

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
МИКОЛАЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ ТА УПРАВЛІННЯ
ФАКУЛЬТЕТ МЕНЕДЖМЕНТУ

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТУ ТА МАРКЕТИНГУ

ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ

для практичних робіт

здобувачів вищої освіти ступеня «Магістр» спеціальності

071 «Облік і оподаткування» денної форми навчання

МИКОЛАЇВ
2020

УДК 336.228.3

П 44

Рекомендовано до друку рішенням науково-методичної комісії факультету менеджменту Миколаївського національного аграрного університету від 11 березня 2020 р., протокол № 8.

Укладач:

Г. М. Рябенко – канд. екон. наук, доцент кафедри менеджменту та маркетингу Миколаївський національний аграрний університет.

Рецензенти:

В. В. Кузьома – кандидат економічних наук, доцент, декан факультету перепідготовки і підвищення кваліфікації Миколаївського національного аграрного університету.

М. Д. Карпенко – директор Наукового парку «Агроперспектива»

© Миколаївський національний
аграрний університет, 2020

ЗМІСТ

ПЕРЕДМОВА.....	4
ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ОСНОВИ ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ.....	5
ТЕМА 2. ОБЛІК ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ ТА ПОДАТКОВИХ ПЛАТЕЖІВ.....	8
ТЕМА 3. ВИДИ ПЕРЕВІРОК ПОДАТКОВИХ ОРГАНІВ.....	8
ТЕМА 4. КОНТРОЛЬ ПОДАТКОВИХ ОРГАНІВ У СФЕРІ НЕПРЯМОГО ОПОДАТКУВАННЯ.....	10
ТЕМА 5. КОНТРОЛЬ ЗА ПРАВИЛЬНІСТЮ НАРАХУВАННЯ ТА СВОЄЧАСНІСТЮ СПЛАТИ ДО БЮДЖЕТУ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК.....	12
ТЕМА 6. КОНТРОЛЬ ПОДАТКОВИХ ІНСПЕКЦІЙ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ГРОМАДЯН.....	16
ТЕМА 7. ОСОБЛИВОСТІ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ ПРИ СПРОЩЕНІЙ СИСТЕМІ ОПОДАТКУВАННЯ.....	17
ТЕМА 8. КОНТРОЛЬ ЗА ПРАВИЛЬНІСТЮ СПРАВЛЯННЯ ПЛАТЕЖІВ ЗА РЕСУРСИ.....	18
ТЕМА 9. КОНТРОЛЬ ПОДАТКОВИХ ОРГАНІВ У СФЕРІ МАЙНОВОГО ОПОДАТКУВАННЯ.....	20
ТЕМА 10. ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ ЗА ПРАВИЛЬНІСТЮ НАРАХУВАННЯ ТА СВОЄЧАСНІСТЮ СПЛАТИ ДО БЮДЖЕТУ МІСЦЕВИХ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ.....	21
ТЕМА 11. МИТНИЙ КОНТРОЛЬ.....	22
СИТУАЦІЙНІ ЗАВДАННЯ.....	24
СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	32

ПЕРЕДМОВА

Мета дисципліни - надати можливість здобувачам вищої освіти засвоїти методологію і методику стратегічного та оперативного управління у сфері оподаткування в умовах суттєвої зміни порядку обчислення та сплати податків.

Основне завдання курсу - дати здобувачам вищої освіти необхідні знання з організації податкового планування, обліку і контролю.

Предметом навчальної дисципліни є організація податкового менеджменту на рівні підприємства.

Завдання вивчення курсу “Податковий менеджмент” полягає у теоретичній та практичній підготовці здобувачів вищої освіти економічних спеціальностей з низки питань, які повинні **ЗНАТИ**:

- зміст, сутність функцій та принципів організації податкового менеджменту на підприємстві;
- інформаційне забезпечення податкового менеджменту на підприємстві;
- зміст та методики виконання податкового аналізу податкових платежів підприємства;
- планування податкових платежів та методів їх здійснення;
- методи контролю за сплатою податкових платежів;
- податкове регулювання та його змісту.

Крім того, здобувачі вищої освіти повинні **ВМІТИ** :

- здійснювати розрахунок та облік податків;
- вести особові рахунки платників податків та складати акти перевірок;
- обчислювати недоїмки і пені за результатами перевірок та фінансові санкції або адміністративні штрафи.

Основним завданням проведення практичної частини вивчення дисципліни є забезпечення засвоєння теоретичного матеріалу шляхом обговорення питань теми, розв’язання практичних завдань та вирішення практичних ситуацій.

При проведенні семінарських занять реалізуються такі форми навчального процесу:

- усне опитування здобувачів вищої освіти з проблем, які виносяться на обговорення;
- заслуховування і обговорення підготовлених здобувачами вищої освіти повідомлень за матеріалами періодичної преси, монографічними джерелами, результатами діяльності органів державної влади та органів місцевого самоврядування;
- виконання контрольних завдань.

Під час проведення практичних занять здійснюється:

- програмований контроль знань здобувачів вищої освіти;
- вирішення управлінських ситуацій;
- проведення ділових ігор, круглих столів та диспутів.

ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНІ ОСНОВИ ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

План

1. Поняття податкового менеджменту та його складові.
2. Органи управління у сфері оподаткування та їх функції.
3. Державна фіскальна служба України, її структура, статус, підпорядкування.
4. Правове регламентування діяльності податкових органів.
5. Функції органів ДФС України.

Питання для обговорення:

1. У чому полягає суть податкового менеджменту як науково-практичної дисципліни?
2. Як здійснюється поділ податкового менеджменту за рівнем управління?
3. Охарактеризуйте основні функції податкового менеджменту.
4. Чим відрізняється стратегічне та оперативне управління податкового менеджменту?
5. Які види відповідальності можуть наступати за порушення податкового законодавства?
6. Якими органами здійснюється управління в сфері оподаткування?
7. Охарактеризуйте основні синергійні елементи податкового менеджменту.
8. Чим обумовлена необхідність податкового менеджменту на промисловому підприємстві та його функції.
9. Як розраховується ставка агрегованого оподаткування і що вона показує?
10. Охарактеризуйте основні функції податкового менеджменту на підприємстві.
11. Як побудована система органів державної податкової служби України?
12. В чому полягають основні принципи до роботи податкової міліції?
13. На яких принципах базується система оподаткування?
14. Охарактеризуйте права та обов'язки платників податків?
15. Охарактеризуйте права та обов'язки органів державної податкової служби?

Практична частина заняття

Завдання № 1

Зробити висновок про тип податкової системи шляхом розрахунку ефективної податкової ставки. Підтвердити висновок про тип податкової системи шляхом виявлення характеру перерозподілу доходів громадян після сплати податків.

До оподаткування доходи групи платників із низькими доходами становили 140 000 тис. грн, доходи групи платників з високими доходами становлять 520 000 тис. грн. Сума сплачених податків групою платників із низькими доходами становить 17000 тис. грн, групою платників із високими доходами — 32000 тис. грн.

Завдання № 2

Використовуючи дані таблиці 1, проаналізуйте подані функції органів Державної податкової служби і віднесіть їх до відповідної ланки ДФС. Результати дослідження оформіть у вигляді таблиці.

Таблиця 1 Функції органів Державної фіскальної служби України

<i>№ n/n</i>	<i>Функції</i>	<i>Орган ДФС</i>
1.	Розробка інструктивного та методологічного забезпечення податкової роботи в Україні	
2.	Надавати відповіді на запити платника податків із додержанням вимог, встановлених Податковим кодексом України	
3.	Подають до судів позови до підприємств, установ, організацій та громадян про визнання угод недійсними і стягнення в доход держави коштів, одержаних ними за такими угодами	
4.	Виконує безпосередньо, а також організовує роботу державних податкових адміністрацій та державних податкових інспекцій	
5.	Здійснюють контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати податків та зборів	
6.	Інформаційно-консультативна робота серед низових ланок ДПА та платників податків	
7.	Забезпечують облік платників податків, інших платежів, правильність обчислення і своєчасність надходження цих податків, платежів, а також здійснюють реєстрацію фізичних осіб - платників податків та інших обов'язкових платежів	
8.	Забезпечують застосування та своєчасне стягнення сум фінансових санкцій	
9.	Організаційна робота щодо автоматизації діяльності ДПА	
10.	Проводять перевірки фактів приховування і заниження сум податків та зборів	
11.	Затвердження форм податкової звітності	
12.	Передають відповідним правоохоронним органам матеріали за фактами правопорушень, за які передбачено кримінальну відповідальність, якщо їх розслідування не належить до компетенції податкової міліції	
13.	Подає органам державної фіскальної служби методичну і практичну допомогу в організації роботи, проводить обстеження та перевірки її стану	
14.	Консультативна робота і забезпечення зв'язку між низовими ДПІ і Головною ДПА України	
15.	Здійснює заходи щодо добору, розстановки, професійної підготовки та перепідготовки кадрів для органів державної фіскальної служби	
16.	Розробляє проекти законів України та інших нормативно-правових актів щодо форм та методів проведення планових та позапланових виїзних перевірок	
17.	Забезпечує виготовлення марок акцизного збору, їх зберігання, продаж та організовує роботу, пов'язану із здійсненням контролю за наявністю цих марок	
18.	Подають відповідним фінансовим органам та органам Державного казначейства України звіт про надходження податків, інших платежів	

Завдання № 3

Використовуючи дані таблиці 2, проаналізуйте подані права та обов'язки платників податків і віднесіть їх до відповідної групи. Результати дослідження оформіть у вигляді таблиці.

Таблиця 2 Права та обов'язки платників податків

№ п/п	Права та обов'язки	Право	Обов'язок
1.	Вести бухгалтерський облік, складати звітність про фінансово-господарську діяльність і забезпечувати її збереження у терміни, установлені законом		+
2.	Подавати державним податковим органам документи, що підтверджують право на пільги щодо оподаткування у порядку, встановленому законами України	+	
3.	Одержувати та ознайомлюватися з актами перевірок, проведених державними податковими органами	+	
4.	Подавати до державних податкових та інших державних органів відповідно до законів декларації, бухгалтерську звітність та інші документи і відомості, пов'язані з обчисленням і сплатою податків і зборів		+
5.	Оскаржувати у встановленому законом порядку рішення державних податкових органів та дії їх податкових осіб	+	
6.	Сплачувати належні суми податків і зборів у встановлені законами терміни		+
7.	Допускати посадових осіб державних податкових органів до обстеження приміщень, що використовуються для одержання доходів чи пов'язані з утриманням об'єктів оподаткування, а також для перевірок з питань обчислення й сплати податків і зборів		+

Завдання № 4

Необхідно визначити податкове навантаження на макрорівні.

Умова задачі

Валовий внутрішній продукт (ВВП) держави за рік становить 320 млрд грош. од., податкові надходження до зведеного бюджету становлять:

- прями податки (ПП) — 50 млрд грош. од.;
- непрямі податки (НП) — 90 млрд грош. од.

Завдання № 5

Необхідно розрахувати податкове навантаження на мікрорівні за різними методами.

Умова задачі

Податкові виплати (ПВ) підприємства за звітний рік становлять:

- з податку на прибуток — 8,1 тис. грн;
- з податку на додану вартість — 2,3 тис. грн;
- з податків та зборів, що входять до валових витрат, — 3,3 тис. грн;
- з інших податків та зборів — 1,3 тис. грн.

Валовий прибуток (ВП) підприємства за звітний рік становить 65 тис. грн.

Обсяг продажів із ПДВ (Пр) становить 960 тис. грн.

ТЕМА 2. ОБЛІК ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ ТА ПОДАТКОВИХ ПЛАТЕЖІВ

План

1. Облік платників податків – юридичних осіб.
2. Облік платників податків – фізичних осіб.
3. Порядок ведення обліку фізичних осіб.
4. Порядок ведення особових рахунків платників податків. Документування записів на особистих рахунках платників податків.
5. Недоїмка. Порядок погашення недоїмки.

Питання для обговорення:

1. Охарактеризуйте порядок взяття на облік платників податків юридичних осіб в органах ДФС.
2. Яким чином здійснюється реєстрація філій (відділень) в органах ДФС?
3. Які документи та у які терміни подаються в органи ДФС платниками-юридичними особами для реєстрації?
4. У чому полягають особливості взяття на облік великих платників податків?
5. Охарактеризуйте особливості обліку платників податку на прибуток підприємств.
6. Які особливості обліку платників юридичних осіб?
7. Яка мета створення та які елементи інформаційного фонду містяться у Державному реєстрі фізичних осіб?
8. У чому полягають особливості взяття на податковий облік фізичних осіб-суб'єктів підприємницької діяльності?

Практична частина заняття

Завдання № 1

Фізична особа-підприємець не подала у встановлені строки заяву та документи для взяття на облік у відповідному органі ДФС. Який вид відповідальності та розмір штрафу передбачені за таке порушення?

Завдання № 2

Фізична особа не подала у встановлені строки інформацію до органу ДФС для формування та ведення Державного реєстру фізичних осіб – платників податків. Який вид відповідальності та розмір штрафу передбачені за таке порушення?

ТЕМА 3. ВИДИ ПЕРЕВІРОК ПОДАТКОВИХ ОРГАНІВ

План

1. Етапи проведення податкового контролю.
2. Класифікація податкових перевірок.
3. Зміст програми перевірки.
4. Порядок оформлення результатів податкових перевірок (акт, довідка).
5. Зміст акта документальної перевірки.

Питання для обговорення:

1. У чому полягає суть податкового контролю?
2. На досягнення яких цілей спрямована контрольна діяльність податкових органів?
3. Що таке «форма податкового контролю»?
4. Як поділяється податковий контроль залежно від часу проведення контрольних заходів?
5. У чому полягає суть попереднього податкового контролю?
6. Які особливості поточного податкового контролю?
7. Охарактеризуйте особливості фактичного податкового контролю?
8. У яких формах може здійснюватися податковий контроль?
9. Від чого залежить ефективність проведення податкового контролю?
10. Перерахуйте види податкових перевірок.
11. У яких випадках проводиться камеральна перевірка?
12. У чому полягає суть документальної планової та позапланової перевірки?
13. Яка періодичність проведення планових документальних перевірок?
14. За яких обставин проводиться документальна позапланова перевірка?
15. Яка тривалість проведення перевірок різних видів?
16. В яких випадках тривалість перевірки може бути збільшена?
17. Яким чином оформлюються результати перевірок?
18. Що таке податковий борг та з яких джерел може проводитися його погашення?
19. Яка відповідальність законодавчо закріплена в Україні за порушення законів оподаткування?

Практична частина заняття

Завдання № 1

Приватне підприємство не подало у встановлені строки податкову декларацію з податку на прибуток підприємств. Який вид відповідальності та розмір штрафу передбачені за таке порушення?

Завдання № 2

Фізична особа не подала до органу ДФС річну декларацію про отримані доходи за неосновним місцем роботи, що призвело до заниження суми оподаткованого доходу. Який вид відповідальності та розмір штрафу передбачені за таке порушення?

Завдання № 3

Фізична особа-підприємець не сплатила у встановлені строки належну суму єдиного податку. Який вид відповідальності та розмір штрафу передбачені за таке порушення?

Завдання № 4

Необхідно:

- сформулювати сутність адміністративного правопорушення;

- зазначити винних осіб;
- визначити суму адміністративного штрафу, який буде накладено на винних осіб Державною фіскальною службою за наведені правопорушення;
- визначити, ким виноситься рішення про притягнення до адміністративної відповідальності;
- вказати нормативну базу.

Умови задачі:

Перевіркою встановлено, що громадянка надавала перукарські послуги без державної реєстрації. Протягом року її було притягнуто до адміністративної відповідальності за ті самі дії.

ТЕМА 4. КОНТРОЛЬ ПОДАТКОВИХ ОРГАНІВ У СФЕРІ НЕПРЯМОГО ОПОДАТКУВАННЯ

План

1. Сутність та порядок адміністрування податку на додану вартість.
2. Організація нарахування та контролю за сплатою акцизного податку.
3. Митні платежі як об'єкт контролю податковими органами.
4. Камеральна перевірка декларацій з ПДВ.
5. Документальна перевірка бухгалтерської звітності з питань нарахування ПДВ.

Питання для обговорення:

1. У чому полягають особливості адміністрування податків на споживання в Україні?
2. Проаналізуйте основні елементи податку на додану вартість та методи його обрахунку в світі.
3. Яким чином відбувається нарахування та контроль за сплатою акцизного податку?
4. Охарактеризуйте призначення та економічне значення митних платежів як об'єкту податкового менеджменту.

Практична частина заняття

Задача № 1

Умова: необхідно визначити що підлягає сплати до бюджету за результатами звітного місяця

Вихідні данні: Протягом звітного кварталу підприємства здійснило такі операції:

1. Доходи від реалізації товарів - 360 тис. грн. з ПДВ
2. Оприбуткована сировина для виготовлення товарної продукції на суму 480 тис.грн без урахування ПДВ
3. Сума коштів у частині зайвого сплаченого податку на прибуток 400 грн.
4. Отримано товарний верстат 36 тис грн.
5. Сума штрафів отриманих за рішенням сторін договору 2200 грн.
6. Амортизаційні відрахування 150 тис грн
7. Нарховано заробітну плату працівником підприємств 280 тис.грн

8. Здійснення відрахування до ПФУ в сумі 112 тис грн
9. Нараховано акцизний податок 78 тис грн.
10. Балансова вартість запасів та початок звітного періоду 498, на кінець 765 тис грн.

Задача №2

Необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті у державній бюджет за результатами звітного місяця

ПСП «Дружба» протягом серпня місяця здійснило операції наведені у таблиці, операції *вказані з ПДВ*:

Дата	Зміст операції	Сума, грн
1.08	Перераховано єдиний податок до бюджету	8560
1.08.	Придбано запасні частини (без ПДВ)	21360
1.08	Реалізовано молоко на молокозавод	15150
2.08	Здійснено обов'язкові відрахування від заробітної плати	4526
2.08	Реалізовано путівки на санаторне курортне лікування працівників підприємства	7896
3.08	Реалізовано соняшник переробному підприємству (без ПДВ)	17450
5.08	Отримано дохід від реалізації овочів	124784
6.08	Отримано короткостроковий кредит банку	850000
7.08	Отримано орендну плату за землю	150000
10.08	Проведено емісію цінних паперів	450000
12.08	ТОВ «Агробуд» здійснило монтаж устаткування	155000

Задача 3

Максимальна роздрібна ціна на сигарети «L&M» становить 6,45 грн, без ПДВ та акцизного податку – 2,55 грн. Фактичні обсяги реалізації сигарет з фільтром 10000 пачок або 200000 штук сигарет.

Розрахувати суму акцизного податку (ставка – 96,21 грн за 1000 шт. або 25% до обороту)

Задача 4

Підприємство імпортувало 1000 пляшок коньяку (місткістю 0,5 л, з концентрацією спирту коньячного – 42%) контрактною вартістю 10 000 євро. Розрахувати акцизний податок (ставка податку зазначена в Податковому кодексі України).

Задача 5

ЗАТ «Коблево» у звітному місяці виробило 1200 декалітрів вина натурального, 1150 декалітрів вина натурального з додаванням спирту та 250 декалітрів вина ігристого. Розрахувати суму акцизного податку (ставка податку зазначена в Податковому кодексі України).

Задача 6

У січні підприємство ввозить на митну територію України сигарети з фільтром у кількості 5000000 шт., контрактна ціна яких становить 100000 доларів США. Задекларована виробником максимальна роздрібна ціна за 1 пачку (20 шт.) сигарет з фільтром, які він імпортує, без податку на додану

вартість та акцизного збору становить: а) 5 грн.; б) 2 грн. Визначити суму мита, акцизного податку та ПДВ, які підлягають сплаті до бюджету (ставка мита -3 євро за 1 тис. шт.)

Задача 7

Підприємство ввозить на митну територію України 2000 пляшок горілки (0,5л, 40%), контрактна вартість якої становить 4000 доларів США та 2200 пляшок горілки (0,7 л , 42%), контрактна вартість якої становить 6000 доларів США. Визначити суму мита, акцизного податку і ПДВ, які підлягають сплаті до бюджету (ставка мита - 7,5 євро, акцизного податку - ____грн. за 1л 100% спирту).

Задача 8

Хто є платником акцизного податку з роздрібною торгівлі підакцизних товарів – комітент чи комісіонер, якщо продаж підакцизних товарів, які належать комітенту, за договором комісії здійснює комісіонер через власні пункти продажу товарів?

Задача 9

Чи повинна особа, зареєстрована платником акцизного податку складати акцизні накладні при реалізації талонів (смарт-карток тощо) на пальне?

Задача 10

Чи застосовуються штрафні санкції до суб'єктів господарювання, які на підставі ліцензії на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями здійснюють торгівлю виключно пивом в кіосках, палатках, павільйонах, приміщеннях контейнерного типу тощо (без обмеження площі)?

Задача 11

Яка відповідальність за торгівлю алкогольними напоями у нічний час?

Задача 12

Чи підлягають маркуванню марками акцизного податку алкогольні напої із вмістом спирту етилового менше 8,5 відсотка об'ємних одиниць?

Задача 13

Чи вважається реалізацією підакцизних товарів (продукції) передача алкогольних напоїв за договором комісії від виробника таких напоїв (комітента) іншій особі (комісіонеру)?

ТЕМА 5. КОНТРОЛЬ ЗА ПРАВИЛЬНІСТЮ НАРАХУВАННЯ ТА СВОЄЧАСНІСТЮ СПЛАТИ ДО БЮДЖЕТУ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

План

1. Особливості та порядок визначення суми податку на прибуток.
2. Камеральна перевірка декларацій з податку на прибуток.
3. Документальна перевірка бухгалтерської звітності з питань нарахування податку на прибуток:

Питання для обговорення:

1. Які категорії суб'єктів господарювання з числа резидентів є платниками податку на прибуток?

2. Які категорії суб'єктів господарювання з числа нерезидентів є платниками податку на прибуток?
3. Вкажіть об'єкти оподаткування податком на прибуток.
4. Що є податковою базою податку на прибуток?
5. Який розмір ставки податку на прибуток у поточному році? Як вона змінювалася за останні роки?
6. Які категорії платників податків звільняються від сплати податку на прибуток?
7. Для яких категорій платників податків застосовується нульова ставка податку на прибуток?
8. Дайте визначення доходів платника податку та вкажіть, з яких елементів вони можуть формуватися.
9. Дайте визначення витрат платника податку та вкажіть, з яких елементів вони можуть формуватися.
10. Охарактеризуйте порядок розрахунку та обліку витрат на відрядження.
11. Вкажіть, які витрати підлягають амортизації.
12. Які витрати, пов'язані з утриманням основних засобів, повністю відносяться до складу витрат та не підлягають амортизації.
13. Охарактеризуйте групи основних засобів та інших необоротних активів.
14. Які параметри враховуються при визначенні строку корисного використання об'єкту основних засобів та інших необоротних засобів?
15. За якими методами може нараховуватися амортизація основних засобів?
16. З яких витрат складається первісна вартість основних засобів?
17. Охарактеризуйте порядок відображення даних про податок на прибуток у податковій звітності.

Практична частина заняття

Задача 1

Необхідно визначити суму податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету за результатами звітного кварталу.

Вихідні дані: протягом звітного кварталу підприємством здійснено такі операції:

1. Доходи від реалізації товарів, послуг та робіт склали 360 000 грн з урахуванням ПДВ.
2. Сума штрафів, неустойки та пені, отриманих за рішенням сторін договору 2 200 грн.
3. Сума коштів у частині зайво сплаченого податку – 400 грн.
4. Оприбутковано сировину для виготовлення товарної продукції на 180 000 грн без урахування ПДВ.
5. Отримано токарний верстат – 400 000 грн.
6. Нараховано заробітну плату працівникам підприємства - 28 000 грн.
7. Нараховано ЄСВ на заробітну плату працівникам підприє – 11 200 грн.

8. Нараховано акцизний податок - 1 200 грн.
9. Балансова вартість запасів на початок звітного періоду становить 2 500 грн, на кінець звітного періоду – 6 900 грн.
10. Амортизаційні відрахування звітного періоду – 1 500 грн.

Задача 2

Необхідно визначити величину податку на прибуток, що підлягає сплаті до державного бюджету за результатами звітного кварталу, якщо підприємство реалізує різні види продукції.

Вихідні дані: протягом звітного кварталу здійснено такі операції:

Зміст операції	Валовий доход (ВД), грн	Валові витрати (ВВ), грн
1. Відповідно з договором (загальна сума за договором 70 000 грн, в т.ч. ПДВ), що передбачає оплату взаємними постачаннями		
у лютому підприємство оприбуткувало запасні частини на суму 34 000 грн	?	?
у березні підприємством виконано будівельні роботи. Відповідно до акту приймання робіт сума склала 50 000 грн у березні оприбутковано товарну продукцію на суму 14 000 грн	?	?
2. Відповідно до договору, що передбачає оплату коштами, підприємство виконало ремонтні роботи (загальна сума за договором 15000 грн, в т.ч. ПДВ). Операції здійснено в такому порядку:		
у січні отримано часткову попередню оплату в касу підприємства в розмірі 3000 грн з ПДВ	?	?
у лютому надано ремонтні послуги. Складено акт на загальну суму 8 000 грн	?	?
у березні здійснено ремонтні послуги. Складено акт на загальну суму 4 000 грн	?	?
За 1 квартал нараховано амортизацію основних засобів у розмірі 2 000 грн	?	?
Сума отриманих штрафів – 5 000 грн	?	?
Балансова вартість запасів на початок періоду – 8596 грн, на кінець – 4886 грн.	?	?
Разом	?	?

Задача 3

Необхідно визначити величину податку на прибуток, що підлягає сплаті до державного бюджету (відшкодуванню з бюджету) за результатами звітного місяця, якщо підприємство реалізує різні види продукції.

Вихідні дані: протягом звітного кварталу здійснено такі операції:

1. Реалізовано товарів на загальну суму 460 000 грн
2. Сума витрат у зв'язку з підготовкою та веденням виробництва – 100 000 грн
3. Витрати на відрядження працівників підприємства, підтверджені документально – 500 грн
4. Отримано доходи від підсобного господарства – 5 700 грн
5. Сума штрафів, пені та неустойки отриманих за рішенням сторін договору – 800 грн

6. Сплачено штраф контрагенту – 1000 грн
7. Балансова вартість товарів та запасів на початок звітного періоду складала 3640 грн, на кінець – 6640 грн
8. Доходи, що не враховані у складі валового доходу періодів, що передують звітному, і виявлені у звітному періоді, склали 1200 грн
9. Нарахована амортизація основних фондів виробничого призначення – 5300 грн.

Задача 4

Необхідно визначити величину податку на прибуток, що підлягає сплаті до державного бюджету (відшкодуванню з бюджету) за результатами звітного місяця, якщо підприємство реалізує різні види продукції.

Вихідні дані: протягом звітного кварталу здійснено такі операції:

1. За виконанням договору купівлі-продажу, що передбачає оплату коштами, підприємством придбано металопрокат (контрактна вартість 56 000 грн, в т.ч. ПДВ). Операції здійснено в такому порядку:
 - у жовтні здійснено часткову оплату з розрахункового рахунку підприємства у розмірі 30 000 грн;
 - у листопаді оприбутковано металопрокат на суму 45 000 грн.
2. Відповідно до договору (загальна сума за договором 90 000 грн, в т.ч. ПДВ), що передбачає оплату взаємними постачаннями:
 - у жовтні підприємством відвантажено запасні частини на суму 24 000 грн;
 - у листопаді підприємством виконано будівельні роботи на суму, згідно з актом приймання робіт, 50 000 грн; оприбутковано товарну продукцію на суму 22 000 грн;
 - у грудні підприємством оприбутковано товарну продукцію на суму 7 000 грн.
3. За четвертий квартал нараховано амортизацію основних фондів у розмірі 3 560 грн.
4. Нараховано заробітну плату працівникам:
 - за жовтень - 10 200 грн;
 - за листопад – 10 540 грн;
 - за грудень – 10 120 грн.
5. Сума єдиного соціального внеску становить – 10 708 грн.
6. Доходи, що не враховані в обчисленні валового доходу періодів, що передують звітному, та виявлені у звітному періоді, - 8200 грн.
7. Здійснено благодійне перерахування організації освіти для використання на цільові потреби – 3500 грн.
8. Придбано основний фонд не виробничого призначення – 8 800 грн.
9. Балансова вартість запасів на початок періоду складала – 2945 грн, на кінець – 3578 грн.

Довідкові дані: оподатковуваний прибуток минулого звітного періоду складає 59 700 грн (використовується при зарахуванні до валових витрат 7-ї

операції, 3500 грн менше 10% оподаткованого прибутку попереднього періоду, отже зараховується повністю до валових витрат).

Задача 5

Чи можна не подавати декларацію з податку на прибуток підприємства, якщо за результатами 2019 року у підприємства немає ні доходів, ні витрат і жодної діяльності не проводилось?

Задача 5

Чи потрібно профспілковим організаціям подавати до контролюючих органів звіт про використання доходів неприбуткової організації за 2019 рік?

ТЕМА 6. КОНТРОЛЬ ПОДАТКОВОЇ ІНСПЕКЦІЇ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ГРОМАДЯН

План

1. Визначення об'єкту оподаткування ПДФО.
2. Контроль за утриманням податку.
3. Перевірка достовірності даних декларацій.

Питання для обговорення:

1. Хто є платником податку з доходів фізичних осіб?
2. Що є об'єктом оподаткування податком з доходів фізичних осіб?
3. З яких елементів складається загальний оподатковуваний дохід?
4. Яким чином проводиться розрахунок бази оподаткування податком з доходів фізичних осіб у результаті нарахування заробітної плати?
5. Які доходи не включаються до загального оподаткованого доходу платника податку?
6. Що таке «податкова знижка»?
7. Вкажіть можливі розміри ставки податку з доходів фізичних осіб?
8. Щодо яких доходів застосовується 5 відсоткова ставка ПДФО?
9. Щодо яких доходів застосовується 18 відсоткова ставка ПДФО?
10. Щодо яких доходів застосовується 0 відсоткова ставка ПДФО?
11. У які терміни проводиться сплата податку з доходів фізичних осіб?
12. Що таке «податкова соціальна пільга» і до яких платників вона може застосовуватися?
13. Як впливає податкова соціальна пільга на розмір сплати ПДФО?
14. До яких доходів не може бути застосована податкова соціальна пільга?
15. У який термін подається декларація про майновий стан і доходи?
16. У яких випадках платники податку звільняються від обов'язку подання податкової декларації?

Практична частина заняття

Задача 1

Необхідно визначити суму податку на доходи фізичних осіб.

Засновниками ТОВ «Абсолют» є три фізичні особи А, Б і В, які мають частки у статутному фонді відповідно 10%, 40% і 50%. У березні 2020 року ТОВ нарахувало своїм засновникам дивіденди у сумі 15 тис. грн.

Задача 2

Необхідно визначити суму податку на доходи фізичних осіб.

Платник податку продає у березні 2020 року за 900 000 грн квартиру (площею 110 м²), придбану за 740 000 грн. Квартиру було придбано у 2018 році. Інші об'єкти нерухомості платник у звітному році не продавав.

Задача 3

Необхідно визначити суму податку на доходи фізичних осіб.

ТОВ «Агрофірма «Ранок» орендує у громадянина для вирощування сільськогосподарських культур земельну ділянку площею 5,0 га та вартістю згідно з середньою оцінкою по області 9 тис. грн/га.

Договором передбачено річну суму орендної плати на рівні 3% вартості ділянки.

Задача 4

Працівникам – чоловіку і дружині, які працюють в одного роботодавця та виховують трьох дітей віком до 18 років, один із яких інвалід нараховано за лютий 202_ року 7050 грн. та 6800 грн, відповідно. Подружжю потрібно визначитись, хто саме буде використовувати право на податкову соціальну пільгу.

ТЕМА 7. ОСОБЛИВОСТІ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ ЗА СПРОЩЕНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ

План

1. Облік платників єдиного податку.
2. Особливості спрощеної системи оподаткування, її недоліки та переваги.
3. Документальна перевірка правильності визначення податкових зобов'язань.

Питання для обговорення:

1. Які категорії суб'єктів відносять до суб'єктів малого підприємництва?
2. У чому полягає суть спрощеної системи оподаткування?
3. Вкажіть ставки єдиного податку для юридичних осіб, що перебувають на спрощеній системі оподаткування.
4. Які документи необхідно подати, щоб перейти на спрощену систему оподаткування?
5. Назвіть податки і збори, які сплачують суб'єкти підприємницької діяльності на єдиному податку.
6. Що не обкладають єдиним податком?
7. Для чого необхідна книга обліку доходів і витрат суб'єктам малого підприємництва? Який порядок її заповнення?
8. Як ведеться облік єдиного податку?
9. Охарактеризуйте форму звітності, що подає суб'єкт малого підприємництва про результати своєї діяльності за звітний квартал.

10. У які терміни подається звітність суб'єктів малого підприємництва і який порядок виправлення помилок у ній?

Практична частина заняття

Задача 1

ФОП «Чобіток» надає послуги населенню з ремонту взуття, має двох найманих працівників та річний обсяг доходу 240 тис грн.

Задача 2

ФОП «Рестарт» надає послуги з ремонту, реставрації та поновлення меблів, працює один, річний обсяг доходу за 202_ рік складає 295 тис грн. Визначити розмір місячного доходу єдиного податку.

Задача 3

ФОП «Атлас» виготовляє і реалізує м'які іграшки ручної роботи. Чи має право ФОП «Атлас» сплачувати єдиний податок, якщо іграшки виготовляють два працівники, а реалізацією займається троє працівників. Річний обсяг доходу за 2018 рік складає 1110 тис грн. Якщо має право сплачувати єдиний податок, то визначити суму податку.

Задача 4

ТОВ «Петрович» займається реалізацією підакцизних товарів - пива та столового вина (роздрібна торгівля), для цього орендує приміщення – орендна плата 150 тис грн. за рік. На підприємстві працює 8 осіб. Річний обсяг доходу за 2018 рік складає 5100 тис грн. Чи має право товариство бути платником єдиного податку, якщо так, то визначити суму податку.

Задача 5

ФОП «Ретро» здійснює реалізацію творів мистецтва та антикварних речей. Підприємець працює один. Річний обсяг доходу за 2018 рік складає 280 тис грн. Визначити суму єдиного податку.

Задача 6

ФОП здійснює реалізацію засобів побутової хімії на ринку, річний обсяг доходу становить – 80 тис грн. До якої групи платників його можна віднести і за якою ставкою ФОП сплачуватиме єдиний податок?

Задача 7

ФОП надає послуги з ремонту взуття для населення, кількість найманих працівників не перевищує 10 осіб обсяг річного доходу – 900 тис грн. До якої групи платників його можна віднести і за яка ставка оподаткування.

ТЕМА 8. КОНТРОЛЬ ЗА ПРАВИЛЬНІСТЮ СПРАВЛЯННЯ ПЛАТЕЖІВ ЗА РЕСУРСИ

План

1. Механізм визначення та порядок контролю за правильністю визначення ресурсних платежів.
2. Документальні перевірки плати за землю, воду, надра.

Питання для обговорення:

1. За якими категоріями класифікуються землі відповідно до їх цільового призначення при оподаткуванні?
2. Назвіть фактори, які впливають на розмір земельних платежів.
3. Охарактеризуйте основні напрями податкового контролю за стягненням земельних платежів.
4. Якими документами регламентується право на використання лісових ресурсів?
5. Охарактеризуйте порядок нарахування та сплати збору за спеціальне використання лісових ресурсів.
6. Охарактеризуйте порядок нарахування та сплати плати за користування надрами.
7. Як здійснюється контроль за спеціальне водокористування?

Практична частина заняття

Задача 1

Необхідно розрахувати суму плати за землю, що підлягає перерахуванню в бюджет кожним землевласником (землекористувачем) за рік.

Вихідні дані

Землекористувачем є приватне торговельне підприємство. Земельна ділянка займає площу 300 кв. м і знаходиться на території населеного пункту з чисельністю населення 7 тис. осіб. Населений пункт розташовано на території історико-культурного призначення місцевого значення.

Задача 2

Необхідно розрахувати суму плати за землю, що підлягає перерахуванню в бюджет кожним землевласником (землекористувачем) за рік.

Вихідні дані

Земельна ділянка, на якій розташована будівля, протягом року знаходиться у спільній власності двох осіб: приватного підприємства – 30%, організації інвалідів – 70%. Ділянка загальною площею 360 кв. м розташована на території історико-культурного призначення місцевого значення. Грошова оцінка земельної ділянки складає 30 грн за 1 кв. м.

Задача 3

Необхідно **розрахувати** суму плати за землю, що підлягає перерахуванню в бюджет наведеним землекористувачем.

Умови задачі

Землекористувач — приватне підприємство, виробник рибної продукції. Земельна ділянка являє собою водойму площею 900 кв.м, надану підприємству для виробництва рибної продукції у населеному пункті чисельністю населення 4 тис. чоловік на території Херсонської області..

Задача 4

Необхідно **розрахувати** суму збору за спеціальне використання водних ресурсів (рентна плата) за звітний період та розподілити належну до сплати суму між державним та місцевим бюджетами.

Умови задачі

Промислове підприємство, розміщене в басейні річки Сіверський Донець (Харківська область), в своїй діяльності використовує водні ресурси загальнодержавного призначення із змішаного джерела. Установлений ліміт забору води становить 1000 куб. м. Згідно з даними первинного обліку води за показниками вимірювальних приладів до змішаного джерела водопостачання забрано з початку року 1300 куб.м води, з яких 949 куб.м — поверхневі води, 351 куб.м — підземні води. У тому числі використано водних ресурсів зі змішаного джерела на санітарно-гігієнічні потреби — 200 куб.м. Усього нараховано і сплачено збору за спеціальне використання водних ресурсів (рентної плати) за попередні звітні періоди 150,0 грн. Розрахувати суму збору за спеціальне використання водних ресурсів за звітний період.

Задача 5

Необхідно розрахувати суму збору за спеціальне використання водних ресурсів та збору за спеціальне водокористування в частині використання поверхневих вод для потреб водного транспорту (рентна плата).

Умови задачі

У Миколаївській області розміщене підприємство водного транспорту, яке експлуатує вантажні самохідні і несамохідні та пасажирські судна. Крім цього, підприємство отримало дозвіл на спеціальне водокористування підземних вод з установленим лімітом 1800 куб. м. За даними обліку з початку року власник експлуатував вантажні самохідні і несамохідні судна 132 000 тоннаж-діб та пасажирські — 18500 місце-діб. На власні виробничі потреби використано 1950 куб.м води з підземного джерела.

Нараховано збору за спеціальне водокористування в частині використання поверхневих вод для потреб водного транспорту за попередні звітні періоди 1489 грн. Усього нараховано збору за спеціальне використання водних ресурсів за попередні звітні періоди 300 грн.

ТЕМА 9. КОНТРОЛЬ ПОДАТКОВИХ ОРГАНІВ У СФЕРІ МАЙНОВОГО ОПОДАТКУВАННЯ

План

1. Перевірка розрахунків податку з власників нерухомого та рухомого майна.
2. Документальна перевірка правильності нарахування майнових податків.

Питання для обговорення:

1. Які податки входять до групи майнового оподаткування?
2. З яких податків складається податок на майно?
3. Хто є платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки?
4. Хто є платниками транспортного податку?
5. Хто є платниками плати за землю?
6. Від чого залежать ставки земельного податку?
7. Які передбачені пільги зі сплати земельного податку?

8. Які передбачені пільги зі сплати податку на нерухомість

Практична частина заняття

Завдання № 1

Розрахувати суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, якщо відомо, що громадянин є власником двох об'єктів житлової нерухомості: квартири (житлова площа 120 м²) та житлового будинку (житлова площа 180 м²).

Завдання № 2

Розрахувати суму податку на нерухоме майно, якщо відомо, що громадянин є власником двох об'єктів житлової нерухомості: квартири (житлова площа 340 м²) та житлового будинку (житлова площа 600 м²).

Завдання № 3

Іванов П.В. має у власності автомобіль BMW. 2019 року випуску, вартість якого 70 тис умовних одиниць. Чи підлягає оподаткуванню транспортним податком даний автомобіль, якщо так, то визначте суму податку.

Завдання № 4

Чи повинен резидент під час виплати доходу нерезиденту за договором лізингу/оренди нерухомого майна, яке знаходиться за межами митної території України, утримувати податок на доходи нерезидента?

ТЕМА 10. ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ ЗА ПРАВИЛЬНІСТЮ НАРАХУВАННЯ ТА СВОЄЧАСНІСТЮ СПЛАТИ ДО БЮДЖЕТУ МІСЦЕВИХ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ

План

1. Податковий контроль за правильністю справляння туристичного збору
2. Податкова робота в сфері місцевого оподаткування: проблеми і шляхи їх вирішення.
3. Податковий контроль за правильністю справляння єдиного податку.
4. Контроль податкових органів за правильністю справляння за місця для паркування автотранспорту.

Питання для обговорення:

1. Які податки та збори відносяться до місцевих?
2. З яких груп складається єдиний податок? Охарактеризуйте кожен.
3. Хто не може бути платником єдиного податку?
4. Хто є платниками збору за місця для паркування транспортних засобів?
5. Хто є платниками туристичного збору?
6. Що є об'єктом оподаткування нерухомого майна?
7. Що не є об'єктом оподаткування нерухомого майна?
8. Що є базою оподаткування нерухомого майна?
9. Які пільги передбачені при оподаткуванні нерухомого майна?
10. Що є об'єктом оподаткування транспортного податку?
11. Хто є платниками транспортного податку?
12. Хто є платниками земельного податку?

13. Що є об'єктом оподаткування земельного податку?
14. Ставки оподаткування земельного податку?

Практична частина заняття

Задача № 1

Громадянка Єфімова А.В. сплатила рахунок за проживання у готелі у сумі 1240 грн. Визначити суму туристичного збору.

Задача № 2

ФОП здійснює виробництво та продаж кондитерських виробів, кількість найманих працівників 19 осіб обсяг річного доходу – 2900 тис грн. Підприємець окремо сплачує ПДВ. Розрахувати суму єдиного податку.

Задача № 3

Приватне підприємство «Дари природи» займається вирощуванням та реалізацією плодоовочевої продукції, кількість найманих працівників становить 40 осіб, обсяг річного доходу 3,5 млн грн. Підприємство окремо сплачує ПДВ. Розрахувати суму єдиного податку.

Задача № 4

Розрахувати суму єдиного податку.

Вихідні дані:

Сільгосппідприємство ПСП "Маяк" у своєму користуванні має такі види сільськогосподарських угідь:

- 1) площа ріллі - 950 га;
- 2) площа сіножатей - 650 га;
- 3) площа пасовищ - 450 га;
- 4) площа багаторічних насаджень - 10 га;
- 5) площа водоймищ – 3 га.

Грошова оцінка 1 га відповідних видів сільськогосподарських угідь становить: ріллі - 19500 грн; сіножатей - 13800 грн; пасовищ - 12000 грн; багаторічних насаджень - 22800 грн; водоймищ – 11980 грн.

ТЕМА 11. МИТНИЙ КОНТРОЛЬ

План

1. Єдина митна територія України. Структура митних органів України.
2. Митний контроль та зони митного контролю.
3. Митний режим.
4. Технічні засоби контролю.
5. Вантажна декларація. Декларація митної вартості.
6. Методи визначення митної вартості. Періодична митна декларація. Тимчасова та неповна декларація. Окрема митна декларація. Попередня декларація.
7. Форми митного контролю.
8. Заходи примусового характеру.
9. Основні процедури та етапи митного контролю і митного оформлення товарів.

Питання для обговорення:

1. Які процедури містить митний контроль?
2. Яка відмінність між митницею, митним постом та митною лабораторією?
3. З якою метою створюються митні варти?
4. Що таке «митний режим»?
5. Охарактеризуйте порядок подання митних декларацій за напрямками переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України?
6. Поясніть особливості складання вантажної митної декларації.
7. Під час яких митних операцій подається митному органу уніфікована митна квитанція?
8. Охарактеризуйте особливості складання та подання тимчасової та неповної декларації.

Практична частина заняття

Завдання № 1

Необхідно розрахувати фактурну вартість товару, митну вартість, суми мита, митного збору та ПДВ. Підприємство-резидент «Україна» на підставі договору купівлі-продажу з підприємством-нерезидентом «Африка» одержало товар на суму 55303 дол. США (452 од. за ціною 74 дол. США за одиницю), у т.ч. транспортні послуги на території України на 210 дол. (відповідно до рахунку-фактури) на умовах СРТ (перевезення оплачене до пункту призначення) м. Суми. Даний товар обкладається митом за ставкою 10%, ставка митного збору 0,2%. Курс НБУ на дату оформлення вантажної митної декларації – 27,54 грн/дол. США.

Завдання № 2

Як здійснюється розрахунок суми митних платежів при пересиланні громадянами товарів у міжнародних поштових відправленнях вартістю до 10 000 євро?

Завдання № 3

Які митні платежі сплачуються при ввезенні товарів суб'єктами господарювання на митну територію України в режимі імпорту?

У яких випадках товари, що ввозяться на митну територію України або вивозяться за межі митної території України СГ не є об'єктами оподаткування митними платежами?

Як оподатковуються митними платежами медичні вироби та медичне обладнання, що ввозяться на митну територію України?

Завдання № 4

Як оподатковується митними платежами майно, що ввозиться в Україну як внесок іноземного інвестора до статутного капіталу підприємств з іноземними інвестиціями?

Завдання № 5

Як здійснюється оподаткування митними платежами автомобілів швидкої медичної допомоги, які ввозяться СГ на митну територію України?

СИТУАЦІЙНІ ЗАВДАННЯ

- 1) Підприємством було отримано поворотну фінансову допомогу. Минуло три роки і прийнято рішення її не повертати, оскільки підприємство, що надавало цю допомогу, припинило діяльність. Чи включати таку допомогу до доходу?
- 2) Чи повинен резидент під час виплати доходу нерезиденту за договором лізингу/оренди нерухомого майна, яке знаходиться за межами митної території України, утримувати податок на доходи нерезидента?
- 3) Чи має право покупець включити до складу витрат вартість товарів, отриманих від постачальника, за якими заблоковано податкову накладну?
- 4) Фізичній особі — підприємцю здійснено передоплату за транспортні послуги. Але у зв'язку зі смертю її підприємницьку діяльність припинено. Чи можна списати заборгованість, не чекаючи трьох років? Чи потрібно звертатися до суду для стягнення заборгованості зі спадкоємців? Чи є це товарною заборгованістю (різниці за рахунок резерву сумнівних боргів)?
- 5) Які вимоги застосовуються до платників податків, щоб застосувати нульову ставку з податку на прибуток?
- 6) Чи можна не подавати декларацію з податку на прибуток підприємства, якщо за результатами 2019 року у підприємства немає ні доходів, ні витрат і жодної діяльності не проводилось?
- 7) Чи потрібно профспілковим організаціям подавати до контролюючих органів звіт про використання доходів неприбуткової організації за 2019 рік?
- 8) За яких умов фізособи-«єдинники» мають право продавати паливно-мастильні матеріали?
- 9) Хто є платником акцизного податку з роздрібною торгівлі підакцизних товарів – комітент чи комісіонер, якщо продаж підакцизних товарів, які належать комітенту, за договором комісії здійснює комісіонер через власні пункти продажу товарів?
- 10) За якими цінами здійснюється продаж тютюнових виробів у роздрібній мережі?
- 11) Чи повинна особа, зареєстрована платником акцизного податку складати акцизні накладні при реалізації талонів (смарт-карток тощо) на пальне?
- 12) Чи застосовуються штрафні санкції до суб'єктів господарювання, які на підставі ліцензії на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями здійснюють торгівлю виключно пивом в кіосках, палатках, павільйонах, приміщеннях контейнерного типу тощо (без обмеження площі)?
- 13) Яка відповідальність за торгівлю алкогольними напоями у нічний час?
- 14) Чи підлягають маркуванню марками акцизного податку алкогольні напої із вмістом спирту етилового менше 8,5 відсотка об'ємних одиниць?
- 15) Чи вважається реалізацією підакцизних товарів (продукції) передача алкогольних напоїв за договором комісії від виробника таких напоїв (комітента) іншій особі (комісіонеру)?
- 16) У яких випадках звільняються від оподаткування товари, що ввозяться (переміщуються) на митну територію України громадянами в супроводжуваному, несупроводжуваному багажі та/або ручній поклажі?
- 17) Як здійснюється розрахунок суми митних платежів при пересиланні громадянами товарів у міжнародних поштових відправленнях вартістю до 10 000 євро?
- 18) Які митні платежі сплачуються при ввезенні товарів суб'єктами господарювання на митну територію України в режимі імпорту?
- 19) У яких випадках товари, що ввозяться на митну територію України або вивозяться за межі митної території України СГ не є об'єктами оподаткування митними платежами?
- 20) Як оподатковуються митними платежами медичні вироби та медичне обладнання, що ввозяться на митну територію України?

- 21) Як оподатковується митними платежами майно, що ввозиться в Україну як внесок іноземного інвестора до статутного капіталу підприємств з іноземними інвестиціями?
- 22) Як здійснюється оподаткування митними платежами автомобілів швидкої медичної допомоги, які ввозяться СГ на митну територію України?
- 23) Хто і як визначає вартість авто, з якої платиться ПДВ та мито?
- 24) Хто із юридичних осіб може не сплачувати екоподаток
- 25) Чи є єдинники платниками екоподатку
- 26) Підприємство має списані акумулятори від джерел безперебійного живлення. Чи потрібно їх утилізувати та сплачувати за них екоподаток?
- 27) Чи потрібно сплачувати екоподаток за викиди, здійснювані дизельними генераторами?
- 28) Чи є відповідальність за не подачу декларації з екологічного податку?
- 29) Хто має сплачувати екоподаток за скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти?
- 30) Стаціонарне джерело забруднення в оренді: хто має сплачувати екоподаток?
- 31) В яких випадках не сплачується екоподаток при утилізації відходів?
- 32) Що є об'єктом та базою оподаткування екологічним податком?
- 33) Які об'єкти відносяться до стаціонарних джерел забруднення атмосфери?
- 34) Чи є користувачі автономних систем опалень платниками екологічного податку?
- 35) Хто платник екоподатку за скиди промислових та інших стічних вод у системи каналізації?
- 36) Скиди промислових та інших стічних вод у системи каналізації: хто сплачує екоподаток?
- 37) В яких випадках екоподаток за відходи не сплачується?
- 38) Спецпідприємство тимчасово розміщує та утилізує відходи: чи сплачувати екоподаток?
- 39) Чи є бюджетні установи платниками екологічного податку?
- 40) Якщо скиди потрапляють до ставків чи озер, якою буде ставка податку?
- 41) За якими пропорціями розподіляють екологічний податок між бюджетами?
- 42) На балансі закладу освіти — водонапірна вежа, забір води до якої здійснюється з артезіанської свердловини. Цей заклад використовує воду лише для власних потреб (пиття, підтримання гігієни працівників і вихованців, вологого прибирання тощо). За звітний квартал він використав 3120 м куб. води, обчислений за технологічними картами чи розрахунками. Лічильники для обліку води заклад освіти не встановив. Якою буде рентна плата за спеціальне використання води, якщо за дозволом на спецводокористування річний ліміт води для закладу освіти — 14 тис. м куб.?
- 43) Установа у звітному кварталі частину будівлі не використовувала — передала в оренду ФОП, яка на орендованій площі розмістила кав'ярню. Орендар не укладав з первинним водокористувачем договір на водопостачання. Установа не отримувала дозволу на спецводокористування, оскільки споживання води за добу не перевищувало 0,6 м. куб. У звітному кварталі орендар і установа використали за даними лічильника 39 м куб. води. Яким буде розмір рентної плати за спеціальне використання води?
- 44) Установа у звітному кварталі частину будівлі не використовувала — передала в оренду іншій бюджетній установі, яка отримувала дохід від додаткової господарської діяльності. У звітному кварталі орендар і установа використали 39 м куб. води при річному ліміті — 160 м куб. Лічильники обліку води встановлені. Скільки становитиме рентна плата за спеціальне використання води?
- 45) Для опалення приміщення підприємство використовує газовий котел. При згоранні палива здійснюються викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря.
- 46) Підприємство здійснило скиди у ставок забруднюючих речовин: нітратів — 1,260 т та хлоридів — 2,565 т. Розрахувати екоподаток (за скиди у водні об'єкти).
40. Чи можуть ФОП – платники ЄП першої – четвертої груп здійснювати ЗЕД?
- 47) Придбав товар власним коштом — чи платити ПДФО

48) Чи підлягає оподаткуванню ПДФО участь у семінарі (конференції, навчанні) найманого працівника, якщо семінар (конференція, навчання) проводиться за профілем діяльності ЮО, у т. ч. за кордоном?

49) Підприємство придбало обладнання у нерезидента. Представники постачальника приїхали в Україну та налагодили техніку. За умовами договору резидент оплатив переліг і проживання іноземців. Чи оподатковувати дохід нерезидентів?

50) Сплата ПДФО з виграшів та призів.

51) Юридична особа придбаває у фізичних осіб майнові сертифікати. Ці майнові сертифікати були отримані при розпаюванні КСП, а також отримані в спадок, або викуплені у інших членів КСП. Чи потрібно утримати ПДФО та військовий збір при виплаті цих доходів членам колишнього КСП?

52) Підприємство прийняло рішення про подарунок автомобіля працівнику. Залишкова вартість авто 1 грн. Які податкові наслідки з ПДФО та ПДВ? З якої вартості сплачуються податки?

53) Чи можна кожного місяця упродовж року надавати працівнику подарунок, вартість якого не перевищує 1000 грн, та при цьому не оподатковувати його ПДФО?

54) Підприємство на загальній системі оподаткування планує самостійно купити пугівки на відпочинок працівникам. Які податки необхідно сплатити підприємству?

55) Підприємство надає в оренду комплекс фізособі. Під час експлуатації орендарем було здійснено заміну лічильника, а також оплачено послуги щодо заміни лічильника. На теперішній час орендар вимагає компенсації за понесені витрати. Чи повинно підприємство утримувати ПДФО та ВЗ при компенсації витрат фізособи (орендаря)?

56) На підприємстві (на IV групі ЄП) стався нещасний випадок. Підприємство терміново закупило ліки та матеріали для здійснення операції працівнику. Як обліковувати та списати ліки та матеріали, які витрачено лікарнею на операцію? Чи включати до доходу працівника з оподаткуванням ПДФО та ВЗ витрати на його операцію?

57) Фізособі, з якою укладено договір доручення (договір безоплатний, але з умовою про забезпечення усім необхідним для виконання представництва), видано SIM-карту мобільного зв'язку, номер якої входить у перелік номерів підприємства пакету "Корпоративний". Чи є сума оплати телефонного зв'язку для повіреного доходом, з якого потрібно сплатити ПДФО та військовий збір?

58) Підприємство планує надання працівнику допомоги на лікування (медикаменти, операція). Чи підлягає така допомога оподаткуванню ПДФО та ВЗ?

59) На підприємстві часто організуються зустрічі з партнерами, як правило, в ресторани. При розрахунку картою ресторан надає сліп та рахунок із переліком страв, але без обов'язкових реквізитів (квитанції/чеки РРО не видаються). Чи може виписка з карткового рахунку підтверджувати оплату за таким рахунком та разом із сліпом бути підставою для авансового звіту? Чи можна включати алкоголь до представницьких витрат (за наявності повного пакету документів) та не оподатковувати ПДФО?

60) Директор планує придбати проїзний на метро за допомогою корпоративної карти. Проїзним будуть користуватися працівники для проїзду між офісом та об'єктами будівництва. Чи потрібно сплачувати ПДФО та ВЗ, якщо проїзд здійснюється в робочий час, але поїздку не можна ідентифікувати? Які документи слід скласти, щоб не нараховувати податки?

61) Директора та учасника ТОВ направлено у відрядження до м. Леон (Франція). Придбано квитки на літак до м. Женеви (Швейцарія). Орендувався автомобіль для прибуття до пункту призначення. У чеку зазначено 2 водія (1-й водій - учасник ТОВ і 2-й водій – директор). Чи утримується ПДФО і ВЗ з витрат на оренду та заправку авто у відрядженні?

62) Працівника підприємства направлено у закордонне відрядження. Чи потрібно оплачувати працівнику зарплату в подвійному обсязі? Чи оподатковується ПДФО курсова різниця за витратами за таким авансовим звітом?

- 63) Підприємство орендує приміщення в іншому місті для віддаленого офісу у фізособи. Куди сплачувати ПДФО з доходу орендодавця?
- 64) Як компенсувати працівнику кошти на пальне при відправленні його у відрядження на особистому авто? Чи буде така компенсація оподатковуватись ПДФО та ВЗ?
- 65) Чи оподатковується ПДФО матеріальна допомога до 8-го березня у сумі 500 грн?
- 66) Члену профспілки надана сімейна путівка (на три особи, дві з яких не є членами профспілки) за 30% її вартості. Як оподатковується ПДФО та ВЗ вартість такої путівки: повністю чи лише частина? Чи треба застосовувати натуральний коефіцієнт?
- 67) Як оподатковується дохід від продажу житлового будинку, що перебуває у власності понад три роки.
- 68) Визначення об'єкта оподаткування ПДФО за операціями з надання в оренду земельної ділянки сільськогосподарського призначення.
- 69) Чи потрібно включати до доходів ФОП III групи отриману благодійну допомогу що надавалася на розвиток підприємницької діяльності?
- 70) Який обсяг граничного доходу для ФОП платників єдиного податку I, II та III категорій?
- 71) Чи потрібно сплачувати єдиний податок ФОП III групи платнику єдиного податку, якщо протягом кварталу він не отримав доходу?
- 72) Експедитор-єдинник – отримує від замовника паливо: чи є ризики для спрощеної системи?
- 73) Якщо платник єдиного податку отримає за продаж продукції вексель і продасть його дешевше номінальної вартості, з якої суми слід сплатити єдиний податок?
- 74) Як надається декретна відпустка платнику єдиного податку?
- 75) Фізична особа-підприємець – «спрощенець» в рахунок заборгованості за отриманий товар розрахувався своєю продукцією. Чи не є це порушенням?
- 76) На скільки місяців «єдинника» I та II групи, який не використовує працю найманих осіб, може бути звільнено від сплати єдиного податку, якщо відповідно до листка непрацездатності хвороба розпочалась в одному місяці та закінчилась у наступному місяці і тривала 30 або більше календарних днів?
- 77) Юрособа-«єдинник» планує продати авто: чи є наслідки?
- 78) «Єдинник» I групи здає свою нерухомість в оренду. Які пільги?
- 79) Фізособа- «єдинник» надає в оренду нерухомості: які ризики?
- 80) Чи має право ФОП, яка отримує компенсацію з місцевого бюджету та благодійного фонду за перевезення пільгових категорій населення, перебувати у II групі платників ЄП?
- 81) Чи може адвокатське бюро чи об'єднання бути платником єдиного податку?
- 82) Чи може перебувати на спрощеній системі оподаткування фізична особа – підприємець, яка здійснює діяльність арбітражного керуючого (розпорядника майна, керуючого санацією, ліквідатора)?
- 83) Підприємство як неплатник ПДВ за договором позички (безоплатної оренди) орендує будівлю, яку використовує у господарській діяльності. Чи має право підприємство на відшкодування з бюджету сум ПДВ та відносити до податкового кредиту з ПДВ в частині витрат на ремонт і реконструкцію цієї будівлі.
- 84) Підприємство (не платник ПДВ) планує продати свої основні засоби та товарно-матеріальні цінності на суму більшу ніж 1 млн.грн. Чи потрібно сплатити ПДВ?
- 85) Чи потрібно підприємцю (представнику нерезидента), який перебуває на загальній системі оподаткування, реєструватися платником ПДВ та оподатковувати ПДВ доходи, отримані від представницької діяльності на території України?
- 86) ФОП неплатник ПДВ отримав послуги від нерезидента: чи буде він сплачувати ПДВ?
- 87) Чи виникають податкові зобов'язання у разі отримання попередньої оплати до реєстрації платником ПДВ? Якщо продавець отримав аванс від покупця у період, коли ще не

був зареєстрований платником ПДВ, а відвантажив товар покупцеві, вже будучи платником ПДВ.

88) Підприємство до реєстрації платником ПДВ отримало від покупця попередню оплату за товар. Відвантаження товару відбулося вже після реєстрації. Чи відобразити таку операцію в декларації з ПДВ?

89) Юридична особа на загальній системі оподаткування орендує у нерезидента — громадянина Німеччини житлове приміщення під офіс на території України. Чи необхідно підприємству нараховувати податкові зобов'язання за послугами оренди нерухомості нерезидента? Чи можна відобразити податковий кредит, якщо орендар займається реалізацією медичних виробів?

90) Як проводиться розрахунок податкових зобов'язань за наявності податкового боргу з ПДВ, якщо підприємство має податковий борг, який за даними інтегрованої картки платника ПДВ становить 700 грн.

91) Оподаткування ПДВ закордонних посилок

92) Чи нараховується ПДВ на бронювання туристичних послуг.

93) Чи нараховується ПДВ на безоплатне харчування працівників.

94) Чи нараховується ПДВ на послуги зі створення рекламного відеоролика, онлайн- і офлайн-банерів нерезиденту.

95) Чи нараховується ПДВ на послуги митного брокера, надані нерезиденту.

96) Чи нараховується ПДВ з послуг у морських торговельних портах.

97) Чи нараховується ПДВ при списанні викрадених ТМЦ.

98) Чи нараховується ПДВ на послуги страхових агентів.

99) Чи нараховується ПДВ на постачання та експорт зернових.

100) Чи нараховується ПДВ при постачанні відходів і брухту металів.

101) Чи нараховується ПДВ у транспортно-експедиторській діяльності.

102) Чи нараховується ПДВ на витрати для поліпшення орендованого приміщення.

103) За якою ставкою оподатковуються операції з вивезення товарів за межі митної території України в митному режимі експорту та які операції з вивезення звільнюються від оподаткування ПДВ?

104) Як оподатковується ПДФО вартість подарунків, отриманих ФО від ЮО?

105) Чи включається до загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку сума витрат роботодавця у зв'язку з підвищенням кваліфікації (перепідготовкою)?

106) Чи оподатковується ЮО - працедавцем сума компенсації вартості проїзду до місця роботи та/або з роботи до дому найманому працівнику?

107) Чи підлягає оподаткуванню ПДФО компенсація вартості використання нерухомості для проживання працівником, якщо така компенсація відшкодовується роботодавцем та передбачена трудовим договором з працівником?

108) Який розмір нецільової благодійної допомоги, у тому числі матеріальної, не підлягає оподаткуванню ПДФО?

109) Яким чином оподатковується вартість спадщини (подарунку), отриманого фізичної особи - резидента від фізичної особи - нерезидента?

110) За якою податковою адресою має подавати річну податкову декларацію про майновий стан і доходи та сплачувати ПДФО фізична особа, якщо вона зареєстрована (прописана) в одному місці, а дохід отримує в іншому?

111) Чи оподатковується ПДФО сума комунальних платежів, яка відшкодовується податковим агентом фізичній особі - орендодавцю, відповідно до договору оренди?

112) Хто відноситься до членів сім'ї першого та другого ступеня споріднення?

113) Чи має право платник податку, який навчається на військовій кафедрі навчального закладу, на податкову знижку у зменшення оподаткованого доходу на суму витрат, понесених ним на користь закладу освіти за навчання на військовій кафедрі?

114) Чи має право платник податку, який має статус внутрішньо переміщеної особи, включити до податкової знижки у зменшення оподаткованого доходу фактично сплачені ним протягом звітного податкового року суми коштів, у вигляді орендної плати за договором оренди житла (квартири, будинку)?

115) Чи підлягає оподаткуванню ПДФО сума процентів, нарахованих на користь ФО за користування позикою, отриманою від такої ФО?

116) Які санкції застосовують за несплату, несвоєчасну сплату й недоплату ПДФО у разі виявлення цього факту контролерами?

117) Чи оподатковується компенсація роботодавцем проживання працівників у гуртожитку?

118) ФОП-єдинник одночасно провадить адвокатську діяльність: як звітувати та платити податки?

119) Фізособа-резидент безоплатно отримала акції іноземної компанії, або продала такі акції за межами України, відповідно, отримала дохід. Як бути з оподаткуванням?

120) Чи оподатковується ПДФО криптовалюта?

121) Чи необхідно придбати окрему ліцензію на роздрібну торгівлю пивом, якщо вже є ліцензія на продаж алкогольних напоїв?

122) Чи потрібно сплачувати акцизний податок при здійсненні продажу безалкогольного пива?

123) Яка передбачена відповідальність за зберігання, продаж немаркованих тютюнових виробів?

124) Який порядок та терміни сплати акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів?

125) Чи застосовуються штрафні санкції до суб'єктів господарювання, які на підставі ліцензії на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями здійснюють торгівлю виключно пивом в кіосках, палатках, павільйонах, приміщеннях контейнерного типу тощо (без обмеження площі)?

126) Хто має реєструватися платником паливного акцизу.

127) Як рахується акцизний податок на легкові авто за новими правилами?

128) Чи оподатковується акцизним податком тютюн для кальяну?

129) Чи являються об'єктом оподаткування акцизним податком операції з відпуску підакцизного пального через мережу АЗС, що експлуатується відповідними операторами ринку нафтопродуктів, уповноваженим представникам (безготівковим клієнтам) іншого суб'єкта господарювання при пред'явленні ними старт-картки, бланка-дозволу (талону) чи відомості тощо, шляхом заправки автотранспортних засобів? При цьому оператор ринку нафтопродуктів (експлуатант АЗС) проводить повну суму операцій через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи РРО з роздрукуванням відповідних розрахункових документів при безготівковій формі оплати.

130) Хто є платником акцизного податку - оператор ринку нафтопродуктів, експлуатант АЗС, суб'єкт господарювання - посередник чи суб'єкт господарювання, безготівкові клієнти якого отримують нафтопродукти через АЗС?

131) Чи є платником акцизного податку платник ЄП, який здійснює роздрібну торгівлю підакцизними товарами?

132) Чи оподатковуються акцизним податком операції з роздрібною реалізацією коктейлів, виготовлених із використанням алкогольних напоїв, та що в такому випадку є базою оподаткування?

133) Чи потрібно придбавати ліцензію на реалізацію алкогольних напоїв та тютюнових виробів, якщо СГ планує під час проведення рекламної акції (презентації) безоплатно розповсюджувати алкогольні напої (тютюнові вироби)?

134) Чи повинно реєструватися платником акцизного податку та платити податок сільськогосподарське товариство, яке укладає договори підряду, згідно з якими виконавці

(треті особи) надають послуги по збиранню врожаю замовника із використанням своєї техніки, але з використанням палива замовника?

135) Чи мають право здійснювати продаж сидру та перрі платники податків на спрощеній системі оподаткування?

136) Яка підакцизна діяльність не дає права перебувати на єдиному податку?

137) Які суми не включаються до доходу «єдинників» I-III груп?

138) Чи оподатковуються податком на доходи фізичних осіб доходи фізичної особи – підприємця – платника єдиного податку?

139) Чи може бути платником єдиного податку юрособа, яка здійснює видобуток корисних копалин для забезпечення власних потреб?

140) Чи може єдинник здійснювати торгівлю моторними оливами та мастильними матеріалами?

141) Чи може підприємець на спрощеній системі обслуговувати свята?

142) Чи має право ФОП, яка здійснює діяльність у сфері бухгалтерського обліку, перейти на спрощену систему оподаткування?

143) Чи може єдинник надавати в оренду нерухомість як фізособа?

144) Чи включаються до доходу СГ отримані відсотки за депозитом та фіндопомога для визначення частки сільськогосподарського товаровиробництва?

145) Чи може єдиноподатник групи 2 провадити медичну практику?

146) У якій групі єдиного податку можна займатися посередництвом щодо купівлі-продажу нерухомості?

147) Якщо адвокат є єдинником, він не платить ПДФО та військовий збір, як самозайнята особа?

148) Чи може єдиноподатник другої групи провадити ЗЕД-діяльність?

149) Які площі може здавати в оренду єдиноподатник?

150) Туроператор включає у вартість путівок харчування: чи збережеться спрощена система?

151) Земельну ділянку передали в оренду єдиноподатнику четвертої групи: чи буде земельний податок

152) Торгівля через Інтернет для ФОП: яка це група єдиного податку

153) Маєте магазин на ринку: яка це група єдиного податку

154) Який перелік податків та зборів, які сплачуються фізичними особами при купівлі-продажі нерухомості?

155) Хто взагалі не сплачує державне мито при нотаріальному посвідченні договору купівлі-продажу?

156) Якщо квартира була у власності продавця менше ніж три роки і він є резидентом України. Які необхідно сплатити податки.

157) Якщо квартиру продає нерезидент України. Які необхідно сплатити податки.

158) Коли не потрібно платити податок на продаж нерухомості?

159) Які фінансові зобов'язання покупців нерухомості перед державою?

160) Які пільги при сплаті держмита за купівлю-продаж нерухомості?

161) Фізична особа, зареєстрована підприємцем, має право власності на нежитлове приміщення. Як сплачувати податок на нерухомість такій особі: як підприємцю чи як фізичній особі?

162) Чи є об'єктом оподаткування податком на нерухомість нежитлова будівля виробничого цеху, що належить фізичній особі?

163) Чи має право фізична особа — власник квартири площею 309 м² скористатися пільгою у вигляді зменшення бази оподаткування на 60 м²?

164) Чи нараховується податок на нерухомість фізичній особі, яка в межах одного календарного місяця придбала та продала житловий будинок?

165) Підприємство, основний вид діяльності якого - надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого майна, має у власності нерухомість (цех підготовки виробництва)

у промисловій зоні міста та надає його в оренду промислового підприємству, основний вид діяльності якого - установка та монтаж машин і устаткування для виробництва та ремонту гірничо-шахтного обладнання. Чи є підприємство-орендодавець платником податку на нерухомість?

166) Підприємство володіє будівлями, належність яких до промислових підтверджено висновком Державного науково-дослідницького інституту автоматизованих систем у будівництві згідно з ДК 018-2000. Основний вид господарської діяльності підприємства належить до КВЕД секції С «Переробна промисловість». Вищезазначені будівлі надаються в оренду іншим підприємствам для виробництва продукції. Чи є в такому випадку підприємство платником податку на нерухомість?

167) Хто є платником податку на нерухоме майно, за житловий будинок площею 390 м², який належить на праві власності подружжю в рівних частках — 1/2 кожному?

168) Чи потрібно сплачувати податок на нерухоме майно за житловий будинок, який знаходиться в аварійному стані та відповідно не придатний для проживання?

169) Чи є об'єктом оподаткування податком на нерухоме майно, будівля цеху з виробництва продуктів харчування, що належить фізичній особі, яка займається підприємницькою діяльністю?

170) Чи надається пільга зі сплати податку на нерухоме майно на квартиру, що належить на праві власності фізичній особі, яка займається в ній підприємницькою діяльністю?

171) Фізичною особою = інвалідом оформлено право власності на отримане за майновим паєм приміщення майстерні. Зазначений об'єкт згідно з актом приймання-передачі внесено до статутного фонду фермерського господарства, керівником і засновником якого є ця особа. Приміщення обліковується на балансі фермерського господарства і використовується ним у господарській діяльності. Хто в такому разі є платником податку на нерухоме майно та як він обчислюється?

172) Чи оподатковується податком на нерухомість недобудований житловий будинок як об'єкт незавершеного будівництва?

173) Чи враховується при обчисленні податку для фізичної особи — власника житлового будинку площа нежитлових приміщень, яку згідно з документами про право власності включено до загальної площі такого об'єкта нерухомості?

174) Чи надається пільга зі сплати податку у вигляді зменшення бази оподаткування для житлового будинку загальною площею 250 м² для членів родини, які у ньому проживають, а саме: чоловіка, який є єдиним власником будинку, дружини, дитини та батьків дружини?

175) Хто є платником податку на нерухомість за квартиру загальною площею 95 м², що належить на праві спільної сумісної власності подружжю?

176) Які будівлі (споруди) не є об'єктом оподаткування податком на нерухомість?

177) Для отримання податкового кредиту фізична особа звернулася до ДПІ. Податкова інспекція відмовилася прийняти податкову декларацію посилаючись на те, що дана особа проживає (за паспортом) в іншому місті. Чи правомірно це?

178) Які особливості оподаткування спадщини, одержаної у вигляді банківських вкладів, у тому числі, вкладів, розміщених у ощадбанку до 1992 року та чи необхідно подавати декларацію, внаслідок отримання такого об'єкта спадщини (доходу)?

179) Громадянин, який є інвалідом I групи, отримав у спадщину корпоративні права. Чи поширюється пільга з оподаткування на такі доходи?

180) Чи обов'язково подавати податкову звітність в електронному вигляді великим платникам податків?

181) У зв'язку з релігійними переконаннями платник податку офіційно відмовився від ідентифікаційного номера. Чи діє в правовому полі податкова інспекція, коли відмовляє у нарахуванні податкового кредиту за навчання?

182) Як оподатковується дохід, отриманий платником податку внаслідок прийняття ним у спадщину (подарунок) нерухомого майна, якщо спадкоємець першого ступеня споріднення є нерезидентом?

183) У зв'язку з нестачею власних коштів на навчання дитини у ВУЗі, батьком було взято кредит у кредитній спілці. Чи має такий платник податку право на податковий кредит, якщо вартість навчання проплачено за рахунок зазначеної позики?

184). Чи може ДПА України, як виняток, надати право на нарахування податкового кредиту бабусі, яка сплачувала за навчання у ВУЗі онуки, в якій немає батьків?

185). Дитина навчається в університеті, навчання оплачувала мати і квитанції оформлені на її ім'я. Але в даний час мати не має постійного місця роботи. Чи може в такому випадку батько дитини скористатися податковим кредитом?

186. До свята Нового року планується надати працівникам подарунки у межах 1100 грн. Як утримувати податок з доходів фізичних осіб з таких доходів?

187. Чи мають право обидва батьки одночасно скористатися правом на податковий кредит на навчання дитини (іншого члена сім'ї першого ступеня споріднення)?

188. Чи оподатковуються кошти на поховання платника податку більше 6500 грн? Сума надміру витрачених коштів отриманих під звіт або на відрядження, не повернутих своєчасно? Якщо так, то за якою ставкою.

189. Чи оподатковуються доходи від продажу не частіше одного разу протягом звітного податкового року нерухомого майна, яке перебувало у власності більше 3 років або було успадковане? Якщо так, то за якою ставкою.

190. Якщо батьки розлучені і дитина проживає з матір'ю, а за навчання цієї дитини сплачує батько, то чи має право у такому випадку батько на податковий кредит за навчання своєї дитини?

191. Непрацюючий пенсіонер у 2019 р отримав матеріальну допомогу від колишнього працевдавця. Чи повинен такий пенсіонер подавати податкову декларацію за 2019 рік?

191. Чи має право платник податків надіслати податкову декларацію поштою?

192. Здобувач вищої освіти Петров В.М зайняв I місце на олімпіаді з дисципліни «Комп'ютерні технології», його нагородили мобільним телефоном, вартість якого 7000 грн. Чи оподатковуються даний дарунок. Якщо так, то за якою ставкою.

193. Чи має право на податковий кредит за навчання своєї дитини підприємець?

194. Чи оподатковуються святкові подарунки надані дітям працівників до Нового року, якщо їх вартість 155 грн. Якщо так, то за якою ставкою.

195. Чи оподатковуються проценти на іпоточний або депозитний банківський рахунок. Якщо так, то за якою ставкою.

196. При реалізації платником податку права на податковий кредит, чи може він сплату вартості навчання підтверджувати довідкою ВУЗу, а не квитанціями?

197. Необхідно розрахувати суму транспортного податку. Умови задачі Придбано автомобіль 2018 р. випуску вартістю 62 тис дол.

198. Який порядок оподаткування подарованого батьком автомобіля?

199. Тітка подарувала племіннику квартиру. Як оподатковуються доходи, отримані внаслідок дарування фізичними особами об'єктів нерухомого майна особам, які не відносяться до першого чи другого ступеня споріднення із дарувателем?

200. Які особливості оподаткування спадщини, одержаної у вигляді банківських вкладів, у тому числі, вкладів, розміщених у ощадбанку до 1992 року та чи необхідно подавати декларацію, внаслідок отримання такого об'єкта спадщини (доходу)?

201. Для отримання податкового кредиту фізична особа звернулася до ДПІ. Податкова інспекція відмовилася прийняти податкову декларацію посилаючись на те, що дана особа проживає (за паспортом) в іншому місті. Чи правомірно це?

202. Громадянка отримала від діда у спадщину квартиру й будинок. Як оподатковується зазначена спадщина та чи потрібно подавати декларацію?

203. Які документи необхідно подати платнику податку органу ДФС при поданні декларації для реалізації права на податкову знижку за навчання?

204. Сестра, брат якої постійно проживає за кордоном, але є громадянином України і має квартиру на території України, здає по довіреності (яку передав брат) в оренду його квартиру. Яку ставку податку необхідно зазначити в договорі оренди? Хто має декларувати отриманий дохід (брат – власник квартири, чи сестра, яка здає квартиру по довіреності)?

205. Громадянин, який є інвалідом I групи, отримав у спадщину корпоративні права. Чи поширюється пільга з оподаткування на такі доходи?

206.. Мати – громадянка України отримала від своєї доньки, яка постійно працює за кордоном (у Німеччині), грошовий переказ. Як оподатковуються таким чином отримані кошти?

207. Який порядок декларування майна, отриманого неповнолітньою дитиною у спадщину від померлого дядька, та чи необхідно сплачувати податок з вартості отриманої спадщини?

208.. Чи потрібно приватному нотаріусу надавати інформацію органу ДФС про видані свідоцтва на право на спадщину?

209.. Чи є особливості подання декларації громадянами, які виїждять за кордон на постійне місце проживання?

210. Які об'єкти спадщини визначені як такі, що підлягають декларуванню?

211. Спадкоємцем є неповнолітня дитина (сирота), яка успадковує окрім нерухомого майна ще й цінні папери. Чи передбачено законом будь-які пільги, якщо спадкоємцем є дитина?

212. Підприємство купує у громадян акції, отримані ними у власність у процесі приватизації. Чи зобов'язані такі громадяни подавати декларацію про доходи?

213. У зв'язку з нестачею власних коштів на навчання дитини у ВУЗі, батьком було взято кредит у кредитній спілці. Чи має він право на податковий кредит, якщо вартість навчання проплачено за рахунок зазначеної позики?

214. Працівник був у відрядженні, використовуючи власний автомобіль. Йому відшкодовано вартість витрат на паливно-мастильні матеріали. Чи підлягають ці кошти оподаткуванню?

215. Як оподатковується матеріальна допомога на оздоровлення, яка виплачується всім працівникам підприємства згідно з колективним договором?

216. Аспіранту нарахована стипендія у сумі 3000 грн. Чи оподатковується даний дохід ПДФО, якщо так, то за якою ставкою.

217. ТОВ «Вікторія» видало путівку на санаторно-курортне лікування бухгалтеру Івановій О.М. на суму 23750 грн. Чи оподатковуються даний дохід? Якщо так, то за якою ставкою.

218. Чи можливо одержати податковий кредит щодо сплачених за іпотечним кредитом процентів, якщо платник податку ще не зареєстрований за адресою квартири, яка будується за рахунок іпотечного кредиту?

219. Чи має здобувач вищої освіти-заочник, який працює, право на податковий кредит, якщо оплату за навчання він здійснював за рахунок кредиту, одержаного безпосередньо на навчання?

220. Чи оподатковуються сума нецільової благодійної допомоги, що надається юридичною особою фізичній особі у розмірі 2600 грн. Якщо так, то за якою ставкою.

230. Які пільги стосовно податкового кредиту за навчання передбачені законодавством, якщо громадянин є інвалідом, працює та сам сплачує за своє навчання на заочному відділенні в університеті?

231. Платник податку навчається сам і навчає дитину, або навчає двох і більше своїх дітей. Які він має пільги при оподаткуванні?

232. Чи є платником акцизного податку фізична особа – підприємець, яка реалізує конфісковані підакцизні товари?

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бечко П. К. Податковий менеджмент : навч. посіб. / П. К. Бечко, Н. В. Лиса. – К. : Центр учбової літератури, 2009. – 288 с.
2. Вилкова Е. С. Податкове планування : навч. посіб] / Е. С. Вилкова. – К. : Юрай, 2015. – 285 с.
3. Громика Н. К. Податковий менеджмент : навч. посіб. / Н. К. Громика. – Харків : ХНЕУ, 2014. – 365с.
4. Дема Д. І. Податковий менеджмент : навч. посіб. / Д. І. Дема, І. В. Шевчук, Г. П. Мартинюк. – К. : Алерта, 2017. – 256 с.
5. Долгий О. О. Державно-владні аспекти податкового менеджменту [Електронний ресурс] / О. О. Долгий // Наукові записки Інституту законодавства Верховної Ради України. - 2014. - № 1. - С. 111-115. - Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nzizvru_2014_1_23
6. Дубовик О. Ю. Податковий менеджмент у схемах і таблицях : навчальний посібник / О. Ю. Дубовик. – Харків : ПромАрт, 2018. – 248 с.
7. Ісаншина Г. Ю. Податковий менеджмент : підручник / Г. Ю. Ісаншина : навч. посіб. – К. : ЦУЛ, 2003. – 260 с.
8. Зайцев О. В. Податковий менеджмент : підручник / О. В. Зайцев. – Суми : Сумський державний університет, 2017. – 412 с.
9. Клокар О.О. Податковий менеджмент : навч. посібник / О. О. Клокар, С. В. Бойко, І. Г. Кеменяш, Н. М. Руцишин. – Львів : СПОЛОМ, 2017. – 320 с.
10. Крисоватий А. І. Податковий менеджмент : навч. посіб. / А. І. Крисоватий, А. Я. Кізіма. – Тернопіль : Карт-бланш, 2004. – 304 с.
11. Маглаперідзе А. С. Податковий менеджмент : навч. посіб / А. С. Маглаперідзе, В. В. Храпкіна – К. : ЦУЛ, 2008. – 328 с.
12. Паранчук С. В. Податковий менеджмент : навч. посіб. / С. В. Паранчук. – Л. : Політехніка, 2012. – 412 с.
13. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] : кодекс України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI із змінами і доповненнями / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
14. Податковий менеджмент : навч. посіб. / Ю. Б. Іванов, А. І. Крисоватий, А. Я. Кізіма, В. В. Карпова. – Київ : Знання, 2008. – 525 с.
15. Ревенко О. В. Стратегічні та тактичні аспекти податкового менеджменту [Електронний ресурс] / О. В. Ревенко, Т. В. Ревенко // Теорія та практика державного управління. - 2013. - Вип. 1. - С. 261-270.
16. Суглобов А. Е. Основи податкового планування : [навч. посіб.] / А. Е. Суглобов. – К. : Юніті-Дана, 2015. – 395 с.
17. Тарасюк М. В. Теоретичні засади державного податкового менеджменту [Електронний ресурс] / М. В. Тарасюк // Сталий розвиток економіки. - 2013. - № 3. - С. 3-8. - Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua>
18. Череп А. В. Податковий менеджмент : навч. посіб. / А. В. Череп, Л. Г. Олейнікова. – К. : ЗНУ, 2014. –345 с.
19. Ярема Б. М. Податковий менеджмент : навч. посіб. / Б. М. Ярема, В.П. Маринець. – Львів : Магнолія, 2013. – 224 с.

Навчальне видання

ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Методичні рекомендації

Укладач: **Рябенко** Галина Миколаївна

Формат 60x84 1/16. Ум. друк. арк. 13,14.

Тираж 100 прим. Зам. № ___

Надруковано у видавничому відділі

Миколаївського національного аграрного університету

54020, м. Миколаїв, вул. Георгія Гонгадзе, 9

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 4490 від 20.02.2013 р.