

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

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТУ ТА МАРКЕТИНГУ

ПОДАТКИ І ПОДАТКОВА СИСТЕМА

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
для самостійної роботи здобувачів вищої освіти ступеня
«Бакалавр» спеціальності 073 «Менеджмент»
денної форми навчання

МИКОЛАЇВ
2020

УДК 336.221.4

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 Миколаївського національного аграрного університету.

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

| | |
|--|----|
| ВСТУП..... | 4 |
| ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОГО ОПРАЦЮВАННЯ | 5 |
| СИТУАЦІЙНІ ЗАВДАННЯ..... | 16 |
| ПИТАННЯ ДЛЯ ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ (ДО ЗАЛІКУ)..... | 30 |
| СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ..... | 32 |

ВСТУП

Зміна економічних умов господарювання породжує нові проблеми стосовно підвищення ефективності податкового регулювання як у державі, так і на регіональному рівні. Наповнюючи бюджети усіх рівнів, держава забезпечує перерозподіл ВВП, змінює структуру суспільного виробництва, впливає на результати підприємницької діяльності, здійснює соціальні реформи. За допомогою податків держава сприяє стимулюванню розвитку тих чи інших галузей виробництва, досягненню найоптимальнішої структури виробництва. Використовуючи відповідну податкову політику, держава може регулювати територіальне розміщення виробничих сил.

Метою вивчення дисципліни «Податки і податкова система» є формування у здобувачів вищої освіти базових теоретичних знань щодо побудови податкової системи, принципів оподаткування, видів податків, організації податкової роботи, а також набуття практичних навичок щодо нарахування платежів до бюджету. Набуття знань про зміст оподаткування, сучасний стан податкової системи України та її вплив на розвиток суспільства, одночасно формує у здобувачів вищої освіти розуміння важливості надходжень коштів до централізованого фонду бюджету, особистої відповідальності платників податків, все це дозволяє реалізувати освітню та виховну складову загальної мети вивчення дисципліни.

Метою виконання самостійної роботи є поглиблення, узагальнення та закріплення знань з навчальної дисципліни, застосування їх при вирішенні конкретних професійних завдань, вироблення у здобувачів вищої освіти вмінь та навичок самостійної роботи з науковою та навчальною літературою, нормативним матеріалом. Запропоновані у методичних рекомендаціях завдання для виконання самостійної роботи здобувачами вищої освіти сприятимуть належному опануванню базових питань навчальної дисципліни, набуттю навичок практичного використання отриманих знань, формуванню системи компетентностей майбутніх фахівців з оподаткування, планування податків, податкових менеджерів, приватних підприємців, керівників підприємств.

ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОГО ОПРАЦЮВАННЯ

ТЕМА 1. СУТНІСТЬ І ВИДИ ПОДАТКІВ

Завдання 1

Необхідно визначити обсяги планових податкових надходжень до Зведеного державного бюджету України на 202__ рік за класифікаційними ознаками: прямі податки, непрямі податки, податки, які сплачують юридичні особи, податки, які сплачують фізичні особи.

Завдання 2

Розрахувати структуру планових податкових надходжень у доходах Зведеного бюджету України на 202_ рік. Зробити висновки про питому вагу податкових надходжень у загальній структурі доходів бюджету та питому вагу податкових надходжень в загальній структурі податкових надходжень.

ТЕМА 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ

Завдання 1

Необхідно визначити маржинальну, фактичну та економічну ставки податку на прибуток підприємств в Україні для платника податку.

Вихідні дані:

Платник податку на прибуток отримав прибуток за звітний період 5 000 000 грн., обсяг прибутку від неоподатковуваних операцій склав 190 000 грн.

Завдання 2

Необхідно визначити маржинальну, фактичну та економічну ставки податку на доходи фізичних осіб.

Вихідні дані:

Громадянина за місцем основної роботи за січень 2020 року нараховано заробітну плату у розмірі 2500 грн.

ТЕМА 3. ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Завдання 1

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

Таблиця 1 Функції органів Державної фіскальної служби України

| № n/n | Функції | Орган ДФС |
|------------------|---|------------------|
| 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 2

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 | | + |

ТЕМА 4. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ

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 дохід (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 поставаннями | | |
| 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 поставаннями:
 - 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).

ТЕМА 5. ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Задача №1

Умова: необхідно визначити що підлягає сплаті 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. Нараховано 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 |

ТЕМА 6. АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК

Задача 1

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 2

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 3

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).

ТЕМА 7. МИТО

Задача 1

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 2

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).

ТЕМА 8. ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

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 у 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 9. ПЛАТЕЖІ ЗА РЕСУРСИ ТА ПОСЛУГИ

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. чоловік. Населений пункт розташований 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.

ТЕМА 10. ЄДИНИЙ ПОДАТОК

Задача 1

Фізична особа-підприємець 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 трое 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 якою ставкою ФОП сплачуватиме єдиний податок?

Задача 8

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 9

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 10

Розрахувати суму єдиного податку.

Вихідні дані:

Сільгосп підприємство 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. МІСЦЕВІ ПОДАТКИ ТА ЗБОРИ

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.

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

ТЕМА 12. УХИЛЯННЯ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКІВ ТА ПЕРЕКЛАДАННЯ ПОДАТКІВ

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?

Завдання 3.

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 4.

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 5.

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

ТЕМА 13. ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА У СИСТЕМІ ДЕРЖАВНОГО РЕГУЛЮВАННЯ ЕКОНОМІКИ

Задача 1

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

Вихідні дані:

До оподаткування доходи групи платників з низькими доходами становлять 80 млн. грн. Доходи групи платників з високими доходами становлять 260 млн. грн. Сума сплачених податків групою платників з низькими доходами становить 9 млн. грн. Сума сплачених податків групою платників з високими доходами становить 21 млн. грн.

Задача 2

Необхідно визначити податкове навантаження на макрорівні.

Вихідні дані:

Валовий внутрішній продукт (ВВП) держави за рік становить 960 млрд. грн.

Податкові надходження до зведеного бюджету становлять:

- прямі податки (ПП) – 75,2 млрд. грн;
- непрямі податки (НП) – 159,0 млрд. грн.

Задача 3

Необхідно визначити податкове навантаження на макрорівні за різними методами.

Вихідні дані:

Податкові виплати (ПВ) підприємства за звітний рік становлять:

- з податку на прибуток – 3,5 тис. грн;
- з податку на додану вартість – 0,9 тис. грн;
- з податків та зборів, що входять до валових витрат, - 2,1 тис. грн;
- з інших податків та зборів – 0,8 тис. грн.

Чистий прибуток (ЧП) підприємства за звітний рік становить 18 тис. грн.

Обсяг продажів з ПДВ (Пр) становить 690 тис. грн.

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 роздрібної 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 роздрібної 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 ЄГ 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 ЄГ 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) Стационарне 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 стационарних джерел забруднення атмосфери?

34) Чи є користувачі автономних систем опалень є 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 переліт і проживання іноземців. Чи оподатковувати дохід нерезидентів?

50) Сплата ПДФО з вигащів 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 1043,25 грн, та при цьому не оподатковувати його ПДФО?

54) Підприємство на загальній системі оподаткування планує самостійно купити путівки 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 допомогу на лікування (медикаменти, операція). Чи підлягає така допомога оподаткуванню ПДФО та ВЗ?

59) На підприємстві часто організуються зустрічі з партнерами, як правило, в ресторані. 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 поїздки 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 військовим збором?

65) Чи оподатковується ПДФО матеріальна допомога до 8-го березня у розмірі 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» І V 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 у даній ситуації?

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) Фізособа-підприємець — 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 звільняються 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

оподатковуваного 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 оподатковуваного 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 роздрібної 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 реалізації 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 сільськогоспвиробника 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 промислому 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 Державна податкова адміністрація 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 5500 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 2018 році отримав матеріальну допомогу від колишнього працедавця. Чи повинен такий пенсіонер подавати податкову декларацію за 2018 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 виїзять 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?

ПИТАННЯ ДЛЯ ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ (ДО ЗАЛІКУ)

1. Поняття та функції податків.
2. Характеристика основних елементів оподаткування.
3. Класифікація податків.
4. Види прямого оподаткування.
5. Загальна характеристика прямих податків, їх переваги і недоліки, роль у формуванні доходів бюджету.
6. Види непрямих податків.
7. Загальна характеристика непрямих податків, їх переваги та недоліки, роль у формуванні доходів бюджету.
8. Податкова політика в системі державного регулювання економіки.
9. Характеристика основних принципів оподаткування.
10. Органи державної фіскальної служби України та їх Задача.
11. Функції Державної податкової адміністрації України.
12. Функції середнього та базового рівня Державної фіскальної служби.
13. Права органів Державної фіскальної служби.
14. Фінансові санкції, які накладаються органами фіскальної служби.
15. Адміністративні санкції, які накладаються органами фіскальної служби.
16. Обов'язки та відповідальність посадових осіб податкових органів.
17. Податкова міліція.
18. Податок на додану вартість в системі непрямих оподаткування.
19. Платники і ставки по податку на додану вартість.
20. Порядок визначення суми ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету.
Характеристика податкового зобов'язання та податкового кредиту.
21. Об'єкт оподаткування податку на додану вартість.
22. База оподаткування податку на додану вартість.
23. Звільнення від оподаткування ПДВ.
24. Нульова ставка по ПДВ.
25. Порядок визначення дати виникнення податкового зобов'язання та права платника на податковий кредит по податку на додану вартість.
26. Акцизний податок в системі непрямих оподаткування.
27. Платники та об'єкт оподаткування акцизного податку.
28. Порядок визначення суми акцизного податку.
29. Особливості оподаткування акцизним податком алкогольних напоїв та тютюнових виробів.
30. Мито в системі непрямих оподаткування.
31. Мито: загальна характеристика, види мита.
32. Мито: платники, об'єкт оподаткування, ставки, пільги і порядок сплати.
33. Податок на прибуток підприємств в системі прямого оподаткування.
34. Платники, об'єкт оподаткування і ставки по податку на прибуток підприємств.
35. Порядок визначення скоригованого валового доходу по податку на прибуток підприємств.

36. Витрати платників податку на прибуток підприємств, що включаються і що не включаються до валових витрат.
37. Порядок визначення дати збільшення валового доходу і валових витрат по податку на прибуток підприємств.
38. Пільги та строки сплати по податку на прибуток підприємств.
39. Податок на доходи фізичних осіб в системі прямого оподаткування.
40. Платники, ставки і об'єкт оподаткування по податку на доходи фізичних осіб.
41. Доходи, які включаються та не включаються до складу загального оподаткованого доходу по податку на доходи фізичних осіб.
42. Податкова соціальна пільга в оподаткуванні доходів фізичних осіб.
43. Порядок нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб.
44. Пільги по податку на доходи фізичних осіб
45. Збір за спеціальне використання лісових ресурсів.
46. Збір за спеціальне використання водних ресурсів.
47. Плата за користування надрами.
48. Рентна плата за нафту і газ, що видобуваються в Україні.
49. Збір за першу реєстрацію транспортного засобу.
50. Загальна характеристика місцевих податків і зборів.
51. Єдиний податок: загальна характеристика, платники та податки, які не сплачуються платниками податку
52. Єдиний податок: об'єкт оподаткування, ставки та порядок сплати.
53. Спрощена система оподаткування суб'єктів малого підприємництва. Особливості у нарахуванні і сплаті єдиного податку для фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності.
54. Спрощена система оподаткування суб'єктів малого підприємництва. Особливості у нарахуванні і сплаті єдиного податку для юридичних осіб.
55. Плата за землю: платники, об'єкт оподаткування і ставки.
56. Плата за землю: пільги і порядок сплати.
57. Єдиний соціальний внесок.
58. Характеристика місцевих податків та зборів.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. 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>.
2. Андрусь О. Податковий кодекс: про всі зміни / [О. Андрусь, Т. Войтенко, Я. Кавторєва та ін.]. — Х. : Фактор, 2017. — 160 с.
3. Бечко П.К. Основи оподаткування / П.К. Бечко, О.А. Захарчук : навч. посібник для студ. вищ. навч. закл. — К. : Центр учбової літератури, 2018. — 168 с.
4. Захожай В.Б. Система оподаткування та податкова політика : навч. посібник / Під заг. ред. В.Б. Захожая та Я.В. Литвиненка. — К. : Центр навчальної літератури, 2016. — 468 с.
5. Прогнозування макроекономічних наслідків впровадження Податкового кодексу України / [за ред. Ф.О. Ярошенка]. — К. : ДННУ «Акад. фін. управління», 2017. — 368 с.
6. Соколовська А.М. Основи теорії податків / А.М Соколовська : навч. посібн. — К. : Кондор, 2017. — 326 с.
7. Чернелевський Л.М. Податковий облік і контроль : Навч. посіб. — [2-ге вид., перероб. і допов] / Л.М. Чернелевський, Т.Ю. Редзюк.— К. : Пектораль, 2006. — 316 с.
8. Державна фіскальна служба України [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://sts.gov.ua>.
9. Державна митна служба України [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://www.customs.gov.ua>
10. Віртуальний університет Міністерства фінансів України [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://edu.minfin.gov.ua>.

Навчальне видання

ПОДАТКИ І ПОДАТКОВА СИСТЕМА

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.