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws>

7. Офіційний сайт Національної бібліотеки України ім. В. І. Вернадського. URL: <http://www.nbuv.gov.ua/>

8. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/nk/>

