

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
МИКОЛАЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Навчально-науковий інститут економіки та управління

Обліково-фінансовий факультет

Кафедра фінансів, банківської справи та страхування

ПОДАТКОВА СИСТЕМА

Робочий зошит

для здобувачів вищої освіти ступеня бакалавра денної форми
навчання спеціальності 072 – фінанси, банківська справа та
страхування

**МИКОЛАЇВ
2017**

УДК 336.221.4
ББК 65.261.411
П 52

Друкується за рішенням науково-методичної комісії обліково-фінансового факультету Миколаївського національного аграрного університету від 25.10.2017 р., протокол № 2.

Укладачі:

- Н. М. Сіренко – д-р екон. наук, професор, завідувач кафедри фінансів, банківської справи та страхування, Миколаївський національний аграрний університет, м. Миколаїв
- А. С. Полторак – канд. екон. наук, доцент кафедри фінансів, банківської справи та страхування, Миколаївський національний аграрний університет, м. Миколаїв

Рецензенти:

- М. В. Дубініна – д-р екон. наук, доцент, завідувач кафедри обліку і оподаткування, Миколаївський національний аграрний університет, м. Миколаїв
- О. А. Купчишина – в.о. начальника ДПІ у Центральному районі м. Миколаєва ГУ ДФС у Миколаївській області

ЗМІСТ

ВСТУП	4
Склад, обсяг і терміни виконання змістових модулів	6
Рейтингова оцінка знань з дисципліни та схема поточного та підсумкового контролю знань здобувачів вищої освіти ...	7
Практичне завдання до теми 1: Сутність і види податків	9
Практичне завдання до теми 2: Організація податкової системи України	18
Практичне завдання до теми 3: Державна фіскальна служба України	27
Практичне завдання до теми 4: Податковий менеджмент	33
Практичне заняття до теми 5: Податковий компроміс	36
Практичне завдання до теми 6: Податок на прибуток підприємств	38
Практичне заняття до теми 7: Податок на додану вартість ...	62
Практичне заняття до теми 8: Акцизний податок	84
Практичне заняття до теми 9: Мито	88
Практичне заняття до теми 10: Податок на доходи фізичних осіб. Оподаткування пасивних доходів	92
Практичне заняття до теми 11: Екологічний податок	101
Практичне заняття до теми 12: Податок на майно	107
Практичне заняття до теми 13: Рентна плата	113
Практичне заняття до теми 14: Місцеві податки та збори....	117
Практичне заняття до теми 15: Ухилення і уникнення від сплати податків	127
Практичне заняття до теми 16: Податкова політика в системі державного регулювання економіки	130

ВСТУП

Податкове законодавство України залишається одним із самих складних та нестабільних у правовій системі України. Податки – складна й надзвичайно впливова на всі економічні явища та процеси фінансова категорія. Крім того, податки – це знаряддя перерозподілу доходів юридичних і фізичних осіб у державі, яке зачіпає інтереси не тільки кожного підприємця чи громадянина, а й цілих верств населення і соціальних груп. На сьогодні податки – це найефективніший інструмент впливу держави на суспільне виробництво, його динаміку і структуру, на розвиток науки і техніки, масштаби соціальних гарантій населенню.

Оскільки податки – це по суті продукт еволюції економіки і держави, то податкова система формується перш за все під впливом об'єктивних чинників. Податкова система є різновидом відкритої динамічної системи, відкритість якої означає необхідність аналізу, передусім зовнішніх чинників, під впливом яких відбувається її становлення. Вимога системності полягає в тому, що податки мають бути взаємопов'язані, органічно доповнювати один одного, не суперечити системі в цілому та її елементам. З позиції фіскальної функції податкова система має забезпечити гарантоване і стабільне надходження доходів до бюджету, з позиції регулюючої – забезпечити можливість впливу на всі сторони соціально-економічного розвитку суспільства.

Метою дисципліни «Податкова система» є формування системи теоретичних і практичних знань щодо сутності та основних принципів діяльності податкової системи, її структури і законодавчих засад.

Основними **завданнями**, що мають бути вирішені у процесі викладання дисципліни, є надання здобувачам вищої освіти:

- ґрунтовних знань з теорії податків;
- теоретичних знань та практичних навичок із застосування організаційних та методичних прийомів оподаткування;
- практичних навичок з нарахування та утримання різних видів податків;
- вміння формувати та обґрунтовувати висновки у сфері оподаткування.

Об'єктом дисципліни є система фінансово-економічних правовідносин, що виникають в процесі оподаткування окремих видів операцій суб'єктів господарювання

Предметом дисципліни є чинна система оподаткування в Україні, особливості податкової політики держави та суб'єктів господарювання в умовах реформування податкової системи; податки, збори, інші обов'язкові платежі з юридичних і фізичних осіб та особливості їх сплати до бюджетів різних рівнів відповідно до чинного законодавства України. Дисципліна є нормативною частиною ОПП, III циклу професійної підготовки (шифр ПП15).

Вивчивши курс, здобувач вищої освіти повинен **знати**:

- економічну суть податків;
 - історію розвитку податків;
 - становлення податків принципи оподаткування та принципи побудови податкової системи;
 - механізм сплати податків;
 - відповідальність платників податків і санкцій за порушення законодавства;
 - принципи організації податкової служби, склад і структура податкових органів;
 - особливості податкових систем зарубіжних країн.
- Вивчивши курс, здобувач вищої освіти повинен **вміти**:
- вільно орієнтуватися в теоретичних та практичних проблемах податкової системи;
 - вміло використовувати методи і процедури оподаткування на практиці;
 - прогнозувати і знаходити шляхи оптимізації податків;
 - формувати та обґрунтовувати власну думку про стан податкової системи.

Склад, обсяг і терміни виконання змістових модулів

Модулі курсу			Найменування тем	Розподіл навчального часу			Термін виконання, тижднів	Термін контрольного заходу
Найменування	Обсяг, кредитів	Сума залікових балів		лекції	практичні	самостійна робота		
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1 Економічна природа податків. Податкова система України	1,33	27-40	1 Сутність і види податків	2	2	4	1	1
			2 Організація податкової системи	2	2	4	2	2
			3 Державна фіскальна служба України	2	2	4	3	3
			4 Податковий менеджмент	2	2	4	4	4
			5 Податковий компроміс	2	2	4	5	5
Разом за змістовим модулем 1				10	10	20	X	X
ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2 Податки і оподаткування в умовах функціонування ринкових відносин	3,67	33-60	6 Податок на прибуток підприємств	2	2	4	6	6
			7 Податок на додану вартість	2	2	6	7	7
			8 Акцизний податок	2	2	4	8	8
			9 Мито	2	2	4	9	9
			10 Податок на доходи фізичних осіб.	4	4	4	10-11	11
			11 Екологічний податок	2	2	6	12	12
			12 Податок на майно	4	4	4	13-14	14
			13 Рентна плата та рентні платежі	4	4	4	15-16	16
			14 Місцеві податки та збори	4	4	4	17-18	18
			15 Ухиляння від сплати податків.	2	2	4	19	19
			16 Податкова політика в системі державного регулювання економіки	2	2	6	20	20
Разом за змістовим модулем 2				30	30	50	X	X
Всього	5,0	60-100		40	40	70	X	X

РЕЙТИНГОВА ОЦІНКА ЗНАНЬ З ДИСЦИПЛІНИ ТА СХЕМА ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ ЗДОБУВАЧІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ

Рейтингова оцінка відрізняється від традиційної більш широким інтервалом балів, які диференційовані відповідно до складності матеріалу, що контролюється його об'ємом, рівнем самостійності освоєння, тощо.

Схема поточного і підсумкового контролю знань

№ змістового модулю	Кількість годин		Форма контролю	Кількість заходів	Оцінка		Сума	
	ЛК	ПЗ			min	max	min	max
1	10	10	Опитування на заняттях	4	1	2	4	8
			Самостійна робота:					
			– виконання практичних завдань;	5	1	1	5	5
			– тестування в moodle;	5	1	1	5	5
			– підготовка презентацій;	1	1	2	1	2
			Разом:				15	20
2	30	30	Опитування на заняттях	4	1	2	4	8
			Самостійна робота:					
			– виконання практичних завдань;	11	1	1	11	11
			– тестування в moodle;	5	1	1	5	5
			– підготовка презентацій;	1	1	2	1	2
			– підготовка тез доповіді на конференцію;	1	0	5	0	5
– підготовка наукової статті;	1	0	9	0	9			
			Разом:				21	40
Поточний контроль знань							36	60
Підсумковий контроль знань (екзамен)							24	40
Всього по дисципліні							60	100

Поточний контроль знань здійснюється шляхом проведення усного опитування, виконання практичних завдань, тестування в *moodle*. На практичних заняттях практикується експрес-опитування, виступи здобувачів вищої освіти по складним питанням з презентаціями, дискусії.

Шкала оцінювання ECTS

Оцінка ECTS	Визначення	Оцінка в балах	Традиційна оцінка
A	Відмінно – відмінне виконання лише з незначною кількістю помилок	90-100	«5»
B C	Добре – в загальному правильна робота з певною кількістю помилок	75-89	«4»
D E	Задовільно – непогано, але зі значною кількістю недоліків	60-74	«3»
EX	Незадовільно – потрібно попрацювати перед тим, як досягти мінімального критерію	35-59	«2»
F	Незадовільно – необхідна серйозна подальша робота	1-34	«2»

Здобувачі вищої освіти, що набрали менше 36 балів, до екзамену не допускаються. До складання екзамену такі здобувачі вищої освіти можуть бути допущені тільки після того, як наберуть необхідну кількість балів.

Практичне завдання до теми 1: Сутність і види податків.

Мета: закріпити знання здобувачів вищої освіти стосовно теоретичних засад об'єктивної обумовленості і суті податків, отримання практичних навичок виокремлення принципів оподаткування, їх характеристики, функції податків, оволодіти навичками класифікації податків.

Питання для опитування:

1. Об'єктивна обумовленість і суть податків.
2. Принципи оподаткування, їх характеристика.
3. Функції податків.
4. Класифікація податків.

Дати визначення термінів: податок, збір (плата, внесок), податкова система України, елементи податків та зборів, платники податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, ставка податку, порядок обчислення податку, податковий період, строк та порядок сплати податку, строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку, фіскальна функція оподатковування, розподільна (соціальна) функція оподатковування, регулююча функція оподатковування, контрольна функція оподатковування, стимулююча функція оподатковування, загальнодержавні податки, місцеві податки, місцеві збори.

Практичні завдання:

Завдання 1. Пропонується початок визначених питань з теоретичних та організаційних основ податкової системи, після чого здобувачі вищої освіти продовжують формулювати розпочату думку письмово.

1. Податком є ...
2. Збором (платою, внеском) є ...
3. Податкова система України – це ...
4. Основна відмінність податку від збору – ...

5. Під час встановлення податку обов'язково визначаються такі елементи:
6. Податкове законодавство України ґрунтується на таких принципах:
7. Податки виконують одночасно наступні основні функції:
8. В Україні встановлюються загальнодержавні та місцеві податки та збори. До загальнодержавних податків належать:
До місцевих податків належать:
До місцевих зборів належать:
9. До основних обов'язків платників податків належать:
10. До основних прав платників податків належать:
11. До основних функцій контролюючих органів у сфері оподаткування належать:

12. До основних прав контролюючих органів у сфері оподаткування належать:

Завдання 2. Знайдіть принцип податкового законодавства України, визначення якого не представлено у правій частині таблиці, а також з'єднайте вказані принципи з їх визначеннями.

Загальність оподаткування	Встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями
Рівність усіх платників перед законом	Забезпечення однакового підходу до всіх платників податків незалежно від соціальної, расової, національної, релігійної приналежності
Фіскальна достатність	Кожна особа зобов'язана сплачувати податки та збори, платником яких вона є згідно з положеннями Податкового Кодексу України
Соціальна справедливість	Установлення податків та зборів відповідно до платоспроможності платників податків
Економічність оподаткування	Установлення строків сплати податків та зборів, виходячи із необхідності забезпечення своєчасного надходження коштів до бюджетів для здійснення витрат бюджету та зручності їх сплати платниками
Нейтральність оподаткування	Установлення податків та зборів, обсяг надходжень від сплати яких до бюджету значно перевищує витрати на їх адміністрування
Стабільність	Установлення податків та зборів у спосіб, який не впливає на збільшення або зменшення конкурентоздатності платника податків
Рівномірність та зручність сплати	

Відповідь: _____

Завдання 3. Знайдіть поняття, визначення якого не представлено у правій частині таблиці, а також з'єднайте вказані поняття з їх визначеннями.

Аваль	Систематичний розподіл вартості основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів протягом строку їх корисного використання (експлуатації)
Бюджетне відшкодування	Публічний спосіб продажу активів з метою отримання максимальної виручки від продажу активів у визначений час і в установленому місці
Дебітор	Відшкодування від'ємного значення ПДВ на підставі підтвердження правомірності сум за результатами перевірки платника
Аукціон	Нематеріальний актив, вартість якого визначається як різниця між ринковою ціною та балансовою вартістю активів підприємства як цілісного майнового комплексу, що виникає в результаті використання кращих управлінських якостей, домінуючої позиції на ринку товарів, послуг, нових технологій
Опціон	Особа, у якої внаслідок минулих подій утворилася заборгованість перед іншою особою у формі певної суми коштів, їх еквіваленту або інших активів
Гудвіл	Вексельне поручительство, згідно з яким банк бере на себе відповідальність перед векселедержателем за виконання векселедавцем оплати податкового векселя, яке оформляється шляхом проставлення гарантійного напису банку на кожному примірнику податкового векселя
Акцизний податок	Непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених Податковим Кодексом як підакцизні, що включається до ціни таких товарів (продукції)
Амортизація	

Відповідь: _____

Завдання 4. Необхідно до кожної категорії, відзначеної цифрами та переліченої у першій графі таблиці, знайти відповідне трактування, представлене у другій графі таблиці та відзначене буквою.

Назва категорії	Трактування категорії
1. Суб'єкт оподаткування	А – Зміни до будь-яких елементів податків та зборів не можуть вноситися пізніше як за шість місяців до початку нового бюджетного періоду, в якому будуть діяти нові правила та ставки
2. Непрямий податок	Б – Платіж, який направляється державним цільовим фондам і місцевим бюджетам
3. Ставка податку	В – Надбавка до ціни товару (робіт, послуг)
4. Збір	Г – Зменшення податкових зобов'язань перед державою, з використання законних форм
5. Податкові пільги	Д – Сума коштів, яка вертається державі за тимчасове або постійне користування ресурсами
6. Плата	Е – Особа, на яку покладений обов'язок сплати податку
7. Принцип стабільності	И – Офіційно встановлений розмір податку, який забезпечує обчислення суми податку.
8. Податки	К – Платежі, які в обов'язковому порядку сплачують у дохід держави юридичні й фізичні особи.

Відповідь: _____

Тестові завдання:

1. *Що з нижченаведеного належить до місцевих податків?*
 - а. податок на прибуток підприємств;
 - б. податок на доходи фізичних осіб;
 - в. податок на майно;
 - г. податок на додану вартість;
2. *Що з нижченаведеного належить до місцевих податків?*
 - а. акцизний податок;
 - б. єдиний податок;
 - в. екологічний податок;
 - г. рентна плата;
3. *Що з нижченаведеного належить до місцевих зборів?*
 - а. туристичний збір;
 - б. мито;
 - в. екологічний податок;
 - г. рентна плата;

4. *Що таке «основні засоби» відповідно до норм Податкового кодексу України?*

- а. матеріальні активи, що призначаються платником податку для використання у його господарській діяльності, вартість яких перевищує 6000 гривень та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік);
- б. матеріальні активи, що призначаються платником податку для використання у його господарській діяльності, вартість яких перевищує 2500 гривень та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік);
- в. матеріальні активи, що призначаються платником податку для використання у його господарській діяльності, вартість яких перевищує 1000 гривень та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік);
- г. нематеріальні активи.

5. *Як називається сума коштів, яку платник податків, у тому числі податковий агент, повинен сплатити до відповідного бюджету як податок або збір на підставі, в порядку та строки, визначені податковим законодавством?*

- а. фіскальна сума;
- б. податкове зобов'язання;
- в. оподатковувані кошти;
- г. об'єкт оподаткування.

6. *Яку назву мають доходи, отримані у вигляді процентів, дивідендів, страхових виплат і відшкодувань, а також роялті?*

- а. активні;
- б. пасивні;
- в. валові;
- г. об'єктивні.

7. *Яку назву має система заходів, що визначає особливий порядок оподаткування окремих категорій господарюючих суб'єктів?*

- а. податкова пільга;
- б. рентна плата;
- в. спеціальний податковий режим;
- г. звільнення від оподаткування.

8. *Що не можна вважати підставою для внесення змін до облікових даних платників податків?*

- а. інформацію органів державної реєстрації;
- б. інформацію контрагентів платника податків, які є великими платниками податків;
- в. інформацію банків та інших фінансових установ про відкриття (закриття) рахунків платників податків;

- г. дані перевірок платників податків.
9. *Хто та коли зобов'язаний надіслати повідомлення про відкриття або закриття рахунка платника податків - юридичної особи чи самозайнятої фізичної особи до контролюючого органу, в якому обліковується платник податків?*
- платники податків - юридичні особи чи самозайняті фізичні особи у день відкриття/закриття рахунка;
 - банки та інші фінансові установи у день відкриття/закриття рахунка;
 - представники Міністерства фінансів України у триденний термін після дня відкриття/закриття рахунка;
 - представники Міністерства економічного розвитку і торгівлі України у триденний термін після дня відкриття/закриття рахунка.
10. *Яка інформація не вноситься до облікової картки фізичної особи - платника податків?*
- прізвище, ім'я та по батькові;
 - дата народження;
 - місце проживання;
 - сума сплачених податків за останні три роки.
11. *Які дані про фізичних осіб не включаються до інформаційної бази Державного реєстру?*
- національність;
 - джерела отримання доходів;
 - об'єкти оподаткування;
 - сума нарахованих та/або отриманих доходів.
12. *Як називається систематичний розподіл вартості основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів протягом строку їх корисного використання (експлуатації)?*
- аваль;
 - амортизація;
 - акцизний податок;
 - аукціон.
13. *Яка з наведених ознак не створює підстав, щоб вважати заборгованість безнадійною?*
- заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності;
 - прострочена заборгованість померлої фізичної особи, за відсутності у неї спадкового майна, на яке може бути звернено стягнення;
 - заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких строк позовної давності не минув;
 - прострочена заборгованість осіб, які у судовому порядку визнані безвісно відсутніми, оголошені померлими.
14. *Великий платник податків – це ...*
- юридична особа, у якої обсяг доходу за останні чотири послідовні податкові (звітні) квартали перевищує 1 млрд грн або загальна сума

- сплачених до Державного бюджету України податків за такий самий період перевищує 20 млн грн;
- б. юридична особа, у якої обсяг доходу за останні чотири послідовні податкові (звітні) квартали перевищує 100 млн грн або загальна сума сплачених до Державного бюджету України податків за такий самий період перевищує 10 млн грн;
 - в. юридична особа, у якої обсяг доходу за останні чотири послідовні податкові (звітні) квартали перевищує 700 млн грн або загальна сума сплачених до Державного бюджету України податків за такий самий період перевищує 15 млн грн;
 - г. юридична особа, у якої обсяг доходу за останні чотири послідовні податкові (звітні) квартали перевищує 250 млн грн або загальна сума сплачених до Державного бюджету України податків за такий самий період перевищує 7 млн грн.
15. *Яку назву має принцип податкового законодавства, згідно з яким кожна особа зобов'язана сплачувати встановлені податки та збори, платником яких вона є відповідно до положень Податкового Кодексу України?*
- а. загальність оподаткування;
 - б. соціальна справедливість;
 - в. рівність усіх платників перед законом;
 - г. фіскальна достатність;
16. *Яку назву має принцип податкового законодавства, згідно з яким до всіх платників податків незалежно від соціальної, расової, національної, релігійної приналежності, форми власності юридичної особи, громадянства фізичної особи, місця походження капіталу забезпечується однаковий підхід?*
- а. рівність усіх платників перед законом;
 - б. фіскальна достатність;
 - в. загальність оподаткування;
 - г. соціальна справедливість;
17. *Яку назву має принцип податкового законодавства, згідно з яким встановлення податків та зборів відбувається з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями?*
- а. фіскальна достатність;
 - б. загальність оподаткування;
 - в. соціальна справедливість;
 - г. рівність усіх платників перед законом;
18. *Яку назву має принцип податкового законодавства, згідно з яким установа податків та зборів відбувається відповідно до платоспроможності платників податків?*
- а. соціальна справедливість;
 - б. рівність усіх платників перед законом;
 - в. фіскальна достатність;
 - г. загальність оподаткування;

19. Яку назву має принцип податкового законодавства, згідно з яким установлюються тільки ті податки та збори, обсяг надходжень від сплати яких до бюджету значно перевищує витрати на їх адміністрування?

- а. економічність оподаткування;
- б. нейтральність оподаткування;
- в. рівномірність та зручність сплати;
- г. єдиний підхід до встановлення податків та зборів.

20. Яку назву має принцип податкового законодавства, згідно з яким зміни до будь-яких елементів податків та зборів не можуть вноситися пізніше як за шість місяців до початку нового бюджетного періоду, в якому будуть діяти нові правила та ставки?

- а. стабільність;
- б. нейтральність оподаткування;
- в. загальність оподаткування;
- г. єдиний підхід до встановлення податків та зборів.

Відповіді

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Тематика для презентацій:

1. Економічна суть податків та їх роль в економічній системі держави.
2. Етапи становлення і розвитку податкової системи України.
3. Поняття податків, їх призначення та основні ознаки.
4. Ставки податків: види та характеристика.
5. Основні засади податкового законодавства України.
6. Види податків та зборів.
7. Основні загальнодержавні податки і збори.
8. Основні місцеві податки і збори.
9. Обов'язки платника податків.
10. Права платника податків.

Практичне завдання до теми 2: Організація податкової системи України

Мета: закріпити знання здобувачів вищої освіти стосовно теоретичних засад складу податкової системи, отримання практичних навичок розподілу податків між ланками бюджетної системи, виокремлення сфери дії Податкового кодексу України, складу податкового законодавства, оволодіти навичками ідентифікації об'єкту, бази оподаткування та її одиниці виміру, ставки податку та її видів, а також строку сплати податку та збору.

Питання для опитування:

1. Склад податкової системи.
2. Розподіл податків між ланками бюджетної системи.
3. Сфера дії Податкового кодексу України, склад податкового законодавства.
4. Об'єкт, база оподаткування та її одиниця виміру.
5. Ставка податку та її види.
6. Строк сплати податку та збору та податковий період.

Дати визначення термінів: об'єкт оподаткування, база оподаткування, одиниця виміру бази оподаткування, ставка податку, базова (основна) ставка, гранична ставка податку, абсолютна (специфічна) ставка податку, відносна (адвалорна) ставка податку, обчислення суми податку, податковий період, базовий податковий (звітний) період, види податкового періоду.

Практичні завдання:

Завдання 1. Пропонується початок визначених питань з теоретичних та організаційних основ податкової системи, після чого здобувачі вищої освіти продовжують формулювати розпочату думку письмово.

1. Податковий кодекс України регулює відносини, що виникають у сфері ...
2. Державна податкова справа - сфера діяльності ...

3. Податкове законодавство України складається з ...
4. Об'єктом оподаткування можуть бути ...
5. Базою оподаткування визнаються ...
6. Одиницею виміру бази оподаткування визнається ...
7. Ставкою податку визнається ...
Базовою (основною) ставкою податку визначається ...
Граничною ставкою податку визнається ...
Абсолютною (специфічною) є ставка ...

Відносною (адвалорною) визнається ...
9. Обчислення суми податку здійснюється шляхом ...
10. Строком сплати податку та збору визнається ...
11. Податковим періодом визнається ...
Базовий податковий (звітний) період – період ...
12. Види податкового періоду:

Завдання 2. Заповніть запропоновану схему, що висвітлює принципи побудови податкової системи (рис. 2.1).

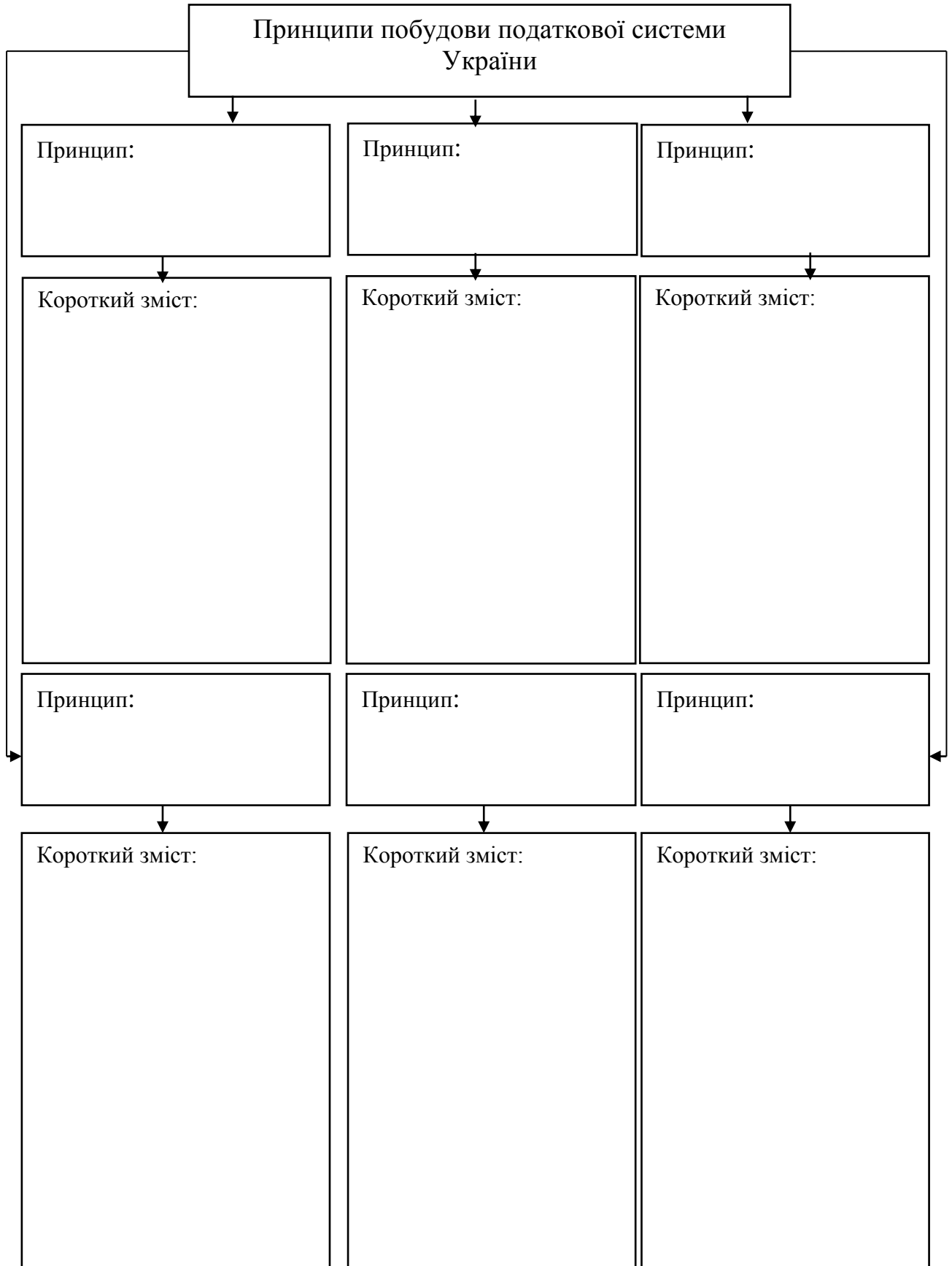


Рисунок 2.1 – Принципи побудови податкової системи

Завдання 3. Заповніть запропоновану схему, що висвітлює елементи податку, визначені ст. 7 «Загальні засади встановлення податків і зборів» ПКУ (рис. 2.2).

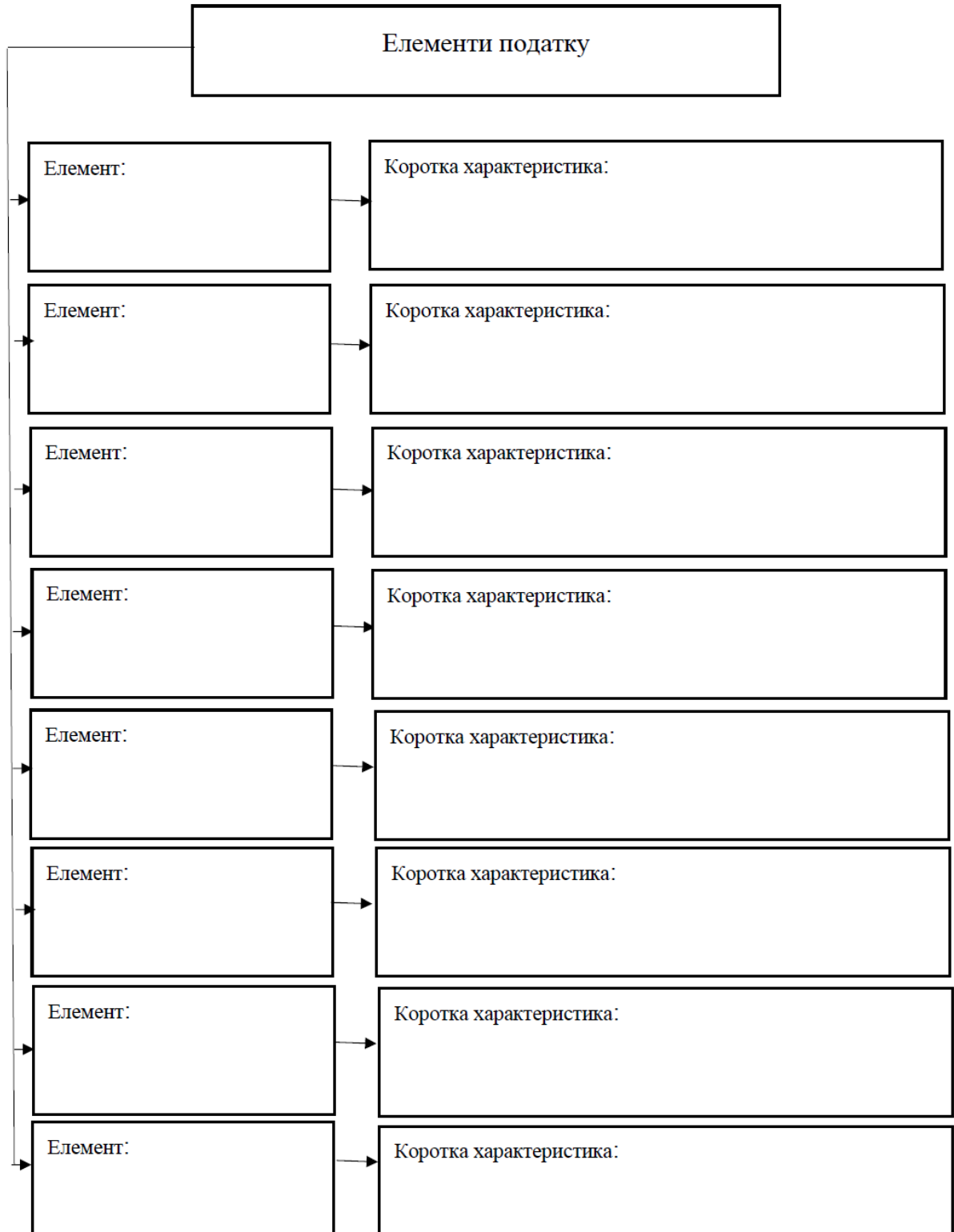


Рисунок 2.2 – Елементи податку, визначені ст. 7 «Загальні засади встановлення податків і зборів» ПКУ

Завдання 4. Поєднайте представлені терміни з відповідним визначенням

Термін	Визначення
Податок	Систематичний розподіл вартості основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів, що амортизуються, протягом строку їх корисного використання
Збір	Непрямий податок на споживання окремих видів товарів, визначених ПКУ як підакцизні, що включаються до ціни таких товарів
Податкова система	Обов'язковий безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до ПКУ
Акцизний податок	Сукупність загально-державних та місцевих податків та зборів, що справляються у відповідному порядку до ПКУ
Амортизація	Обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів з умовою отримання ними спеціальної винагороди

Завдання 5. З'ясуйте та вкажіть, чи є правильними представлені твердження.

№	Твердження	Так	Ні
1	Загально-державні податки та збори встановлюються ПКУ і не можуть встановлюватися або змінюватися іншими законами і є обов'язковими на всій території України		
2	Місцеві податки та збори встановлюються ПКУ і не можуть встановлюватися або змінюватися іншими законами і є обов'язковими на всій території України		
3	Об'єктом оподаткування можуть бути майно, товари, дохід (прибуток) або його частина, обороти з реалізації товарів (робіт, послуг), операції з постачання товарів (робіт, послуг) та інші об'єкти визначення податковим законодавством, з наявністю яких податкове законодавство пов'язує виникнення у платника податкового обов'язку.		
4	База оподаткування – це лише вартісний вираз об'єкта оподаткування до якого застосовується податкова ставка і який використовується для встановлення розміру податкового зобов'язання		
5	Гранична ставка податку – це максимальний розмір ставки за певним податком		

Тестові завдання:

1. *Що не входить до складу податкового законодавства України?*
 - а. Конституція України;
 - б. митний кодекс України;
 - в. податковий кодекс України;
 - г. кодекс України про адміністративні правопорушення.
2. *Які застосовуються правила в ситуації, коли міжнародним договором, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, встановлено інші правила, ніж ті, що передбачені Податковим Кодексом України?*
 - а. застосовуються правила міжнародного договору;
 - б. застосовуються правила, передбачені Податковим Кодексом України;
 - в. застосовуються правила, самостійно обрані суб'єктом господарювання;
 - г. застосовуються правила, обрані контролюючими органами.
3. *Яку назву має принцип податкового законодавства, згідно з яким строки сплати податків та зборів установлюються, виходячи із необхідності забезпечення своєчасного надходження коштів до бюджетів для здійснення витрат бюджету та зручності їх сплати платниками?*
 - а. нейтральність оподаткування;
 - б. рівномірність та зручність сплати;
 - в. загальність оподаткування;
 - г. єдиний підхід до встановлення податків та зборів.
4. *Що не включається у систему принципів податкового законодавства України?*
 - а. нейтральність оподаткування;
 - б. безумовність оподаткування;
 - в. загальність оподаткування;
 - г. єдиний підхід до встановлення податків та зборів.
5. *Що таке «податкова система»?*
 - а. сукупність загальнодержавних та місцевих податків та зборів;
 - б. сукупність загальнодержавних податків та зборів;
 - в. сукупність місцевих податків та зборів;
 - г. сукупність платників податків та контролюючих органів.
6. *З якого моменту починається застосування нових податкових пільг?*
 - а. з наступного бюджетного року;
 - б. з наступного місяця;
 - в. з наступного бюджетного кварталу;
 - г. з моменту прийняття цих податкових пільг;
7. *Що таке «податок»?*
 - а. обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників відповідно до Податкового Кодексу України;

- б. обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників, з умовою отримання ними спеціальної вигоди;
 - в. система заходів, що визначає особливий порядок оподаткування окремих категорій господарюючих суб'єктів;
 - г. вексельне поручительство, згідно з яким банк бере на себе відповідальність перед векселедержателем за виконання векселедавцем оплати податкового векселя, яке оформляється шляхом проставлення гарантійного напису банку на кожному примірнику податкового векселя;
8. *Що таке «збір (плата, внесок)»?*
- а. обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників, з умовою отримання ними спеціальної вигоди;
 - б. система заходів, що визначає особливий порядок оподаткування окремих категорій господарюючих суб'єктів;
 - в. вексельне поручительство, згідно з яким банк бере на себе відповідальність перед векселедержателем за виконання векселедавцем оплати податкового векселя, яке оформляється шляхом проставлення гарантійного напису банку на кожному примірнику податкового векселя;
 - г. обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників відповідно до Податкового Кодексу України.
9. *Що таке «податкова система»?*
- а. сукупність загальнодержавних та місцевих податків та зборів;
 - б. сукупність загальнодержавних податків та зборів;
 - в. сукупність місцевих податків та зборів;
 - г. сукупність платників податків та контролюючих органів.
10. *Що з нижченаведеного належить до місцевих податків?*
- а. податок на прибуток підприємств;
 - б. податок на доходи фізичних осіб;
 - в. єдиний податок;
 - г. податок на додану вартість;
11. *Що з нижченаведеного належить до місцевих зборів?*
- а. єдиний податок;
 - б. екологічний податок;
 - в. туристичний збір;
 - г. акцизний податок;
12. *Що з нижченаведеного належить до місцевих зборів?*
- а. збір за місяць для паркування транспортних засобів;
 - б. мито;
 - в. екологічний податок;
 - г. рентна плата.

Відповіді

1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12

Тематика для презентацій:

1. Контролюючі органи та органи стягнення.
2. Умови повернення помилково та надміру сплачених грошових зобов'язань.
3. Податкова консультація та податкове повідомлення-рішення та податкова вимога, їх відкликання.
4. Сфера дії Податкового кодексу України.
5. Внесення змін до Податкового кодексу України.
6. Склад податкового законодавства України.
7. Права контролюючих органів.
8. Структура Податкового кодексу України.

Завдання 6. Необхідно визначити обсяги планових податкових надходжень до Зведеного державного бюджету України на 201__ рік за класифікаційними ознаками якщо відомо, що:

- обсяг надходжень від податку на доходи фізичних осіб складатиме 6 766,2 млн. грн;
- обсяг надходжень від податку на прибуток підприємств – 44 343,8 млн. грн;
- обсяг надходжень від податку на додану вартість – 108 330,0 млн. грн;
- обсяг надходжень від акцизного податку – 40 996,9 млн. грн;
- обсяг надходжень від мита – 9 644,9 млн. грн.

Розв'язання

Сума прямих податків: _____

Сума непрямих податків: _____

Сума податків, які сплачують юридичні особи: _____

Сума податків, які сплачують фізичні особи: _____

Завдання 7. Розрахувати структуру планових податкових надходжень у доходах Зведеного бюджету України на 201_ рік (табл. 3.1). Зробити висновки про питому вагу податкових надходжень у загальній структурі доходів бюджету та питому вагу податкових надходжень в загальній структурі податкових надходжень.

Таблиця 3.1 Структура податкових надходжень у доходах Зведеного бюджету України на 201_р., млн грн

Складові податкових надходжень	Планове надходження, млн. грн	Питома вага податкових надходжень в структурі загальних доходів бюджету, %	Питома вага видів податкових надходжень в їх загальній структурі, %
Разом доходів:	281 464,9	100	X
<i>Податкові надходження</i>	234 288,8		100
<i>Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості</i>	51 110,0		
Податок на доходи фізичних осіб	6 766,2		
Податок на прибуток підприємств	44 343,8		
<i>Збори та плата за спеціальне використання природних ресурсів</i>	1 888,2		
Збір за спеціальне використання лісових ресурсів	86,9		
Збір за спеціальне використання води	511,8		
Плата за користування надрами	1 289,4		
<i>Внутрішні податки на товари та послуги</i>	149 416,9		
Податок на додану вартість	108 330,0		
Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)	34 868,9		
Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції)	6 218,0		
<i>Податки на міжнародну торгівлю та зовнішні операції</i>	9 644,9		
Ввізне мито	9 266,0		
Вивізне мито	378,9		
<i>Рентна плата, збори на паливно-енергетичні ресурси</i>	18 598,1		
<i>Інші податки та збори</i>	3 630,7		
Екологічний податок	893,5		
<i>Податки та збори, не віднесені до інших категорій</i>	1 324,4		

Практичне завдання до теми 4: Податковий менеджмент

Мета: закріпити знання здобувачів вищої освіти стосовно теоретичних засад у сфері податкового менеджменту, контролюючих органів та органів стягнення, отримання практичних навичок заповнення обов'язкових реквізитів.

Питання для опитування:

4.1 Контролюючі органи та органи стягнення.

4.2 Податкова звітність.

4.3 Облік платників податків.

Дати визначення термінів: податковий менеджмент, контролюючі органи, органи стягнення, податкова декларація, митна декларація, форма податкової декларації, обов'язкові реквізити, податкові періоди, податкова звітність.

Практичні завдання:

Завдання 1. Пропонується початок визначених питань з теоретичних та організаційних основ адміністрування податків і зборів, після чого здобувачі вищої освіти продовжують формулювати розпочату думку письмово.

1. Контролюючими органами у сфері оподаткування є ...
2. Органами стягнення у сфері оподаткування є ...
3. Податкова декларація, розрахунок – це ...

4. Платник податку на прибуток подає разом з відповідною податковою декларацією ...
окрім ...
5. Форма податкової декларації встановлюється ...
6. Відповідальність за неподання, порушення порядку заповнення документів податкової звітності, порушення строків їх подання контролюючим органам, недостовірність інформації, наведеної у зазначених документах, несуть:
7. Обов'язкові реквізити - це ...
8. Податкова декларація подається за вибором платника податків, якщо інше не передбачено цим Кодексом, в один із таких способів:

Завдання 2. Заповніть елементи табл. 4.1, в якій представлено податкові періоди подання податкової декларації.

Таблиця 4.1 Податкові періоди подання податкової декларації

Базовий звітний період	Термін подання
Календарний місяць	
	Протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (півріччя)
Календарний рік	
	До 1 травня р., що настає за звітним, крім випадків, передбачених розділом IV ПКУ
Календарний рік для платників податку на доходи фізичних осіб — підприємців	

Завдання 3. Висвітліть на рис. 4.1 обов'язкові реквізити податкової декларації

Обов'язкові реквізити податкової декларації	
→	
→	
→	
→	
→	
→	

Рисунок 4.1 – Обов'язкові реквізити податкової декларації

Практичне заняття до теми 5: Податковий компроміс

Мета: закріпити знання здобувачів вищої освіти стосовно поняття «податковий компроміс, отримання практичних навичок щодо процедури досягнення податкового компромісу, систематизувати знання щодо особливостей уточнення податкових зобов'язань з податку на прибуток підприємств та податку на додану вартість у разі застосування податкового компромісу.

Питання для опитування:

5.1 Економічна сутність категорії «податковий компроміс».

5.2 Процедура досягнення податкового компромісу.

5.3 Особливості уточнення податкових зобов'язань з податку на прибуток підприємств та податку на додану вартість у разі застосування податкового компромісу.

Дати визначення термінів: податковий компроміс.

Тестові завдання:

1. Яку назву має режим звільнення від юридичної відповідальності платників податків та/або їх посадових (службових) осіб за заниження податкових зобов'язань з податку на прибуток підприємств та/або податку на додану вартість за будь-які податкові періоди до 1 квітня 2014 року з урахуванням строків давності, встановлених статтею 102 Податкового кодексу України?

- а. звільнення від оподаткування;
- б. податкова пільга;
- в. податковий компроміс;
- г. бездіяльність контролюючих органів.

2. На які операції розповсюджується дія податкового компромісу?

- а. виключно на факти заниження податкових зобов'язань з податку на додану вартість (у зв'язку із завищенням податкового кредиту) та податку на прибуток (у зв'язку із завищенням витрат, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування);
- б. виключно на факти заниження податкових зобов'язань з єдиного податку;
- в. виключно на факти заниження податкових зобов'язань з фіксованого сільськогосподарського податку;
- г. виключно на факти заниження податкових зобов'язань з єдиного соціального внеску.

3. Який вид відповідальності не вважається юридичним відповідно до вимог Податкового кодексу України?

- а. фінансова;

- б. кримінальна;
- в. адміністративна;
- г. економічна.

4. В якому розмірі платником податків сплачуються податкові зобов'язання до бюджету згідно із процедурою податкового компромісу?

- а. у розмірі 5 відсотків від суми заниження податкового зобов'язання;
- б. у розмірі 15 відсотків від суми заниження податкового зобов'язання;
- в. у розмірі 25 відсотків від суми заниження податкового зобов'язання;
- г. у розмірі 55 відсотків від суми заниження податкового зобов'язання.

5. Чи проводяться перевірки контролюючими органами щодо податку на прибуток підприємств та/або ПДВ за уточненими операціями у наступних періодах у разі досягнення податкового компромісу?

- а. так, проводяться;
- б. інколи проводяться;
- в. за рішенням контролюючих органів;
- г. ні, не проводяться;

6. Як довго триває процедура досягнення податкового компромісу?

- а. не більше 10 календарних днів з дня, наступного за днем подання уточнюючого розрахунку;
- б. не більше 20 календарних днів з дня, наступного за днем подання уточнюючого розрахунку;
- в. не більше 30 календарних днів з дня, наступного за днем подання уточнюючого розрахунку;
- г. не більше 70 календарних днів з дня, наступного за днем подання уточнюючого розрахунку;

Відповіді на тестові завдання:

1	2	3	4	5	6

Практичне завдання до теми 6: Податок на прибуток підприємств

Мета: закріпити знання здобувачів вищої освіти стосовно основних елементів податку на прибуток, отримання практичних навичок розрахунку різниць, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів, різниць, що виникають при формуванні резервів (забезпечень), різниць, які виникають при здійсненні фінансових операцій.

Питання для опитування:

- 6.1 Основні елементи податку на прибуток.
- 6.2 Різниця, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів.
- 6.3 Різниця, що виникають при формуванні резервів (забезпечень).
- 6.4 Різниця, які виникають при здійсненні фінансових операцій.
- 6.5 Звільнення від оподаткування податком на прибуток.

Дати визначення термінів: податок на прибуток, платники податку на прибуток, об'єкт оподаткування податком на прибуток, база оподаткування податком на прибуток, ставка податку на прибуток, податкові різниці, звільнення від оподаткування.

Практичні завдання:

Завдання 1. Приватне підприємство «Крам» є платником податку на додану вартість і податку на прибуток. За 1 квартал 201__ р. на підприємстві відбулись наступні господарські операції:

1. Оприбутковано 100 шт. стільців від підприємства – платника ПДВ за ціною 500,00 грн / 1 шт., у т.ч. ПДВ.
2. За отриманий товар з поточного рахунку перерахована вся сума заборгованості.
3. Реалізовано 80 шт. стільців покупцям – неплатникам ПДВ за ціною 700,00 грн / 1 шт., у т.ч. ПДВ.
4. Отримано оплату за реалізований товар у повному обсязі.
5. Отримано передоплату від підприємства-платника ПДВ в сумі 5500,00 грн, у т.ч. ПДВ за майбутню поставку товару.
6. Нараховано і виплачено дивіденди засновнику-юридичній особі на загальну суму 2000,00 грн.

Необхідно: визначити фінансовий результат до оподаткування. Визначити суму податку на прибуток, яку підприємство зобов'язано сплатити до бюджету.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 2. Товариство з обмеженою відповідальністю «Схід-М» є платником податку на додану вартість і податку на прибуток. За 1 квартал 201__ р. на підприємстві відбулись наступні господарські операції:

1. Перераховано аванс на користь підприємства – платника ПДВ «А» на загальну суму 100000,00 грн, у т.ч. ПДВ за майбутню поставку товарів.

2. Оприбутковано 110 шт. полиць від підприємства – платника ПДВ «А» за ціною 100,00 грн / 1 шт., у т.ч. ПДВ.

3. За отриманий товар з поточного рахунку перерахована вся сума заборгованості на користь підприємства «А».

4. Реалізовано 90 шт. полиць покупцям, у т.ч. 45 шт. – неплатникам ПДВ за ціною 150,00 грн / 1 шт., у т.ч. ПДВ.

5. Отримано 50 % від загальної суми заборгованості покупців за реалізований товар.

6. Нараховано і виплачено дивіденди засновнику-фізичній особі на загальну суму 2000,00 грн.

Необхідно: визначити фінансовий результат до оподаткування. Визначити суму податку на прибуток, яку підприємство зобов'язано сплатити до бюджету.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 3. Товариство з обмеженою відповідальністю «Захід-М» є платником податку на додану вартість і податку на прибуток. За 1 квартал 201__ р. на підприємстві відбулись наступні господарські операції:

1. Перераховано аванс на користь підприємства – платника ПДВ «А» на загальну суму 100000,00 грн, у т.ч. ПДВ за майбутню поставку товарів.

2. Перераховано аванс на користь підприємства – неплатника ПДВ «Б» на загальну суму 10000,00 грн за майбутню поставку товарів.

3. Оприбутковано 12 т сої від підприємства – платника ПДВ «А» за ціною 9300,00 грн / 1 т, у т.ч. ПДВ.

4. Оприбутковано 1 т сої від підприємства – неплатника ПДВ «Б» за ціною 9200,00 грн / 1 т.

5. За отриманий товар з поточного рахунку перерахована вся сума заборгованості на користь підприємств «А» і «Б».

6. Реалізовано 13 т сої покупцям-платникам ПДВ за ціною 9000 грн, у т.ч. ПДВ.

7. Нараховано резерв сумнівних боргів в розмірі 200,00 грн.

Необхідно: визначити фінансовий результат до оподаткування. Визначити суму податку на прибуток, яку підприємство зобов'язано сплатити до бюджету.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 4. Приватне підприємство «Вересень» є платником податку на додану вартість і платником податку на прибуток. За 1 квартал 201__ р. на підприємстві відбулись наступні господарські операції:

1. Перераховано аванс на користь підприємства – платника ПДВ «А» на загальну суму 200000,00 грн, у т.ч. ПДВ за майбутню поставку товарів.

2. Перераховано аванс на користь підприємства – неплатника ПДВ «Б» на загальну суму 10000,00 грн за майбутню поставку товарів.

3. Оприбутковано 15,5 т пшениці 2 класу за ціною 4430,00 грн, у т.ч. ПДВ / 1 т, та 14,5 т ячменя за ціною 3800,00 грн, у т.ч. ПДВ / 1 т. від підприємства – платника ПДВ «А».

4. Оприбутковано 1,2 т пшениці 2 класу за ціною 4450,00 грн / 1 т, у т.ч. ПДВ та 1,5 т ячменя за ціною 3810,00 грн / 1 т. від підприємства «Б».

5. За отриманий товар з поточного рахунку перерахована вся сума заборгованості на користь підприємств «А» і «Б»

6. Реалізовано 15 т пшениці 2 класу покупцям-платникам ПДВ за ціною 4600,00 грн, у т.ч. ПДВ / 1 т та 14,0 т ячменя за ціною 3900,00 грн, у т.ч. ПДВ / 1 т.

7. Нараховано амортизацію невиробничого основного засобу на загальну суму 1000,00 грн.

Необхідно: визначити фінансовий результат до оподаткування. Визначити суму податку на прибуток, яку підприємство зобов'язано сплатити до бюджету.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 5. Товариство з обмеженою відповідальністю «Обрій» є платником податку на додану вартість і платником податку на прибуток. За 1 квартал 201__ р. на підприємстві відбулись наступні господарські операції:

1. Оприбутковано МШП від підприємства – неплатника ПДВ на загальну суму 1500,00 грн.

2. Перераховано передоплату підприємству – неплатнику ПДВ «А» на загальну суму 6000,00 грн.

3. Отримано товари від підприємства – неплатника ПДВ «А» на загальну суму 9000,00 грн.

4. Реалізовано товари, отримані в операції № 3, підприємству – неплатнику ПДВ на загальну суму 11000,00 грн.

5. Отримано передоплату від підприємства – платника ПДВ «Б» на загальну суму 2000,00 грн.

6. Нараховано за квартал амортизацію адміністративного приміщення (будівля первісною вартістю 1000000,00 грн, строк корисного використання у бухгалтерському обліку 15 років, метод нарахування амортизації – прямолінійний).

Необхідно: визначити фінансовий результат до оподаткування. Визначити суму податку на прибуток, яку підприємство зобов'язано сплатити до бюджету.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 6. Товариство з обмеженою відповідальністю «Стріна-ЛТД» є платником податку на додану вартість і платником податку на прибуток. За 1 квартал 201__ р. на підприємстві відбулись наступні господарські операції:

1. Реалізовано продукцію, яка була виготовлена на підприємстві, товариству з обмеженою відповідальністю «А», що є платником ПДВ, на загальну суму 26000,00 грн.

2. Списана собівартість виробленої продукції на загальну суму 24000,00 грн.

3. Отримано на поточний рахунок всю суму заборгованості від ТОВ «А».

4. Перераховано аванс на користь підприємства «Б», що є платником ПДВ, на загальну суму 10000,00 грн за майбутню поставку матеріалів.

5. Отримано матеріали від підприємства «Б», що є платником ПДВ, на загальну суму 12000,00 грн, у т.ч. ПДВ.

6. Нараховано за квартал амортизацію адміністративного приміщення (будівля первісною вартістю 1200000,00 грн, строк корисного використання у бухгалтерському обліку 17 років, метод нарахування амортизації – прямолінійний).

Необхідно: визначити фінансовий результат до оподаткування. Визначити суму податку на прибуток, яку підприємство зобов'язано сплатити до бюджету.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 7. Товариство з обмеженою відповідальністю «Серпень-М є платником податку на додану вартість і платником податку на прибуток. За 1 квартал 201__ р. на підприємстві відбулись наступні господарські операції:

1. Нараховано та виплачено дивіденди засновникам на загальну суму 5000,00 грн, у т.ч. 1500,00 – на користь фізичної особи; 3500,00 грн – на користь юридичної особи.

2. Реалізовано продукцію, яка була виготовлена на підприємстві, товариству з обмеженою відповідальністю «А», що є платником ПДВ, на загальну суму 26000,00 грн.

3. Списана собівартість виробленої продукції на загальну суму 24000,00 грн.

4. Отримано на поточний рахунок всю суму заборгованості від ТОВ «А».

5. Перераховано аванс на користь підприємства «Б», що є платником ПДВ, на загальну суму 10000,00 грн за майбутню поставку матеріалів.

6. Реалізовано продукцію, яка була виготовлена на підприємстві, товариству з обмеженою відповідальністю «А», що є платником ПДВ, на загальну суму 20000,00 грн., у т.ч. ПДВ. Списана собівартість виробленої продукції на загальну суму 15000,00 грн.

Необхідно: визначити фінансовий результат до оподаткування. Визначити суму податку на прибуток, яку підприємство зобов'язано сплатити до бюджету.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 8. Товариство з обмеженою відповідальністю «Липень-М» є платником податку на додану вартість і платником податку на прибуток. За 1 квартал 201__ р. на підприємстві відбулись наступні господарські операції:

1. Нараховано та виплачено дивіденди засновникам на загальну суму 1000,00 грн, у т.ч. 500,00 – на користь фізичної особи; 500,00 грн – на користь юридичної особи.

2. Реалізовано продукцію, яка була виготовлена на підприємстві, товариству з обмеженою відповідальністю «А», що є платником ПДВ, на загальну суму 6000,00 грн.

3. Списана собівартість виробленої продукції на загальну суму 5500,00 грн.

4. Отримано на поточний рахунок всю суму заборгованості від ТОВ «А».

5. Перераховано аванс на користь підприємства «Б», що є платником ПДВ, на загальну суму 10000,00 грн за майбутню поставку матеріалів.

6. Реалізовано продукцію, яка була виготовлена на підприємстві, товариству з обмеженою відповідальністю «А», що є платником ПДВ, на загальну суму 20000,00 грн., у т.ч. ПДВ. Списана собівартість виробленої продукції на загальну суму 15000,00 грн.

Необхідно: визначити фінансовий результат до оподаткування. Визначити суму податку на прибуток, яку підприємство зобов'язано сплатити до бюджету.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 9. На приватному підприємстві «Степ-інфо», що є платником податку на прибуток та платником ПДВ, у грудні 201__ році мали місце наступні господарські операції:

1. Згідно договору купівлі-продажу оприбутковано 100 столів від ПП «Юніком» за ціною 195,00 грн/шт, в т. ч. ПДВ;
2. На користь ПП «Юніком» сплачено 25000,00 грн, в т. ч. ПДВ;
3. Транспортні витрати за перевезення столів склали 4200,00 грн, в т. ч. ПДВ (послуги виконала транспортна компанія);
4. Реалізовано 85 столів ТОВ «Аіс-Миколаїв» за ціною 279,00 грн/шт., в т. ч. ПДВ; собівартість списано.
5. Оплату від ТОВ «Аіс-Миколаїв» отримано у повному обсязі.

Необхідно: визначити фінансовий результат до оподаткування. Визначити суму податку на прибуток, яку підприємство зобов'язано сплатити до бюджету.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 10. На приватному підприємстві «Миколаїв-Торг», що є платником податку на прибуток та платником ПДВ, у грудні 201__ році мали місце наступні господарські операції:

1. Отримано авансовий платіж від ТОВ «Крокус» за майбутню поставку товарів на загальну суму 100000,00 грн, в т. ч. ПДВ.

2. Реалізовано 200 жіночих костюмів за ціною 680,00 грн/шт. приватному підприємству «Нік-трейд», в т. ч. ПДВ.

3. Собівартість реалізованих жіночих костюмів склала 520,00 грн/шт.

4. Оприбутковано на сплачено канцелярські товари на загальну суму 1200,00 грн, у т.ч. ПДВ.

5. Проведено авансовий платіж на користь ТОВ «Мрія» на загальну суму 120000,00 грн, в т. ч. ПДВ, за майбутню поставку матеріалів.

6. Отримано 5 рулонів тканин від ТОВ «Постачальник» за ціною 1600,00 грн/шт., в т. ч. ПДВ.

7. Реалізовано 4 рулони тканин на користь ПП «Персей» за ціною 2200,00 грн/шт., в т. ч. ПДВ; собівартість товарів списано.

8. Реалізовано 90 чоловічих костюмів за ціною 580,00 грн/шт., в т. ч. ПДВ приватному підприємству «Нік-Трейд».

9. Собівартість реалізованих чоловічих костюмів склала 200,00 грн/шт.;

10. Списано суму інших доходів ПП «Миколаїв-Торг» в сумі 20300,00 грн. без ПДВ.

Необхідно: визначити фінансовий результат до оподаткування. Визначити суму податку на прибуток, яку підприємство зобов'язано сплатити до бюджету.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 11. З'ясуйте, чи мало право приватне підприємство «Екстратон» прийняти рішення про не коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного за правилами бухгалтерського обліку, на всі податкові різниці, якщо відомі наступні узагальнені дані про діяльність даного підприємства у попередньому році:

– дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік склала 19 млн грн, у т. ч. ПДВ;

– собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за рік склала, відповідно, 14 млн грн;

– дохід від операційної оренди активів за рік склав 2 млн грн, у т. ч. ПДВ;

– дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточний рахунок у банках за рік склав 1 млн грн;

Надайте пояснення відповідно до вимог діючого законодавства та обґрунтуйте, чи мало право таке підприємство коригувати об'єкт оподаткування податком на прибуток на від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих звітних років.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 13. Необхідно з'ясувати, чи мало право товариство з обмеженою відповідальністю «Зен-трейд» згідно вимог Податкового кодексу України прийняти рішення щодо визначення об'єкту оподаткування з податку на прибуток без коригування фінансового результату до оподаткування на всі різниці, якщо у попередньому році на цьому підприємстві відбулись наступні господарські операції:

1. Реалізовано товарів покупцям на загальну суму 18900000,00 грн, в т. ч. ПДВ, собівартість яких склала 12000000 грн;
2. Отримано оплату за реалізовані товари на загальну суму 19000000,00 грн, в т. ч. ПДВ;
3. Нараховано заробітну плату працівникам підприємства на загальну суму 40000,00 грн;
4. Виконано роботи на загальну суму 2000000,00 грн, в т.ч. ПДВ;
5. Отримано оплату за виконані роботи у повному обсязі;
6. Інші доходи підприємства склали 2000,00 грн, в т. ч. ПДВ.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 14. На основі представленої декларації з податку на прибуток ТОВ «Золотий Колос» за 2016 р. запропонувати перелік господарських операцій, в результаті яких могла бути сформована ця податкова звітність.

Необхідно:

Представити журнал господарських операцій та первинних документів, які могли б стати основою для формування досліджуваної декларації.

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, до якого подається
Податкова декларація з податку на прибуток
підприємств)
-
-

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
20 жовтня 2015 року N 897

(із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів
України від 8 липня 2016 року N 585)

1	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з податку на прибуток підприємств	- Звітна
		X Звітна нова
		- Уточнююча

2	Звітний (податковий) період 2016 року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input checked="" type="checkbox"/> Рік
		<input type="checkbox"/> Базовий звітний період квартал		<input checked="" type="checkbox"/> Базовий звітний період рік	

3	Звітний (податковий) період, що уточнюється - року	<input type="checkbox"/> I квартал	<input type="checkbox"/> Півріччя	<input type="checkbox"/> Три квартали	<input type="checkbox"/> Рік
---	---	------------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------	------------------------------

4	Платник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗОЛОТИЙ КОЛОС" (повне найменування платника податку згідно з реєстраційними документами)
---	--

5	Код за ЄДРПОУ ¹	32507637	Код виду економічної діяльності (КВЕД)	0	1	.	1	1		
6	Податкова адреса вулиця КИРОВОГРАДСЬКА, буд. 23/В, Центральний р-н, м. МИКОЛАЇВ, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 54046	Поштовий індекс	5	4	0	4	6			
		Телефон								
		Моб. тел.								
		Факс	5	8	9	5	0	7		
		E-mail	goldkolos@mail.ru							

7	Повне найменування нерезидента	-	Назва країни резиденції нерезидента (за Класифікацією країн світу, українською мовою)	-			
	Місцезнаходження нерезидента	-	Код країни резиденції (за Класифікацією країн світу)				

8	ДП У ЦЕНТРАЛЬНОМУ Р-НІ М. МИКОЛАСВА ГУ ДФС У МИК. ОБЛ (найменування контролюючого органу, до якого подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств)
---	--

9	Особливі відмітки	
	Податкова декларація платника податку на прибуток підприємств:	
	- виробника сільськогосподарської продукції	
	- банку	
	- страховика	
	- суб'єкта, що провадить букмекерську діяльність та азартні ігри, крім азартних ігор з використанням гральних автоматів	
	- суб'єкта, що провадить діяльність з випуску та проведення лотерей або азартні ігри з використанням гральних автоматів	
	- підприємства (організації) громадської організації інвалідів, яке отримало дозвіл на користування пільгою	
- постійного представництва нерезидента		
- платника податку, що подає декларацію за останній податковий (звітний) рік у періоді, на який припадає дата його ліквідації		

(грн)

ПОКАЗНИКИ	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	52 519 600
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)	02	1 705 400
Різниця, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (+, -)	03 П1	-
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03 П1) (+, -)	04	1 705 400
Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (+, -)	05 П3	-
Податок на прибуток ((позитивне значення) (рядок 04 - рядок 05 П3) x 18 ² /100)	06	306 972

Дохід за договорами страхування і співстрахування, визначений згідно з підпунктом 141.1.2 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України, у тому числі:	07	-
за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорами страхування додаткової пенсії, та визначений підпунктами 14.1.52, 14.1.52 1, 14.1.52 2 і 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I Податкового кодексу України	07.1	-
Податок на дохід за договорами страхування ((рядок 07 – рядок 07.1) x - ³ /100)	08	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей	09	-
Податок на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей за звітний (податковий) період (рядок 09 x - ⁴ /100)	10	-
Сума доходу, отриманого від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів	11	-
Податок на дохід від діяльності з проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів за звітний (податковий) період (рядок 11 x - ⁴ /100)	12	-
Сума доходу від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів	13	-
Сума виплачених виплат гравцю	14	-
Податок на дохід від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, за звітний (податковий) період (позитивне значення (рядок 13 - рядок 14) x - ⁵ /100)	15	-
Зменшення нарахованої суми податку	16 ЗП	-
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 – рядок 16 ЗП)	17	306 972
Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (рядок 17 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁶	18	-
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17 – рядок 18) (+, -) ⁷	19	306 972
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена у звітному (податковому) періоді	20 АВ	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, що має бути сплачена за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁶	21	-
Сума авансового внеску при виплаті дивідендів, нарахована за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 20 АВ – рядок 21) ⁷	22	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за звітний (податковий) період	23 ПН	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року, з урахуванням уточнень (рядок 23 ПН Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) період поточного року) ⁶	24	-
Сума податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків) нерезидентам, нарахованих за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 23 ПН – рядок 24) ⁷	25	-
Розрахунок авансового внеску з податку на прибуток підприємств		
Авансовий внесок у розмірі 1/12 нарахованої суми податку на прибуток, що підлягає сплаті щомісяця ⁸ або авансовий внесок у розмірі 2/9 податку на прибуток ((позитивне значення) рядок 06 + рядок 08 + рядок 10 + рядок 12 + рядок 15 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств) x 2/9), що підлягає сплаті до 31 грудня 2016 року ⁹	26	-
Виправлення помилок ¹⁰		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 27 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	27	-
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду з авансового внеску при виплаті дивідендів, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 22 – рядок 22 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 28 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	28	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 29 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	29	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 30 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	30	-

Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	31	-
Виправлення помилок з податку на прибуток, який утримується при виплаті доходів (прибутків) нерезидентів¹⁰		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 25 – рядок 25 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 31 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	32	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 32 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	33	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 33 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	34	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	35	-
Виправлення помилок по авансових внесках з податку на прибуток підприємств¹⁰		
Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 26 – рядок 26 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється)) або рядок 34 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (+, -)	36	-
Сума штрафу (5 %) при відображенні недоплати у складі Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, що подається за звітний (податковий) період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання (рядок 35 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств)	37	-
Пеня, нарахована на виконання вимог підпункту 129.1.2 пункту 129.1 статті 129 розділу II Податкового кодексу України, або рядок 36 таблиці 2 додатка ВП до рядків 27-30, 32-34, 36-38 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств	38	-
Сума штрафу (3 %) при відображенні недоплати в уточнюючій Податковій декларації з податку на прибуток підприємств	39	-

Наявність додатків ¹¹	АВ	ЗП	ПН	ТЦ ¹²	ВП	РІ	ПЗ	АМ	ЦП
	-	-	-	-	-	+	-	+	-

Наявність доповнення ¹³	Доповнення до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (заповнюється і подається відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Податкового кодексу України)	
-	№ з/п	Зміст доповнення
	1	-

Додатки на _____ арк.

Відомості про одночасне подання до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств форм фінансової звітності ¹⁴	Форма № 1 «Баланс»	Форма № 2 «Звіт про фінансові результати»	Форма № 3 «Звіт про рух грошових коштів»	Форма № 4 «Звіт про власний капітал»	Форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності»	Форма № 6 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»	Форма № 7 «Спрошений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»
	-	-	-	-	-	-	-

Наявність рішення ¹⁵	Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці
	-

Інформація, наведена в Податковій декларації з податку на прибуток підприємств та додатках до неї, є достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

2 9 1 2 7 0 8 6 0 8

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта¹⁶

(підпис)

Іванова Надія Валеріївна

(ініціали та прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта¹⁶

(підпис)

НЕ ПЕРЕДБАЧЕНО

(ініціали та прізвище)

Дата подання 1 3 . 0 2 . 2 0 1 7

01	Усього різниць, на які збільшується фінансовий результат	489 700	02	Усього різниць, на які зменшується фінансовий результат	489 700
	Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (рядок 01- рядок 02) (+, -) ²			03	-
1	Детальна інформація щодо різниці наводиться у податку ПД Податкової декларації з податку на прибуток підприємств				
2	Значення рядка 03 додатка РІ переноситься в рядок 03 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств				
Керівник (уповноважена особа)	_____ (підпис)	Іванова Надія Валеріївна (підпис, прізвище)	М. П. (за наявності)		
Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)	_____ (підпис)	НЕ ПЕРЕДБАЧЕННО (підпис, прізвище)			

-	Звітна
X	Звітна нова
-	Уточнююча

Додаток АМ
до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової
декларації з податку на прибуток підприємств

Код за СДРПОУ

3	2	5	0	7	6	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---

Звітний (податковий) період 2016 року

<input type="checkbox"/>	І квартал	<input type="checkbox"/>	Півріччя	<input type="checkbox"/>	Три квартали	<input checked="" type="checkbox"/>	Рік
--------------------------	-----------	--------------------------	----------	--------------------------	--------------	-------------------------------------	-----

Інформація щодо нарахованої амортизації

Код рядка	Номер групи	Балансова вартість		Розрахована сума амортизації за звітний (податковий) період відповідно до пункту 138.3 статті 138 Податкового кодексу України
		на початок звітнього (податкового) періоду	на кінець звітнього (податкового) періоду	
1	2	3	4	5
Основні засоби				
A1	1	-	-	-
A2	2	-	-	-
A3	3	1 323 505	1 165 414	42 091
A4	4	267 293	961 741	110 069
A5	5	519 588	2 863 446	289 917
A6	6	47 913	382 567	43 254
A7	7	39 985	38 900	1 085
A8	8	82 116	78 832	3 284
A9	9	-	-	-
A10	10	-	-	-
A11	11	-	-	-
A12	12	-	-	-
A13	13	-	-	-
A14	14	-	-	-
A15	15	-	-	-
A16	16	-	-	-
A17	Сума рядків A1 - A16	2 280 400	5 490 900	489 700
Нематеріальні активи				
H1	-	-	-	-
H2	-	-	-	-
H3	-	-	-	-
H4	-	-	-	-
H5	-	-	-	-
H6	-	-	-	-
H7	Сума рядків H1 - H6	-	-	-
1.2.1		Усього¹ (рядок A17 + рядок H7)		489 700

¹ Значення графи 5 рядка 1.2.1 переноситься до рядка 1.2.1 додатка РІ до рядка 03 РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Керівник (уповноважена особа)

(підпис)

Іванова Надія Валерівна
(підпис, прізвище)

М. П. (за наявності)

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

НЕ ПЕРЕДБАЧЕНО
(підпис, прізвище)

Вирішення: _____

Тестові завдання:

1. *За який період звітують платники податку на прибуток підприємств?*
 - а. календарний квартал, півріччя, рік;
 - б. місяць;
 - в. кожні 20 днів;
 - г. кожні 10 днів.
2. *Основна ставка податку на прибуток підприємств становить:*
 - а. 20 %
 - б. 18 %
 - в. 21 %
 - г. 16 %.
3. *Вкажіть, які суми не включаються до складу доходів звітного періоду при розрахунку податку на прибуток підприємств?*
 - а. суми попередньої оплати та авансів в рахунок оплати товарів, виконання робіт, наданих послуг;
 - б. доходи від операцій операційної оренди;
 - в. дохід за операціями в іноземній валюті, у тому числі дохід від курсової різниці;
 - г. доходи від реалізації послуг резидентам.
4. *Що є об'єктом оподаткування податку на прибуток?*
 - а. операції платників податків із продажу товарів на митній території України;
 - б. реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів;
 - в. виручка суб'єкта господарювання;
 - г. прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень розділу III Податкового кодексу України.
5. *Вкажіть, які суми не включають до складу витрат звітного періоду при розрахунку податку на прибуток підприємств?*
 - а. витрати операційної діяльності;
 - б. собівартість реалізованих товарів (виконаних робіт, наданих послуг);
 - в. суми попередньої (авансової) оплати товарів, робіт, послуг;
 - г. відсотки за користування кредитами банків.
6. *За якої умови об'єкт оподаткування податком на прибуток може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці?*
 - а. за рішенням керівника підприємства;

- б. коли у платників податку річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період, не перевищує десяти мільйонів гривень;
- в. коли у платників податку річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період, не перевищує двадцяти мільйонів гривень;
- г. правильна відповідь відсутня.
7. *Які податкові різниці можуть виникати за рахунок різних вартісних оцінок необоротних активів і за рахунок різних строків корисного використання?*
- а. різниці, які виникають при формуванні резервів;
- б. різниці, що виникають при здійсненні фінансових операцій;
- в. різниці, які виникають при нарахуванні амортизації;
- г. всі відповіді неправильні.
8. *Який мінімально-допустимий строк корисного використання транспортних засобів відповідно до Податкового кодексу України?*
- а. 4 роки;
- б. 5 років;
- в. 10 років;
- г. 6 років.
9. *Який мінімально-допустимий строк корисного використання будівлі відповідно до Податкового кодексу України?*
- а. 7 років;
- б. 12 років;
- в. 18 років;
- г. 20 років.
10. *Назвіть джерело сплати податку на прибуток:*
- а. чистий прибуток;
- б. податковий кредит;
- в. кошти резервного фонду підприємства;
- г. всі відповіді правильні.
11. *Об'єкт оподаткування податком на прибуток визначається:*
- а. шляхом коригування фінансового результату до оподаткування на податкові різниці;
- б. дохід – витрати;
- в. дохід – витрати – амортизація;
- г. всі відповіді є вірними.
12. *Ким нараховується податок на прибуток:*
- а. податковим агентом;
- б. платником самостійно;

- в. контролюючим органом;
 - г. немає правильної відповіді.
13. *У процесі коригування фінансового результату до оподаткування на податкові різниці, він може збільшуватися у тому числі:*
- а. на суму нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів;
 - б. на суму уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів;
 - в. на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів;
 - г. всі відповіді вірні.
14. *Скільки існує у Податковому кодексі України груп основних засобів, для яких встановлено мінімально допустимі строки амортизації:*
- а. 16;
 - б. 20;
 - в. 5;
 - г. 10.
15. *Не підлягають амортизації для цілей податкового обліку:*
- а. вартість гудвілу;
 - б. земельні ділянки;
 - в. бібліотечні фонди;
 - г. всі відповіді вірні.
16. *Скільки існує у Податковому кодексі України груп нематеріальних активів, для яких встановлено мінімально допустимі строки амортизації:*
- а. 10;
 - б. 16;
 - в. 6;
 - г. 15.
17. *Які різниці згідно положенням Податкового кодексу України не можуть виникати в процесі визначення об'єкту оподаткування податком на прибуток?*
- а. різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів;
 - б. різниці, які виникають при нарахуванні заробітної плати робітникам підприємства;
 - в. різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень);
 - г. різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій.
18. *Які строки корисного використання об'єкта основних засобів необхідно використовувати у разі, коли вони в бухгалтерському обліку є більшими, ніж ті, що встановлені Податковим кодексом України в якості мінімально допустимих?*
- а. строки корисного використання, встановлені в бухгалтерському обліку;

Практичне заняття до теми 7: Податок на додану вартість.

Мета: закріпити знання здобувачів вищої освіти стосовно платників податку на додану вартість та вимог щодо реєстрації осіб як платників податку, отримання практичних навичок визначення об'єкта оподаткування та місця постачання товарів та послуг, дати виникнення податкових зобов'язань, порядку визначення бази оподаткування в разі постачання товарів/послуг.

Питання для опитування:

7.1 Платники податку на додану вартість та вимоги щодо реєстрації осіб як платників податку.

7.2 Визначення об'єкта оподаткування та місце постачання товарів та послуг.

7.3 Дата виникнення податкових зобов'язань.

7.4 Порядок визначення бази оподаткування в разі постачання товарів/послуг.

7.5 Розміри ставок податку на додану вартість.

7.6 Порядок визначення суми податку, що підлягає сплаті (перерахуванню) до Державного бюджету України або відшкодуванню з Державного бюджету України (бюджетному відшкодуванню), та строки проведення розрахунків.

7.7 Електронне адміністрування податку на додану вартість.

7.8 Податкова накладна.

Дати визначення термінів: податок на додану вартість, податкове зобов'язання, податковий кредит, бюджетне відшкодування, електронне адміністрування податку на додану вартість, податкова накладна.

Практичні завдання:

Завдання 1. Приватне підприємство «Крам» є платником податку на додану вартість. За березень 201__ р. на підприємстві відбулись наступні господарські операції:

1. Оприбутковано 100 шт. стільців від підприємства – платника ПДВ за ціною 500,00 грн / 1 шт., у т.ч. ПДВ.

2. За отриманий товар з поточного рахунку перерахована вся сума заборгованості.

3. Реалізовано 80 шт. стільців покупцям – неплатникам ПДВ за ціною 700,00 грн / 1 шт., у т.ч. ПДВ.

4. Отримано оплату за реалізований товар у повному обсязі.

5. Отримано передоплату від підприємства-платника ПДВ в сумі 5500,00 грн, у т.ч. ПДВ за майбутню поставку товару.

Необхідно: визначити суму податку на додану вартість, яку підприємство зобов'язано сплатити до бюджету.

Відповідь: _____

Завдання 3. Товариство з обмеженою відповідальністю «Захід-М» є платником податку на додану вартість. За березень 201__ р. на підприємстві відбулись наступні господарські операції:

1. Перераховано аванс на користь підприємства – платника ПДВ «А» на загальну суму 100000,00 грн, у т.ч. ПДВ за майбутню поставку товарів.

2. Перераховано аванс на користь підприємства – неплатника ПДВ «Б» на загальну суму 10000,00 грн за майбутню поставку товарів.

3. Оприбутковано 12 т сої від підприємства – платника ПДВ «А» за ціною 9300,00 грн / 1 т, у т.ч. ПДВ.

4. Оприбутковано 1 т сої від підприємства – неплатника ПДВ «Б» за ціною 9200,00 грн / 1 т.

5. За отриманий товар з поточного рахунку перерахована вся сума заборгованості на користь підприємств «А» і «Б».

6. Реалізовано 13 т сої покупцям-платникам ПДВ за ціною 9000 грн, у т.ч. ПДВ.

Необхідно: визначити суму податку на додану вартість, яку підприємство зобов'язано сплатити до бюджету.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 4. Приватне підприємство «Вересень» є платником податку на додану вартість. За березень 201__ р. на підприємстві відбулись наступні господарські операції:

1. Перераховано аванс на користь підприємства – платника ПДВ «А» на загальну суму 200000,00 грн, у т.ч. ПДВ за майбутню поставку товарів.

2. Перераховано аванс на користь підприємства – неплатника ПДВ «Б» на загальну суму 10000,00 грн за майбутню поставку товарів.

3. Оприбутковано 15,5 т пшениці 2 класу за ціною 4430,00 грн, у т.ч. ПДВ / 1 т, та 14,5 т ячменя за ціною 3800,00 грн, у т.ч. ПДВ / 1 т. від підприємства – платника ПДВ «А».

4. Оприбутковано 1,2 т пшениці 2 класу за ціною 4450,00 грн / 1 т, у т.ч. ПДВ та 1,5 т ячменя за ціною 3810,00 грн / 1 т. від підприємства «Б».

5. За отриманий товар з поточного рахунку перерахована вся сума заборгованості на користь підприємств «А» і «Б»

6. Реалізовано 15 т пшениці 2 класу покупцям-платникам ПДВ за ціною 4600,00 грн, у т.ч. ПДВ / 1 т та 14,0 т ячменя за ціною 3900,00 грн, у т.ч. ПДВ / 1 т.

Необхідно: визначити суму податку на додану вартість, яку підприємство зобов'язано сплатити до бюджету.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 5. Товариство з обмеженою відповідальністю «Обрій» є платником податку на додану вартість. За березень 201__ р. на підприємстві відбулись наступні господарські операції:

1. Оприбутковано МШП від підприємства – неплатника ПДВ на загальну суму 1500,00 грн.

2. Перераховано передоплату підприємству – неплатнику ПДВ «А» на загальну суму 6000,00 грн.

3. Отримано товари від підприємства – неплатника ПДВ «А» на загальну суму 9000,00 грн.

4. Реалізовано товари, отримані в операції № 3, підприємству – неплатнику ПДВ на загальну суму 11000,00 грн.

5. Отримано передоплату від підприємства – платника ПДВ «Б» на загальну суму 2000,00 грн.

Необхідно: визначити суму податку на додану вартість, яку підприємство зобов'язано сплатити до бюджету.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 8. Товариство з обмеженою відповідальністю «Липень-М» є платником податку на додану вартість. За березень 201__ р. на підприємстві відбулись наступні господарські операції:

1. Реалізовано 18 т. сої за ціною 9800 грн, у т.ч. ПДВ / 1 т. та 20 т. пшениці 6 класу за ціною 4100,00 грн, у т.ч. ПДВ / 1 т.

2. Отримано на поточний рахунок всю суму заборгованості за с/г продукцію.

Необхідно: зробити необхідні бухгалтерські записи по вищевказаних операціях. Визначити, за якою ціною була придбана пшениця 6 класу від підприємства – платника ПДВ, якщо соя оприбутковано за ціною 9750,00 грн, у т.ч. ПДВ / 1 т., а сума податку на додану вартість, яку підприємство зобов'язано сплатити до бюджету за березень 201__ р., становила 2000,00 грн.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 9. На приватному підприємстві «Степ-інфо», що є платником податку на прибуток та платником ПДВ, у грудні 201__ році мали місце наступні господарські операції:

1. Згідно договору купівлі-продажу оприбутковано 100 столів від ПП «Юніком» за ціною 195,00 грн/шт, в т. ч. ПДВ;

2. На користь ПП «Юніком» сплачено 25000,00 грн, в т. ч. ПДВ;

3. Транспортні витрати за перевезення столів склали 4200,00 грн, в т. ч. ПДВ (послуги виконала транспортна компанія);

4. Реалізовано 85 столів ТОВ «Аіс-Миколаїв» за ціною 279,00 грн/шт., в т. ч. ПДВ; собівартість списано.

5. Оплату від ТОВ «Аіс-Миколаїв» отримано у повному обсязі.

Необхідно:

Розрахувати суму ПДВ, яку ПП «Степ-інфо» зобов'язано сплатити до бюджету.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 10. На приватному підприємстві «Миколаїв-Торг», що є платником податку на прибуток та платником ПДВ, у грудні 201__ році мали місце наступні господарські операції:

1. Отримано авансовий платіж від ТОВ «Крокус» за майбутню поставку товарів на загальну суму 100000,00 грн, в т. ч. ПДВ.

2. Реалізовано 200 жіночих костюмів за ціною 680,00 грн/шт. приватному підприємству «Нік-трейд», в т. ч. ПДВ.

3. Собівартість реалізованих жіночих костюмів склала 520,00 грн/шт.

4. Оприбутковано на сплачено канцелярські товари на загальну суму 1200,00 грн, у т.ч. ПДВ.

5. Проведено авансовий платіж на користь ТОВ «Мрія» на загальну суму 120000,00 грн, в т. ч. ПДВ, за майбутню поставку матеріалів.

6. Отримано 5 рулонів тканин від ТОВ «Постачальник» за ціною 1600,00 грн/шт., в т. ч. ПДВ.

7. Реалізовано 4 рулони тканин на користь ПП «Персей» за ціною 2200,00 грн/шт., в т. ч. ПДВ; собівартість товарів списано.

8. Реалізовано 90 чоловічих костюмів за ціною 580,00 грн/шт., в т. ч. ПДВ приватному підприємству «Нік-Трейд».

9. Собівартість реалізованих чоловічих костюмів склала 200,00 грн/шт.;

10. Списано суму інших доходів ПП «Миколаїв-Торг» в сумі 20300,00 грн. без ПДВ.

Необхідно:

Розрахувати суму ПДВ, яку ПП «Степ-інфо» зобов'язано сплатити до бюджету.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 11. На основі представленої декларації з ПДВ ТОВ «Золотий Колос» за березень 2017 р. запропонувати перелік господарських операцій, в результаті якого могла бути сформована ця податкова звітність.

Необхідно:

Представити журнал господарських операцій та первинних документів, які могли б стати основою для формування досліджуваної декларації.

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу, дата, вхідний №)		ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 28 січня 2016 року № 21 (у редакції наказу Міністерства фінансів України 23 лютого 2017 року № 276)			
01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ з ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ		011	X	Звітна
			012	-	Звітна нова
02	Звітний (податковий) період	2 0 1 7	-	0 3	
		(рік)	(квартал)	(місяць)	
03	Платник	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗОЛОТІЙ КОЛОС"			
	від	№ -			
	(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) плативця/податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))				
031	Податковий номер платника податку ¹ або серія та/або номер паспорта ²	32507637			
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	325076314031			
05	Податкова адреса	Поштовий індекс	5 4 0 4 6		
	вулиця КІРОВОГРАДСЬКА, буд. 23/В, Центральний р-н, м. МИКОЛАЇВ, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 54046	Телефон	-		
		Факс	589507		
		E-mail	goldkolos@mail.ru		
06	Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації				
	-				
Декларація подається до ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ У ЦЕНТРАЛЬНОМУ РАЙОНІ М.МИКОЛАЄВА ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДФС У МИКОЛАЇВСЬКІЙ ОБЛАСТІ					
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)					

Код рядка	Код додатка	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)		Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7%, крім ввезення товарів на митну територію України:	X	X	
1.1	D5	операції, що оподатковуються за основною ставкою	15 699 396	3 139 879	
1.2	D5	операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-	
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	-	0	
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0	
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	X	X	
4.1	D1, D5, D7	основною ставкою	-	-	
4.2	D1, D5, D7	ставкою 7 %	-	-	
5	D6	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X	
6	D1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України	-	-	
7	D1	Коригування податкових зобов'язань	-1 782 042	-356 408	
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	-	-	
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 4.1 + 4.2 + 6 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	X		2 783 471

Код рядка	Код додатка	ІІ. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)		Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	x	x	
10.1	D5	з основною ставкою	15 011 496	3 002 299	
10.2	D5	зі ставкою 7 %	-	-	
10.3		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	-	x	
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	x	x	
11.1		з основною ставкою	-	-	
11.2		зі ставкою 7 %	-	-	
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	-	-	
13	D1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	-	-	
14	D1	Коригування податкового кредиту	-827 477	-165 495	
15	D7	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	-	-	
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	x	13 456	
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	x	13 456	
16.2		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	x	-	
16.3		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	x	-	
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 11.1 + 11.2 + 12 + 13 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонки Б)	x		2 850 260

Код рядка	Код довідки	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету	-
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	66 789
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	66 789
		сума, обчислена відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	-
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	-
20.1		зараховується до зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	-
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):	-
20.2.1		на рахунок платника у банку	-
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету	-
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	-
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	66 789

-	Відмітка про перехід на місячний податковий період з поточного звітного (податкового) періоду
-	Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку
-	Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:	
X	розрахунку коригування сум податку на додану вартість (Д1) (додаток 1)
-	довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
-	розрахунку суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)
-	заяви про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4)
X	розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) (додаток 5)
-	довідки (Д6) (додаток 6) подається платниками, які заповнюють рядок 5 декларації, та підприємствами (організаціями) інвалідів
-	розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д7) (додаток 7)
-	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилки при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем встановлених термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д8) та відповідних документів
-	розрахунок податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів (Д9) (додаток 9)
-	заяви про вибір квартального звітного (податкового) періоду (додаток 1 до Порядку)
-	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 2 до Порядку)
-	ШТ. оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
-	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу
-	
-	

* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку.

Дата	Номер	Сума, грн (+/-)
-	-	-

Дата подання 1 9 . 0 4 . 2 0 1 7

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

Іванова Надія Валеріївна
(ініціали та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорта 2

2 9 1 2 7 0 8 6 0 8

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

НЕ ПЕРЕДБАЧЕНО
(ініціали та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорта 2

1 Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи

2 Серія та/або номер паспорта зазначають фізичні особи, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Додаток 1
до податкової декларації з
податку на додану вартість

01	Розрахунок коригування сум податку на додану вартість (Д1)	011	X	Звітний
		012	-	Звітний новий
		013	-	Уточнюючий
02	Звітний (податковий) період	2 0 1 7 (рік)	- (квартал)	0 3 (місяць)
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється	* (рік)	- (квартал)	 (місяць)
04	Платник ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗОЛОТИЙ КОЛОС" від - № - (повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))			
041	Податковий номер платника податку ¹ або серія та/або номер паспорта ²	32507637		
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	325076314031		

Таблиця 1. Коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 192 та пунктом 199.1 статті 199 розділу V Кодексу: (грн)

№ з/п	Платник податку - покупець (індивідуальний податковий номер)	Податкові накладні, за якими проводиться коригування		Обсяг постачання (без податку на додану вартість) (+ / -)	Сума податку на додану вартість		Обсяг постачання, за яким не нараховувався податок на додану вартість (+ / -)
		період складання	ознака здійснення с/г операцій*		основна ставка (+ / -)	ставка 7% (+ / -)	
1	2	3.1	3.2	4	5	6	7
Коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу:							
1	253945626106	3	2017	-	-1436542,52	-287308,50	-
2	317752811231	3	2017	-	0,50	0,10	-
3	411170014032	3	2017	-	-345500,00	-69100,00	-
Інші в розрізі умовних ППН:							
	100000000000				-	-	-
	200000000000				-	-	-
	300000000000				-	-	-
	400000000000				-	-	-
Усього за звітний період (рядок 7 декларації)					-1 782 042	-356 408	-
у т.ч. за операціями, визначеними статтею 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України"							
600000000000 (переноситься до рядків 4.1, 4.2 декларації)					-	-	-
Усього за послугами, отриманими від нерезидента на митній території України (переноситься до рядка 6 декларації)							
Коригування податкових зобов'язань згідно з пунктом 199.1 статті 199 розділу V Кодексу:							
600000000000 за операціями відповідно до пункту 199.1 статті 199 Кодексу у зв'язку з перерахунком частки використання товарів/ послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях, виходячи з фактичних обсягів проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій (переноситься до рядків 4.1, 4.2 декларації)		X	X	-	-	-	X

Таблиця 2. Коригування податкового кредиту згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу

(грн)

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкові накладні, які коригуються		Обсяг постачання (без податку на додану вартість) (+/-)	Сума податку на додану вартість	
		період складання	ознака здійснення о/г операцій*		основна ставка (+/-)	ставка 7% (+/-)
1	2	3.1	3.2	4	5	6
Операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставкою 7% (рядок 14 декларації)						
1	307222026517	3	2017	-	-276,40	-55,28
2	332318214208	2	2017	-	-827200,30	-165440,06
Усього за звітний період (рядок 14 декларації), у тому числі:				*	-827 477	-165 495
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів				-	-	X
у т.ч. за операціями, визначеними статтею 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України"				-	-	-
Усього за послугами, отриманими від нерезидента на митній території України (переноситься до рядка 13 декларації)				-	-	-

* У графі 3.2 проставляється позначка "+" у випадку здійснення операцій, визначених статтею 16¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України" платниками податку, які внесені до Реєстру отримувачів бюджетної дотації відповідно до Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", або які претендують на внесення до такого Реєстру.

Дата подання

1 9 . 0 4 . 2 0 1 7

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

Іванова Надія Валеріївна

(ініціали та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорта²

2 9 1 2 7 0 8 6 0 8

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

НЕ ПЕРЕДБАЧЕНО

(ініціали та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорта²

1 Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

2 Серію та/або номер паспорта зазначають фізичні особи, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Додаток 2
до податкової декларації з
податку на додану вартість

01	Довідка			011	X	Звітний
	про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2)			012	-	Звітний новий
				013	-	Уточнюючий
02	Звітний (податковий) період	2 0 1 7 * (рік)	- (квартал)	0 3 (місяць)		
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється	(рік)	- (квартал)	(місяць)		
04	Платник	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗОЛОТИЙ КОЛОС"				
	від	-	№	-		
<small>(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))</small>						
041	Податковий номер платника податку ¹ або серія та/або номер паспорта ²	32507637				
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	325076314031				

Таблиця 1.

(грн)

№ з/п	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 21)			
	звітний (податковий) період, у якому виникло значення		сума	
	місяць	рік	усього	в тому числі сума від'ємного значення, отримана платником як правонаступником від платника податку, що реорганізувався
1	2	3	4	5
1	3	2017	66 789,00	-
Залишок суми помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань з податку на додану вартість станом на 01 липня 2015 року, на яку відповідно до підпункту 3 пункту 34 підрозділу 2 розділу XX Кодексу було збільшено значення реєстраційної суми, визначеної пунктом 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу, та на яку було збільшено суму від'ємного значення, сформовану за результатами звітного (податкового) періоду за липень 2015 року / III квартал 2015 року			-	X
Усього			66 789	-

Заява платника податку, що реорганізується (подається у складі податкової декларації з податку на додану вартість за останній звітний (податковий) період)

Відповідно до пункту 198.7 статті 198 розділу V Кодексу та у зв'язку з реорганізацією сума від'ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду, у розмірі

Зазначається словами	Зазначається цифрами
-	-

підлягає перенесенню до складу податкового кредиту правонаступника*.

Таблиця 2.

№ з/п	Платник податку - правонаступник (індивідуальний податковий номер)	Сума від'ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту правонаступника згідно з часткою, зазначеною в передавальному акті/розподільчому балансі, грн	Передавальний акт/розподільчий баланс	
			дата	номер
1	2	3	4	5
1	-	-	-	-
Усього			X	X

* У випадку реорганізації платника податку шляхом приєднання, злиття, перетворення зазначається лише один правонаступник.

Заява платника податку, що є правонаступником платника податку, якого реорганізовано (подається у складі податкової декларації з податку на додану вартість після узгодження суми від'ємного значення за результатами документальної перевірки контролюючим органом)

Відповідно до пункту 198.7 статті 198 розділу V Кодексу суму від'ємного значення платника податку, якого реорганізовано, перенесено до складу податкового кредиту звітного (податкового) періоду (рядок 16.3 декларації) як правонаступника.

Таблиця 3.

№ з/п	індивідуальний податковий номер	від'ємне значення, яке було передано / розподілено у зв'язку з реорганізацією, грн	звітний (податковий) період, в якому подано заяву про перенесення від'ємного значення до складу податкового кредиту правонаступника	Підтверджено документальною перевіркою контролюючого органу сума від'ємного значення, яке було передано / розподілено у зв'язку з реорганізацією, грн	документ (акт або довідка)	
					дата	номер
1	2	3	4	5	6	7
1	-	-	-	-	-	-
Усього				-	X	X

Дата подання

1 9 . 0 4 . 2 0 1 7

Наведена інформація є повною і достовірною.

Додаток 5
до податкової декларації з
податку на додану вартість

01	Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5)				011	X	Звітний
					012	-	Звітний новий
					013	-	Уточнюючий
02	Звітний (податковий) період	2 0 1 7 (рік)	- (квартал)	0 3 (місяць)			
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється	 (рік)	- (квартал)	 (місяць)			
04	Платник	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗОЛОТИЙ КОЛОС"					
	від	№ -					
(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))							
041	Податковий номер платника податку ¹ або серія та/або номер паспорта ²	32507637					
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	325076314031					

Розділ I. Податкові зобов'язання

Таблиця 1. Операції на митній території України, що оподатковуються податком на додану вартість за основною ставкою та ставкою 7%, крім ввезення товарів на митну територію України

№ з/п	Платник податку-покупець (індивідуальний податковий номер)	Період складання податкових накладних	Ознака здійснення с/г операцій*	Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість (грн)	
					основна ставка	ставка 7%
1	2	3	4	5	6	7
1	004972114049	3 . 2017	-	1 166,66	233,33	-
2	037641814258	3 . 2017	-	40 000,00	8 000,00	-
3	037643514172	3 . 2017	-	125 000,00	25 000,00	-
4	037655514148	3 . 2017	-	97 500,00	19 500,00	-
5	135537706150	3 . 2017	-	29 166,67	5 833,33	-
6	139384316100	3 . 2017	-	1 833,33	366,67	-
7	142911114015	3 . 2017	-	222 881,85	44 576,37	-
8	192868914250	3 . 2017	-	39 440,00	7 888,00	-
9	203494805337	3 . 2017	-	16 250,00	3 250,00	-
10	208911314157	3 . 2017	-	20 680,00	4 136,00	-
11	208957714192	3 . 2017	-	2 100,00	420,00	-
12	208998714235	3 . 2017	-	128 333,33	25 666,67	-
13	221322408190	3 . 2017	-	15 000,00	3 000,00	-
14	229117926659	3 . 2017	-	35 238,00	7 047,60	-
15	230955611135	3 . 2017	-	36 166,67	7 233,33	-
16	236940911043	3 . 2017	-	1 666,67	333,33	-
17	238409022176	3 . 2017	-	32 500,00	6 500,00	-
18	247970414102	3 . 2017	-	125 000,00	25 000,00	-
19	253945626106	3 . 2017	-	13 098 673,29	2 619 734,64	-
20	254123610155	3 . 2017	-	100 800,00	20 160,00	-
21	307003121166	3 . 2017	-	19 500,00	3 900,00	-
22	307312720306	3 . 2017	-	400,00	80,00	-
23	307578014231	3 . 2017	-	8 760,00	1 752,00	-
24	309170305228	3 . 2017	-	31 680,00	6 336,00	-
25	310132321103	3 . 2017	-	1 749,96	349,99	-
26	310347716246	3 . 2017	-	187 800,00	37 560,00	-
27	311016808112	3 . 2017	-	2 415,00	483,00	-
28	314173414114	3 . 2017	-	10 000,00	2 000,00	-
29	317752811231	3 . 2017	-	1 624,50	324,90	-
30	318544015225	3 . 2017	-	9 916,67	1 983,33	-
31	320969615141	3 . 2017	-	35 004,00	7 000,80	-
32	321993714282	3 . 2017	-	195 000,00	39 000,00	-
33	323239721152	3 . 2017	-	8 333,33	1 666,67	-
34	331329714015	3 . 2017	-	120 833,33	24 166,67	-
35	333110514058	3 . 2017	-	35 823,29	7 164,66	-
36	338251521041	3 . 2017	-	36 750,00	7 350,00	-
37	355498621110	3 . 2017	-	8 330,00	1 666,00	-
38	357770020056	3 . 2017	-	25 020,00	5 004,00	-
39	363920626571	3 . 2017	-	14 783,34	2 956,67	-
40	382155621115	3 . 2017	-	12 666,67	2 533,33	-

41	394908810297	3	2017	-	54 200,00	10 840,00	-
42	398960220257	3	2017	-	65 020,00	13 004,00	-
43	408824915524	3	2017	-	19 170,00	3 834,00	-
44	411170014032	3	2017	-	500 000,00	100 000,00	-
Інші в розрізі умовних ППН:					125 219,29	25 043,86	-
100000000000					125 219,29	25 043,86	-
200000000000					-	-	-
400000000000					-	-	-
Усього за звітний період (рядок 1 декларації), у тому числі:					15 699 396	3 139 879	-
постачання необоротних активів					-	-	X
за операціями, визначеними статтею 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України"					-	-	X
600000000000 (рядки 4.1 та 4.2 декларації)					-	-	-

Розділ II. Податковий кредит

Таблиця 2. Операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставкою 7%

(грн)

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкова накладна, інший документ		ознака здійснення с/г операцій*	Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість	
		період складання	ознака касового методу**			основна ставка	ставка 7%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	000321126658	3 . 2017*	-	-	50,00	10,00	-
2	024676714045	3 . 2017	-	-	1 195,70	239,14	-
3	035346523050	3 . 2017	-	-	2 166,67	433,33	-
4	046043010076	3 . 2017	-	-	53 066,67	10 613,34	-
5	193022914020	3 . 2017	-	-	2 500,00	500,00	-
6	212733921024	3 . 2017	-	-	13 902,50	2 780,50	-
7	228598426584	3 . 2017	-	-	3 690,20	738,05	-
8	233993914014	3 . 2017	-	-	10 177,26	2 035,45	-
9	2421002440	3 . 2017	-	-	6 080,00	1 216,00	-
10	2429609042	3 . 2017	-	-	1 050,00	210,00	-
11	301258714034	3 . 2017	-	-	3 078,55	615,71	-
12	303963914016	3 . 2017	-	-	12 226,28	2 445,27	-
13	306590015417	3 . 2017	-	-	34 734,50	6 946,90	-
14	307222026517	3 . 2017	-	-	53 745,30	10 749,06	-
15	312023126044	3 . 2017	-	-	24 114,02	4 822,80	-
16	313203126550	3 . 2017	-	-	883 657,31	176 731,64	-
17	3173617430	3 . 2017	-	-	780,00	156,00	-
18	317648114012	3 . 2017	-	-	57 956,00	11 591,19	-
19	320491926510	3 . 2017	-	-	10 624,95	2 124,99	-
20	324902426531	3 . 2017	-	-	9 628,15	1 925,63	-
21	328199814024	3 . 2017	-	-	25 000,00	5 000,00	-
22	329355614029	3 . 2017	-	-	2 086,30	417,26	-
23	3300314278	3 . 2017	-	-	250,00	50,00	-
24	330848114038	3 . 2017	-	-	157 068,33	31 413,67	-
25	333110514058	3 . 2017	-	-	116 565,00	23 313,00	-
26	354036714030	3 . 2017	-	-	774,53	154,91	-
27	363842114031	3 . 2017	-	-	690,88	138,18	-
28	368403804615	3 . 2017	-	-	34 600,00	6 920,00	-
29	368805314030	3 . 2017	-	-	980 978,85	196 195,77	-
30	369896704662	3 . 2017	-	-	16 290,00	3 258,00	-
31	372793514047	3 . 2017	-	-	328 896,66	65 779,34	-
32	383152126500	3 . 2017	-	-	35 029,45	7 005,89	-
33	384697423018	3 . 2017	-	-	322 833,33	64 566,67	-
34	386937214038	3 . 2017	-	-	166 666,66	33 333,34	-
35	387881504823	3 . 2017	-	-	700,00	140,00	-
36	387900314034	3 . 2017	-	-	7 931,67	1 586,33	-
37	390139814030	3 . 2017	-	-	4 047,50	809,50	-
38	392039520357	3 . 2017	-	-	23 375,00	4 675,00	-
39	392683810048	3 . 2017	-	-	23 931,19	4 786,23	-
40	393843214031	3 . 2017	-	-	696 920,53	139 384,11	-
41	397753914034	3 . 2017	-	-	1 083 333,33	216 666,67	-
42	401090114033	3 . 2017	-	-	666,67	133,33	-
43	402880014038	3 . 2017	-	-	8 250 002,67	1 650 000,53	-
44	408824915524	3 . 2017	-	-	17 750,00	3 550,00	-
45	408869014023	3 . 2017	-	-	166 666,60	33 333,32	-
46	408914123016	3 . 2017	-	-	1 222 350,00	244 470,00	-
47	397753914034	2 . 2017	-	-	141 666,67	28 333,33	-
Усього за звітний період , у тому числі:					15 011 496	3 002 299	-
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів					-	-	-
усього за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 Кодексу					-	-	-
за операціями, визначеними статтею 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України"					-	-	-

* У графі проставляється позначка "+" у випадку здійснення операцій, визначених статтею 16¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", платниками податку, які внесені до Реєстру отримувачів бюджетної допомоги відповідно до Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України" або які претендують на внесення до такого Реєстру.

** У графі проставляється позначка "+" у випадку, якщо суми податку включаються до складу податкового кредиту за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 Кодексу.

Тестові завдання:

1. Яка з формул розрахунку ПДВ є вірною?

- а. податковий кредит – податкові зобов'язання;
- б. податкові зобов'язання – податковий кредит;
- в. податкові зобов'язання – виплати субсидії;
- г. податковий кредит – виплата зарплати.

2. На якому з рахунків ведеться облік ПДВ?

- а. активно-пасивному 641;
- б. активному 641;
- в. пасивному 641;
- г. активно-пасивному 65.

3. При реалізації товарів датою виникнення податкового зобов'язання з ПДВ є:

- а. дата зарахування коштів на рахунок від покупців;
- б. дата відвантаження товарів (виконання робіт, надання послуг);
- в. одна з перших подій, що сталася раніше: дата зарахування коштів на рахунок або дата відвантаження товарів;
- г. дата звітування.

4. Датою виникнення податкового зобов'язання з ПДВ є:

- а. дата зарахування коштів на рахунок від покупців;
- б. дата відвантаження товарів (виконання робіт, надання послуг);
- в. одна з перших подій, що сталася раніше: дата зарахування коштів на рахунок або дата відвантаження товарів;
- г. остання подія, яка підтверджує виконання умов угоди.

5. Суми ПДВ, сплачені платником податку у звітному періоді у зв'язку з придбанням основних засобів, що підлягають амортизації:

- а. включаються до складу податкового кредиту, незалежно від строків введення в експлуатацію;
- б. не включаються до складу податкового кредиту;
- в. включаються до складу податкового кредиту, залежно від строків введення в експлуатацію;
- г. вірної відповіді немає.

6. Основна ставка ПДВ складає:

- а. 20%;
- б. 17%;
- в. 3,6%;
- г. 15%.

7. Отримана податкова накладна підтверджує:

- а. виникнення податкового зобов'язання;
- б. сплату податку до бюджету;
- в. відшкодування суми з бюджету;

г. виникнення права на податковий кредит.

8. *Податкову накладну повинна підписати посадова особа:*

- а. підприємства-продавця;
- б. підприємства-покупця;
- в. обох підприємств;
- г. відповідно до угоди між підприємствами.

9. *До операцій, які не є об'єктом оподаткування ПДВ належать:*

- а. обмін та продаж цінних паперів;
- б. передача майна у схов (відповідальне зберігання), у концесію, а також у лізинг (оренду);
- в. надання послуг зі страхування;
- г. всі відповіді вірні.

10. *Датою виникнення податкового кредиту з ПДВ є:*

- а. дата перерахування коштів постачальникам;
- б. дата отримання товарів (виконання робіт, надання послуг);
- в. одна з перших подій, що сталася раніше: дата перерахування коштів або дата отримання товарів;
- г. остання подія, яка підтверджує виконання умов угоди.

11. *Виписана податкова накладна підтверджує:*

- а. виникнення податкового зобов'язання;
- б. сплату податку до бюджету;
- в. відшкодування суми з бюджету;
- г. виникнення права на податковий кредит.

12. *Внаслідок яких подій може виникати податкове зобов'язання з ПДВ?*

- а. відвантаження продукції; видача підзвітних сум;
- б. отримання грошових коштів; відвантаження продукції;
- в. отримання виписки банку; отримання продукції;
- г. отримання грошових коштів; отримання податкової накладної;

13. *Податковий кредит з ПДВ може виникати у зв'язку з:*

- а. зарахуванням коштів від покупця, як оплата товарів (робіт, послуг);
- б. придбанням товарів (робіт, послуг);
- в. відвантаженням товарів, виконанням робіт платником податків;
- г. вірна відповідь а) і б);

14. *Що таке ПДВ?*

- а. це непрямий податок, який є часткою новоствореної вартості, входить до ціни реалізації товарів і сплачується споживачем до державного бюджету на кожному етапі виробництва товарів;
- б. прямим податком, що стягується з товарів, які переміщуються через митний кордон України, тобто ввозяться, вивозяться чи прямують транзитом;

Практичне заняття до теми 8: Акцизний податок

Мета: закріпити знання здобувачів вищої освіти стосовно основних елементів акцизного податку, отримання практичних навичок визначення об'єкта оподаткування акцизним податком, ставок податку, дати виникнення податкових зобов'язань, порядку обчислення акцизного податку та порядку і строків сплати податку.

Питання для опитування:

- 8.1 Основні елементи акцизного податку.
- 8.2 Підакцизні товари та ставки податку.
- 8.3 Дата виникнення податкових зобов'язань.
- 8.4 Порядок обчислення акцизного податку.
- 8.5 Порядок і строки сплати податку.

Дати визначення термінів: акцизний податок, підакцизні товари, дата виникнення податкових зобов'язань, акцизна накладна.

Практичні завдання

Завдання 1.

Розрахувати належну до сплати в бюджет суму акцизного податку .

Вихідні дані:

Підприємством-виробником реалізовано 600 кг дизельного палива за умов мінімальної ставки податку 60 євро за 1000 кг дизпалива та 10 % до обороту з ціни реалізації (без ПДВ). Офіційний курс НБУ 1 липня (на перший день кварталу) за 1 євро — 11,98 грн, на 30 вересня поточного року — 12,01 грн. Ціна реалізації 1000 кг палива (без ПДВ та акцизного податку) склала у вересні 2800 грн.

Вирішення:

Вихідні дані:

ТОВ «Олімп» — виробник алкогольних напоїв та пива відвантажило в звітному періоді покупцю ТОВ «Парнас» вина ігристі в обсязі 600 л. Оплата отримана в звітному періоді. Контрактна вартість становить 9500 грн. без ПДВ (без акцизного збору). Ставка акцизного податку становить 0,25 грн. за 1 л.

Вихідні дані: варіант 2

ТОВ «Радіан» — виробник алкогольних напоїв та пива відвантажило в звітному періоді покупцю ТОВ «Атлант» коньяк в об'ємі 900 л (вміст спирту 41%). Оплата отримана в звітному періоді. Контрактна вартість становить 54700 грн. без ПДВ (без акцизного податку).

Ставка акцизного податку становить 21,5 грн. за 1 л. 100% спирту.

Вирішення:

Відповідь:

Тестові завдання:

1. *Що не належить до підакцизних товарів?*
 - а. спирт етиловий, алкогольні напої;
 - б. тютюнові вироби;
 - в. лікарські засоби;
 - г. електрична енергія.
2. *Яких ставок з акцизного податку не існує?*
 - а. адвалорних;
 - б. специфічних;

- в. граничних;
г. адвалорних і специфічних одночасно.
3. *Коли виникають податкові зобов'язань щодо підакцизних товарів (продукції), вироблених на митній території України?*
- а. при виробленні продукції;
б. при їх реалізації особою, яка їх виробляє;
в. при складанні відповідного акту;
г. при виробленні підакцизних товарів.
4. *Який строк сплати акцизного податку?*
- а. протягом 20-ти календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку подачі декларації;
б. протягом 15-ти календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку подачі декларації;
в. протягом 10-ти календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку подачі декларації;
г. протягом 7-ми календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку подачі декларації.
5. *Які види товарів не оподатковуються акцизним збором?*
- а. пиво і алкогольні напої;
б. автомобілі;
в. хутро й товари розкошів;
г. тютюнові вироби.

Відповіді на тестові завдання:

1	2	3	4	5

Тематика для презентацій:

1. Платники та об'єкти оподаткування акцизним податком.
2. База оподаткування акцизним податком.
3. Підакцизні товари та ставки акцизного податку.
4. Порядок обчислення акцизного податку з товарів, вироблених на митній території України.
5. Порядок обчислення податку з товарів, які ввозяться на митну територію України.
6. Особливості обчислення акцизного податку з тютюнових виробів за адвалорними ставками.
7. Особливості обчислення акцизного податку з тютюнових виробів.
8. Порядок і строки сплати акцизного податку.
9. Складення та подання декларації з акцизного податку.
10. Особливості оподаткування алкогольних напоїв.

Практичне заняття до теми 9: Мито

Мета: закріпити знання здобувачів вищої освіти стосовно законодавства України з питань державної митної справи, отримання практичних навичок визначення загальних положень щодо митних режимів, декларування та митної декларації, визначення основних елементів мита.

Питання для опитування:

- 9.1 Законодавство України з питань державної митної справи.
- 9.2 Загальні положення щодо митних режимів.
- 9.3 Декларування. Митна декларація.
- 9.4 Мито та його види.
- 9.5 Основні елементи мита.

Дати визначення термінів: мито, митний режим, митна декларація.

Практичні завдання

Завдання 1. Заповніть пропущені графи таблиці, в яких має бути представлена інформація стосовно митних режимів та їх визначень.

Митний режим	Опис митного режиму
	Митний режим, відповідно до якого іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України на імпорт цих товарів, та виконання усіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України
Реімпорт	
Експорт (остаточне вивезення)	
	Митний режим, відповідно до якого товари, що були раніше ввезені на митну територію України або на територію вільної митної зони, вивозяться за межі митної території України без сплати вивізного мита та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності
Транзит	

	Митний режим, відповідно до якого іноземні товари, транспортні засоби комерційного призначення ввозяться для конкретних цілей на митну територію України з умовним повним або частковим звільненням від оподаткування митними платежами та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності і підлягають реекспорту до завершення встановленого строку без будь-яких змін, за винятком звичайного зносу в результаті їх використання
Тимчасове вивезення	
	Митний режим, відповідно до якого іноземні або українські товари зберігаються під митним контролем із умовним повним звільненням від оподаткування митними платежами та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності
Вільна митна зона	

Тестові завдання:

1. Які види мита в Україні не застосовуються?
 - а. ввізне мито;
 - б. вивізне мито;
 - в. сезонне мито;
 - г. індивідуальне мито.
2. Хто не є платниками мита?
 - а. суб'єкти господарської діяльності, які здійснюють діяльність, спрямовану на отримання прибутку на території України;
 - б. особа, яка ввозить товари на митну територію України чи вивозить товари з митної території України;
 - в. особа, на адресу якої надходять товари, що переміщуються (пересилаються) у міжнародних поштових або експрес-відправленнях, несупроводжуваному багажі, вантажних відправленнях;

- г. особа, на яку покладається обов'язок дотримання вимог митних режимів, які передбачають звільнення від оподаткування митом, у разі порушення таких вимог.
3. *Що не є об'єктами оподаткування митом?*
- а. товари, митна вартість яких перевищує еквівалент 150 євро, що ввозяться на митну територію України або вивозяться за межі митної території України підприємствами;
 - б. товари, що ввозяться (пересилаються) на митну територію України в обсягах, які підлягають оподаткуванню митними платежами відповідно до розділу XII ПКУ, а також розділів V та VI Податкового кодексу України;
 - в. товари, транспортні засоби, що реалізуються відповідно до статті 243 ПКУ;
 - г. загальний місячний (річний) оподаткований дохід.
4. *Яка дата виникнення податкових зобов'язань із сплати мита у разі ввезення товарів на митну територію України чи вивезення товарів з митної території України?*
- а. дата подання органу доходів і зборів митної декларації для митного оформлення або дата нарахування такого податкового зобов'язання органом доходів і зборів;
 - б. податковий звітний рік;
 - в. дата ввезення товарів на територію України;
 - г. правильна відповідь а та б.
5. *Що є базою оподаткування митом для товарів, на які законом встановлено адвалорні ставки мита?*
- а. кількість таких товарів у встановлених законом одиницях виміру;
 - б. митна вартість товарів;
 - в. первинна вартість товарів;
 - г. справедлива вартість товарів.
6. *Які види ставок мита не застосовуються в Україні?*
- а. адвалорна;
 - б. специфічна;
 - в. кумулятивна;
 - г. комбінована, що складається з адвалорної та специфічної ставок мита.
7. *Як здійснюється ввезення товарів на митну територію України поза тарифними квотами?*
- а. без зниження ставок ввізного мита;
 - б. зі знижкою ставок ввізного мита;
 - в. з підвищенням ставок ввізного мита;
 - г. з використанням тарифних пільг.
8. *Як сплачується мито при наданні Україною гуманітарної допомоги, яка вивозиться за межі митної території України?*
- а. звільняється від сплати вивізного мита;

- б. частково звільняється від сплати вивізного мита;
- в. тимчасово звільняється від сплати вивізного мита;
- г. сплачується за звичайною ставкою.

9. Як сплачується мито при ввезенні на митну територію України наукового, лабораторного і дослідницького обладнання?

- а. сплачується за звичайною ставкою
- б. частково звільняється від сплати вивізного мита;
- в. тимчасово звільняється від сплати вивізного мита;
- г. звільняється від сплати вивізного мита.

10. Яку назву має митний режим, відповідно до якого іноземні товари під митним контролем знищуються або приводяться у стан, який виключає можливість їх використання, з умовним повним звільненням від оподаткування митними платежами, установленими на імпорту цих товарів, та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності?

- а. знищення або руйнування;
- б. відмова на користь держави;
- в. переробка за межами митної території;
- г. імпорту.

Відповіді на тестові завдання:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Теми для презентацій:

1. Тарифні пільги (тарифні преференції).
2. Звільнення від оподаткування митом (податкові пільги).
3. Справляння митних платежів.
4. Форми, умови та способи забезпечення зобов'язань перед органами доходів і зборів.
5. Митний контроль.

Практичне заняття до теми 10: Податок на доходи фізичних осіб.

Оподаткування пасивних доходів

Мета: закріпити знання здобувачів вищої освіти стосовно основних елементів податку на доходи фізичних осіб, отримання практичних навичок визначення податкової знижки, застосування ставок податку на доходи фізичних осіб, порядку нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку до бюджету, порядку подання декларації про майновий стан і доходи.

Питання для опитування:

- 10.1 Основні елементи податку на доходи фізичних осіб.
- 10.2 Податкова знижка.
- 10.3 Ставки податку на доходи фізичних осіб.
- 10.4 Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку до бюджету.
- 10.5 Перерахунок податку та податкові соціальні пільги.
- 10.6 Порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи (податкової декларації).

Дати визначення термінів: податок на доходи фізичних осіб, податкова знижка, податкова соціальна пільга, податкова декларація про майновий стан.

Практичні завдання

Завдання 1.

На приватному підприємстві «Миколаїв-Торг» у березні 201__ року нарахована заробітна плата адміністративному персоналу, а саме:

- директору підприємства Іванову І.І. – 14000,00 грн;
- фінансовому директору Петрову О.М. – 8000,00 грн;
- головному бухгалтеру Шкапіній О.В. – 6000,00 грн;
- менеджеру Прокопенко О.С. – 2000,00 грн (працював на 0,5 ставки та написав заяву на застосування податкової соціальної пільги, студент);
- касиру Волчанській П.О. – 3400,00 грн;
- прибиральниці Поповій В.В. – 1600,00 грн (працювала на 0,5 ставки та написала заяву на застосування податкової соціальної пільги, мати 3-х дітей).

Необхідно:

1. Розрахувати суму податку на доходи фізичних осіб, яку ПП «Миколаїв-Торг» зобов'язано сплатити до бюджету;
2. Заповнити таблицю.

№ з/п	ПІБ	Заробітна плата	Податкова соціальна пільга	Податок на доходи фізичних осіб	Військовий збір	Заробітна плата на руки
Всього						

Завдання 2.

Визначити суму податку на доходи фізичних осіб, якщо сума заробітної плати за місцем основної роботи за березень 201__ р. становить: а) 1400 грн (працівник – студент); б) 2500 грн (працівник – мати 3-х дітей); в) 3200 грн; г) 4500 грн (працівник – батько 3-х дітей); д) 15000 грн; е) 16000 грн. Вважати, що необхідні заяви на застосування податкової соціальної пільги є у наявності.

Необхідно:

1. Розрахувати суму податку на доходи фізичних осіб, яку підприємство зобов'язано сплатити до бюджету;
2. Заповнити таблицю.

№ з/п	ПІБ	Заробітна плата	Податкова соціальна пільга	Податок на доходи фізичних осіб	Військовий збір	Заробітна плата на руки
Всього						

Завдання 3.

Іванов І.І. є особою, віднесеною законом до першої категорії осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи. У 201__ р. йому

нараховано за основним місцем роботи заробітну плату у розмірі 50000 грн. Також Іванов І. І. перерахував 15.12.201__ р. 2500,00 грн у вигляді благодійного внеску неприбутковій організації.

Необхідно:

Визначити суму і порядок сплати податку з доходів фізичних осіб.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 4.

Визначити суму податку на доходи фізичних осіб, якщо сума заробітної плати за місцем основної роботи за квітень 201__ р. становить:

- а) Іванову І.І., батьку 3-х дітей, 4000,00 грн;
- б) Прокопенко О.М., робітнику, який не писав заяву про застосування податкової соціальної пільги 1500,00 грн;
- в) Власенко І.П., студенту денної форми навчання 1700 грн;
- г) Ілоненко П.С., студенту заочної форми навчання 4000 грн;
- д) Федусовій В.С. 15000 грн;
- є) Романенко П.В. 24000 грн.

Необхідно:

1. Розрахувати суму податку на доходи фізичних осіб, яку підприємство зобов'язано сплатити до бюджету.
2. Заповнити таблицю.

№ з/п	ПІБ	Заробітна плата	Податкова соціальна пільга	Податок на доходи фізичних осіб	Військовий збір	Заробітна плата на руки
Всього						

Завдання 5. На основі представленого податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку ТОВ «Золотий Колос» за 1 квартал 2017 р. описати методику заповнення цієї форми податкової звітності.

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
13 січня 2015 року № 4

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу)

Стор.

3 2 5 0 7 6 3 7
(податковий номер юридичної особи (податковий номер або серія та номер паспорта* самозайнятої фізичної особи))

Форма № 1ДФ Звітний
 Звітний новий
 Уточнюючий

Юридична особа
 Самозайнята фізична особа

Податковий розрахунок
сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗОЛОТИЙ КОЛОС"
(найменування юридичної особи чи прізвище, ім'я та по батькові самозайнятої фізичної особи)
вулиця КІРОВОГРАДСЬКА, буд. 23/В, Центральний р-н, м. МИКОЛАЇВ, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 54046
(податкова адреса юридичної особи чи самозайнятої фізичної особи)
ДПІ У ЦЕНТРАЛЬНОМУ Р-НІ М. МИКОЛАЄВА ГУ ДФС У МИК. ОБЛ
(найменування контролюючого органу)

Звітний період: квартал рік

Працювало за трудовими договорами (контрактами)
Працювало за цивільно-правовими договорами ПОРЦІЯ №

N з/п	Податковий номер або серія та номер паспорта*	Сума нарахованого доходу (грн., коп.)	Сума виплаченого доходу (грн., коп.)	Сума утриманого податку (грн., коп.)		Ознака доходу	Дата		Ознака подат.соц. пільги	Ознака (0, 1)
				нарахованого	перерахованого		прийняття на роботу (дд/мм/рррр)	звільнення з роботи (дд/мм/рррр)		
1	2	3а	3	4а	4	5	6	7	8	9
1	2369907731	1060000	1080000	194400	194400	101			01	
2	2946101878	960000	960000	44550	44550	101			04	
3	3004318133	990000	990000	178200	178200	101			01	
4	3300919357	990000	990000	178200	178200	101			01	
5	3160924111	837276	837276	276277	276277	101			01	
6	2768415858	960000	960000	172800	172800	101			01	
7	1941119794	473840	473840	70891	70891	101	2402	2017	01	
8	3507309510	960000	960000	172800	172800	101			01	
9	2746007038	837838	837838	136861	136861	101			01	
10	27709114969	960000	960000	172800	172800	101			01	

Тестові завдання:

1. *Оберіть вірне твердження з нижченаведених.*
 - а. платник ПДФО має право на податкову знижку за наслідками звітного податкового кварталу;
 - б. платник ПДФО має право на податкову знижку за наслідками звітного податкового місяця. Підстави для нарахування податкової знижки із зазначенням конкретних сум відображаються платником податку у місячній податковій декларації;
 - в. платник ПДФО має право на податкову знижку за наслідками звітного податкового року. Підстави для нарахування податкової знижки із зазначенням конкретних сум відображаються платником податку у річній податковій декларації;
 - г. вірного твердження немає.
2. *Що є базою оподаткування податку на доходи фізичних осіб?*
 - а. загальний оподатковуваний дохід;
 - б. операційні витрати звітного періоду;
 - в. фінансові доходи звітного періоду;
 - г. вірної відповіді немає.
3. *Загальний оподатковуваний дохід – це...*
 - а. фінансовий дохід звітного періоду;
 - б. будь-який дохід, який підлягає оподаткуванню, нарахований (виплачений, наданий) на користь платника податку на доходи фізичних осіб протягом звітного податкового періоду;
 - в. інвестиційний дохід звітного періоду;
 - г. вірної відповіді немає.
4. *Як мають бути підтверджені витрати, що включаються до податкової знижки?*
 - а. підтверджені відповідними платіжними та розрахунковими документами;
 - б. підтверджені індивідуально, при особистому спілкуванні з контролюючими органами;
 - в. фото квитанцій;
 - г. всі відповіді вірні.
5. *Хто не є платниками податку на доходи фізичних осіб в Україні?*
 - а. фізичні особи-резиденти, які отримують доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи;
 - б. фізичні особи-нерезиденти, які отримують іноземні доходи;
 - в. фізичні особи-нерезиденти, яка отримують доходи з джерела їх походження в Україні;
 - г. податкові агенти.
6. *Що не є об'єктом оподаткування податком на доходи фізичних осіб для резидента?*

- а. загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід;
 - б. доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання);
 - в. іноземні доходи, отримані з джерел за межами України;
 - г. сума житлових субсидій.
7. *Який розмір основної ставки податку на доходи фізичних осіб?*
- а. 10 % бази оподаткування;
 - б. 15 % бази оподаткування;
 - в. 18 % бази оподаткування;
 - г. 20 % бази оподаткування;
8. *До яких доходів може застосовуватись податкова соціальна пільга?*
- а. до нарахованого платнику податку місячного доходу у вигляді заробітної плати за одним місцем його нарахування (виплати);
 - б. до нарахованого платнику податку річного доходу за всіма місцями його нарахування (виплати);
 - в. до виплаченого платнику податку річного доходу за основним місцем працевлаштування;
 - г. жодна відповідь не є вірною.
9. *Базою оподаткування податком на доходи фізичних осіб є:*
- а. прибуток підприємств;
 - б. загальний оподатковуваний дохід;
 - в. витрати підприємства;
 - г. доходи з джерелом їх походження в Україні.
10. *Платниками податку з доходів фізичних осіб в Україні є:*
- а. юридичні та фізичні особи, які протягом звітного періоду одержали дохід;
 - б. громадяни України, іноземні громадяни та особи без громадянства, які протягом звітного періоду проживали в Україні не менше 183 календарних днів;
 - в. резиденти, які отримують доходи з джерелом їх походження з території України та іноземні доходи, а також нерезиденти, які отримують доходи з джерелом їх походження з території України;
 - г. немає правильної відповіді.
11. *Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (ф. №1ДФ) подається до контролюючого органу протягом:*
- а. 40 днів після закінчення звітного кварталу;
 - б. 20 днів після закінчення звітного місяця;
 - в. 60 днів після закінчення звітного року;
 - г. немає правильної відповіді.
12. *Податок на доходи фізичних осіб – це:*
- а. загальнодержавний непрямий податок;
 - б. загальнодержавний прямий податок;

- в. місцевий податок;
- г. немає правильної відповіді.

13. *Податкова знижка з ПДФО – це:*

- а. сума витрат, на яку дозволяється зменшення суми загального річного оподаткованого доходу платника податку-резидента;
- б. сума бюджетної заборгованості перед платником податку на доходи фізичних осіб;
- в. сума загальних місячних оподатковуваних доходів звітного року, а також іноземних доходів, одержаних платником податку протягом такого року;
- г. сума витрат оподатковуваних доходів звітного року, одержаних платником податку протягом такого року.

14. *До складу загального місячного (річного) оподаткованого доходу включаються:*

- а. сума коштів, отриманих платником податку на відрядження або під звіт;
- б. аліменти, що виплачуються платнику податку;
- в. доходи у вигляді заробітної плати, інші виплати та винагороди, нараховані платнику податку відповідно до умов трудового договору;
- г. немає правильної відповіді.

15. *Сума податкової знижки з ПДФО:*

- а. не може перевищувати суми загального оподаткованого доходу платника податку, одержаного протягом звітного року як заробітна плата;
- б. може перевищувати суму загального оподаткованого доходу платника податку, одержаного протягом звітного року як заробітна плата;
- в. не залежить від сум загального річного оподаткованого доходу платника податку;
- г. не залежить від суми одержаної заробітної плати.

16. *У разі, якщо платник податку на доходи фізичних осіб має право на застосування податкової соціальної пільги з двох і більше підстав:*

- а. податкова соціальна пільга дорівнює сумі пільг, розрахованих за кожною підставою;
- б. податкова соціальна пільга застосовується один раз з підстави, що передбачає її найбільший розмір;
- в. податкова соціальна пільга застосовується один раз з підстави, що передбачає її найменший розмір;
- г. податкова соціальна пільга застосовується один раз у квартал.

Відповіді на тестові завдання:

1	2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15	16

Тематика для презентацій

1. Порядок оподаткування дивідендів.
2. Платники та об'єкт оподаткування податком на доходи фізичних осіб.
3. Доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу.
4. Податкова знижка: економічна сутність поняття та види.
5. Ставки податку на доходи фізичних осіб.
6. Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку на доходи фізичних осіб до бюджету.
7. Перерахунок податку на доходи фізичних осіб та податкові соціальні пільги.
8. Особливості нарахування (виплати) та оподаткування окремих видів доходів.
9. Особи, відповідальні за утримання (нарахування) та сплату (перерахування) податку на доходи фізичних осіб до бюджету.
10. Порядок оподаткування операцій з продажу (обміну) об'єктів нерухомого майна.

Практичне заняття до теми 11: Екологічний податок

Мета: закріпити знання здобувачів вищої освіти стосовно основних елементів екологічного податку, отримання практичних навичок визначення екологічного податку, систематизувати знання щодо визначення об'єкта оподаткування екологічним податком.

Питання для опитування:

11.1 Платники екологічного податку.

11.2 Об'єкт і база оподаткування екологічним податком.

11.3 Загальні правила подання звітності з екологічного податку.

Дати визначення термінів: екологічний податок, забруднення, елементи екологічного податку, платники екологічного податку, ставки екологічного податку.

Практичні завдання

Завдання 1. ТОВ «Завод-Трек» у процесі своєї діяльності здійснював викиди шкідливих речовин, відповідно, воно є платником екологічного податку згідно вимог Податкового кодексу України. Розрахувати податкові платежі з екологічного податку, якщо відомі наступні дані: за 1 квартал 2017 р. було здійснено наступні викиди в атмосферне повітря окремих забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення:

– азоту оксиди: 5,6 т;

– ацетон: 8,06 т;

– марганець та його сполуки: 1,0 т.

Вирішення: _____

Тестові завдання:

1. *Хто є платниками екологічного податку?*
 - а. суб'єкти господарювання, які за власним бажанням зареєструвалися платниками екологічного податку;
 - б. суб'єкти господарювання, що здійснюють викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення;
 - в. суб'єкти господарювання, які є платниками акцизного податку;
 - г. всі державні підприємства.
2. *Що не є об'єктом та базою оподаткування екологічного податку?*
 - а. обсяги та категорія радіоактивних відходів, що не утворюються внаслідок діяльності суб'єктів господарювання;
 - б. обсяги та види забруднюючих речовин, які викидаються в атмосферне повітря стаціонарними джерелами;
 - в. обсяги та види забруднюючих речовин, які скидаються безпосередньо у водні об'єкти;
 - г. обсяги електричної енергії, виробленої експлуатуючими організаціями ядерних установок (атомних електростанцій).
3. *Які ставки екологічного податку застосовують за скиди забруднюючих речовин, на які не встановлено гранично допустиму концентрацію або орієнтовно безпечний рівень впливу?*
 - а. застосовуються ставки податку за середньою величиною гранично допустимої концентрації;
 - б. застосовуються ставки податку за найбільшою величиною гранично допустимої концентрації;
 - в. застосовуються ставки податку за найменшою величиною гранично допустимої концентрації;
 - г. правильна відповідь відсутня.
4. *Якщо під час провадження господарської діяльності платником податку здійснюються різні види забруднення навколишнього природного середовища та/або забруднення різними видами забруднюючих речовин, такий платник зобов'язаний?*
 - а. визначати суму екологічного податку за всіма видами забруднення разом;
 - б. визначати суму екологічного податку окремо за кожним видом забруднення та/або за кожним видом забруднюючої речовини;
 - в. обчислити податок щоденно виходячи з фактичних обсягів викидів;
 - г. правильна відповідь відсутня.
5. *Який базовий податковий (звітний) період екологічного податку?*
 - а. календарний рік;
 - б. календарний квартал;
 - в. календарний місяць;
 - г. півріччя.

6. *Протягом якого терміну подають податкову декларацію з екологічного податку?*
- а. протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) року;
 - б. протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу;
 - в. протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу;
 - г. протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) року.
7. *Протягом якого строку сплачують екологічний податок?*
- а. протягом 20 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання податкової декларації;
 - б. протягом 15 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання податкової декларації;
 - в. протягом 5 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання податкової декларації;
 - г. протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання податкової декларації.
8. *Як здійснюється перерахування сум податку, що справляється за викиди, скиди забруднюючих речовин та розміщення відходів?*
- а. двома платіжними дорученнями на рахунки, відкриті в органах;
 - б. декількома платіжними дорученнями на рахунки, відкриті в органах;
 - в. трьома платіжними дорученнями на рахунки, відкриті в органах;
 - г. одним платіжним дорученням на рахунки, відкриті в органах.
9. *Які органи здійснюють контроль за тимчасовим зберіганням радіоактивних відходів їх виробниками понад установлений особливими умовами ліцензії строк?*
- а. тільки органом державної санітарно-епідеміологічної служби;
 - б. лише органом державного регулювання ядерної та радіаційної безпеки;
 - в. органом державного регулювання ядерної та радіаційної безпеки та органом державної санітарно-епідеміологічної служби;
 - г. правильна відповідь відсутня.
10. *В якому разі платник екологічного податку може подавати одну податкову декларацію за викиди, скиди усіма своїми джерелами забруднення та/або розміщення відходів?*
- а. коли платник податку перебуває на податковому обліку в районному центрі;
 - б. коли платник податку перебуває на податковому обліку в місті з районним поділом, якщо спеціально відведені місця для розміщення відходів розташовані на території такого міста;
 - в. коли платник податку має одне стаціонарне джерело забруднення;

г. коли платник податку має декілька стаціонарних джерел забруднення.

11. *Як повинен платник екологічного податку подавати податкову декларацію, якщо він має кілька стаціонарних джерел забруднення або спеціально відведених для розміщення відходів місць чи об'єктів в межах кількох населених пунктів (сіл, селищ або міст) або за їх межами?*

- а. подавати податкову декларацію щодо кожного стаціонарного джерела забруднення або спеціально відведеного для розміщення відходів місця чи об'єкта окремо;
- б. подавати одну податкову декларацію щодо всіх стаціонарних джерел забруднення;
- в. подавати річну податкову декларацію екологічного податку;
- г. подавати податкову декларацію за півріччя.

12. *Екологічний податок не повинні сплачувати підприємці, діяльність яких пов'язана із:*

- а. викидами у атмосферу забруднюючих речовин;
- б. стаціонарними джерелами забруднення навколишнього середовища;
- в. скиданням забруднюючих речовин до водних об'єктів та забруднення водних ресурсів України;
- г. реалізацією лік.

13. *Екологічний податок не повинні сплачувати підприємці, діяльність яких пов'язана із:*

- а. розміщенням шкідливих речовин та відходів у спеціально відведених для цього місцях чи об'єктах;
- б. утворенням та/чи зберіганням радіоактивних відходів;
- в. виробництвом тютюнових виробів;
- г. тимчасовим зберіганням радіоактивних відходів у спеціально відведених для цього місцях.

14. *Що відповідно до ст. 250 Податкового кодексу України є базовим (звітним) періодом для екологічного податку?*

- а. календарний місяць;
- б. календарний квартал;
- в. календарна декада;
- г. календарний день.

15. *Протягом якого терміну платники екологічного податку мають подати податкові декларації за встановленою формою? протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу?*

- а. протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу;
- б. протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) місяця;

- в. протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) року;
- г. це не важливо.

Відповіді на тестові завдання:

1	2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15	

Практичне заняття до теми 12: Податок на майно

Мета: закріпити знання здобувачів вищої освіти стосовно розрахунку податку на майно та його складу, отримання практичних навичок застосування податкової пільги у процесі визначення податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, систематизувати знання щодо особливостей визначення податку на майно у Миколаєві.

Питання для опитування:

12.1 Склад податку на майно.

12.2 Основні елементи податку на майно.

12.3 Механізм розрахунку податку на майно.

Дати визначення термінів: податок на майно, транспортний податок, плата за землю, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, місцевий податок.

Практичні завдання

Завдання 1. Розрахувати суму податку на нерухоме майно, якщо фізична особа є власником квартир площею 110 кв.м та 70 кв.м.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 2. Фізична особа володіє квартирою, площа якої 90 кв.м. та будинком, площа якого складає 130 кв. м. Розрахувати суму податку на нерухоме майно та вказати, за який період сплачується податок.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 3. Подружжя Сидорчук мають у спільній сумісній власності житловий будинок загальною площею 300 м². Визначте умови оподаткування такого майна податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 4. Громадянин Карпенко С. звернувся до ДФС України з проханням розтлумачити умови та порядок оподаткування квартири загальною

площею 100 м², а також чи має він право скористуватись пільгою зі сплати податку. Надайте допомогу громадянину Карпенко С. відповідно до норм Податкового кодексу України.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 5. Ципкін Г. та Харкіна С. прибули до курортної місцевості у службове відрядження, співробітник готелю під час реєстрації осіб, до вартості готельного номеру проживання включив суму туристичного збору у розмірі 30 грн. за особу. За виробничої потреби Ципкін Г. був вимушений залишити готель попереднього перебування та зареєструватись у іншому, але у межах однієї курортної місцевості, де з нього додатково адміністрацією готелю було стягнуто суму туристичного збору у розмірі 20 гривень. Оцініть правомірність ситуації.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 6. На основі представленої декларації з плати за землю (орендна плата) ТОВ «Золотий Колос» за 2016 р. описати методику заповнення цієї форми податкової звітності.

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
16 червня 2015 року № 560

Відмітка про одержання (штамп контролюючого органу)		Порядковий номер за рік ¹ за видом декларації		-	Земельний податок											
		1		X	Орендна плата											
1 Податкова декларація з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)		Тип декларації														
		01*	-	Звітна												
		02	X	Звітна нова												
		03	-	Уточнююча												
за	2	0	1	6	рік	починаючи з	²	.	з урахуванням уточнень з	³	.	.				
за	-				місяць	⁴										
2		Платник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗОЛОТИЙ КОЛОС" (повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами)														
3		Код за ЄДРПОУ* 3 2 5 0 7 6 3 7														
4		Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта ⁵														
5		Код виду економічної діяльності (КВЕД) (основного виду) 0 1 . 1 1														
6		Податкова адреса								Поштовий індекс		5	4	0	4	6
		вулиця КІРОВОГРАДСЬКА, буд. 23/В, Центральний р-н, м. МИКОЛАЇВ, МИКОЛАЇВСЬКА обл., 54046								Міжміський код						
		Електронна адреса ⁶ goldkolos@mail.ru								Телефон						
										Факс ⁶		5	8	9	5	0
7		Найменування контролюючого органу за місцезнаходженням земельної(их) ділянки(ок), до якого подається декларація БАШТАНСЬКА ОДП ГУ ДФС У МИКОЛАЇВСЬКІЙ ОБЛ.														
8		Код органу місцевого самоврядування за місцезнаходженням земельної(их) ділянки (ок) за КОАТУУ 4 8 2 0 6 8 0 5 0 0														

* Юридичні особи, які не мають коду за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України, зазначають реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом.

Тестові завдання:

1. *Що не входить до складу податку на майно?*
 - а. податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
 - б. транспортний податок;
 - в. плата за землю;
 - г. єдиний податок.
2. *Хто є платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки?*
 - а. виключно фізичні особи - резиденти, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості;
 - б. фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості;
 - в. виключно юридичні особи - резиденти, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості;
 - г. тільки нерезиденти.
3. *Що є об'єктом податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки?*
 - а. об'єкт житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його частка;
 - б. виключно склади для зберігання товарних запасів;
 - в. виключно нерухомість, що знаходиться у власності фізичної особи;
 - г. виключно нерухомість, що знаходиться у власності юридичної особи;
4. *Що не є об'єктом податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки?*
 - а. житлова нерухомість непридатна для проживання, в тому числі у зв'язку з аварійним станом, визнана такою згідно з рішенням сільської, селищної, міської ради;
 - б. будівлі дитячих будинків сімейного типу;
 - в. гуртожитки;
 - г. всі відповіді є вірними.
5. *Що не є об'єктом податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки?*
 - а. загальна площа об'єкта нежитлової нерухомості, в тому числі його часток;
 - б. загальна площа об'єкта житлової нерухомості, в тому числі його часток;
 - в. загальна площа об'єкта житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його часток;
 - г. всі відповіді є невірними.
 - а. а і б.

Відповіді на тестові завдання:

1	2	3	4	5

Практичне заняття до теми 13: Рентна плата

Мета: закріпити знання здобувачів вищої освіти стосовно складу рентної плати, отримання практичних навичок визначення рентної плати, формування декларації з рентної плати, систематизувати знання щодо відповідальності платників рентної плати та контролю за її справлянням.

Питання для опитування:

13.1 Склад рентної плати.

13.2 Подання декларації і строки сплати рентної плати.

13.3 Відповідальність платників рентної плати та контроль за її справлянням.

Дати визначення термінів: рентна плата, платники рентної плати, об'єкт оподаткування рентної плати, база оподаткування рентної плати.

Практичні завдання

Завдання 1. ТОВ «Гірн-Буд» у процесі своєї діяльності є платником рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин згідно вимог Податкового кодексу України.

Розрахувати рентну плату за 1 квартал 2017 р., якщо відомі наступні дані: за 1 квартал 2017 р. було вироблено товарну продукцію гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) на загальну суму 1 млн грн, крім того, відомо, що у користування гірничому підприємству надані енергетичні корисні копалини, а саме вугілля коксівне.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 2. ТОВ «Гірн-Буд» у процесі своєї діяльності є платником рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин згідно вимог Податкового кодексу України.

Розрахувати рентну плату за 1 квартал 2017 р., якщо відомі наступні дані: за 1 квартал 2017 р. було вироблено товарну продукцію гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) на загальну суму 16 млн грн, крім того, відомо, що у користування гірничому підприємству надана нафта з покладів, які повністю або частково залягають на глибині до 5000 метрів.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 3. ТОВ «Гірн-Буд» у процесі своєї діяльності є платником рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин згідно вимог Податкового кодексу України.

Розрахувати рентну плату за 1 квартал 2017 р., якщо відомі наступні дані: за 1 квартал 2017 р. було вироблено товарну продукцію гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) на загальну суму 16 млн грн, крім того, відомо, що у користування гірничому підприємству надана нафта з покладів, які повністю залягають на глибині понад 5000 метрів.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Тестові завдання:

1. До складу рентної плати не входить:

- а. рентна плата за використання сільськогосподарських земельних угідь;
- б. рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів;
- в. рентна плата за спеціальне використання води;
- г. рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України.

2. До витрат платника рентної плати, пов'язаних з доставкою (перевезенням, транспортуванням) товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) споживачу не належить:

- а. витрати, пов'язані з доставкою (перевезенням, транспортуванням) товарної продукції гірничого підприємства;
- б. витрати з обов'язкового страхування вантажів, обчислені відповідно до законодавства;
- в. вартість одиниці кожного виду товарної продукції гірничого підприємства;
- г. митні платежі у разі реалізації за межі митної території України.

3. Як установлюються ставки рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин?

- а. діленням ставки податку на базу оподаткування із або без застосуванням відповідних коефіцієнтів;
- б. у відсотках від вартості товарної продукції гірничого підприємства;
- в. у відсотках від кількості товарної продукції гірничого підприємства;
- г. множенням бази оподаткування на ставку податку із або без застосуванням відповідних коефіцієнтів.

4. Податкові декларації з рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин подаються:

- а. починаючи з календарного року, у якому такий платник отримав спеціальний дозвіл;

Практичне заняття до теми 14: Місцеві податки та збори

Мета: закріпити знання здобувачів вищої освіти стосовно складу місцевих податків та зборів, отримання практичних навичок застосування спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності, визначення збору за місця для паркування транспортних засобів, систематизувати знання щодо особливостей визначення туристичного збору.

Питання для опитування:

- 14.1 Податок на майно.
- 14.2 Спрощена система оподаткування, обліку і звітності.
- 14.3 Збір за місця для паркування транспортних засобів
- 14.4 Туристичний збір

Дати визначення термінів: податок на майно, транспортний податок, плата за землю, єдиний податок, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, збір за місця для паркування транспортних засобів.

Практичні завдання

Завдання 1. Визначити суму єдиного податку ТОВ «Корона» (підприємство є платником єдиного податку і платником ПДВ), якщо відомо, що за звітний квартал на підприємстві відбулись наступні операції:

- отримана фінансова допомога, надана на поворотній основі, в сумі 8000,00 грн;
- отримано кошти цільового призначення, що надійшли від ПФУ в межах державних програм, – в сумі 7000,00 грн;
- внесено кошти засновниками платника єдиного податку до статутного капіталу в розмірі 12000,00 грн;
- безоплатно отримано товари на загальну суму 80000,00 грн, в т. ч. ПДВ;
- минув строк позовної давності за кредиторською заборгованістю ПП «Парк» на загальну суму 5000 грн.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 2. Визначити суму єдиного податку ПП «Реалізатор» (підприємство є платником єдиного податку і платником ПДВ), якщо відомо, що за звітний квартал на підприємстві відбулись наступні операції:

– отримана фінансова допомога, надана на поворотній основі, в сумі 8000,00 грн;

– отримано кошти цільового призначення, що надійшли від ПФУ в межах державних або програм, – в сумі 7000,00 грн;

– внесено кошти засновниками платника ЄП до статутного капіталу в розмірі 12000,00 грн;

– безоплатно отримано товари на загальну суму 80000,00 грн, в т. ч. ПДВ;

– минув строк позовної давності за кредиторською заборгованістю ПП «Парк» на загальну суму 5000 грн;

– оприбутковано 10 одиниць товарних запасів за ціною 50 грн/шт, в т.ч. ПДВ;

– реалізовано 5 одиниць товарних запасів за ціною 100 грн/шт, в т.ч. ПДВ;

– отримано дивіденди від інших платників податків на загальну суму 8000 грн.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Завдання 3. Визначити суму єдиного податку ТОВ «Запис» (підприємство є платником єдиного податку і платником ПДВ), якщо відомо, що за звітний квартал на підприємстві відбулись наступні операції:

- отримана фінансова допомога, надана на поворотній основі, в сумі 6000,00 грн;
- отримано кошти цільового призначення, що надійшли від ПФУ в межах державних або програм, – в сумі 5000,00 грн;
- внесено кошти засновниками платника ЄП до статутного капіталу в розмірі 6000,00 грн;
- безоплатно отримано товари на загальну суму 10000,00 грн, в т. ч. ПДВ;
- минув строк позовної давності за кредиторською заборгованістю ПП «Парк» на загальну суму 5000 грн;
- оприбутковано 10 одиниць товарних запасів за ціною 50 грн/шт, в т.ч. ПДВ;
- реалізовано 5 одиниць товарних запасів за ціною 100 грн/шт, в т.ч. ПДВ;
- отримано дивіденди від інших платників податків на загальну суму 8000 грн.

Вирішення: _____

Відповідь: _____

Тестові завдання:

1. Який максимально допустимий розмір річного доходу встановлено у 2017 році для платників єдиного податку 1 групи?
 - а. 150 тис. грн;

- б. 300 тис. грн;
 - в. 1,5 млн грн;
 - г. 20 млн грн;
2. *Який максимально допустимий розмір річного доходу встановлено у 2017 році для платників єдиного податку 2 групи?*
- а. 150 тис. грн;
 - б. 300 тис. грн;
 - в. 1,5 млн грн;
 - г. 20 млн грн;
3. *Який максимально допустимий розмір річного доходу встановлено у 2017 році для платників єдиного податку 3 групи?*
- а. 150 тис. грн;
 - б. 300 тис. грн;
 - в. 5 млн грн;
 - г. 20 млн грн;
4. *До якій групи платників єдиного податку можуть належати фізичні особи-підприємці?*
- а. 1 група;
 - б. 2 група;
 - в. 3 група;
 - г. 1, 2 та 3 груп;
5. *До якій групи платників єдиного податку можуть належати юридичні особи?*
- а. 1 група;
 - б. 2 група;
 - в. 3 група;
 - г. всі відповіді є вірними;
6. *Який розмір дозволеної кількості працівників для платників єдиного податку 1 групи?*
- а. наймані працівники заборонені;
 - б. 50 осіб;
 - в. 10 осіб;
 - г. без обмежень;
7. *Який розмір дозволеної кількості працівників для платників єдиного податку 2 групи?*
- а. наймані працівники заборонені;
 - б. 50 осіб;
 - в. 10 осіб;
 - г. без обмежень;
8. *Який розмір дозволеної кількості працівників для платників єдиного податку 3 групи?*
- а. наймані працівники заборонені;

- б. 50 осіб;
- в. 10 осіб;
- г. без обмежень;

9. *Який розмір звичайної ставки єдиного податку для платників єдиного податку 1 групи?*

- а. до 10 % мінімальної заробітної плати;
- б. до 20 % мінімальної заробітної плати;
- в. 2 % доходу зі сплатою ПДВ та 4 % доходу без ПДВ;
- г. в залежності від обсягу доходу;

10. *Який розмір звичайної ставки єдиного податку для платників єдиного податку 2 групи?*

- а. до 10 % мінімальної заробітної плати;
- б. до 20 % мінімальної заробітної плати;
- в. 2 % доходу зі сплатою ПДВ та 4 % доходу без ПДВ;
- г. в залежності від обсягу доходу;

11. *Який розмір звичайної ставки єдиного податку для платників єдиного податку 3 групи?*

- а. до 10 % мінімальної заробітної плати;
- б. до 20 % мінімальної заробітної плати;
- в. 3 % доходу зі сплатою ПДВ та 5 % доходу без ПДВ;
- г. в залежності від обсягу доходу;

12. *Який розмір підвищеної ставки єдиного податку для платників єдиного податку фізичних осіб - підприємців?*

- а. 15 %;
- б. 4 % доходу зі сплатою ПДВ та 8 % доходу без ПДВ;
- в. 2 % доходу зі сплатою ПДВ та 4 % доходу без ПДВ;
- г. в залежності від обсягу доходу;

13. *Хто не може бути платником єдиного податку?*

- а. підприємці та юридичні особи, які здійснюють діяльність з організації, проведення азартних ігор, лотерей (крім їх розповсюдження), парі (букмекерське парі, парі тоталізатора);
- б. підприємці та юридичні особи, які здійснюють обмін інвалюти;
- в. підприємці та юридичні особи, які здійснюють виробництво, експорт, імпорт, продаж підакцизних товарів;
- г. всі відповіді є вірними;

14. *Хто не може бути платником єдиного податку?*

- а. підприємці та юридичні особи, які здійснюють видобуток, виробництво, реалізацію дорогоцінних металів і каміння;
- б. підприємці та юридичні особи, які здійснюють видобуток, реалізацію корисних копалин;
- в. підприємці та юридичні особи, які здійснюють діяльність у сфері фінансового посередництва;

г. всі відповіді є вірними;

15. Хто не може бути платником єдиного податку?

- а. підприємці та юридичні особи, які здійснюють управління підприємствами;
- б. підприємці та юридичні особи, які здійснюють надання послуг пошти;
- в. підприємці та юридичні особи, які здійснюють продаж предметів мистецтва та антикваріату;

г. всі відповіді є вірними;

16. Хто може належати до 4 групи платників єдиного податку?

- а. фізичні особи-підприємці, які здійснюють управління підприємствами;
- б. підприємці та юридичні особи, які здійснюють надання послуг пошти;
- в. підприємці та юридичні особи, які здійснюють продаж предметів мистецтва та антикваріату;
- г. сільсько-господарські товаровиробники.

17. Якою має бути частка сільськогосподарського товаро виробництва на підприємстві для того, щоб воно мало право належати до 4 групи платників єдиного податку?

- а. має дорівнювати або перевищувати 25 %;
- б. має дорівнювати або перевищувати 50 %;
- в. має дорівнювати або перевищувати 75 %;
- г. має дорівнювати або перевищувати 90 %.

18. Який податковий (звітний) період встановлено податковим законодавством для платників єдиного податку 1 групи?

- а. календарний місяць;
- б. календарний квартал;
- в. календарна декада;
- г. календарний рік.

19. Який податковий (звітний) період встановлено податковим законодавством для платників єдиного податку 2 групи?

- а. календарний місяць;
- б. календарний квартал;
- в. календарна декада;
- г. календарний рік.

20. Який податковий (звітний) період встановлено податковим законодавством для платників єдиного податку 3 групи?

- а. календарний місяць;
- б. календарний квартал;
- в. календарна декада;
- г. календарний рік.

21. Який податковий (звітний) період встановлено податковим законодавством для платників єдиного податку 4 групи?

- а. календарний місяць;

- б. календарний квартал;
- в. календарна декада;
- г. календарний рік.

22. Протягом якого строку необхідно подати податкову декларацію до контролюючого органу платникам єдиного податку 1 групи?

- а. протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
- б. протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
- в. протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
- г. не пізніше 20 лютого кожного року;

23. Протягом якого строку необхідно подати податкову декларацію до контролюючого органу платникам єдиного податку 2 групи?

- а. протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
- б. протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
- в. протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
- г. не пізніше 20 лютого кожного року;

24. Протягом якого строку необхідно подати податкову декларацію до контролюючого органу платникам єдиного податку 3 групи?

- а. протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
- б. протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
- в. протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
- г. не пізніше 20 лютого кожного року;

25. Протягом якого строку необхідно подати податкову декларацію до контролюючого органу платникам єдиного податку 4 групи?

- а. протягом 10 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
- б. протягом 25 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
- в. протягом 35 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
- г. не пізніше 20 лютого кожного року;

26. На скільки груп платників єдиного податку поділяються суб'єкти господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності:

- а. 1;
- б. 2;
- в. 3;
- г. 4.

27. *Новоутворені сільськогосподарські товаровиробники можуть бути платниками податку з наступного року, якщо:*

- а. частка сільськогосподарського товаровиробництва, отримана за попередній податковий (звітний) рік, дорівнює або перевищує 75 відсотків;
- б. частка сільськогосподарського товаровиробництва, отримана за попередній податковий (звітний) рік, дорівнює або перевищує 50 відсотків;
- в. частка сільськогосподарського товаровиробництва, отримана за попередній податковий (звітний) рік, дорівнює або перевищує 25 відсотків;
- г. частка сільськогосподарського товаровиробництва, отримана за попередній податковий (звітний) рік, дорівнює або перевищує 90 відсотків.

28. *Не можуть бути платниками єдиного податку першої - третьої груп:*

- а. суб'єкти господарювання (юридичні особи та фізичні особи - підприємці), які здійснюють обмін іноземної валюти;
- б. суб'єкти господарювання, у статутному капіталі яких сукупність часток, що належать юридичним особам, які не є платниками єдиного податку, дорівнює або перевищує 25 відсотків;
- в. фізичні та юридичні особи - нерезиденти;
- г. всі відповіді вірні.

29. *До якої групи платників єдиного податку належать фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 300000 гривень:*

- а. першої групи;
- б. другої групи;
- в. третьої групи;
- г. четвертої групи.

30. *До якої групи платників єдиного податку належать сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків:*

- а. першої групи;
- б. другої групи;
- в. третьої групи;
- г. четвертої групи.

31. *До якої групи платників єдиного податку належать фізичні особи - підприємці, які використовують працю найманих осіб не обмеженою*

кількістю, та юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 5000000 гривень:

- а. першої групи;
- б. другої групи;
- в. третьої групи;
- г. четвертої групи.

32. До якої групи платників єдиного податку належать фізичні особи - підприємці, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 10 осіб та обсяг доходу не перевищує 1500000 гривень:

- а. першої групи;
- б. другої групи;
- в. третьої групи;
- г. четвертої групи.

33. Датою отримання доходу платника єдиного податку є:

- а. дата надходження коштів платнику єдиного податку у грошовій формі;
- б. дата підписання платником єдиного податку акта приймання-передачі безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг);
- в. дата відвантаження товарів (виконання робіт, надання послуг);
- г. правильні варіанти а і б.

34. Яка межа фіксованої ставки єдиного податку встановлена для платників другої групи?

- а. до 10 % розміру мінімальної заробітної плати;
- б. до 20 % розміру мінімальної заробітної плати;
- в. до 30 % розміру мінімальної заробітної плати;
- г. до 40 % розміру мінімальної заробітної плати.

35. Що являється податковим (звітним) періодом для платників єдиного податку першої, другої та четвертої груп?

- а. календарний рік;
- б. календарний квартал;
- в. останній календарний день;
- г. а і б.

Завдання 2. Висловіть та обґрунтуйте власне бачення на наступне твердження «у податковій системі мають переважати податки на споживання, а не податки на доходи і майно».

Вирішення: _____

Тестові завдання:

1. Поясніть поняття «податкові правопорушення».

- а. протиправні діяння (дія чи бездіяльність) платників податків, податкових агентів, та/або їх посадових осіб, а також посадових осіб контролюючих органів, що призвели до невиконання або неналежного виконання вимог, установлених ПКУ та іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи;
 - б. виключно бездіяльність податкових агентів, що призвели до невиконання вимог, установлених ПКУ та іншим законодавством;
 - в. виключно протиправні діяння посадових осіб контролюючих органів, що призвели до невиконання або неналежного виконання вимог, установлених ПКУ та іншим законодавством;
 - г. виключно бездіяльність платників податків, що призвели до невиконання або неналежного виконання вимог, установлених ПКУ та іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.
2. Який вид юридичної відповідальності не застосовується за порушення законів з питань оподаткування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи?

- а. фінансова;
 б. економічна;
 в. адміністративна;
 г. кримінальна.
3. *Який вид юридичної відповідальності за порушення законів з питань оподаткування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, застосовується у вигляді штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) та/або пені?*
- а. фінансова;
 б. економічна;
 в. адміністративна;
 г. кримінальна.
4. *Чи звільняє від притягнення до адміністративної або кримінальної відповідальності посадових осіб наявність факту притягнення до фінансової відповідальності платників податків за порушення законів з питань оподаткування, іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи?*
- а. не звільняє;
 б. не звільняє за наявності відповідних підстав;
 в. звільняє;
 г. в залежності від рішення контролюючих органів.
5. *Куди зараховуються суми штрафних (фінансових) санкцій (штрафів)?*
- а. до державного бюджету;
 б. до місцевого бюджету міста;
 в. до бюджетів, до яких згідно із законом зараховуються відповідні податки та збори;
 г. до місцевого бюджету села;
6. *Чи звільняє платників податків від обов'язку сплатити до бюджету належні суми податків та зборів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, а також від застосування до них інших заходів, передбачених ПКУ застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів)?*
- а. не звільняє;
 б. звільняє;
 в. інколи звільняє;
 г. звільняє, за умови, що сума штрафу більше суми боргу;

Відповіді на тестові завдання:

1	2	3	4	5	6

Практичне заняття до теми 16: Податкова політика в системі державного регулювання економіки

Мета: закріпити знання здобувачів вищої освіти стосовно мети і завдань податкової політики, ознайомлення із місяцем податкової політики в системі державного, систематизації знань щодо принципів податкової політики.

Питання для опитування:

16.1 Мета і завдання податкової політики.

16.2 Податкова політика в системі державного регулювання економіки.

16.3 Принципи податкової політики..

Дати визначення термінів: податкова політика, податковий механізм, податкова система, Податковий кодекс України, загальнодержавні податки, місцеві податки та збори, права платника податків, обов'язки платника податків.

Практичні завдання

Завдання 1. Згрупуйте визначення податкової політики, виявивши загальне і часткове в різних підходах. З усього різноманіття визначень «податкова політика», що зустрічаються, умовно виділіть три основні підходи (рис. 16.1).

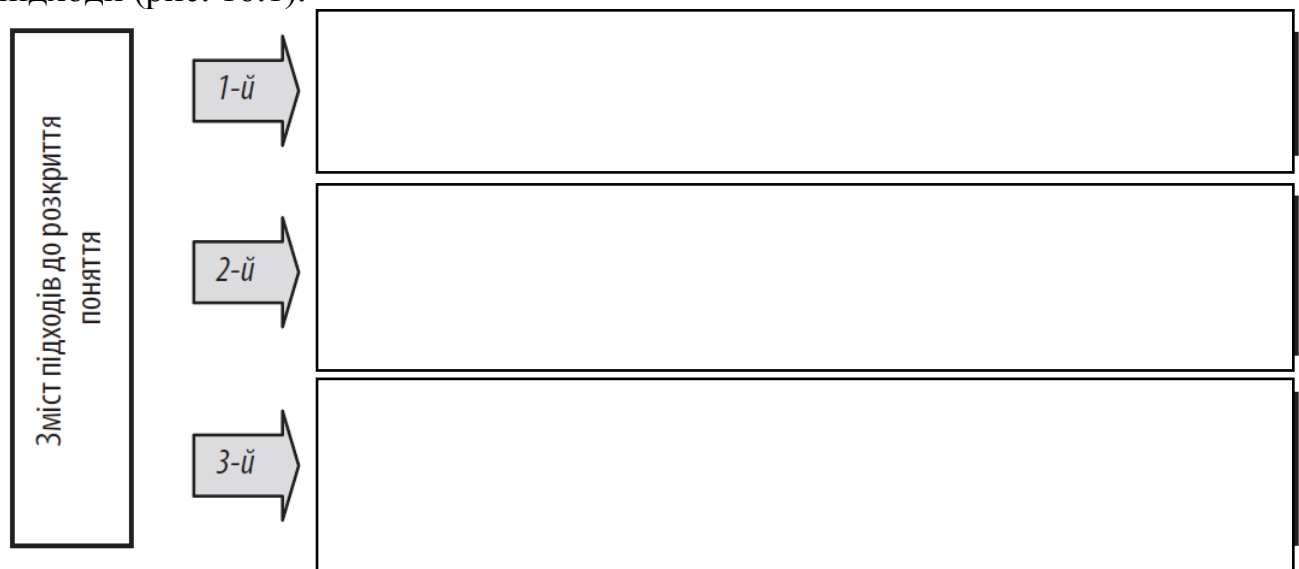


Рисунок 16.1 – Класифікація підходів, що розрізняються в трактуванні поняття «податкова політика»

Завдання 2. Пропонується початок визначених питань з теоретичних та методологічних основ податкової політики, після чого здобувачі вищої освіти продовжують формулювати розпочату думку письмово.

1. Податкова політика – це ...
2. Державна податкова політика – це ...
3. Корпоративна податкова політика – ...
4. Податкова політика є частиною ...
5. Державне регулювання економіки – це
6. Принцип наукової обґрунтованості полягає у
7. Принцип визначеності полягає у
8. Принцип оцінки та обліку очікуваних ефектів полягає у

9. Концепція (доктрина) податкової політики – це
10. Стратегія податкової політики – це
11. Тактика податкової політики – це

Тестові завдання:

1. *Сукупність основоположних перспективних цілей податкової політики і принципів способів вирішення довгострокових завдань, пов'язаних з побудовою або реформуванням податкової системи країни в руслі виробленої концепції – це ...*
 - а. корпоративна податкова політика;
 - б. стратегія податкової політики;
 - в. тактика податкової політики;
 - г. податкова політика.
2. *Принципова система поглядів на архітектуру побудови податкової системи країни, на напрям її вдосконалення та (або) реформування – це ...*
 - а. концепція (доктрина) податкової політики;
 - б. стратегія податкової політики;
 - в. тактика податкової політики;
 - г. податкова політика.
3. *Сукупність поточних цілей податкової політики та способів вирішення коротко- і середньострокових завдань, пов'язаних з управлінням податковою системою, вдосконаленням окремих її елементів у руслі виробленої стратегії – це ...*
 - а. концепція (доктрина) податкової політики;
 - б. стратегія податкової політики;
 - в. тактика податкової політики;
 - г. податкова політика.

4. Діяльність органів державної влади та місцевого самоврядування щодо вдосконалення податкової системи країни з метою сталого забезпечення дохідної частини всіх рівнів бюджетної системи та досягнення інших соціально-економічних ефектів – це ...

- а. концепція (доктрина) податкової політики;
- б. стратегія податкової політики;
- в. тактика податкової політики;
- г. податкова політика.

5. Діяльність економічних агентів з використання законодавчо встановлених варіативних способів (прийомів, методів, пільг, відрахувань, звільнень) податкового планування з метою мінімізації своїх податкових зобов'язань і досягнення власних ефектів - це

- а. концепція (доктрина) податкової політики;
- б. стратегія податкової політики;
- в. тактика податкової політики;
- г. корпоративна податкова політика.

Відповіді

1	2	3	4	5

ПЕРЕЛІК РЕКОМЕНДОВАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ ТА ЗАКОНОДАВЧО-НОРМАТИВНИХ АКТІВ

ЗАКОНОДАВЧО-НОРМАТИВНІ АКТИ

1. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] : закон України від 02.12.2010 р. №2755–VI / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. – Дата останнього доступу: 01.10.2017.
2. Митний кодекс України [Електронний ресурс] : закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>. – Дата останнього доступу: 01.10.2017.
3. Бюджетний кодекс України [Електронний ресурс] : закон України від 08.07.2010 р. № 2456-VI / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>. – Дата останнього доступу: 01.10.2017.
4. Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість [Електронний ресурс] : наказ від 07.11.2011 р. № 1394 / Міністерство фінансів України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>.

НАВЧАЛЬНА ЛІТЕРАТУРА

5. Баранова В. Г. Податкова система : навч. посіб. / В. Г. Баранова, О. Ю. Дубовик, В. П. Хомутенко. – Одеса : ВМВ, 2014. – 344 с.
6. Ватуля І. Д. Податки, збори, платежі : навч. посіб./ І. Д. Ватуля, М. І. Ватуля, Л. В. Рибалко. – 2-е вид., перероб. і доп. – К. : Центр навчальної літератури, 2010. – 351 с.
7. Калінеску Т. В. Адміністрування податків : навч. посіб. / Т. В. Калінеску, В. О. Корецька-Гармаш, В. В. Демидович. – К. : Центр учбової літератури, 2013. – 290 с.
8. Малишкін О. І. Облік і аудит податків в Україні: теорія, методологія, практика : навч.-практ. посіб. – К. : Центр учбової літератури, 2013. – 376 с.
9. Сідельникова Л. П. Податкова система : навч. посіб. / Л. П. Сідельникова, Н. М. Костіна. – 2-ге вид., перероб. і доп. – Київ : Ліра-К, 2013. – 604 с.
10. Сідельникова Л. П. Оподаткування суб'єктів підприємництва: навч. посіб. / Л. П. Сідельникова, Т. В. Чижова, Я. В. Якуша. – Київ : Видавництво Ліра-К, 2012. – 424 с.
11. Слатвінська М. О. Податкова система : навч. посіб. / М. О. Слатвінська, О. Ю. Дубовик. – Одеса : ОНЕУ, 2013. – 202 с.
12. Соколовська А. М. Основи теорії податків : навч. посіб. / А. М. Соколовська. – К. : Кондор, 2010. – 326 с.
13. Бечко П. К. Основи оподаткування : навч. посіб. / П. К. Бечко, О. А. Захарчук. – К. : Центр учбової літератури, 2009. – 168 с.

14. Бідюк О. О. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посіб. / О. О. Бідюк, Є. Ю. Шара. – К. : ЦУЛ, 2012. – 496 с.
15. Крисоватий А. І. Домінанти гармонізації оподаткування: національні та міжнародні вектори : монографія / А. І. Крисоватий, В. А. Валігура. – Тернопіль : Підручники і посібники, 2010. – 248 с.
16. Лютий І. О. Податкова система : навч. посіб. / І. О. Лютий, Л. М. Демиденко, М. В. Романюк. – К. : Центр учбової літератури, 2009. – 456 с.
17. Мединська Т. В. Податкова система : навч. посіб. / Т. В. Мединська, Н. І. Власюк. – 3-тє вид., перер. та допов. – Львів : Магнолія-2006, 2012. – 422 с.
18. Бечко П. К. Основи оподаткування / П. К. Бечко, О. А. Захарчук : навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл.]. – К. : Центр учбової літератури, 2009. – 168 с.
19. Захожай В. Б. Система оподаткування та податкова політика : навч. посіб. / Під заг. ред. В. Б. Захожая та Я. В. Литвиненка. – К. : Центр навчальної літератури, 2006. – 468 с.
20. Прогнозування макроекономічних наслідків впровадження Податкового кодексу України / [за ред. Ф.О. Ярошенка]. – К. : ДННУ Акад. фін. управління, 2010. – 368 с.
21. Синчак В. П. Система оподаткування у сільському господарстві України: теорія, методологія та практика : моногр. – Хмельницький : ХУУП, 2008. – 476 с.
22. Соколовська А. М. Основи теорії податків : навч. посіб. / А. М. Соколовська. – К. : Кондор, 2010. – 326 с.
23. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/>.

Навчальне видання

ПОДАТКОВА СИСТЕМА

Робочий зошит

для здобувачів вищої освіти ступеня бакалавра денної форми
навчання спеціальності 072 – фінанси, банківська справа та
страхування

Укладачі: **Сіренко** Наталя Миколаївна
Полторак Анастасія Сергіївна

Формат 60x84 1/16 Ум. друк. арк. 4,3.
Тираж 30 прим. Зам. б/н

Надруковано у видавничому відділі
Миколаївського національного аграрного університету.
54020 м. Миколаїв, вул. Георгія Гонгадзе, 9

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 490 від 20.02.2013 р.