

**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 ТА ОСНОВИ  
ОПОДАТКУВАННЯ**  
*у схемах і таблицях*

Методичні рекомендації для самостійної роботи здобувачів вищої освіти ступеня «бакалавр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» заочної форми навчання

**МИКОЛАЇВ  
2018**

**УДК 336.221.4**  
**П 52**

Друкується за рішенням науково-методичної комісії обліково-фінансового факультету Миколаївського національного аграрного університету від 24.05.2018 р., протокол № 9.

**Укладач:**

А. С. Полторак – канд. екон. наук, доцент кафедри фінансів, банківської справи та страхування, Миколаївський національний аграрний університет, м. Миколаїв

**Рецензенти:**

І. В. Ксьонжик – д-р екон. наук, доцент, професор кафедри обліку і оподаткування, Миколаївський національний аграрний університет, м. Миколаїв

А. О. Обозна – канд. екон. наук, доцент, завідувач кафедри готельно-ресторанного та туристичного бізнесу, Миколаївська філія Київського національного університету культури і мистецтв, м. Миколаїв

## ЗМІСТ

Вступ .....	4
Склад, обсяг і терміни виконання змістових модулів .....	6
Самостійні завдання до теми 1: Сутність і види податків ....	7
Самостійні завдання до теми 2: Організація податкової системи .....	16
Самостійні завдання до теми 3: Державна фіскальна служба України .....	24
Самостійні завдання до теми 4: Адміністрування податків і зборів .....	28
Самостійні завдання до теми 5: Ухиляння від сплати податків .....	31
Самостійні завдання до теми 6: Податкова політика в системі державного регулювання економіки .....	33
Самостійні завдання до теми 7: Податок на прибуток підприємств .....	36
Самостійні завдання до теми 8: Податок на додану вартість	43
Самостійні завдання до теми 9: Акцизний податок .....	48
Самостійні завдання до теми 10: Мито .....	52
Самостійні завдання до теми 11: Податок на доходи фізичних осіб .....	56
Самостійні завдання до теми 12: Екологічний податок .....	62
Самостійні завдання до теми 13: Рентна плата та рентні платежі .....	67
Самостійні завдання до теми 14: Місцеві податки та збори	71
Перелік рекомендованих літературних джерел та законодавчо-нормативних актів .....	80

## 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 та основи оподаткування» 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 варіативною частиною ОПП (шифр ВППЗ).

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

Розділи курсу			Найменування тем	Розподіл навчального часу		
Найменування	Обсяг, кредитів	Сума залікових балів		лекції	практичні	самостійна робота
<b>Розділ 1</b> Теоретичні засади функціонування податкової системи України	2,0	60-100	Тема 1 Сутність і види податків	1,3	1,3	7,3
			Тема 2 Організація податкової системи	1,3	1,3	7,3
			Тема 3 Державна фіскальна служба України	1,3	1,3	7,3
			Тема 4 Адміністрування податків і зборів	1,3	1,3	7,3
			Тема 5 Ухиляння від сплати податків	1,3	1,3	7,3
			Тема 6 Податкова політика в системі державного регулювання економіки	1,3	1,3	7,3
<b>Разом за розділом 1</b>				<b>8</b>	<b>8</b>	<b>44</b>
<b>Розділ 2</b> Загально-державні та місцеві податки та збори в Україні	2,0	60-100	Тема 7 Податок на прибуток підприємств	1	1	5,5
			Тема 8 Податок на додану вартість	1	1	5,5
			Тема 9 Акцизний податок	1	1	5,5
			Тема 10 Мито	1	1	5,5
			Тема 11 Податок на доходи фізичних осіб.	1	1	5,5
			Тема 12 Екологічний податок	1	1	5,5
			Тема 13 Рентна плата та ренті платежі	1	1	5,5
Тема 14 Місцеві податки та збори	1	1	5,5			
<b>Разом за розділом 2</b>				<b>8</b>	<b>8</b>	<b>44</b>
<b>Всього</b>	<b>4,0</b>	<b>60-100</b>		<b>16</b>	<b>16</b>	<b>88</b>

### Самостійні 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.

**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.

**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 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	Непрямої 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:**

- Що з нижченаведеного належить до місцевих податків?
  - податок на прибуток підприємств;
  - податок на доходи фізичних осіб;
  - податок на майно;
  - податок на додану вартість;
- Що з нижченаведеного належить до місцевих податків?
  - акцизний податок;
  - єдиний податок;
  - екологічний податок;
  - рентна плата;
- Що з нижченаведеного належить до місцевих зборів?
  - 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?*
- а. платники податків - юридичні особи чи самозайняті фізичні особи у день відкриття/закриття рахунка;
  - б. банки та інші фінансові установи у день відкриття/закриття рахунка;
  - в. представники Міністерства фінансів України у триденний термін після дня відкриття/закриття рахунка;
  - г. 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?*
- а. прізвище, ім'я та по батькові;
  - б. дата народження;
  - в. місце проживання;
  - г. сума сплачених податків за останні три роки.
11. *Які дані про фізичних осіб не включаються до інформаційної бази Державного реєстру?*
- а. національність;
  - б. джерела отримання доходів;
  - в. об'єкти оподаткування;
  - г. 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)?*
- а. аваль;
  - б. амортизація;
  - в. акцизний податок;
  - г. аукціон.
13. *Яка з наведених ознак не створює підстав, щоб вважати заборгованість безнадійною?*
- а. заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності;
  - б. прострочена заборгованість померлої фізичної особи, за відсутності у неї спадкового майна, на яке може бути звернено стягнення;
  - в. заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких строк позовної давності не минув;
  - г. прострочена заборгованість осіб, які у судовому порядку визнані безвісно відсутніми, оголошені померлими.

14. *Великий платник податків – це ...*

- а. 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.

**Самостійні 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.

**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.

**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).

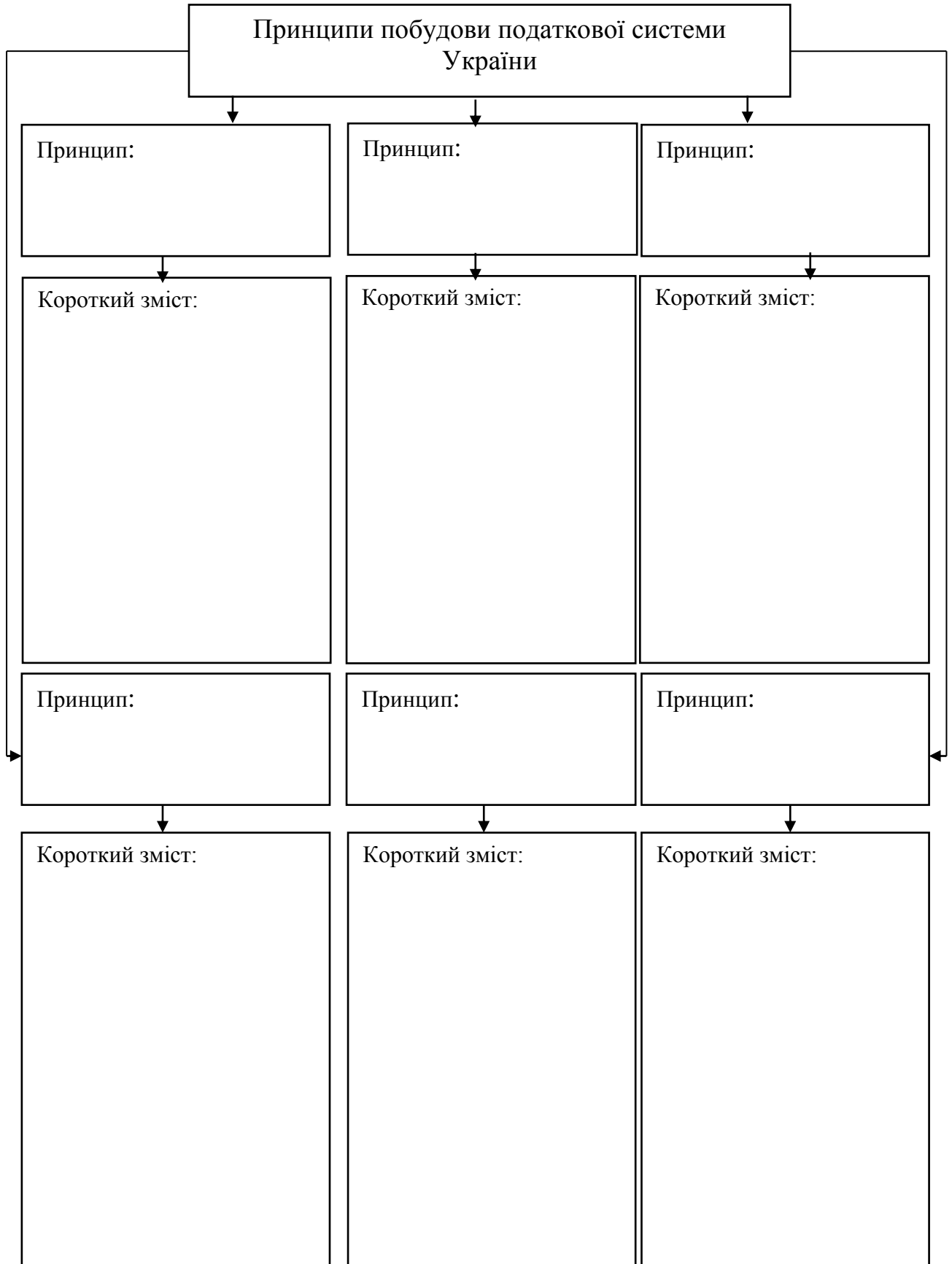
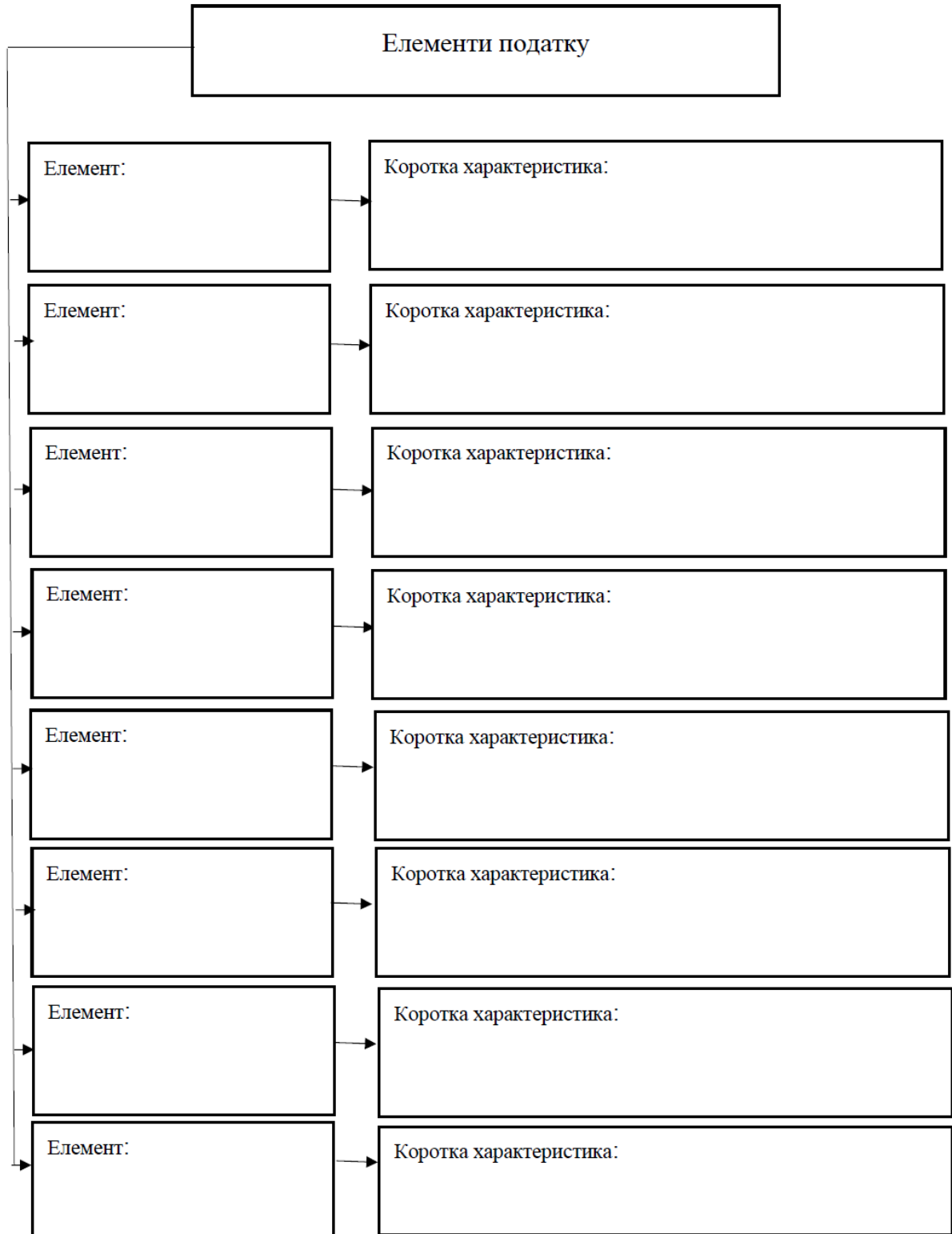


Рисунок 2.1 – Принципи побудови податкової системи

**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 місця 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.

**Самостійні завдання до теми 3: Державна фіскальна служба України.**

**Мета:** закріпити знання здобувачів вищої освіти стосовно теоретичних засад організаційної структури Державної фіскальної служби України, отримання практичних навичок з'ясування головних завдань та функцій ДФСУ.

**Дати визначення термінів:** Державна фіскальна служба України.

**Завдання 1.** Пропонується початок визначених питань з теоретичних та організаційних основ Державної фіскальної служби України, після чого здобувачі вищої освіти продовжують формулювати розпочату думку письмово.

1. Керівництво ДФСУ складається з ...
2. Основні завдання ДФСУ – це ...
3. Основні функції ДФСУ – це ...
4. Структура ДФСУ складається з ...
5. До апарату ДФСУ включаються ...







**Завдання 5.** Зверніться до офіційного сайту Державної Фіскальної служби України (<http://sfs.gov.ua>) та перейдіть за наступним посиланням:

Головна>Діяльність >Міжнародне співробітництво

Проаналізуйте викладені дані та зробіть власні висновки.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**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: \_\_\_\_\_

**Самостійні завдання до теми 4:** Адміністрування податків і зборів

**Мета:** закріпити знання здобувачів вищої освіти стосовно теоретичних засад у сфері адміністрування податків і зборів, контролюючих органів та органів стягнення, отримання практичних навичок заповнення обов'язкових реквізитів податкової декларації.

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

**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

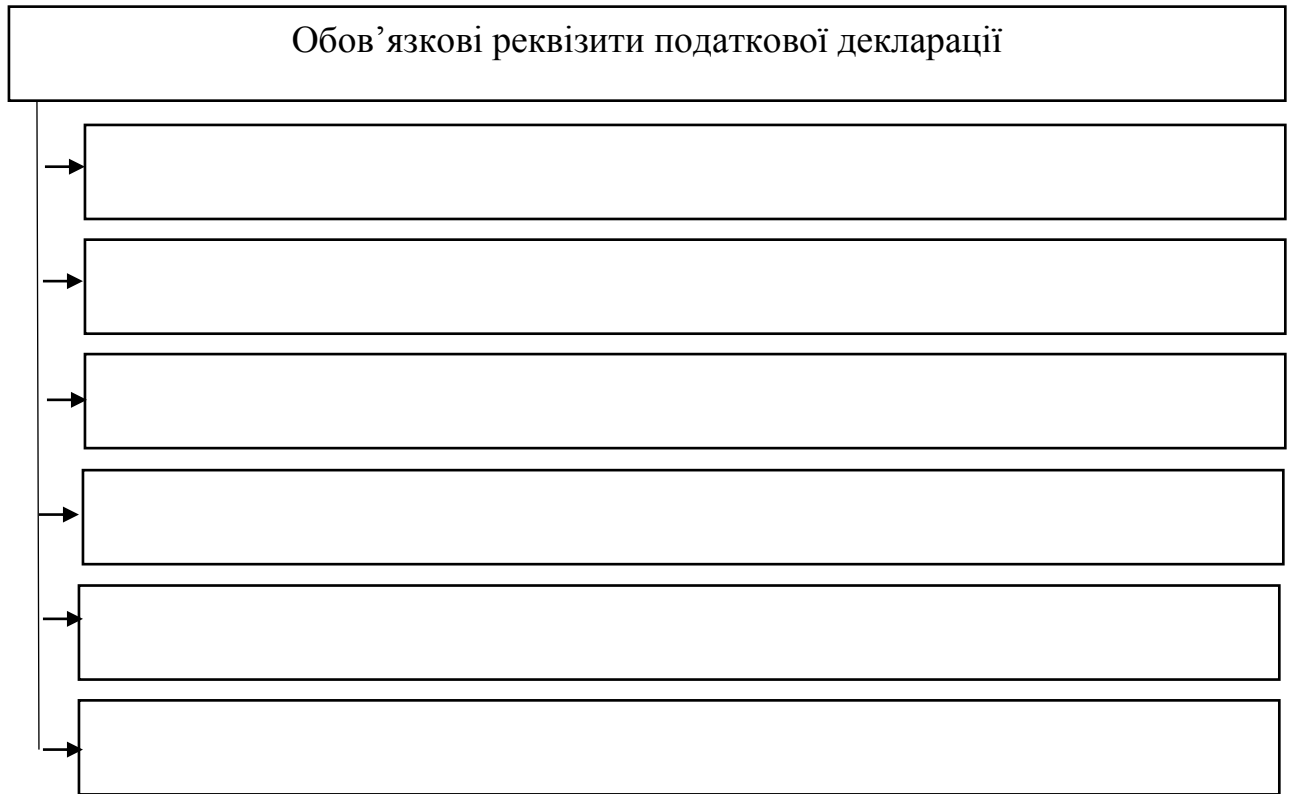


Рисунок 4.1 – Обов'язкові реквізити податкової декларації

### **Самостійні завдання до теми 5: Ухиляння від сплати податків**

**Мета:** закріпити знання здобувачів вищої освіти стосовно поняття ухиляння і уникнення від сплати податків, отримання практичних навичок щодо відповідальності осіб, винних в порушенні податкового законодавства, систематизувати знання щодо подвійного оподаткування.

#### **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

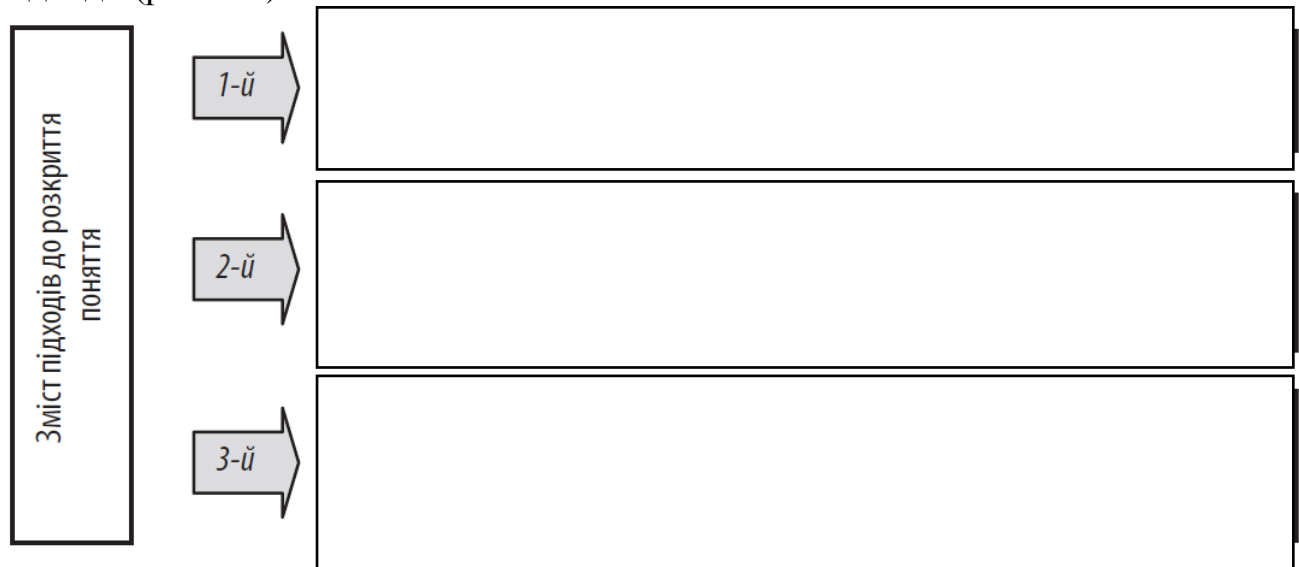


**Самостійні завдання до теми 6: Податкова політика в системі державного регулювання економіки**

**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.

**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.

**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. 6.1).



**Рисунок 6.1 – Класифікація підходів, що розрізняються в трактування 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

**Самостійні завдання до теми 7: 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.

**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.

**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 «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 3.** 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:** \_\_\_\_\_

---

**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 10 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 20 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?*



### **Самостійні завдання до теми 8: 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.

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

**Завдання 1.** Товариство з обмеженою відповідальністю «Стріна-ЛТД» є платником податку на додану вартість. За березень 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.

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

**Вирішення:** \_\_\_\_\_

---



---



---



---



---



---

**Відповідь:** \_\_\_\_\_

---

**Завдання 2.** Товариство з обмеженою відповідальністю «Серпень-М» є платником податку на додану вартість. За березень 201\_\_ р. на підприємстві відбулись наступні господарські операції:

1. Реалізовано 15 т. кукурудзи за ціною 4380 грн, у т. ч. ПДВ / 1 т.
2. Отримано на поточний рахунок всю суму заборгованості за кукурудзу.

**Необхідно:** зробити необхідні бухгалтерські записи по вищевказаних операціях. Визначити, за якою ціною була придбана кукурудза від підприємства – платника ПДВ, якщо сума податку на додану вартість, яку підприємство зобов'язано сплатити до бюджету за березень 201\_\_ р., становила 1000,00 грн.

**Вирішення:** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Відповідь:** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Завдання 3.** 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:** \_\_\_\_\_

---

**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 виникнути податкове зобов'язання з ПДВ?*
- а. відвантаження продукції; видача підзвітних сум;
  - б. отримання грошових коштів; відвантаження продукції;
  - в. отримання виписки банку; отримання продукції;



**Самостійні завдання до теми 9: 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.

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

**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:** \_\_\_\_\_

---



---



---



---



---



---

**Відповідь:** \_\_\_\_\_

---

**Завдання 2.**

Подавши до ДФС України розрахунок акцизного податку, підприємство задекларувало до сплати у Державний бюджет акцизного податку в сумі 1675 грн. Чи вірно визначена сума податкових зобов'язань з акцизного податку?

**Вихідні дані:**

У підприємства-виробника фактичні обсяги реалізації сигарет з фільтром склали за місяць 90 000 штук. Ставка акцизного податку з 1000 штук складає 45 грн. Оборот з продажу сигарет за максимальними роздрібними цінами (без



ПДВ та АЗ) становить 8000 грн. Ставка акцизного податку у відсотках 16,0 % від обороту з реалізації, обчисленого за максимальною роздрібною ціною.

**Вирішення:** \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

**Відповідь:** \_\_\_\_\_

---

### **Завдання 3.**

Необхідно визначити суму акцизного податку, що має сплатити товаровиробник, контрактну вартість з врахуванням непрямих податків та ціну одиниці підакцизного товару.

*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.

**Самостійні завдання до теми 10: 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.

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

**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 імпорт 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. імпорт.

***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.

**Самостійні завдання до теми 11: Податок на доходи фізичних осіб**

**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.

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

**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) 4500 грн (працівник – мати 3-х дітей); в) 3800 грн; г) 7500 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:** \_\_\_\_\_

---

**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.

## Самостійні завдання до теми 12: 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.

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

**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:** \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---

---

**Відповідь:** \_\_\_\_\_

**Завдання 2.** 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:

- ацетон: 1,2 т;
- бутилацетат: 8,06 т;
- тверді речовини: 7,6 т.

**Вирішення:** \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Відповідь:** \_\_\_\_\_

---

**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, який 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:*



### Самостійні завдання до теми 13: Рентна плата та рентні платежі

**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.

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

**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 201\_\_ р., якщо відомі наступні дані: за 1 квартал 201\_\_ 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 201\_\_ р., якщо відомі наступні дані: за 1 квартал 201\_\_ 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 201\_\_ р., якщо відомі наступні дані: за 1 квартал 201\_\_ 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;
- б. починаючи з календарного дня, що настає за днем, у якому такий платник отримав спеціальний дозвіл.
- в. починаючи з півріччя, у якому такий платник отримав спеціальний дозвіл;
- г. починаючи з календарного кварталу, що настає за кварталом, у якому такий платник отримав спеціальний дозвіл.

5. Як сплачують податкові зобов'язання платники рентної плати та уповноважені особи:

- а. за місцезнаходженням ділянки надр та за місцем обліку платника рентної плати у разі розміщення ділянки надр;
- б. за місцезнаходження фізичної особи;

- в. за об'єктом оподаткуванням, або діяльністю, що є об'єктом оподаткуванням;
- г. за місце розташуванням рухомого та нерухомого майна.
6. *Хто не є платниками рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин?*
- а. всі бюджетні установи;
- б. нерезиденти;
- в. фізичні та юридичні особи, які є платниками екологічного податку;
- г. військові частини, заклади, установи і організації Збройних Сил України та інші військові формування, утворені відповідно до закону, що фінансуються за рахунок коштів державного бюджету.
7. *Хто не є платниками рентної плати за спеціальне використання води:*
- а. водокористувачі, які використовують воду виключно для задоволення питних і санітарно-гігієнічних потреб населення у тому числі для задоволення виключно власних питних і санітарно-гігієнічних потреб юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та платників єдиного податку;
- б. іноземні суб'єкти господарювання;
- в. люди пенсійного віку, інваліди, сироти, матері-одиначки;
- г. правильна відповідь а та б.
8. *Базовий податковий (звітний) період для рентної плати дорівнює:*
- а. календарному кварталу;
- б. календарному року;
- в. півріччю;
- г. календарному місяцю.

**Відповіді на тестові завдання:**

1	2	3	4	5	6	7	8

**Самостійні завдання 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 місяць для паркування транспортних засобів, систематизувати знання щодо особливостей визначення туристичного збору.

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

**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.



## 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 ТА ОСНОВИ ОПОДАТКУВАННЯ**

у схемах і таблицях

Методичні рекомендації для самостійної роботи здобувачів вищої освіти ступеня «бакалавр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» заочної форми навчання

Укладач: **Полторак** Анастасія Сергіївна

Формат 60x84 1/16 Ум. друк. арк. 3,1.

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.