

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

Навчально-науковий інститут економіки та управління

Обліково-фінансовий факультет

Кафедра фінансів, банківської справи та страхування

**ОПОДАТКУВАННЯ ЗА ВИДАМИ
ДІЯЛЬНОСТІ**

*у схемах і таблицях: методичні рекомендації для
проведення практичних занять здобувачам вищої
освіти ступеня «Бакалавр» спеціальності
072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
денної форми навчання*

**МИКОЛАЇВ
2019**

УДК 336.221.4

Друкується за рішенням науково-методичної комісії обліково-фінансового факультету Миколаївського національного аграрного університету від 23.05.2019 р., протокол № 9.

Укладачі:

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

Рецензенти:

- М. В. Дубініна – д-р екон. наук, професор кафедри обліку і оподаткування, Миколаївський національний аграрний університет, м. Миколаїв
- Д. В. Калнауз – керівник відділення Миколаївське регіональне управління акціонерне товариство комерційний банк «ПриватБанк»

ЗМІСТ

ВСТУП	4
Склад, обсяг і терміни виконання змістових модулів	6
Рейтингова оцінка знань з дисципліни та схема поточного та підсумкового контролю знань здобувачів вищої освіти ...	7
Практичне завдання до теми 1. Суб'єкти господарювання як платники податків та зборів	8
Практичне завдання до теми 2. Особливості оподаткування виробників сільськогосподарської продукції	13
Практичне завдання до теми 3. Оподаткування діяльності підприємств будівельної галузі	18
Практичне завдання до теми 4. Особливості оподаткування транспортно – експедиторських компаній	23
Практичне заняття до теми 5. Особливості оподаткування туристичної діяльності	27
Практичне завдання до теми 6. Оподаткування банківської діяльності в Україні	31
Практичне заняття до теми 7. Оподаткування діяльності фінансових установ.....	34
Практичне заняття до теми 8. Оподаткування суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності	39
Практичне заняття до теми 9. Особливості оподаткування нерезидентів	45
Практичне заняття до теми 10. Оподаткування неприбуткових організацій та установ	49
Практичне заняття до теми 11. Оподаткування підприємницької діяльності фізичних осіб та фізичних осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність	53
Практичне заняття до теми 12. Спрощена система оподаткування для юридичних осіб	58
Перелік рекомендованих літературних джерел та законодавчо-нормативних актів	62

ВСТУП

Дисципліна «Оподаткування за видами діяльності» вивчає чинні режими оподаткування фінансового-господарської діяльності суб'єктів господарювання в різних галузях економіки України, зокрема, особливості оподаткування виробників сільськогосподарської продукції, підприємств будівельної галузі, транспортно-експедиторських компаній, туристичної діяльності, банківської діяльності, фінансових установ, нерезидентів, суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності, неприбуткових організацій (установ), фізичних осіб - підприємців. Попри відносну замкнутість податкової системи на фіскальних функціях, її функціонування як мінімум не повинно перешкоджати економічному розвитку. Саме в цьому питанні стосовно специфічних умов трансформації планової економіки до змішаної, що використовує ринковий координаційний механізм, потребують збалансовані рішення. Вони повинні базуватися на таких наукових принципах, що враховують як потреби суб'єктів оподаткування в нових умовах господарювання, так і внутрішню логіку розвитку самої податкової системи.

Метою дисципліни «Оподаткування за видами діяльності» є формування у здобувачів вищої освіти цілісного уявлення про оподаткування за різними видами діяльності.

Завданнями курсу є:

- формування системи базових знань у сфері оподаткування різних видів економічної діяльності суб'єктів господарської діяльності;
- розуміння концептуальних засад загальної системи та спеціальних режимів оподаткування;
- набуття вмінь нарахування та сплати податків (обов'язкових платежів) та зборів при різних системах оподаткування суб'єктами господарювання;
- з'ясування ролі загальної та спрощеної системи оподаткування в соціально-економічному розвитку суспільства в умовах розвитку ринкових відносин; набуті знання з питань оподаткування використати на практиці.

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

Предметом дисципліни є чинна податкова система, особливості оподаткування за видами діяльності; податки, збори,

інші обов'язкові платежі з юридичних і фізичних осіб та особливості їх сплати до бюджетів згідно з чинним законодавством.

У результаті засвоєння дисципліни *здобувачі вищої освіти* повинні:

знати:

- умови застосування спеціального режиму оподаткування виробниками сільськогосподарської продукції;

- оподаткування аграрних підприємств єдиним податком;

- податкове стимулювання діяльності будівельних підприємств України;

- правові засади транспортно-експедиторської діяльності суб'єктів господарювання;

- туристична діяльність в Україні та її державне регулювання;

- податкове регулювання банківської діяльності в Україні;

- податкове регулювання діяльності суб'єктів ринку фінансових послуг;

вміти:

- орієнтуватися в чинному податковому та адміністративному законодавстві;

- проводити порівняльний аналіз оподаткування для різних суб'єктів і об'єктів у зарубіжних країнах;

- обґрунтовувати та розробляти рекомендації щодо можливості використання окремих елементів податкових систем економічно розвинених країн в Україні.

Склад, обсяг і терміни виконання змістових модулів

Модулі курсу			Найменування змістових модулів	Розподіл навчального часу			Термін виконання, тиждень	Термін контрольного заходу
Найменування	Обсяг, кредитів	Сума залікових балів		лекції	практичні	самостійна робота		
<i>Оподаткування за видами діяльності</i>	3,0	60-100	Тема 1 Суб'єкти господарювання як платники податків та зборів	2	2	2	1	1
			Тема 2 Особливості оподаткування виробників сільськогосподарської продукції	4	4	4	2,3	2,3
			Тема 3 Оподаткування діяльності підприємств будівельної галузі	4	4	4	4,5	4,5
			Тема 4 Особливості оподаткування транспортно – експедиторських компаній	2	2	2	6	6
			Тема 5 Особливості оподаткування туристичної діяльності	2	2	2	7	7
			Тема 6 Оподаткування банківської діяльності в Україні	2	2	2	8	8
			Тема 7 Оподаткування діяльності фінансових установ	2	2	2	9	9
			Тема 8 Оподаткування суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності	2	2	2	10	10
			Тема 9 Особливості оподаткування нерезидентів	2	2	2	11	11
			Тема 10 Оподаткування неприбуткових організацій та установ	2	2	2	12	12
			Тема 11 Оподаткування підприємницької діяльності фізичних осіб та фізичних осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність	2	2	2	13	13
			Тема 12 Спрощена система оподаткування для юридичних осіб	4	4	4	14,15	14,15
Всього	3,0	60-100		30	30	30	x	x

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

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

Схема поточного і підсумкового контролю знань

№ ЗМ	Форма контролю	Кількість заходів	Оцінка		Сума	
			min	max	min	max
I	1 Аудиторна робота, в т. ч.					
	- опитування на заняттях;	12	1	2	12	24
	- вирішення задач;	12	1	2	12	24
	- підготовка та представлення презентації;	2	3	5	6	10
	- контрольна робота;	1	6	10	6	10
	2 Самостійна робота, в т. ч.					
	- опрацювання окремих питань тем;	12	2	2	24	24
- підготовка та публікація тез на конференції	1	0	3	0	3	
- підготовка статей, участь в конкурсах та олімпіадах	1	0	5	0	5	
Разом по дисципліні					60	100

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

Шкала оцінювання ECTS

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

Здобувачі вищої освіти, що набрали менше 60 балів до заліку не допускаються. До складання заліку такі здобувачі вищої освіти можуть бути допущені тільки після того, як наберуть необхідну кількість балів.

Практичне завдання до теми 1: Суб'єкти господарювання як платники податків та зборів

Мета: засвоєння здобувачами вищої освіти теоретичних засад поняття суб'єкта господарювання та його характеристики, формування професійних знань стосовно концептуальні основи оподаткування суб'єктів господарювання, питання вибору системи оподаткування суб'єкта господарської діяльності.

Питання для опитування:

- 1.1 Поняття суб'єкта господарювання та його характеристика.
- 1.2 Концептуальні основи оподаткування суб'єктів господарювання.
- 1.3 Питання вибору системи оподаткування суб'єкта господарської діяльності.

Ключові поняття: суб'єкти господарювання, суб'єкти малого підприємництва, суб'єкти мікропідприємництва, суб'єкти середнього підприємництва, суб'єкти великого підприємництва, податкова система, принципи побудови податкової системи, загальна система оподаткування, спеціальні режими оподаткування, податкове законодавство, платники податків.

Практичні завдання:

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

1. Суб'єкт господарювання – це ...
2. Спеціальний податковий режим – це ...
3. Підприємницька діяльність платників податків – це ...
4. Загальна система оподаткування – це...
5. Спрощена система оподаткування – це...

Завдання 2. Поєднати характеристику суб'єктів підприємницької діяльності з їх змістом.

Мікропідприємства	балансова вартість активів – до 4 мільйонів євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 8 мільйонів євро; середня кількість працівників – до 50 осіб.
Малі підприємства	балансова вартість активів – понад 20 мільйонів євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – понад 40 мільйонів євро; середня кількість працівників – понад 250 осіб.
Середні підприємства	балансова вартість активів – до 350 тисяч євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 700 тисяч євро; середня кількість працівників – до 10 осіб.
Великі підприємства	балансова вартість активів – до 20 мільйонів євро; чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – до 40 мільйонів євро; середня кількість працівників – до 250 осіб.

Відповідь: _____

Завдання 3. Поєднати характеристику принципів побудови податкової системи.

Групи принципів	Принципи оподаткування
Фіскально-бюджетні	Спрямованість на економічне зростання, економічна нейтральність, економічна ефективність, стабільність, гнучкість, системність
Політико-економічні	Загальний характер, соціальна справедливість, відносна рівність зобов'язань, платоспроможність, рівномірність
Соціально-етичні	Наочність, визначеність, адміністративна зручність і зручність

	для платника, практичність і організаційна простота, контрольованість, максимальне зменшення витрат стягнення, численність, єдність
Організаційні	Достатність, еластичність, здатність до збільшення, рухомість, вичерпний перелік загальнодержавних та місцевих податків

Відповідь: _____

Тестові завдання:

1. Суб'єкти господарювання в Україні – це:

- а. учасники господарських відносин, які здійснюють господарську діяльність, реалізуючи господарську компетенцію, мають відокремлене майно і несуть відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах цього майна, крім випадків, передбачених законодавством;
- б. учасники господарських відносин, які здійснюють господарську діяльність, реалізуючи господарську компетенцію, мають відокремлене майно і не несуть відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах цього майна, крім випадків, передбачених законодавством;
- в. резиденти та нерезиденти України;
- г. всі відповіді вірні.

2. Господарськими організаціями є:

- а. учасники господарських відносин, які здійснюють господарську діяльність, реалізуючи господарську компетенцію, мають відокремлене майно і несуть відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах цього майна, крім випадків, передбачених законодавством;
- б. учасники господарських відносин, які здійснюють господарську діяльність, реалізуючи господарську компетенцію, не мають відокремленого майна і не несуть відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах цього майна, крім випадків, передбачених законодавством;
- в. юридичні особи, створені відповідно до Цивільного кодексу України, державні, комунальні та інші підприємства, створені відповідно до цього Кодексу, а також інші юридичні особи, які здійснюють господарську діяльність та зареєстровані в установленому законом порядку;
- г. всі відповіді вірні.

3. Платниками податків є:

- а. суб'єкти господарювання, які мають, одержують (передають) об'єкти оподаткування або проводять діяльність (операції), що не є об'єктом оподаткування, відповідно до Податкового кодексу України і на них покладено обов'язок із сплати податків та зборів;
- б. суб'єкти господарювання, які мають, одержують (передають) об'єкти оподаткування або проводять діяльність (операції), що не є об'єктом оподаткування, відповідно до Податкового кодексу України і їх звільнено від обов'язку сплати податків та зборів;
- в. суб'єкти господарювання, які мають, одержують (передають) об'єкти оподаткування або проводять діяльність (операції), що є об'єктом оподаткування, відповідно до Податкового кодексу України і на них покладено обов'язок із сплати податків та зборів;
- г. всі відповіді вірні.

4. Суб'єкти господарювання, як суб'єкти податкових правовідносин, залежно від вибору системи оподаткування поділяються на платників, що знаходяться на:

- а. загальній системі оподаткування;
- б. на спеціальному режимі оподаткування (єдиний податок);
- в. на загальній системі оподаткування та на спеціальному режимі оподаткування (єдиний податок);
- г. всі відповіді вірні.

5. Залежно від мети і механізму здійснення, господарська діяльність платників податків поділяється на:

- а. підприємницьку та непідприємницьку діяльність;
- б. виробничо-фінансову та господарську діяльність;
- в. операційну, фінансову та інвестиційну діяльність;
- г. всі відповіді вірні.

6. Основний вид самостійної господарської діяльності, яка здійснюється фізичними та юридичними особами, яких називають підприємцями, від свого імені і на свій ризик на постійній основі:

- а. непідприємницька діяльність платників податків;
- б. підприємницька діяльність платників податків;
- в. інвестиційна діяльність платників податків;
- г. всі відповіді вірні.

3. Об'єктом оподаткування для платників єдиного податку четвертої групи

Завдання 2. Розрахувати суму єдиного податку IV групи, яку необхідно сплатити до бюджету, якщо відомо:

- площа сільськогосподарських угідь 1045,0 га;
- площа орендованої земельної ділянки – 652,0 га;
- коефіцієнт індексації – 1;
- нормативна оцінка землі Миколаївської області станом на 01.01.2018 р. становить 27078,28 грн за 1 га.
- тип (категорія) землі – рілля та перелоги.

Відповідь: _____

Завдання 3. Розрахувати суму та вказати періодичність сплати єдиного податку, що сплачується до бюджету, якщо відомо, що сільськогосподарське підприємство – платник ЄП IV групи має у розпорядженні 645,6 га сільськогосподарських угідь (тип (категорія) землі – рілля та перелоги).

Відповідь: _____

Тестові завдання:

1. Згідно з указом Президента України «Про підтримку сільськогосподарських товаровиробників» було запроваджено спеціальний режим оподаткування, який звільнив сільськогосподарських товаровиробників від сплати:

- а. податку на додану вартість;
- б. податку на прибуток;
- в. податку на доходи фізичних осіб;
- г. всі відповіді вірні.

2. Використання спеціального режиму оподаткування та перебування на фіксованому сільськогосподарському податку для сільськогосподарського товаровиробника є:

- а. обов'язком;
- б. правом;
- в. можливістю;
- г. всі відповіді вірні.

3. Сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків:

- а. I група;
- б. IV група;
- в. II група;
- г. III група.

4. Що є об'єктом оподаткування для платників єдиного податку IV групи:

- а. площа сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) та/або земель водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків, водосховищ), що перебуває у власності сільськогосподарського товаровиробника або надана йому у користування, у тому числі на умовах оренди;
- б. нормативна грошова оцінка одного гектара сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень), з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного за станом на 1 січня базового податкового (звітного) року відповідно до порядку, встановленого цим Кодексом;
- в. площа земель водного фонду;
- г. всі відповіді вірні.

5. Для ріллі, сіножатей і пасовищ (крім ріллі, сіножатей і пасовищ, розташованих у гірських зонах та на поліських територіях, а також сільськогосподарських угідь, що перебувають в умовах закритого ґрунту) розмір ставок податку з одного гектара сільськогосподарських угідь становить:

- а. 0,95;
- б. 0,57;
- в. 0,19;
- г. 2,43.

6. У I кварталі платники податку сплачують податок у розмірі:
- а. 50%;
 - б. 30%;
 - в. 10%;
 - г. 40%.
7. До якого терміну платники податку подають податкову декларацію з податку на додану вартість з додатком, у якому зазначають розрахунок податкових зобов'язань позитивної різниці між сумою податкових зобов'язань та сумою податкового кредиту звітного періоду:
- а. 1 січня 2022 року;
 - б. 1 січня 2020 року;
 - в. 1 січня 2023 року;
 - г. 1 січня 2020 року.
8. Які платники податку мають право на бюджетну дотацію для розвитку сільськогосподарських товаровиробників:
- а. Сільськогосподарський товаровиробник, питома вага вартості сільськогосподарських товарів становить не менше 50 відсотків вартості всіх товарів, поставлених ним протягом попередніх 12 послідовних звітних податкових періодів сукупно;
 - б. Сільськогосподарський товаровиробник, питома вага вартості сільськогосподарських товарів становить не менше 70 відсотків вартості всіх товарів, поставлених ним протягом попередніх 12 послідовних звітних податкових періодів сукупно;
 - в. Сільськогосподарський товаровиробник, питома вага вартості сільськогосподарських товарів становить не менше 75 відсотків вартості всіх товарів, поставлених ним протягом попередніх 12 послідовних звітних податкових періодів сукупно;
 - г. всі відповіді вірні.
9. Право на отримання бюджетної дотації мають сільськогосподарські товаровиробники, які здійснюють такі види діяльності:
- а. розведення великої рогатої худоби молочних порід;
 - б. розведення коней та інших тварин родини конячих;
 - в. розведення овець і кіз;
 - г. всі відповіді вірні.

Практичне завдання до теми 3: Оподаткування підприємств будівельної галузі

Мета: оволодіти знаннями щодо податкового стимулювання діяльності будівельних підприємств України, особливості оподаткування підприємств будівельної галузі за довгостроковими контрактами, засвоїти порядок оподаткування будівельно-монтажних робіт під час будівництва доступного житла особливості оподаткування податком на додану вартість операцій з поставки житла, дослідити пільгове оподаткування інвестиційних проектів будівництва у сфері теплопостачання, централізованого водопостачання та водовідведення, у сфері транспортної інфраструктури і будівництва курортно-рекреаційних об'єктів та об'єктів туристичної інфраструктури.

Питання для опитування:

- 3.1. Податкове стимулювання діяльності будівельних підприємств України.
- 3.2. Особливості оподаткування підприємств будівельної галузі за довгостроковими контрактами.
- 3.3. Порядок оподаткування будівельно-монтажних робіт під час будівництва доступного житла.
- 3.4. Особливості оподаткування податком на додану вартість операцій з поставки житла.
- 3.5. Пільгове оподаткування інвестиційних проектів будівництва у сфері теплопостачання, централізованого водопостачання та водовідведення, у сфері транспортної інфраструктури і будівництва курортно-рекреаційних об'єктів та об'єктів туристичної інфраструктури.

Дати визначення термінів: будівництво, будівельний контракт, довгостроковий договір (контракт), ступінь завершеності будівельних робіт, доступне житло, об'єкти житлової нерухомості та їх склад, перша поставка житла.

Практичні завдання:

Завдання 1. Розрахувати суму податку на прибуток виконавців будівельних робіт, яку необхідно сплатити до бюджету, якщо відомо:

- $\sum V_{\text{факт}}$ – сума фактичних витрат звітного періоду складає 245 890 грн;
 - $\sum V_{\text{план}}$ – сума загальних витрат, запланованих виконавцем при виконанні окремого довгострокового договору (контракту) – 350 250 грн;
 - $P_{\text{н}}$ – обсяг послуг, наданих у звітному податковому періоді – 1 847 м²;
 - $P_{\text{заг}}$ – загальний обсяг послуг, які має бути надано – 2 025 м².
 - $C_{\text{д}}$ – загальнодоговірна ціна довгострокового договору (контракту) без ПДВ, 378 600 грн.
- Податкові різниці складають 23 990 грн.

Відповідь: _____

Завдання 2. Підприємство «Миколаїв-Буд» отримало від фізичних осіб кошти в сумі 200000,00 грн, (без ПДВ), а від юридичних осіб - 80000,00 грн (у т. ч. ПДВ 10000,00 грн) для інвестування будівництва багатоквартирного житлового будинку. Будівництво триває чотири квартали. Витрати матеріалів та сировини за весь час будівництва - 80000 грн (без ПДВ), заробітна плата та нарахування - 60000 грн. Загальна вартість будівельного контракту становить 250000 грн (без ПДВ). Заплановані витрати - 140000 грн. Здача будівництва передбачена «під ключ». Необхідно визначити суму ПДВ, яку необхідно сплатити до бюджету.

Відповідь: _____

Тестові завдання:

1. Спорудження нового об'єкта, розширення, добудова, реставрація і ремонт об'єктів, виконання монтажних робіт (секція F за КВЕД):
 - а. будівництво;
 - б. реконструкція;
 - в. переоснащення;
 - г. всі відповіді вірні.

2. Вплив держави на діяльність будівельних підприємств через податковий механізм, за допомогою якого відбувається заохочення до ведення фінансово-господарської діяльності через створення прозорих, адміністративно зручних, привілейованих умов діяльності:
 - а. податкова мотивація діяльності підприємств будівельної галузі України;
 - б. податкове заохочення діяльності підприємств будівельної галузі України;
 - в. податкове стимулювання діяльності підприємств будівельної галузі України;
 - г. всі відповіді вірні.

3. Сукупність форм і методів регулювання різних сторін організації податкових відносин, дія і структура якого зумовлені особливостями управлінської діяльності держави у фінансовій сфері:
 - а. податкові стимули діяльності підприємств будівельної галузі України;
 - б. податкові принципи діяльності підприємств будівельної галузі України;
 - в. податковий механізм стимулювання підприємств будівельної галузі;
 - г. всі відповіді вірні.

4. Будь-який договір на виготовлення товарів, виконання робіт, надання послуг з довготривалим (більше одного року) технологічним циклом виробництва та якщо договорами, які укладені на виробництво таких товарів, виконання робіт, надання послуг, не передбачено поетапного їх здавання»:
 - а. довгостроковий договір (контракт);
 - б. короткостроковий договір (контракт);
 - в. середньостроковий договір (контракт);
 - г. всі відповіді вірні.

5. *Об'єктом оподаткування довгострокових контрактів є:*
- а. оподаткований прибуток, який визначається як негативна різниця між доходами та витратами;
 - б. оподаткований прибуток, який визначається як позитивна різниця між доходами та витратами;
 - в. оподатковуваний дохід;
 - г. всі відповіді вірні.
6. *У чому полягає критерій адресності фінансування доступного житла:*
- а. державна підтримка будівництва доступного житла полягає у сплаті державою 30 % вартості будівництва (придбання) доступного житла та/або наданні пільгового іпотечного житлового кредиту в уповноваженому банку громадянам, які потребують поліпшення житлових умов відповідно до законодавства;
 - б. державна підтримка будівництва (придбання) доступного житла здійснюється за рахунок коштів державного та/або місцевих бюджетів;
 - в. (придбання) доступного житла надається сім'ям та самотнім громадянам лише один раз. Право на отримання такої підтримки вважається використаним з моменту отримання громадянином такого житла у власність;
 - г. доступне житло має відповідати архітектурно-планувальним і технічним вимогам, що встановлюються державними будівельними нормами з обов'язковим урахуванням вимог до енергозбереження.
7. *Будівлі, віднесені відповідно до законодавства до житлового фонду, дачі та садові будинки – це:*
- а. предмети житлової нерухомості;
 - б. об'єкти житлової нерухомості;
 - в. об'єкти незавершеного виробництва;
 - г. всі відповіді вірні.
8. *Метод порівняльної неконтрольованої ціни (аналогів продажу); ціни перепродажу; «втрати плюс»; розподілу прибутку і чистого прибутку є:*
- а. методами декомпозиційного аналізу;
 - б. основними методами визначення роздрібною ціни;
 - в. основними методами визначення звичайної ціни;
 - г. всі відповіді вірні.

**Практичне завдання до теми 4: Особливості оподаткування
транспортно-експедиторських компаній**

Мета: оволодіти знаннями щодо загальних положень транспортно-експедиторської діяльності, засвоїти особливості оподаткування транспортно-експедиторської діяльності податком на прибуток, дослідити особливості оподаткування поставки транспортно-експедиторських послуг податком на додану вартість.

Питання для опитування:

- 4.1. Загальні положення транспортно-експедиторської діяльності.
- 4.2. Особливості оподаткування транспортно-експедиторської діяльності податком на прибуток.
- 4.3. Особливості оподаткування поставки транспортно-експедиторських послуг податком на додану вартість.

Дати визначення термінів: транспортно-експедиторська діяльність, транспортно-експедиторська послуга, експедитор, клієнт, перевізник, супутні послуги, допоміжні послуги, фрахт, місце поставки послуг, єдиний транспортний документ.

Практичні завдання:

Завдання 1. ТЕК і замовники уклали 2 договори транспортного експедирування. Для виконання своїх зобов'язань за цим договором транспортно-експедиторська компанія придбала 2 види послуг:

- 1) на загальну суму 24000 грн, у т.ч. ПДВ, яка компенсована замовником;
 - 2) на суму 12000 грн, у т.ч. ПДА, яку замовником не компенсовано.
- Винагорода ТЕК за договором, замовник за яким є резидентом України, становить 18000 грн, у т.ч. ПДВ, а за яким замовник є нерезидентом – 5000 грн.

Визначити суму ПП та ПДВ, яку необхідно сплатити до бюджету.

Відповідь: _____

Завдання 2. ТЕК і замовники уклали договір транспортного експедирування. Для виконання своїх зобов'язань за цим договором транспортно-експедиторська компанія придбала послугу вартістю 15000 у т.ч. ПДВ, яка компенсована замовником.

Винагорода ТЕК за договором, замовник за яким є резидентом України, становить 1500 грн, у т.ч. ПДВ. Визначити суму ПП, яку необхідно сплатити до бюджету.

Відповідь: _____

Тестові завдання:

1. Діяльність із надання транспортно-експедиторських послуг з організації та забезпечення перевезень експортних, імпорتنих, транзитних або інших вантажів:

- а. транспортно-експедиторська діяльність;
- б. транспортна діяльність;
- в. експедиторська діяльність;
- г. всі відповіді вірні.

2. Захист економічних інтересів України, подальше становлення, розвиток та формування ринку транспортно-експедиторських послуг:

- а. основне завдання державного регулювання;
- б. основна місія державного регулювання;
- в. основний принцип державного регулювання;
- г. всі відповіді вірні.

3. Клієнти, перевізники, експедитори, транспортні агенти, порти, залізничні станції, об'єднання та спеціалізовані підприємства залізничного, авіаційного, автомобільного, річкового та морського транспорту, митні брокери та інші особи, що виконують роботи (надають послуги) при перевезенні вантажів:

- а. принципи транспортно-експедиторської діяльності;
- б. об'єкти транспортно-експедиторської діяльності;
- в. учасники транспортно-експедиторської діяльності;
- г. всі відповіді вірні.

4. *Суб'єкт господарювання, який за дорученням клієнта та за його рахунок виконує або організовує виконання транспортно-експедиторських послуг, визначених договором транспортного експедирування:*
- а. експедитор (транспортний експедитор);
 - б. клієнт;
 - в. перевізник;
 - г. всі відповіді вірні.
5. *Прибуток, що визначається як позитивне значення між доходами та податковими витратами експедитора:*
- а. базою оподаткування транспортно-експедиторських операцій;
 - б. предметом оподаткування транспортно-експедиторських операцій;
 - в. об'єктом оподаткування транспортно-експедиторських операцій;
 - г. всі відповіді вірні.
6. *Постачання товарів та послуг, місце постачання яких знаходиться на митній території України та визначається відповідно до ст. 186 ПКУ є:*
- а. базою оподаткування транспортно-експедиторських операцій;
 - б. предметом оподаткування транспортно-експедиторських операцій;
 - в. об'єктом оподаткування транспортно-експедиторських операцій;
 - г. всі відповіді вірні.
7. *Послуги, вартість яких включається відповідно до норм законодавства України з питань митної справи до митної вартості товарів, що експортуються з митної території України або імпортується на митну територію України є:*
- а. супутніми;
 - б. допоміжними;
 - в. основними;
 - г. всі відповіді вірні.
8. *Послуги з навантаження, розвантаження, перевантаження, складської обробки товарів, інші аналогічні послуги, а також послуги, пов'язані з перевезенням, надані як резидентами, так і нерезидентами, надані як резидентами, так і нерезидентами оподатковуються за ставкою:*
- а. 0%;
 - б. 18%;
 - в. 20%;
 - г. 15%.

Практичне заняття до теми 5: Особливості оподаткування туристичної діяльності

Мета: оволодіти знаннями щодо туристичної діяльності та особливостей її оподаткування, туроператорів та турагентів як платників податків та зборів, засвоїти порядок оподаткування туроператорської та турагентської діяльності податком на додану вартість, особливості оподаткування податком на прибуток турагентів та туроператорів, дослідити оподаткування туристичної діяльності іншими податками та зборами, податкові пільги для готельного бізнесу.

Питання для опитування:

- 5.1. Туристична діяльність в Україні та її державне регулювання.
- 5.2. Туроператори та турагенти як платники податків та зборів.
- 5.3. Порядок оподаткування туроператорської та турагентської діяльності податком на додану вартість.
- 5.4. Особливості оподаткування податком на прибуток турагентів та туроператорів.
- 5.5. Оподаткування туристичної діяльності іншими податками та зборами.
- 5.6. Податкові пільги для готельного бізнесу.

Дати визначення термінів: туроператорська діяльність турагентська діяльність, туристичний оператор, туристичний агент, туристичний продукт, маржинальний принцип визначення бази оподаткування, винагорода туристичного оператора, винагорода турагента, туристичний збір, податкові пільги.

Завдання 1. Туристичному агенту, що є платником ПДВ, надійшли кошти від продажу туристичного продукту на загальну суму 24000 грн, у т.ч. ПДВ. Туристичний агент сплатив на користь туристичного оператора 20000 грн, у т.ч. ПДВ. Нараховано заробітну плату працівникам турагента – 1000 грн. Розрахувати суму податку на прибуток, яку необхідно сплатити до бюджету.

Відповідь: _____

Завдання 2. Визначити туристичний збір, що підлягає сплаті до бюджету після 5 діб проживання у готелі особи, яка не користується пільгами. Вартість проживання становить 450 грн, у т.ч. ПДВ. Ставка туристичного збору на цій території – 1%.

Відповідь: _____

Тестові завдання:

1. *Юридичні особи, створені згідно із законодавством України, для яких виключною діяльністю є організація та забезпечення створення туристичного продукту, реалізація та надання туристичних послуг:*

- а. туристичні оператори;
- б. туристичні агенти;
- в. інші суб'єкти підприємницької діяльності;
- г. гіді-перекладачі.

2. *Юридичні особи, створені згідно із законодавством України, а також фізичні особи - суб'єкти підприємницької діяльності, які здійснюють посередницьку діяльність із реалізації туристичного продукту туроператорів та туристичних послуг інших суб'єктів туристичної діяльності, а також посередницьку діяльність щодо реалізації характерних та супутніх послуг:*

- а. туристичні оператори;
- б. туристичні агенти;
- в. інші суб'єкти підприємницької діяльності;
- г. гіді-перекладачі.

3. *Мінімальний розмір фінансового забезпечення туроператора має становити суму, еквівалентну не менше, ніж:*

- а. 2000 євро;
- б. 10000 євро;
- в. 20000 євро;
- г. 5000 євро.

4. *Попередньо розроблений комплекс туристичних послуг, який поєднує не менше ніж дві такі послуги, реалізується або пропонується для реалізації за визначеною ціною, до складу якого входять послуги перевезення, послуги розміщення та інші туристичні послуги, не пов'язані з перевезенням і розміщенням:*

- а. туристична послуга;
- б. туристичний продукт;
- в. супутні туристичні послуги та товари;
- г. характерні туристичні послуги та товари.

5. *Послуги та товари, призначені для задоволення потреб споживачів, надання та виробництво яких несуттєво скоротиться без їх реалізації туристам:*

- а. туристична послуга;
- б. туристичний продукт;
- в. супутні туристичні послуги та товари;
- г. характерні туристичні послуги та товари.

6. *Яка функції туроператора передбачає комплектацію туру з окремих послуг; для турагента – комплектація пакетів турів із транспортними та деякими іншими видами послуг:*

- а. контрольна функція;
- б. сервісна функція;
- в. гарантійна функція;
- г. комплектувальна функція для туроператора.

7. *Будь-яка періодична (щомісячна, щоквартальна) або одноразова (річна) матеріальна (грошова чи натуральна) виплата працівникам за показниками та умовами оцінки їх виробничої, підприємницької, торговельної або комерційної діяльності, визначеними на підприємстві, фірмі, в організації:*

- а. винагорода;
- б. премія;
- в. заохочення;
- г. всі відповіді вірні.

8. *Місцевий збір, кошти від якого зараховуються до місцевого бюджету:*

- а. місцевий збір;
- б. туристичний збір;
- в. збір за спеціальне використання ресурсів;
- г. всі відповіді вірні.

Практичне завдання до теми 6: Оподаткування банківської діяльності в Україні

Мета: оволодіти знаннями щодо податкового регулювання банківської діяльності в Україні, засвоїти сутність та форми регулювання банківської діяльності, ознайомитись з основами оподаткування банківських установ України, дослідити специфіку оподаткування діяльності центрального банку держави.

Питання для опитування:

- 6.1. Податкове регулювання банківської діяльності в Україні.
- 6.2. Основи оподаткування банківських установ України.
- 6.3. Специфіка оподаткування діяльності центрального банку держави.

Дати визначення термінів: банківська система, банківська діяльність, податкове регулювання банківської діяльності, страхові резерви, податковий механізм банківські установи, доходи банків, витрати банків, банківські операції, центральний банк.

Практичні завдання:

Завдання 1.

Необхідно описати випадки, у яких банківська установа виступає як платник податку, податковий агент, посередник між платником податків та бюджетом.

Функції банківських установ у системі оподаткування:

Банківська установа	Випадки
Платник податку	
Податковий агент	
Посередник між платником податків і бюджетом	

Тестові завдання:

1. *Головними елементами податкового механізму регулювання діяльності банків є:*
 - а. *Форми, методи;*
 - б. *Форми, методи, механізми;*
 - в. *Форми, методи, інструменти;*
 - г. *Методи, інструменти.*

2. *Заохочення до надання довгострокових кредитів до реального сектора економіки можна реалізувати за допомогою встановлення:*
 - а. *Механізму оподаткування;*
 - б. *Високих ставок оподаткування;*
 - в. *Низьких ставок оподаткування*
 - г. *Шкали оподаткування.*

3. *Протягом скількох днів банки повинні повідомляти податкові органи про відкриття або закриття рахунків платників податків?*
 - а. *2;*
 - б. *6;*
 - в. *4;*
 - г. *3.*

4. *Який розмір штрафу за неподання інформації про відкриття або закриття рахунків платників податків?*
 - а. *440;*
 - б. *560;*
 - в. *650;*
 - г. *340.*

5. *Скільки відсотків прибутку до розподілу спрямовується до загальних резервів та інших резервів Національного банку?*
 - а. *30%*
 - б. *40%*
 - в. *50%*
 - г. *60.*

Практичне заняття до теми 7: Оподаткування діяльності фінансових установ.

Мета: оволодіти знаннями щодо податкового регулювання діяльності суб'єктів ринку фінансових послуг, особливості оподаткування ломбардної діяльності, засвоїти особливості оподаткування страхових компаній, особливості оподаткування лайфових компаній, дослідити оподаткування у сфері спільного інвестування, особливості оподаткування фондів фінансування будівництва, особливості оподаткування діяльності торгівців цінними паперами, про особливий податок на операції з відчуження цінних паперів і операції з деривативами..

Питання для опитування:

- 7.1. Податкове регулювання діяльності суб'єктів ринку фінансових послуг.
- 7.2. Особливості оподаткування ломбардної діяльності.
- 7.3. Особливості оподаткування страхових компаній.
- 7.4. Особливості оподаткування лайфових компаній.
- 7.5. Оподаткування у сфері спільного інвестування.
- 7.6. Особливості оподаткування фондів фінансування будівництва.
- 7.7. Особливості оподаткування діяльності торгівців цінними паперами.
- 7.8. Про особливий податок на операції з відчуження цінних паперів і операції з деривативами.

Дати визначення термінів: фінансова установа, фінансові послуги, податкове регулювання, ломбардна діяльність, заставадавець, заставадержатель, позичка, податковий період відчуження застави, страхова компанія, лайфова компанія, інститути спільного інвестування, фонди фінансування будівництва житла, торговці цінними паперами, спеціальний податок з відчуження цінних паперів.

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

1. Інвестиційні фонди – це...
2. Податкове регулювання – це...

3. Порядок оподаткування ломбарду податком на прибуток...
4. Порядок оподаткування ломбарду податком на додану вартість...
5. Відчуження майна – це...

Завдання 2. Перерахувати доходи та витрати страховика від страхової діяльності (крім довгострокового страхування життя):

Доходи страховика	Витрати страховика

Інші доходи	Інші витрати

Тестові завдання:

1. Операція фізичних чи юридичних осіб з отримання коштів від юридичної особи, кваліфікованої як фінансова установа згідно законодавства, під заставу товарів, предметів домашнього вжитку чи валютних цінностей – це:

- а. фінансова операція;
- б. споживчий кредит;
- в. іпотечний кредит;
- г. ломбардна операція.

2. Податковим агентом при нарахуванні та сплаті податку на доходи фізичних осіб у випадку, якщо об'єктом застави ломбардної позики є транспортні засоби виступає:

- а. ломбард;
- б. нотаріус;
- в. заставник-платник податку;
- г. фінансовий посередник.

3. *Доходами страховика можуть бути:*

- а. суми винагороди і тантьєми, сплачені за договорами перестраховування, співстраховування;
- б. суми збільшення розміру страхових резервів;
- в. страхові платежі, страхові внески, страхові премії за договорами страхування, співстраховування і перестраховування;
- г. негативні курсові різниці.

4. *Грошова сума, яка виплачується страховиком відповідно до умов договору страхування при настанні страхового випадку:*

- а. страхове відшкодування;
- б. страхова виплата;
- в. страховий тариф;
- г. страховий ризик.

5. *Якщо інвестор – юридична особа-резидент, його доходи від інвестицій у фонд, що перевищують витрати, включаються до складу доходів за результатами звітного періоду та оподатковуються за ставкою:*

- а. 18%;
- б. 20%;
- в. 16%;
- г. 5%.

б. *Платниками особливого податку є:*

- а. фізична або юридична особа – резидент або нерезидент (у тому числі їх відокремлені підрозділи), які проводять операції з деривативами або з продажу, обміну або інших способів відчуження цінних паперів;
- б. центральні органи виконавчої влади та їх територіальні органи, державні установи та організації - не суб'єкти підприємницької діяльності - за операціями з відчуження цінних паперів та операціями з деривативами;
- в. фізичні або юридичні особи - резиденти або нерезиденти (у тому числі їх відокремлені підрозділи) – при проведенні операції з відчуження акцій ощадних (депозитних) сертифікатів, акцій приватних акціонерних товариств, корпоративних прав в іншій, ніж цінні папери, формі, цінних паперів, корпоративних прав в іншій, ніж цінні папери, формі, емітованих нерезидентами;
- г. фізичні особи що спеціалізується на посередницьких біржових операціях.

**Практичне заняття до теми 8: Оподаткування суб'єктів
зовнішньоекономічної діяльності**

Мета: оволодіти знаннями щодо податкової політики у сфері зовнішньоекономічної діяльності, засвоїти сутність та форми регулювання банківської діяльності, ознайомитись з особливостями оподаткування податками від зовнішньоекономічної діяльності експортно-імпортних операцій в Україні, оподаткуванням поставок товарів, робіт та послуг в залежності від обраного митного режиму, дослідити особливості оподаткування давальницьких операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності.

Питання для опитування:

- 8.1. Податкова політика у сфері зовнішньоекономічної діяльності.
- 8.2. Особливості оподаткування податками від зовнішньоекономічної діяльності експортно-імпортних операцій в Україні.
- 8.3. Оподаткування поставок товарів, робіт та послуг в залежності від обраного митного режиму.
- 8.4. Особливості оподаткування давальницьких операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності.

Дати визначення термінів: податкова політика, мито, податок на додану вартість, акцизний податок, зовнішньоекономічна діяльність, експорт, імпорт, давальницька сировина, митний режим, митна територія.

Практичні завдання

Завдання 1. Описати строки сплати податків на експортно-імпортні операції:

- 1) _____

- 2) _____

- 3) _____

- 4) _____

Завдання 2. Навести перелік митних платежів, які сплачуються при імпорті товарів на митну територію України:

- 1) _____

- 2) _____

- 3) _____

Завдання 3. Описати митний режим безмитної торгівлі оподаткування товарів:

- 1) _____

- 2) _____

- 3) _____

Тестові завдання:

1. *Основна мета податкової політики у сфері зовнішньо-економічної діяльності:*

- а. стимулювання залучення прямих іноземних інвестицій до пріоритетних галузей реального сектора економіки країни;
- б. забезпечення реалізації стратегічних завдань держави щодо створення конкурентоспроможності національної економіки на засадах інвестиційного оновлення експортно- виробничого потенціалу з інтегруванням у світове співтовариство;
- в. підвищення розвитку високотехнологічних виробництв із метою створення ефективної моделі експортної спеціалізації виробництва;
- г. збалансування обсягів експорту та імпорту для уникнення від'ємного сальдо зовнішньої торгівлі країни.

2. *Найважливішим джерелом одержання прибутку окремим підприємством і державою в цілому є:*

- а. імпортні операції;
- б. експортні-імпортні операції;
- в. отримання дивідендів;
- г. експортні операції.

3. *Нарахування ввізного (вивізного) мита за специфічними ставками здійснюється за формулою:*

- а. $C_{Ma} = (B \times Ma) / 100$,
- б. $C_{Mo} = (B \times Mo) : 100$,
- в. $C_{Mo} = (Ц \times K_{\epsilon} \times H) - B) \times 100$,
- г. $C_{Mc} = H \times Mc \times K_{\epsilon}$

4. *Митний режим, відповідно до якого товари та/або транспортні засоби комерційного призначення переміщуються під митним контролем між двома митними органами України або в межах зони діяльності одного митного органу без будь-якого використання цих товарів, без сплати митних платежів та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньо-економічної діяльності – це:*

- а. транзит;
- б. тимчасове вивезення;
- в. тимчасове ввезення;
- г. реекспорт.

5. Безмитна торгівля – це:

- а. митний режим, відповідно до якого іноземні товари піддаються у встановленому законодавством порядку переробці без застосування до них заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, за умови подальшого реекспорту продуктів переробки;
- б. це митний режим, відповідно до якого іноземні товари ввозяться на територію вільної митної зони та вивозяться з цієї території за межі митної території України із звільненням від оподаткування митними платежами та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, а українські товари ввозяться на територію вільної митної зони із оподаткуванням митними платежами та застосуванням заходів нетарифного регулювання;
- в. це митний режим, відповідно до якого українські товари піддаються у встановленому законодавством порядку переробці за межами митної території України без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, за умови повернення цих товарів або продуктів їх переробки на митну територію України у митному режимі імпорту;
- г. митний режим, відповідно до якого товари, не призначені для вільного обігу на митній території України, знаходяться та реалізуються для вивезення за межі митної території України під митним контролем у пунктах пропуску через державний кордон України, відкритих для міжнародного сполучення, та на повітряних і водних транспортних засобах комерційного призначення, що виконують міжнародні рейси, з умовним звільненням від оподаткування митними платежами, установленими на імпорт та експорт таких товарів, та без застосування до них заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, у тому числі видів контролю.

б. 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 – це:

- а. Відмова на користь держави
- б. Переробка за межами митної території
- в. Знищення або руйнування
- г. Вільна митна зона.

7. Дозвіл на переробку товарів, у якому зазначається перелік операцій з переробки та спосіб їх здійснення, митний орган видає підприємству безоплатно:

- а. протягом п'яти робочих днів від дати реєстрації відповідної заяви;
- б. через сім днів після реєстрації відповідної заяви;
- в. протягом 30 днів від дати реєстрації відповідної заяви;
- г. через 14 діб після реєстрації відповідної заяви.

8. Відповідно до якого нормативно-правового акту вивезення давальницької сировини українського замовника за межі митної території та ввезення на митну територію України готової продукції здійснюється в митному режимі переробки, відповідно до якого українські товари піддаються у встановленому законодавством порядку переробці за межами митної території України без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньо- економічної діяльності, за умови повернення цих товарів або продуктів їх переробки на митну територію України в митному режимі імпорту:

- а. Податковий кодекс України;
- б. Кримінальний кодекс України;
- в. Господарський кодекс України;
- г. Митний кодекс України.

9. Дозвіл на переробку давальницької сировини за межами митної території України видається підприємству митним органом безоплатно:

- а. через 14 діб після реєстрації відповідної заяви;
- б. протягом 30 днів від дати реєстрації відповідної заяви;
- в. через сім днів після реєстрації відповідної заяви;
- г. протягом п'яти робочих днів від дати реєстрації відповідної заяви.

10. Вільна митна зона – це:

- а. 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;
- б. митний режим, відповідно до якого товари, не призначені для вільного обігу на митній території України, знаходяться та реалізуються для вивезення за межі митної території України під митним контролем у пунктах пропуску через державний кордон України, відкритих для міжнародного сполучення, та на повітряних і водних транспортних засобах комерційного призначення, що виконують міжнародні рейси, з умовним звільненням від оподаткування митними платежами, установленими на імпорт та експорт таких товарів, та без

Практичне заняття до теми 9: Особливості оподаткування нерезидентів

Мета: оволодіти знаннями щодо правових засад діяльності нерезидентів в Україні, оподаткування підприємств з іноземними інвестиціями та постійних представництва, засвоїти механізм оподаткування доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України, особливості оподаткування податком на додану вартість господарської діяльності нерезидентів, дослідити оподаткування доходів фізичних осіб-нерезидентів України.

Питання для опитування:

- 9.1. Правові засади діяльності нерезидентів в Україні.
- 9.2. Оподаткування підприємств з іноземними інвестиціями та постійних представництва.
- 9.3. Механізм оподаткування доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України.
- 9.4. Особливості оподаткування податком на додану вартість господарської діяльності нерезидентів.
- 9.5. Оподаткування доходів фізичних осіб-нерезидентів України.

Дати визначення термінів: нерезиденти, постійні представництва, представництва без статусу постійного представництва, фізичні особи-нерезиденти, податкові агенти, агентські, довірчі та комісійні послуги.

Практичні завдання

Завдання 1. Навести перелік документів, які необхідно подати до органу держаної реєстрації іноземному інвестору або уповноваженій ним в установленому порядку особі для державної реєстрації іноземних інвестицій:

1) _____

2) _____

3) _____

Завдання 2. Навести перелік доходів нерезидента із джерелом їх походження в Україні

- 1) _____

- 2) _____

- 3) _____

Тестові завдання:

1. Які доходи, отримані нерезидентом із джерелом їх походження з України, оподатковуються відповідно до податкового законодавства?
- а. будь-які;
 - б. жодні;
 - в. доходи від надання послуг;
 - г. доходи від операцій з капіталом.
2. Хто є податковими агентами стосовно нерезидентів?
- а. андерайтери;
 - б. ті платники податку на прибуток, які виплачують дохід нерезидентам;
 - в. фінансові посередники;
 - г. всі відповіді вірні.
3. Що є постійним представництвом?
- а. використання споруд тільки з метою зберігання, демонстрації або доставки товарів чи виробів, що належать нерезиденту;
 - б. утримання постійного місця діяльності лише з метою закупівлі товарів чи виробів або для збирання інформації для нерезидента;
 - в. постійне місце діяльності, через яке повністю або частково проводиться господарська діяльність нерезидента в Україні, зокрема: місце управління; філія; офіс;

г. всі відповіді вірні.

4. Який відсоток має бути утриманий з доходів нерезидентів?

- а. 15%
- б. 20%
- в. 18%
- г. 17%.

5. За якою ставкою оподатковується дохід за договорами фрахту?

- а. 6%
- б. не оподатковується;
- в. 4%
- г. 5%.

6. Резиденти, які здійснюють виплати нерезидентам за виробництво та/або розповсюдження реклами, під час такої виплати сплачують податок за ставкою:

- а. 20% від суми таких виплат за власний рахунок;
- б. не оподатковується;
- в. 4%
- г. 8%.

7. З метою оподаткування податком на прибуток у разі одержання послуг від нерезидента можливі два випадки:

- а. послуги не надаватимуться на території України та фактично надаватимуться за межами України;
- б. послуги надаватимуться на території України та фактично надаватимуться за межами України;
- в. послуги надаватимуться на території України та фактично не надаватимуться за межами України.
- г. всі відповіді вірні.

8. При оподаткуванні інжинірингових послуг утримується податок у розмірі:

- а. 7%
- б. 8%
- в. 15% від суми доходу;
- г. 9%.

9. Який строк сплати податку?

- а. щоквартально не пізніше 20 числа місяця, що настає за звітним кварталом;

Практичне заняття до теми 10: Оподаткування неприбуткових організацій та установ

Мета: оволодіти знаннями щодо пільгового оподаткування неприбуткових організацій та установ, особливостей оподаткування кредитних спілок як неприбуткових організацій, засвоїти оподаткування профспілкових організацій, оподаткування об'єднань співвласників багатоквартирного будинку та житлово-будівельних кооперативів, дослідити особливості оподаткування підприємств та організацій, які засновані громадськими організаціями інвалідів.

Питання для опитування:

- 10.1. Пільгове оподаткування неприбуткових організацій та установ.
- 10.2. Особливості оподаткування кредитних спілок як неприбуткових організацій.
- 10.3. Оподаткування профспілкових організацій.
- 10.4. Оподаткування об'єднань співвласників багатоквартирного будинку та житлово-будівельних кооперативів.
- 10.5. Особливості оподаткування підприємств та організацій, які засновані громадськими організаціями інвалідів.

Дати визначення термінів: податкові пільги, неприбуткові організації, реєстр неприбуткових організацій, код неприбутковості, пасивні доходи, благодійні внески, цільове фінансування, кредитні спілки, профспілкові організації.

Практичні завдання

Завдання 1. Навести види неприбуткових установ і організацій та вказати ознаку їх неприбутковості

Назва неприбуткових установ та організацій	Ознака

Завдання 2. Навести види внесків на потреби кредитної спілки та дати їх визначення

Вид	Визначення

Тестові завдання:

1. *Юридична особа, метою діяльності якої не є отримання прибутку для його наступного розподілу між учасниками цієї організації.*
 - а. прибуткова організація;
 - б. неприбуткова організація;
 - в. банківська установа;
 - г. всі відповіді вірні.

2. *На що використовують доходи (прибутки) неприбуткової організації?*
 - а. фінансування видатків на утримання такої неприбуткової організації;
 - б. реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених її установчими документами;
 - в. на особисті цілі керівника організації;
 - г. всі відповіді вірні.

3. *До першої групи неприбуткових установ відносять:*
 - а. благодійні фонди;
 - б. органи державної влади України;
 - в. пенсійні фонди;
 - г. всі відповіді вірні.

4. *Протягом якого терміну здійснюється державна реєстрація неприбуткових установ:*
 - а. 10 днів;
 - б. 14 днів;
 - в. 20 днів;
 - г. 30 днів.

5. *Документ, на підставі якого діє об'єднання громадян:*
 - а. статут;
 - б. договір про заснування;
 - в. свідоцтво про державну реєстрацію;
 - г. всі відповіді вірні.

6. *До першої групи власних надходжень бюджетних установ відносять:*
 - а. благодійні внески;
 - б. інвестиції;
 - в. плата за послуги бюджетної установи;
 - г. всі відповіді вірні.

7. *Безкорисна діяльність благодійних організацій, яка не передбачає отримання доходів від неї?*
 - а. благодійна діяльність;
 - б. політичні партії;
 - в. творчі спілки;
 - г. всі відповіді вірні.

Практичне заняття до теми 11: Оподаткування підприємницької діяльності фізичних осіб та фізичних осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність

Мета: оволодіти знаннями щодо податкової політики держави у сфері підприємницької діяльності фізичних осіб, засвоїти оподаткування підприємницької діяльності фізичних осіб на загальній системі, особливості оподаткування єдиним податком діяльності фізичних осіб-підприємців, дослідити особливості оподаткування фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність (приватних нотаріусів, адвокатів)

Питання для опитування:

- 11.1. Податкова політика держави у сфері підприємницької діяльності фізичних осіб.
- 11.2. Оподаткування підприємницької діяльності фізичних осіб на загальній системі.
- 11.3. Особливості оподаткування єдиним податком діяльності фізичних осіб-підприємців.
- 11.4. Особливості оподаткування фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність (приватних нотаріусів, адвокатів).

Дати визначення термінів: спрощена система оподаткування, єдиний податок, чистий оподаткований дохід, самозайнята особа, незалежна професійна діяльність, доходи, витрати, податкова звітність.

Практичні завдання

Завдання 1. Охарактеризувати переваги та недоліки оподаткування фізичних осіб-підприємців за загальною та спрощеною системою оподаткування

Недоліки загальної системи оподаткування діяльності фізичних осіб-підприємців	
1.	
2.	
3.	
Переваги загальної системи оподаткування діяльності фізичних осіб-підприємців	
1.	

2.	
3.	
Недоліки спрощеної системи оподаткування діяльності фізичних осіб-підприємців	
1.	
2.	
3.	
Переваги загальної системи оподаткування діяльності фізичних осіб-підприємців	
1.	
2.	
3.	
4.	

Завдання 2. Вказати ставки оподаткування фізичних осіб-підприємців в залежності від розміру доходу

Доходи	Розмір ставки оподаткування

Завдання 3. Вказати перелік податків і зборів, платником яких є фізична особа-підприємець, що знаходиться на загальній системі оподаткування

Види податків і зборів	Податковий кодекс

Тестові завдання:

1. *На якій системі оподаткування може перебувати фізична особа – підприємець, що здійснює господарську діяльність?*
 - а. як на звичайній, так і на господарській;
 - б. на загальній;
 - в. на специфічній;
 - г. як на загальній, так і на спрощеній.

2. *Що є головним позитивним моментом у спрощеній системі оподаткування для підприємців – фізичних осіб?*
 - а. звільнення від обов'язку використовувати реєстратори розрахункових операцій;
 - б. обмеження чисельності працівників та обсягів доходу;
 - в. неможливість проведення розрахунків за відвантажені товари(виконані роботи, надані послуги) у негрошовій формі;
 - г. обмеження за видами діяльності.

3. *Що є об'єктом оподаткування підприємницької діяльності фізичних осіб на загальній системі?*
 - а. є чистий оподатковуваний дохід;
 - б. прибуток підприємця;
 - в. кількість здійснених операцій;
 - г. валовий прибуток.

4. *Об'єкт оподаткування фізичних осіб – підприємців, що перебувають на загальній системі оподаткування, визначається за формулою:*
 - а. $ОП = Чд - Кзо$;
 - б. $Чд = Зд - Вд$;
 - в. $Чд = Вд + Зд$;
 - г. $ОП = Зд + Чд * Вд$.

5. *До складу загального оподаткованого доходу зараховується виручка, що надійшла фізичній особі – підприємцю у формі:*
 - а. безготівковій;
 - б. готівковій;
 - в. як у грошовій, так і в натуральній формі;
 - г. натуральній.

б. *Які витрати не включені до складу операційних витрат?*

а. фінансові витрати та інші витрати звичайної діяльності, не пов'язані безпосередньо з виробництвом та реалізацією товарів, виконанням робіт, наданням послуг;

б. суми витрат, не віднесені до складу операційних витрат минулих звітних періодів поточного року через помилку, а також втрату, знищення або зіпсуття документів, що підтверджують здійснення витрат, та підтверджені такими документами у звітному податковому періоді;

в. витрати на збут;

г. собівартість придбаних та реалізованих товарів, з урахуванням ввізного мита і витрат на доставку та доведення до стану, придатного для продажу.

7. *Що повинні мати та вести фізичні особи – підприємці, що перебувають на загальній системі оподаткування?*

а. касову книгу;

б. книгу обліку доходів;

в. книгу обліку витрат;

г. книгу обліку доходів і витрат і мати підтвердні документи щодо походження товару.

8. *Дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, це:*

а. дохід платника єдиного податку;

б. прибуток платника єдиного податку;

в. надходження платника єдиного податку;

г. витрати платника єдиного податку.

9. *Платник податку, який є фізичною особою - підприємцем або провадить незалежну професійну діяльність за умови, що така особа не є працівником у межах такої підприємницької чи незалежної професійної діяльності, це:*

а. підприємець;

б. самозайнята особа;

в. нотаріус;

г. директор фірми.

Практичне заняття до теми 12: Спрощена система оподаткування
для юридичних осіб

Мета: оволодіти знаннями щодо податкової політики у сфері малого підприємництва, засвоїти оподаткування юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва на спрощеній системі, дослідити зарубіжний досвід оподаткування суб'єктів малого підприємництва.

Питання для опитування:

- 12.1. Податкова політика у сфері малого підприємництва (малих підприємств).
- 12.2. Оподаткування юридичних осіб – суб'єктів малого підприємництва на спрощеній системі.
- 12.3. Зарубіжний досвід оподаткування суб'єктів малого підприємництва.

Дати визначення термінів: малі підприємства, єдиний податок, етапи податкової політики у сфері малого підприємництва, дата виникнення доходу, четверта група платників єдиного податку, шоста група платників єдиного податку.

Практичні завдання

Завдання 1. Вказати ставки єдиного податку для юридичної особи

Групи	Види діяльності	Ставки податку:	
		основні	додаткові

--	--	--	--

Тестові завдання:

1. Податкова політика у сфері малого підприємства реалізується через систему оподаткування юридичних осіб (суб'єктів малого бізнесу), яка у своєму розвитку за роки незалежності України пройшла:
 - а. 2 етапи;
 - б. 3 етапи;
 - в. 4 етапи;
 - г. 5 етапів.

2. Початок формування державної політики підтримки малого підприємництва, прийняття Верховною Радою Закону України «Про підприємництво» від 07.02.1991 р. № 698-ХІІ, утворення Державного комітету України по сприянню малим підприємствам і підприємництву та схвалення Урядом Програми державної підтримки підприємництва – це характеристика етапу:
 - а. першого;
 - б. другого;
 - в. третього;
 - г. п'ятого.

3. Спрощена система оподаткування має місце в:
 - а. країнах Європи (Болгарії, Литві, Румунії тощо), і в країнах СНД (Азербайджані, Білорусії, Грузії, Казахстані, Киргизії, Росії тощо);
 - б. лише у країнах Європи (Болгарії, Литві, Румунії тощо);
 - в. лише в Україні;
 - г. лише в країнах СНД (Азербайджані, Білорусії, Грузії, Казахстані, Киргизії, Росії тощо).

4. У разі ввезення товарів на митну територію України податки і збори та митні платежі сплачуються платником єдиного податку:
 - а. за спрощеною системою оподаткування;
 - б. за спеціальними ставками;
 - в. за нульовою ставкою;
 - г. на загальних підставах відповідно до закону.

5. *Етап податкової політики, який характеризується запровадженням альтернативної системи оподаткування, шляхом прийняття Указу Президента України «Про спрощену систему оподаткування, обліку і звітності суб'єктів малого підприємництва»:*

- а. перший
- б. другий
- в. третій
- г. п'ятий

6. *Податковий кодекс було прийнято у:*

- а. 1991 р.
- б. 1996 р.
- в. 2004 р.
- г. 2011 р.

7. *Спеціальний податковий режим, запроваджений для зниження податкового навантаження та стимулювання малого підприємництва в Україні, називається:*

- а. загальна система оподаткування;
- б. спеціальна система оподаткування;
- в. спрощена система оподаткування;
- г. мінімізована система оподаткування.

8. *В разі анулювання реєстрації платника податку на додану вартість у порядку, установленому розділом V Податкового Кодексу, платники єдиного податку зобов'язані перейти на сплату єдиного податку за ставкою в розмірі 5 % або відмовитися від застосування спрощеної системи оподаткування шляхом подання заяви щодо зміни ставки єдиного податку чи відмови від застосування спрощеної системи оподаткування:*

- а. не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку наступного календарного кварталу, у якому здійснено анулювання реєстрації платником податку на додану вартість;
- б. не раніше ніж за 15 календарних днів до початку наступного календарного кварталу, у якому здійснено анулювання реєстрації платником податку на додану вартість;
- в. не пізніше ніж за 30 календарних днів до початку наступного календарного кварталу, у якому здійснено анулювання реєстрації платником податку на додану вартість;
- г. не пізніше ніж з 45 календарних днів до початку наступного календарного кварталу, у якому здійснено анулювання реєстрації платником податку на додану вартість.

ПЕРЕЛІК РЕКОМЕНДОВАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ ТА ЗАКОНОДАВЧО-НОРМАТИВНИХ АКТІВ

ЗАКОНОДАВЧО-НОРМАТИВНІ АКТИ

1. Податковий кодекс України : закон України від 02.12.2010 р. №2755–VI. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.05.2019).
2. Митний кодекс України : закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/4495-17> (дата звернення: 01.05.2019).
3. Бюджетний кодекс України : закон України від 08.07.2010 р. № 2456-VI. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> (дата звернення: 01.05.2019).
4. Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість : наказ від 07.11.2011 р. № 1394. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua>. (дата звернення: 01.05.2019).

НАВЧАЛЬНА ЛІТЕРАТУРА

5. Баранова В. Г., Дубовик О. Ю., Хомутенко В. П. Податкова система : навч. посіб. Одеса : ВМВ, 2014. 344 с.
6. Баранова В. Г., Дубовик О. Ю., Хомутенко В. П. Податкова система. *Вісник*. 2014. №5. С.5-8.
7. Sirenko N., Baryshevskaya I., Poltorak A., Shyshpanova N. State and tendencies of intergovernmental regulation in Ukraine in conditions of fiscal decentralization. *Financial and credit activity: problems of theory and practice*. 2018. Vol. 2. no. 25 (2018). pp.157-164.
8. Sirenko N., Prokopenko N., Poltorak A., Melnyk O., Trusevich I. Behavioral approach to monitoring the financial security of state. *Management Theory and Studies for Rural Business and Infrastructure Development*. 2019. Vol. 41. № 1. pp. 107-117.
9. Полторак А. С., Бужак Ю. С. Гармонізація законодавства щодо оподаткування імпорту продукції легкої промисловості. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки»*. 2014. № 9. Ч. 2. С. 128–132.
10. Полторак А. С., Гнатенко Є. П. Аналіз податкових надходжень у структурі доходів зведеного бюджету України. *Науковий вісник Миколаївського національного університету імені В. О. Сухомлинського. Економічні науки*. 2015. № 2(5). С. 130–134.
11. Калінеску Т. В. Адміністрування податків : навч. посіб. / Т. В. Калінеску, В. О. Корецька-Гармаш, В. В. Демидович. К. : Центр учбової літератури, 2013. 290 с.
12. Малишкін О. І. Облік і аудит податків в Україні: теорія, методологія, практика : навч.-практ. посіб. К. : Центр учбової літератури, 2013. 376 с.

13. Сіренко Н. М., Дубініна М. В., Баришевська І. В., Сирцева С. В., Мельник О. І. Бухгалтерський облік на сільськогосподарських підприємствах : навч. посібн. для напряму підготовки 6.030601 «Менеджмент». Миколаїв : МДАУ, 2010. 439 с.
14. Сіренко Н., Мельник О. Бюджетно-податкове стимулювання інноваційного розвитку аграрного сектора економіки. *Економіст*. 2013. №4. С. 28-32.
15. Полторак А. С., Мирон А. Ю. Оптимізація сплати ПДВ через механізм податкового планування на підприємствах. *Науковий вісник Миколаївського національного університету імені В. О. Сухомлинського. Економічні науки*. 2016. № 2(5). С. 130–134.
16. Полторак А. С., Головка М. Й. Міжнародні тенденції податкових трансформацій в умовах фіскальної децентралізації. *Економіка і управління*. 2017. № 2 (74). С. 90–99.
17. 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.
18. Сідельникова Л. П., Чижова Т. В., Якуша Я. В. Оподаткування суб'єктів підприємництва: навч. посіб. Київ : Видавництво Ліра-К, 2012. 424 с.
19. Слатвінська М. О., Дубовик О. Ю. Податкова система : навч. посіб. Одеса : ОНЕУ, 2013. 202 с.
20. Соколовська А. М. Основи теорії податків : навч. посіб. К. : Кондор, 2010. 326 с.
21. Poltorak A., Volosyuk Y. Tax risks estimation in the system of enterprises economic security. *Economic Annals-XXI*. 2016. № 158 (3–4(2)). pp. 35–38.
22. Полторак А. С. Оподаткування як елемент фінансового регулювання розвитку інтелектуального капіталу в Україні. *Фінансовий простір*. Черкаси, 2016. № 3 (23). С. 33-38.
23. Бечко П. К., Захарчук О. А. Основи оподаткування : навч. посіб. К. : Центр учбової літератури, 2009. 168 с.
24. Бідюк О. О., Шара Є. Ю. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посіб. К. : ЦУЛ, 2012. 496 с.
25. Крисоватий А. І., Валігура В. А. Домінанти гармонізації оподаткування: національні та міжнародні вектори : монографія. Тернопіль : Підручники і посібники, 2010. 248 с.
26. Лютий І. О., Демиденко Л. М., Романюк М. В. Податкова система : навч. посіб. К. : Центр учбової літератури, 2009. 456 с.
27. Мединська Т. В., Власюк Н. І. Податкова система : навч. посіб. 3-тє вид., перер. та допов. Львів : Магнолія-2006, 2012. 422 с.
28. Бечко П. К., Захарчук О. А. Основи оподаткування : навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл.]. К. : Центр учбової літератури, 2009. 168 с.
29. Захожай В. Б. Система оподаткування та податкова політика : навч. посіб. К. : Центр навчальної літератури, 2006. 468 с.

30. Синчак В. П. Система оподаткування у сільському господарстві України: теорія, методологія та практика : моногр. Хмельницький : ХУУП, 2008. 476 с.
31. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. URL: <http://sfs.gov.ua/>.
32. Полторак А. С., Ю. В. Волосюк Комплексний підхід до кількісного оцінювання податкових ризиків держави. *Актуальні проблеми економіки*. 2017. № 2 (188). С. 269–276.
33. Полторак А. С., Головка М. Й. Трансформація системи оподаткування майна в умовах фіскальної децентралізації в Україні. *Актуальні проблеми економіки*. 2017. № 9 (195). С. 79–91.
34. Сіренко Н. М., Корабахіна А. Ю. Формування трансакційних витрат під впливом ризиків діяльності у сільськогосподарських підприємствах. Матеріали IV Всеукраїнської науково-практичної конференції «Фінансове забезпечення діяльності суб'єктів господарювання», 18-20 лютого 2016. Кременчуг. С. 19-21.
35. Полторак А. С., Головка М. Й. Механізм реформування системи оподаткування прибутку юридичних осіб в Україні в умовах фіскальної децентралізації. *Актуальні проблеми економіки*. 2017. № 10 (196). С. 269–276.
36. Полторак А. С. Оцінка індикаторів стану податкової безпеки України в системі її фінансової безпеки / А. С. Полторак, І. О. Малиновська, В. А. Полозенко // *Modern economics*, 2017. – № 1. – С. 38–44.
37. Соколовська А. М. Основи теорії податків : навч. посіб. / А. М. Соколовська. К. : Кондор, 2010. 326 с.
38. Полторак А. С. Оптимізація податкової політики в умовах фіскальної децентралізації в Україні / А. С. Полторак, О. С. Усенко // *Modern economics*, 2017. – № 2. – С. 50–54.
39. Прогнозування макроекономічних наслідків впровадження Податкового кодексу України / [за ред. Ф.О. Ярошенка]. К. : ДННУ Акад. фін. управління, 2010. 368 с.

ОПОДАТКУВАННЯ ЗА ВИДАМИ ДІЯЛЬНОСТІ

*у схемах і таблицях: методичні рекомендації для
проведення практичних занять здобувачам вищої
освіти ступеня «Бакалавр» спеціальності
072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
денної форми навчання*

Укладачі: **Полторак** Анастасія Сергіївна
Мікуляк Катерина Анатоліївна

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

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

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