



Силабус

навчальної дисципліни

«Оподаткування ІТ бізнесу»

Ступінь вищої освіти – перший (бакалаврський)

Рік навчання: 4, семестр 7

Кількість кредитів: 5 (150 год.)

Мова викладання: українська.

Підсумковий контроль – диференційований залік

Форма проведення занять – лекції, семінарські заняття, самостійна робота, індивідуально-консультаційна робота

Назва курсу	Оподаткування ІТ бізнесу
Викладач	Скоромцова Тетяна Олександрівна , к.е.н., с.н.с., доцент кафедри фіскального адміністрування
E-mail:	askanij@ukr.net
Електронна версія курсу	https://dpu.edu.ua/kaf-mov-pidhotov-ta-sotskm
Консультації	Очні консультації: вівторок, з 13:00-14:00 Онлайн-консультації – за потребою

1. Коротка анотація курсу

Метою навчальної дисципліни є формування у студентів теоретичних та практичних знань щодо формування та функціонування ІТ-бізнесу, основних засад оподаткування ІТ-бізнесу в Україні, особливості його оподаткування, організаційно-правові аспекти реалізації системи оподаткування такого виду бізнесу в Україні.

Завдання:

вивчення теоретичних засад функціонування та оподаткування ІТ-бізнесу.

вивчення правового регулювання системи електронного бізнесу в Україні.

опанування студентами методики формування доходів та витрат підприємств ІТ - бізнесу та їх обліку з метою оподаткування.

набуття практичних навичок студентами з обліку та оподаткування ІТ-бізнесу в Україні.

розвиток податкової культури студента.

набуття навичок практичного використання теоретичних знань у практичній діяльності

Об'єкт вивчення навчальної дисципліни - податкові відносини щодо оподаткування

Предмет є: інформаційно-технологічний бізнес

2. Формат курсу – очне та змішаний

3. Компетентності, які мають бути сформовані в результаті опанування навчальної дисципліни:

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентностями:

Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

Здатність досліджувати тенденції розвитку фінансів за допомогою інструментарію макро- і мікро економічного аналізу, робити узагальнення стосовно оцінки прояву окремих явищ, які властиві сучасним процесам в економіці.

Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв'язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання.

Проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень.

Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів.

Здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.

Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

4. Результати навчання

Вміти формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень.

Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.

Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах.

Обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства із врахуванням особливостей ведення його фінансово-господарської діяльності.

Формувати податкову звітність для суб'єктів господарювання на корпоративному рівні, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття управлінських рішень.

5. Обсяг курсу

Вид заняття	Загальна к-сть годин
лекції	26
семінарські заняття	24
самостійна робота	97
індивідуально-консультаційна робота	3

6. Технічне і програмне забезпечення – мультимедійне забезпечення на порталі дистанційної освіти «MOODLE», проектор, ноутбук.

7. Політика курсу визначається Кодексом академічної доброчесності: <https://surl.li/dnbfi>, Положенням про академічну доброчесність: <https://surl.li/dnbfn>,

Положенням про вирішення конфліктних ситуацій: <https://surl.li/dstqu> та Положенням про комісію з питань етики та академічної доброчесності ДПУ: <https://surl.li/dstqz>

Дотримання академічної доброчесності здобувачами вищої освіти передбачає: самостійне виконання завдань, поточного та підсумкового контролю результатів навчання (для осіб з особливими освітніми потребами ця вимога застосовується з урахуванням їх індивідуальних потреб і можливостей); посилення на джерела інформації; дотримання норм законодавства про авторське право і суміжні права; надання достовірної інформації про результати власної навчальної (наукової, творчої) діяльності, використані методики досліджені джерела інформації.

За порушення академічної доброчесності здобувачі освіти можуть бути притягнені до такої академічної відповідальності: повторне проходження оцінювання (контрольна робота, екзамен, залік тощо); повторне проходження відповідного освітнього компонента освітньої програми; відрахування з Університету; позбавлення академічної стипендії; відрахування з Університету.

8. Схема дисципліни

Годи ни	Тема	Форма занять та діяльності (лекція, семінар, практична робота, самостійна робота здобувача, контрольний захід, підсумкове тестування самостійна робота	Результати навчання	Вага оцінки (к-сть балів)
МОДУЛЬ І (Т. 1-4)				
ЗМ 1. Теоретико-нормативні засади функціонування та оподаткування ІТ-бізнесу				
2	Т.1 Сутність і поняття електронного бізнесу та електронної комерції	Лекція	Знати та розуміти економічні категорії, закони,	0
2	1. Сутність та основні поняття функціонування електронного бізнесу 2. Основні види електронної діяльності 3. Основні принципи функціонування електронної економіки.	Семінарське заняття	причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем	3

4	Т.2 Система функціонування ринку ІТ- бізнесу та його організаційно-правове регулювання в Україні 1. Податкова політика в сфері ІТ комерції в Україні 2. Розвиток системи оподаткування ІТ комерції в Україні. 3. Особливості системи оподаткування ІТ-бізнесу в Україні. 4. Податкова оптимізація в ІТ-сфері	Лекція	Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.	0
2		Семінарське заняття		3
2	Т.3 Особливості функціонування ІТ бізнесу 1. Поняття інформаційного ринку та структура інформаційного ринку. 2. Механізм функціонування інформаційного ринку. 3. Організаційно-правові форми ІТ-індустрії.	Лекція	Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.	0
2		Семінарське заняття		3
2	Т.4 Особливості оподаткування ІТ бізнесу 1 Доходи ІТ-компаній: сутність доходу та його види. 2. Особливості визначення походження та джерел доходу підприємств ІТ – бізнесу 3.Особливості оподаткування та обліку доходів підприємств ІТ-бізнесу. 4.Особливості обліку прибутків видів діяльності ІТ бізнесу	Лекція	Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпе-ченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відпові-даль-ності підприємств.	0
2		Семінарське заняття		3
2	Т. 1-4	Проміжний модульний контроль 1		5
20	Усього за модулем 1			17
МОДУЛЬ II (теми 5-10)				
ЗМ2. Практичні засади оподаткування ІТ-бізнесу в Україні				

2	T.5 Система формування обліку прибутку та витрат ІТ бізнесу 1. Доходи ІТ-компаній: сутність доходу та його види. 2. Особливості визначення походження та джерел доходу підприємств ІТ – бізнесу. 3. Особливості оподаткування та обліку доходів підприємств ІТ-бізнесу. 4. Класифікація витрат ІТ-компаній. 5. Методи калькулювання витрат.	Лекція	Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності	0
2				
		Семінарське заняття		3
4	T.6 Особливості застосування різних систем оподаткування в ІТ-бізнесі 1. Особливості застосування систем оподаткування ІТ-компаній. 2. Особливості застосування загальної системи оподаткування ІТ-компаній. 3. Особливості застосування спрощеного режиму оподаткування ІТ-бізнесу. 4. Податкові пільги для ІТ-компаній.	Лекція	Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності	0
2		Семінарське заняття		3
2	T.7. Сплата прибуткових податків суб'єктами ІТ бізнесу 1. Нормативно-правові засади регулювання оподаткування прибутковими податками ІТ-бізнесу 2. Особливості вибору та застосування системи прямого оподаткування ІТ-бізнесу. 3. Особливості реєстрації та визначення об'єктів оподаткування. 4. Особливості обліку доходів та витрат ІТ-продуктів	Лекція	Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.	0
2		Семінарське заняття		3

2	Т.8 Сплата непрямих податків суб'єктами ІТ бізнесу	Лекція	Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств	0
2	1.Характеристика та особливості оподаткування непрямыми податками ІТ-бізнесу 2.Суб'єкти та об'єкти оподаткування ПДВ та митом ІТ- бізнесу 3.Особливості обліку доходів та витрат ІТ-бізнесу 4.Застосування пільгових режимів оподаткування ІТ-бізнесу.	Семінарське заняття		3
4	Т.9 Спеціальний правовий режим ДіяСіті	Лекція	Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах.	0
2	1.Організаційно-правове підґрунтя вдосконалення системи оподаткування ІТ-бізнесу.	Семінарське заняття		3
3	2.Податкова політика як основа подальшого розвитку ІТ комерції в Україні 3.Зарубіжний досвід побудови стимулів розвитку ІТ-бізнесу. 4.Концепція Міністерства цифрової трансформації України щодо спеціального правового режиму для розвитку ІТ-бізнесу	ІКР		5
2	Т. 10 Вітчизняне та міжнародне корпоративне податкове планування у ІТ бізнесі	Лекція	Знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах.	0
2	1. Організаційно-правове регулювання розвитку ІТ комерції у розвинених країнах світу. 2. Особливості оподаткування ІТ-бізнесу у країнах ЄС 3. Міжнародне корпоративне податкове планування у ІТ бізнесі 4. Основні напрями вдосконалення податкової політики щодо регулювання розвитку ІТ-бізнесу в Україні	Семінарське заняття		3

2	Проміжний модульний контроль 2	5
33	Усього за модулем 2	28
2	Підсумковий модульний контроль (диференційований залік)	50
	Комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання ДПУ MOODLE	5
Усього за курсом		100

9. Система оцінювання

Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за таким співвідношенням: семінарська робота: 30% загальної кількості балів; завдання самостійної/індивідуальної роботи: 20% загальної кількості балів; диференційований залік: 50% загальної кількості балів.

10. Шкала оцінювання

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	
			Екзамен/ Диференційований залік	Залік
90-100	A	відмінно	відмінно	зараховано
80-89	B	Дуже добре	добре	
70-79	C	добре		
60-69	D	задовільно	задовільно	
50-59	E	достатньо		
35-49	FX	незадовільно з можливістю повторного складання	незадовільно	не зараховано
0-34	F	Незадовільно з обов'язковим повторним вивченням курсу		

НЕФОРМАЛЬНА ОСВІТА

К-сть балів	Форма заняття та діяльності	Критерії оцінювання	Рекомендовані ресурси для здобуття результату
5	Індивідуально-консультативна робота	Оцінюється робота за результатами надання сертифікату обсягом 30 годин (1 кредит ECTS) або більше	Масові онлайн курси https://www.dpu.edu.ua/osvita/neformalna-informalna-osvitakursi https://www.dpu.edu.ua/osvita/neformalna-informalna-osvita
3	Семінарське заняття	Оцінюється робота за результатами надання сертифікату за темою семінарського заняття	Масові онлайн курси на платформі EdERA, Прометеус тощо. Онлайн курси мережевої академії Cisco (https://www.netacad.com/) тощо.
0		Відсутній результат та або результат не відповідає	

		тематичі дисципліни	
--	--	---------------------	--

11. Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів та перескладання:

Завдання, які виконуються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку – у межах 30% від звичайної оцінки. Перескладання модулів відбувається із дозволу дирекції ФПСОА за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності.

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).

Політика щодо відвідування .

Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання. За об'єктивних причин (хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватися в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу).

Загальна система оцінювання курсу	Виконання всіх видів навчальних робіт впродовж семестру/ диференційований залік – 50/50%
Вимоги до письмової роботи	При оцінюванні роботи враховуються також теми, винесені на самостійне опрацювання. Письмова робота повинна бути написана самостійно, плагіат заборонений, не потрібно робити посилань чи цитувань.
Семінарські заняття	Семінарські заняття проводяться відповідно до планів семінарських занять на основі опрацювання лекційних матеріалів, основної та додаткової літератури (наприклад: тестовий контроль, , демонстрація практичної навички тощо). Поточний контроль (засвоєння окремих тем) проводиться у формі усного опитування або письмового контролю на заняттях; виступів здобувачів з доповідями; розв'язок практичних кейсів та ситуаційних завдань, тестових завдань. При оцінці роботи здобувача враховується: відвідуваність занять, активна і продуктивна участь на заняттях, своєчасне виконання всіх завдань.
Умови підсумкового контролю	Підсумковий семестровий контроль з дисципліни є обов'язковою формою контролю навчальних досягнень здобувачів. Він проводиться у письмовій формі у вигляді диференційованого заліку. Терміни проведення підсумкового семестрового контролю встановлюються графіком навчального процесу, а обсяг навчального матеріалу, який виноситься на підсумковий семестровий контроль, визначається робочою програмою дисципліни. Підсумковий контроль здійснюється під час проведення навчальних занять і має на меті перевірку засвоєння здобувачами навчального матеріалу. Максимальна кількість балів, яку може набрати здобувач за поточну навчальну діяльність, становить 50 балів. Загальна кількість балів з дисципліни розраховується як сума балів, отриманих за результатами поточного контролю, та балів, отриманих за результатами диференційованого заліку. Максимальна сума за семестр складає 100 балів.

12. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА:

Основна література:

1. Цифрова економіка : підручник / Т. І. Олешко, Н. В. Касьянова, С. Ф. Смерічевський та ін. – К. : НАУ, 2022. – 200 с.
2. Інформаційні технології в бізнесі. Частина 1: Навч. посіб. / [Шевчук І.Б., Старух А.І., Васьків О.М. та ін.]; за заг. ред. І.Б. Шевчук. Львів: Видавництво ННБК «АТБ», 2020. 455 с.
3. Борецько Н.М. Специфіка електронної комерції у вітчизняному сегменті мережі Інтернет. Бізнес-навігатор. Вип. 1 (57). 2020. [Електронний ресурс]. – URL: <http://business-navigator.ks.ua/>
4. Оподаткування електронної комерції в Україні : [монографія] / Н. М. Борецько, Ю. М. Коваленко, Т. Д. Краснова. – Ірпінь : Науково-дослідний інститут фіскальної політики, Університет ДФС України. – 2017. – 230 с. – (Серія «Податкова та митна справа в Україні», том 105).
5. Лега О.В. Інтернет торгівля: облік та оподаткування Причорноморські економічні студії. – 2019. - Випуск 43. - С. 161-166. - URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2019_43_29
6. Шацькова Л.П., Парас Д.О. Особливості оподаткування суб'єктів господарювання в ІТ-індустрії ECONOMICS: time realities №6(52), 2020 с.87-94
7. Мацьків Г. В. Ціцька Н. Є. Мирончук З. П. Обліково-аналітичне забезпечення електронної комерції в аграрному секторі Економічний простір № 153, 2020 с.105-109
8. Кот А.В. Сутність, становлення та перспективи розвитку електронної комерції України у глобальному середовищі. URL:<http://journals.urau.ua/tar.p/article/viewFile/41725/38704>
9. Лаговська О.А. П. Лоскоріх Г.Л. Класифікація ІТ-підприємств: обліковий аспект Проблеми системного підходу в економіці. 2019 Вип. 1(2). С. 115-119. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/PSPE_print_2019_1%282%29__20
10. Галочкін О. В. Стан електронної торгівлі в Україні: реалії та перспективи / О. В. Галочкін, О. О. Галочкіна. - URL: <http://www.bsfa.edu.ua/files/konf/22032019/s5/Halochkin.pdf>

Допоміжна:

1. Роберто Шатан, Мартін Гроте та інш. Україна. Подальший розвиток питань оподаткування розподіленого прибутку, запровадження BEPS, програми добровільного декларування та непрямих методів визначення оподатковуваного доходу. - Технічний звіт МВФ, 2020. – URL: <https://mof.gov.ua/storage/files/roberto-schatan-ta-mission-report-september2020-ukr.pdf>
2. Бізнес-портал України. URL: <https://ua.all.biz>
3. Аббасова Д.Л. Проблемні аспекти оподаткування ІТ-діяльності в Україні: Порівняльно-аналітичне право. Ужгород: УНУ. – 2019. – № 1. – С.169-171. URL : <http://pap-journal.in.ua/wp-content/uploads/2020/08/1.pdf#page=169>
4. 4. Податковий кодекс України від 03 лютого 2013 р. № 2755-17. – URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
5. 5. Закон України «Про господарські товариства» від 19.09.1991р. No1576-XII // ВВР. – 1991. - URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1576-12>
7. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1576-12>

Інформаційні ресурси Інтернет:

1. Ліга Бізнес-Інформ - URL: www.liga.net.
2. Податки та бухгалтерський облік - URL: <https://i.factor.ua>.

3. Офіційний сайт Верховної ради України – URL: <http://rada.gov.ua/>.
4. Офіційний сайт Міністерства фінансів України – URL: <https://mof.gov.ua/uk>
5. Офіційний сайт Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України – URL: <http://www.me.gov.ua>
6. Офіційний сайт Держкомстату України – URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
7. Офіційний сайт Міністерства цифрової трансформації України – URL: <https://thedigital.gov.ua>
8. Офіційний сайт Державної аудиторської служби України – URL: <https://dasu.gov.ua/>
9. Офіційний сайт ДПС України – URL: <https://tax.gov.ua>
10. Українське право - URL: www.ukrpravo.com

Міжнародні видання

1. Taxation trends in European Union. - URL: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/taxation_trends_report_2018.pdf
2. Corporation taxes in EU, 2019. URL: <https://link.springer.com/article/10.1007/s10797-017-9471-2>
3. How Europe's 'Digital Tax' Plans Will Hit U.S. Tech Companies.- URL: <https://www.bloomberg.com/news/articles/2019-07-16/how-digital-tax-plans-in-europe-hit-u-s-tech-quicktake>
4. Indirect taxation on 3D printing – a new challenge the European Union. - URL: <https://officialblogofunio.com/2018/12/17/indirect-taxation-on-3d-printing-a-new-challenge-for-the-european-union/>
5. Gartner Identifies Five Emerging Trends That Will Drive Technology Innovation for the Next Decade. URL: <https://www.gartner.com/en/newsroom/press-releases/2020-08-18-gartner-identifies-five-emerging-trends-that-will-drive-technology-innovation-forthe-next-decade>
6. Global Artificial Intelligence Industry Whitepaper. URL: <https://www2.deloitte.com/cn/en/pages/technology-media-and-telecommunications/articles/global-ai-development-white-paper.html>
7. Beer S., deMooij R., Liu L. International Corporate Tax Avoidance: A Review of the Channels, Magnitudes, and Blind Spots. IMF Working Paper. WP/18/168. 2018.
8. Berenson M. P. Taxes and Trust From Coercion to Compliance in Poland, Russia and Ukraine / King's College London, Cambridge University Press, 2018.