

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

Кафедра обліку і оподаткування

Облік і звітність в оподаткуванні:

методичні рекомендації

для самостійної роботи здобувачів першого (бакалаврського)

рівня вищої освіти ОПІ «Облік і оподаткування»

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

денної форми здобуття вищої освіти

Миколаїв
2022

УДК 657.6:336.221
О-16

Друкується за рішенням науково-методичної комісії обліково-фінансового факультету Миколаївського національного аграрного університету від 20.10.2022 р., протокол №3.

Укладач: Н. В. Лагодієнко

Рецензенти:

В. В. Тофтун – начальник відділу контролю за відшкодуванням ПДВ управління податків і зборів з юридичних осіб Головного управління ДПС у Миколаївській області;

Т.І. Лункіна – д-р екон. наук, доцент кафедри фінансів, банківської справи та страхування Миколаївського національного аграрного університету.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
Зміст дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні».....	5
Завдання для самостійної роботи.....	7
Тестові завдання до модулю 1. Облік в системі оподаткування у механізмі управління суб'єктами підприємництва.....	8
Тестові завдання до модулю 2. Облік податку на додану вартість.....	12
Тестові завдання до модулю 3. Облік податку на прибуток та інших податків і зборів.....	16
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	31

ВСТУП

Самостійна робота передбачає поза аудиторну роботу здобувачами вищої освіти над вивченням курсу «Облік і звітність в оподаткуванні». Цей процес охоплює опрацювання рекомендованої літератури, написання доповідей, виконання контрольних робіт та практичних завдань. Самостійна робота важлива для здобувачів вищої освіти усіх форм навчання, які, орієнтуючись на основні положення лекційного матеріалу, доповнюють і поглиблюють знання із зазначеної дисципліни самостійно, вивчаючи необхідну літературу.

Згідно з вимогами освітньо-професійної програми здобувачів вищої освіти повинні:

знати :

- сутність податкового обліку, його місце в системі економічної інформації та взаємозв'язок з управлінським та фінансовим обліком;
- практичне призначення методологічних елементів податкового обліку та основних облікових категорій;
- економічний зміст об'єктів обліку;
- економічний зміст господарських фактів, явищ, процесів, їх взаємозв'язок;
- закони, що регулюють побудову, ведення та організацію податкового обліку (документування господарських фактів щодо нарахування та сплати податків і обов'язкових платежів, формування бази оподаткування, порядок складання та строки подання податкової звітності);
- методику ведення податкового обліку будь-якого факту, явища, процесу, що відображають операції з фінансово-господарської діяльності підприємства; - порядок ведення та складання податкової звітності;
- техніку ведення обліку при будь-якій системі (ручна, автоматизована) і формі (періодична, річна).

вміти :

- організувати та вести податковий облік на підприємстві;
- оформляти первинні документи та реєстри аналітичного і синтетичного обліку щодо відображення операцій з податкового обліку;
- організувати облік доходів та витрат;
- здійснювати розрахунок амортизаційних відрахувань;
- здійснювати розрахунки ПДВ, акцизного податку, податку на прибуток, єдиного податку, місцевих податків і зборів;
- складати податкову звітність.

ЗМІСТ ДИСЦИПЛІНИ «ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ»

Змістовий модуль 1. Облік в системі оподаткування у механізмі управління суб'єктами підприємництва

Тема 1. Сутність та правила ведення обліку в системі оподаткування

Бухгалтерський облік і оподаткування: проблеми взаємозв'язку. Мета і завдання дисципліни. Мета вивчення дисципліни. Її місце в навчальному процесі. Об'єктивні передумови появи податкового обліку в системі фінансових відносин. Поняття податкового обліку. Предмет податкового обліку. Об'єкти податкового обліку. Види податків, їх класифікація в цілях обліку і складання податкової звітності. Структура (елементи) податку. Податкова звітність. Функції податкового обліку. Цілі та завдання бухгалтерського обліку, які зв'язані з нарахуванням податків і їх перерахування в бюджет. Принципи податкового обліку. Методи податкового обліку. Організація бухгалтерського обліку згідно з принципами і методами нарахування податків і зборів, а також правилами їх виплати в бюджет. Правила і норми, що регламентують порядок і умови податкового обліку, що містяться в податковому законодавстві.

Література: [1, 2, 3, 4, 5].

Змістовий модуль 2. Облік податку на додану вартість

Тема 2. Основні вимоги та порядок реєстрації платників ПДВ.

Сутність податку на додану вартість. Вимоги щодо обов'язкової та добровільної реєстрації осіб як платників податку. Анулювання реєстрації платників податку. Визначення об'єкта оподаткування. Ставки податку, економічна сутність "нульової ставки".

Література: [1, 8, 9, 10, 14].

Тема 3. Електронне декларування та бюджетне відшкодування податку на додану вартість.

Порядок електронного декларування податку на додану вартість. Єдиний реєстр податкових накладних. Бюджетне відшкодування ПДВ. Звітні (податкові) періоди.

Література: [1, 8, 9, 10, 13, 14].

Тема 4. Облік податку на додану вартість в звичайних операціях продажу і придбання товарів (робіт, послуг)

Податкова накладна. Порядок заповнення податкової накладної. Порядок обліку, розрахунку і сплати ПДВ. Аналітичний та синтетичний облік ПДВ. Облік ПДВ в звичайних операціях продажу та придбання товарів (робіт, послуг). Порядок складання звітності з податку на додану вартість.

Література: [1, 4, 8, 13, 14].

Тема 5. Особливості обліку податку на додану вартість у зовнішньоекономічних операціях

Імпорт товарів. Форми митних декларацій. Відображення на рахунках бухгалтерського обліку ПДВ по імпортних операціях в умовах звичайної форми сплати податку.

Література: [1, 4, 8, 9, 14].

Змістовий модуль 3. Облік податку на прибуток та інших податків і зборів

Тема 6. Облік платників податку на прибуток та база оподаткування

Платники податку – резиденти та нерезиденти. Об'єкт та база оподаткування. Порядок складання декларації на прибуток.

Література: [1, 2, 3, 4].

Тема 7. Порядок обчислення податку на прибуток підприємств. Особливості виникнення різниць Методика обліку оподаткованого прибутку. Порядок обчислення податку на прибуток підприємств. Різниця, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів. Різниця, що виникають при формуванні резервів (забезпечень)

Література: [1, 7, 14].

Тема 8. Облік акцизного податку

Платники податку. Об'єкти оподаткування акцизним податком. База оподаткування. Підакцизні товари та ставки податку.

Література: [1, 14].

Тема 9. Облік місцевих податків та зборів

Види місцевих податків і зборів, ставки податків і порядок їх затвердження. Платники місцевих податків і зборів. Порядок нарахування сум місцевих податків і зборів. Відображення в обліку і звітності місцевих податків і зборів. Платники, база оподаткування, ставки, терміни сплати податку на майно. Методика розрахунку плати за землю, відображення в обліку. Організація обліку податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Облік транспортного податку, його сутність, платники, об'єкти, база та ставка оподаткування. Порядок обчислення, відображення в обліку. Єдиний податок. Місцеві збори. Платник, база оподаткування, ставки, терміни сплати збору за місця для паркування транспортних засобів та туристичного збору.

Література: [1, 14].

Тема 10. Податковий облік і звітність суб'єктів спрощеної системи оподаткування

Єдиний податок, основні принципи його розрахунку. Платники єдиного податку. База оподаткування єдиним податком. Ставки єдиного податку. Податки та збори, від сплати яких звільняється платник єдиного податку. Податкова звітність платників єдиного податку.

Література: [1, 11, 14].

ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

Обов'язковим завданням при вивченні курсу є написання доповідей, в якому здобувачі вищої освіти розкривають основні положення запропонованої теми, мають можливість висловити свою особисту думку стосовно застосування окремих положень і норм податкового законодавства, висунути власні пропозиції стосовно удосконалення системи обчислення і справляння податків в Україні.

Перелік тем для написання доповідей

1. Податковий облік як підсистема бухгалтерського обліку. Законодавчо-нормативне регулювання податкового обліку. Характеристика об'єктів податкового обліку.
2. Облік податку на додану вартість.
3. Облік податкових зобов'язань з ПДВ (сутність податкових зобов'язань з ПДВ, дата збільшення податкових зобов'язань з ПДВ, порядок заповнення податкових накладних та їх реєстрація, відображення податкових зобов'язань з ПДВ на рахунках обліку).
4. Облік податкового кредиту з ПДВ (сутність податкового кредиту з ПДВ, дата збільшення податкового кредиту з ПДВ, порядок отримання податкових накладних та їх реєстрація, відображення податкового кредиту з ПДВ на рахунках обліку).
5. Порядок складання та подання податкової декларації з ПДВ (характеристика податкової декларації з ПДВ, періодичність та порядок її подання, методика складання).
6. Облік податку на прибуток та порядок його нарахування.
7. Порядок складання та подання декларації з податку на прибуток (характеристика декларації з податку на прибуток, періодичність та порядок її подання, методика складання).
8. Облік акцизного податку (сутність акцизного податку, платники податку, об'єкти та база оподаткування, порядок його нарахування та відображення в обліку).
9. Облік місцевих податків та зборів: загальна характеристика місцевих податків та зборів.
10. Облік плати за землю (методика розрахунку плати за землю, відображення в обліку плати за землю, порядок звітування перед податковими органами та граничні терміни сплати).
11. Облік податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (сутність податку, платники, об'єкти, база та ставку оподаткування, порядок обчислення податку та відображення в обліку, порядок подання звітності та строки сплати).
12. Облік єдиного податку (характеристика податку, платники, ставки, база оподаткування, методи нарахування та відображення в обліку).

13. Збір за місця для паркування транспортних засобів (платники збору, об'єкти та база оподаткування, ставки збору, методика розрахунку збору та порядок відображення в обліку нарахування збору, порядок звітування перед податковими органами).
14. Види штрафних санкцій за порушення податкового законодавства, порядок їх нарахування та відображення в обліку.

Тестові завдання

до модулю 1. Облік в системі оподаткування у механізмі управління суб'єктами підприємництва

1. Визначення податку згідно з Податкового кодексу України:

- а) плата, що справляється платником збору;
- б) обов'язковий, безумовний платіж до бюджету;
- в) внесок до місцевого бюджету;
- г) немає вірної відповіді.

2. Які основні користувачі податкового обліку?

- а) інвестори;
- б) контролюючі органи;
- в) власники підприємства;
- г) керівництво підприємства.

3. До загальнодержавних зборів в Україні належать:

- а) ринковий збір;
- б) туристичний збір;
- в) збір за паркування;
- г) збір за спеціальне використання води.

4. Податок на додану вартість – це податок:

- а) загальнодержавного значення;
- б) місцевий;
- в) універсальний;
- г) непрямий.

5. Визначення «збору» згідно з Податковим кодексом України:

- а) плата, що справляється з платника збору до бюджету;
- б) обов'язковий платіж до відповідного бюджету;
- в) податковий платіж до місцевого бюджету;
- г) немає точної відповіді.

6. Податковий кодекс України регулює відносини у сфері:

- а) обліку та оподаткування;
- б) справляння податків і зборів;
- в) адміністрування податків і зборів;

г) немає вірної відповіді.

7. В якому нормативно-законодавчому акті вказані принципи, на яких ґрунтується податкове законодавство України?

- а) в Законі України «Про державну податкову службу в Україні»;
- б) у Податковому кодексі України;
- в) в НПС(Б)О 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»;
- г) в Законі України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

8. Чим податковий облік відрізняється від фінансового?

- а) в податковому обліку інформація формується тільки на підставі первинних документів цього обліку;
- б) податковий облік ґрунтується на основі даних бухгалтерського обліку, підтверджених відповідними документами, та на первинних документах податкового обліку;
- в) об'єкти обліку значно ширші, ніж у фінансового обліку;
- г) податковий облік ведеться за обліковими реєстрами бухгалтерського обліку.

9. Які з перелічених принципів є принципами оподаткування?

- а) автономності;
- б) соціальної справедливості;
- в) послідовності;
- г) презумпції правомірності рішень.

10. Визначте складові інформаційної бази оподаткування підприємства:

- а) первинні облікові документи;
- б) реєстри обліку розрахунків за податками і зборами;
- в) податкова звітність;
- г) усі відповіді правильні.

11. З яких етапів складається організація податкового обліку на підприємстві?

- а) організація первинного обліку податків і зборів та ведення аналітичного обліку податків і зборів;
- б) ведення фінансового обліку розрахунків з бюджетом за податками та платежами, складення податкової звітності, погашення податкової заборгованості;
- в) відображення показників фінансово-господарської діяльності на рахунках обліку, ведення реєстрів аналітичного обліку, складення фінансової звітності;
- г) організація первинного обліку податків і зборів, ведення аналітичного обліку податків і зборів, складення та подання податкової звітності з податків і зборів.

12. За джерелом сплати податки поділяються на ті, які сплачуються за рахунок:

- а) адміністративних витрат;
- б) витрат операційної діяльності;
- в) собівартості, ціни, доходу, прибутку;
- г) витрат із податку на прибуток.

13. Елементами під час встановлення податків і зборів визначаються:

- а) будь-які питання з оподаткування;
- б) платники, ставка, порядок обчислення податку;
- в) об'єкт, база оподаткування, податкові пільги;
- г) податковий період, строк і порядок подання звітності й сплати податку.

14. Сутність економічності оподаткування полягає:

- а) встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями;
- б) установа податків та зборів, обсяг надходжень від сплати яких до бюджету значно перевищує витрати на їх адміністрування;
- в) установа податків та зборів у спосіб, який не впливає на збільшення або зменшення конкурентоспроможності платника податків;
- г) установа податків та зборів відповідно до господарсько-фінансових цілей підприємства.

15. Податкова звітність визначається як:

- а) звітність, яку складають усі суб'єкти господарювання і яка надає інформацію органам державної статистики для оцінки стану і розвитку держави;
- б) звітність, яку складають суб'єкти господарювання, що є платниками податків та яка надає інформацію органам державної податкової служби;
- в) звітність, яку складають суб'єкти господарювання, незалежно від того чи є вони платниками податків та яка надає інформацію органам державної податкової служби і характеризує стан розрахунків з державою;
- г) звітність, що складається на підставі даних бухгалтерського обліку для задоволення потреб певних користувачів.

16. Обов'язок кожної особи сплачувати податки та збори, платником яких вона є згідно з вимогами податкового законодавства, визначено таким принципом, як:

- а) нейтральність оподаткування;
- б) невідворотність настання визначеної законом відповідальності у разі порушення податкового законодавства;
- в) загальна обов'язковість оподаткування;
- г) рівність усіх платників перед законом.

17. Платники податку — це:

- а) юридичні особи — резиденти України, які мають об'єкти оподаткування або провадять діяльність, що є об'єктом оподаткування;
- б) фізичні особи — резиденти України, які мають об'єкти оподаткування або провадять діяльність, що є об'єктом оподаткування;
- в) юридичні та фізичні особи — резиденти і нерезиденти України, які мають об'єкти оподаткування або провадять діяльність, що є об'єктом оподаткування;
- г) юридичні та фізичні особи — резиденти і нерезиденти України, які провадять господарську діяльність.

18. Об'єкт оподаткування це:

- а) предмет, операція, процес, за наявності яких у платника податку виникає податковий обов'язок;
- б) майно, дохід, прибуток, операції з постачання або з реалізації товарів, робіт, послуг тощо;
- в) майно, яке підлягає оподаткуванню;
- г) операції, які підлягають оподаткуванню.

19. До прямих податків відносяться:

- а) акцизний податок;
- б) податок на доходи фізичних осіб;
- в) податок на прибуток;
- г) податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

20. До непрямих податків відносяться:

- а) єдиний податок;
- б) податок на доходи фізичних осіб;
- в) екологічний податок;
- г) податок на прибуток.

21. Податковим періодом може бути:

- а) календарний рік, календарне півріччя, календарні три квартали, календарний квартал, календарний місяць, календарний день;
- б) календарний рік, календарний квартал, календарний місяць;
- в) календарний рік, календарне півріччя, календарний квартал, календарний місяць;
- г) календарний рік, календарне півріччя, календарні три квартали, календарний квартал, календарний місяць.

22. Абсолютною (специфічною) є ставка податку, згідно з якою розмір податкових нарахувань встановлюється:

- а) як фіксована величина стосовно кожної одиниці виміру бази оподаткування;

- б) у відсотковому або кратному відношенні до одиниці вартісного виміру бази оподаткування;
- в) можливі обидва варіанти;
- г) немає вірної відповіді.

Тестові завдання
до модулю 2. **Облік податку на додану вартість**

1. Податкове зобов'язання з ПДВ - це:

- а) загальна сума податку, що платник зобов'язаний сплатити в бюджет у встановлені терміни;
- б) загальна сума податку, отримана (нарахована) платником податку в звітному (податковому) періоді;
- в) загальна сума податку, отримана платником податку за місяць;
- г) всі відповіді вірні.

2. Податковий кредит з ПДВ - це :

- а) сума, на яку платник податку має право збільшити податкове зобов'язання відповідного звітного періоду після погашення заборгованості перед постачальником;
- б) заборгованість бюджету перед платником податку;
- в) сума, на яку платник податку має право зменшити податкове зобов'язання відповідного звітного періоду;
- г) загальна сума податку, отримана платником податку за місяць.

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

- а) дата відвантаження продукції або дата отримання коштів від покупців (дата першої події);
- б) дата оплати відвантаженої продукції, наданих послуг, виконаних робіт;
- в) дата погашення заборгованості за відвантаженою продукцією, наданими послугами, виконаними роботами;
- г) правильної відповіді немає.

4. Датою виникнення податкового кредиту з ПДВ є:

- а) дата отримання податкової накладної або дата списання коштів з розрахункового рахунку в оплату товарів постачальникам (дата здійснення першої події);
- б) дата оплати отриманої продукції, наданих послуг, виконаних робіт;
- в) дата погашення заборгованості за відвантаженою продукцією, наданими послугами, виконаними роботами;
- г) дата погашення заборгованості покупцем продукції.

5. Платники ПДВ зобов'язані:

- а) зареєструватись в органах державної влади;
- б) зареєструватись як платник ПДВ у податковій адміністрації;

- в) отримати статистичний код ЄДРПОУ в статистичних органах;
- г) всі вищенаведені відповіді вірні.

6. Об'єктом оподаткування ПДВ є:

- а) ввезення товарів і вивезення товарів за митну територію України та продаж товарів (робіт, послуг) на митній території України;
- б) вивезення (пересилання) товарів за митну територію України;
- в) передача основних засобів як внесок до статутних фондів юридичних осіб в обмін на корпоративні права;
- г) немає правильної відповіді.

7. Не є об'єктом оподаткування:

- а) сплата вартості фундаментальних досліджень, наукових досліджень і дослідно-конструкторських робіт, що здійснюються за рахунок бюджету України;
- б) поставка на митній території України продукції, виготовленої з давальницької сировини нерезидента;
- в) надання послуг з інкасації та розрахунково-кредитного обслуговування;
- г) всі відповіді вірні.

8. Базою оподаткування при поставці товарів є:

- а) фактична ціна операції;
- б) середній рівень регульованих або вільних цін на аналогічні товари;
- в) договірна вартість + акцизний збір + ввізний митний збір + інші податки і збори (крім ПДВ), що включаються в ціну товару;
- г) комісійна винагорода підприємства.

9. Бюджетне відшкодування - це:

- а) заборгованість бюджетної організації перед платником податку;
- б) сума, що підлягає поверненню платнику податку з бюджету у зв'язку з надмірною сплатою податку;
- в) погашення заборгованості підприємства перед бюджетом товарно-матеріальними цінностями.
- г) немає правильної відповіді.

10. Анулювання реєстрації платника ПДВ здійснюється за заявою платника податку, а також може здійснюватися за заявою платника податку або за самостійним рішенням відповідного контролюючого органу на дату:

- а) подання заяви платником податку або прийняття рішення контролюючим органом про анулювання реєстрації;
- б) зазначену в судовому рішенні;
- в) наступного операційного (банківського) дня, що слідує з днем подання заяви платником податку або прийняття рішення контролюючим органом про анулювання реєстрації;
- г) наступного операційного (банківського) дня, з дати зазначеної в судовому рішенні.

11. Реєстрація діє до дати анулювання реєстрації платника податку, яка проводиться шляхом виключення з реєстру платників податку і відбувається у разі якщо:

а) будь-яка особа, зареєстрована як платник податку протягом попередніх 12 місяців, подала заяву про анулювання реєстрації, якщо загальна вартість оподатковуваних товарів/послуг, що надаються такою особою, за останні 12 календарних місяців була меншою від необхідної суми;

б) будь-яка особа, зареєстрована як платник податку, прийняла рішення про припинення та затвердила ліквідаційний баланс, передавальний акт або розподільчий баланс відповідно до законодавства за умови сплати суми 27 податкових зобов'язань із податку; господарським судом винесено ухвалу про ліквідацію юридичної особи - банкрута;

в) будь-яка особа, зареєстрована як платник податку, реєструється як платник єдиного податку, умова сплати якого не передбачає сплати ПДВ; установчі документи будь-якої особи, зареєстрованої як платник податку, визнані рішенням суду недійсними;

г) всі відповіді вірні.

12. Основою для відображення даних у податкових деклараціях з ПДВ є:

а) Звіт про фінансові результати;

б) реєстр отриманих і виданих податкових накладних; в) розрахунок суми бюджетного відшкодування;

г) немає правильної відповіді.

13. Розрахунок коригування сум ПДВ до податкової декларації з ПДВ подають, якщо:

а) заповнено рядок 8 або 16 поточної декларації;

б) заповнено рядок 24 поточної декларації;

в) заповнено рядок 25.1 поточної декларації;

г) жодна відповідь не вірна.

14. Податкова декларація з ПДВ може бути подана до органів податкової служби: а) тільки на паперових носіях;

б) на паперових носіях, магнітних носіях з роздрукованими копіями файлів; за допомогою засобів електронної пошти E-mail; поштових відправлень;

в) на паперових носіях, магнітних носіях з роздрукованими копіями файлів;

г) за допомогою засобів електронної пошти E-mail.

15. Доходи, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування - це:

а) вартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг за звітний місяць;

б) загальна сума доходу всіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, її континентальному шельфі, виключній (морській) економічній зоні, так і за їх межами;

в) дохід від операційної діяльності та інші доходи;

г) немає правильної відповіді.

16. У разі відсутності законних підстав для анулювання реєстрації платника ПДВ контролюючий орган протягом:

а) 10 операційних (банківських) днів після надходження заяви платника податку про анулювання реєстрації подає такому платникові податку вмотивовану письмову відмову в анулюванні реєстрації;

б) 15 операційних (банківських) днів після надходження заяви платника податку про анулювання реєстрації подає такому платникові податку вмотивовану письмову відмову в анулюванні реєстрації;

в) 10 календарних днів після надходження заяви платника податку про анулювання реєстрації подає такому платникові податку вмотивовану письмову відмову в анулюванні реєстрації;

г) 15 календарних днів після надходження заяви платника податку про анулювання реєстрації подає такому платникові податку вмотивовану письмову відмову в анулюванні реєстрації.

17. Ставки податку встановлюються від бази оподаткування в таких розмірах:

а) 20 відсотків; 5 відсотків; 7 відсотків;

б) 25 відсотків; 0 відсотків; 7 відсотків;

в) 20 відсотків; 0 відсотків; 7 відсотків;

г) 20 відсотків; 3 відсотків; 7 відсотків.

18. Звітним (податковим) періодом з ПДВ є:

а) один календарний місяць, а у деяких випадках, визначених ПКУ, календарний квартал;

б) один календарний місяць;

в) один календарний квартал;

г) на вибір платника ПДВ: один календарний місяць або календарний квартал.

19. Сума податкового зобов'язання, зазначена платником податку в поданій ним податковій декларації, підлягає сплаті протягом:

а) 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку;

б) 15 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку;

в) 10 операційних (банківських) днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку;

г) 10 операційних (банківських) днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку;

Тестові завдання

до модулю 3. Облік податку на прибуток та інших податків і зборів

1. Податкова звітність – це:

а) сукупність документів, які підлягають передачі контролюючим органам щорічно;

б) структурована система взаємопов'язаних податко утворюючих показників, що характеризують діяльність платника податку за певний звітний період, статику і динаміку об'єктів податкового обліку в грошових вимірниках;

в) сукупність реєстрів аналітичного обліку;

г) встановлена на законодавчому рівні кількість звітних форм, однакових для будь-якого платника податків і зборів.

2. Хто зобов'язаний складати податкову звітність?

а) податкові органи;

б) платник податків або його представник, або податковий агент;

в) аудиторська фірма;

г) всі відповіді вірні.

3. Форма податкової декларації встановлюється:

а) центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики;

б) самостійно кожним платником податку з урахуванням особливостей його видів діяльності;

в) контролюючим органом за місцезнаходженням платника податку;

г) місцевими органами влади.

4. До податкової звітності не належить:

а) декларація про прибуток підприємства;

б) декларація з акцизного податку;

в) Звіт про фінансові результати;

г) декларація з податку на прибуток.

5. Квартальна податкова звітність подається після закінчення звітного кварталу:

а) протягом 20 днів;

б) протягом 30 днів;

в) протягом 40 днів;

г) протягом 60 днів.

6. Шляхи надходження податкової декларації до контролюючого органу:

а) подається особисто платником податків на паперових носіях;

- б) надсилається поштовим відправленням обов'язково на паперових носіях;
- в) подається засобами електронного зв'язку в електронній формі;
- г) за вибором платника податків в один із зазначених вище способів.

7. Платники податків зобов'язані забезпечити зберігання первинних документів, реєстрів бухгалтерського і податкового обліку та інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством, строком не менш як:

- а) 365 днів з дня подання податкової звітності;
- б) 365 робочих днів з дня подання податкової звітності;
- в) 1095 днів з дня подання податкової звітності;
- г) 1095 робочих днів з дня подання податкової звітності.

8. Складовими податкової звітності є:

- а) реєстри аналітичного податкового обліку;
- б) сукупність форм звітності за назвою «Податкова декларація...» незалежно від показника (показників), що в ній відображений;
- в) податкові декларації (податковий звіт, розрахунок), включаючи додатки до них, за якими нараховуються та сплачуються податкові зобов'язання за тим чи іншим податком (збором);
- г) декларації за окремими податками і зборами та фінансову звітність.

9. Якщо звітний (податковий) період дорівнює календарному місяцю, податкова декларація подається протягом:

- а) 10 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця;
- б) 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця;
- в) 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця;
- г) 15 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця.

10. Відповідальність за неподання, порушення порядку заповнення документів податкової звітності, порушення строків їх подання контролюючим органам, недостовірність інформації, наведеної у зазначених документах, несуть:

- а) юридичні особи, постійні представництва нерезидентів, які визначені платниками податків, а також їх посадові особи.
- б) фізичні особи - платники податків та їх законні чи уповноважені представники у випадках, передбачених законом;
- в) податкові агенти;
- г) всі відповіді вірні.

11. Якщо останній день строку подання податкової декларації припадає на вихідний або святковий день, то останнім днем строку вважається:

- а) операційний день, що настає за вихідним або святковим днем;
- б) операційний день, що передує вихідному або святковому дню;
- в) визначається за згодою сторін: або операційний день, що настає за вихідним або святковим днем або операційний день, що передує вихідному або святковому дню;
- г) немає вірної відповіді.

12. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються:

- а) у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені;
- б) у складі витрат наступного звітного періоду, в якому вони були здійснені;
- в) такий вид витрат не підлягає відображенню у системі обліку підприємства;
- г) немає вірної відповіді.

13. Звільняється від оподаткування податком на прибуток підприємства:

- а) прибуток підприємств і організацій, що засновані громадськими організаціями інвалідів і є їх повною власністю;
- б) прибуток підприємств, отриманий від продажу на митній території України продуктів дитячого харчування власного виробництва за переліком, встановленим КМУ;
- в) прибуток дошкільних і загальноосвітніх навчальних закладів недержавної форми власності, отриманий від надання освітніх послуг;
- г) всі зазначені відповіді вірні.

14. До витрат на збут при оподаткуванні податком на прибуток належать:

- а) загальні корпоративні витрати;
- б) винагороди за консультаційні послуги;
- в) прямі матеріальні витрати;
- г) витрати на рекламу.

15. Сума нарахованої амортизації впливає на оподаткований прибуток таким чином:

- а) входить до складу витрат;
- б) коригує величину доходу;
- в) відображається як окремий елемент декларації з податку на прибуток;
- г) не входить до складу витрат.

16. Оподатковуваний прибуток – це:

- а) різниця між виручкою від реалізації і виробничими витратами;
- б) різниця між доходами, собівартістю реалізованих товарів, робіт, послуг та іншими витратами звітного періоду;

- в) різниця між валовими доходами і валовими витратами звітного (податкового) періоду;
- г) всі вищенаведені відповіді вірні.

17. У декларації з податку на прибуток інформація наводиться:

- а) окремо за звітний квартал і наростаючим підсумком з початку року;
- б) наростаючим підсумком з початку звітного календарного року;
- в) окремо за кожний звітний квартал;
- г) немає правильної відповіді.

18. Декларація заповнюється:

- а) у гривнях, без копійок, з відповідним округленням за загальновстановленими правилами;
- б) у гривнях, з копійками, з відповідним округлення за загальновстановленими правилами;
- в) у тисячах гривень з одним десятковим знаком після коми;
- г) тільки у тисячах гривень.

19. Податкові органи не можуть запропонувати платнику податку подати нову декларацію, якщо:

- а) не заповнені обов'язкові реквізити, зазначені в заголовній частині;
- б) декларація не підписана посадовими особами (директором, головним бухгалтером або особами, які виконують їх функції);
- в) декларація надана засобами електронної пошти;
- г) немає правильної відповіді.

20. Декларація з податку на прибуток подається:

- а) протягом 60 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
- б) протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу;
- в) протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
- г) протягом десяти календарних днів, наступних за останнім календарним днем періоду подання звітності.

21. Сплата податку на прибуток здійснюється:

- а) протягом десяти календарних днів, наступних за останнім календарним днем періоду подання звітності;
- б) протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податного) періоду;
- в) протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
- г) протягом 60 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду.

22. Які податкові наслідки будуть мати суми безповоротної фінансової допомоги, отриманої підприємством – платником податку на прибуток від керівника?

- а) в податковому обліку не відображається;
- б) підлягає амортизації;
- в) зменшує дохід підприємства в період її отримання;
- г) збільшує дохід підприємства в період її отримання.

23. Податки повинні бути сплачені за звітний період:

- а) протягом 10 календарних днів після граничного терміну подання декларації;
- б) протягом 20 календарних днів після граничного терміну подання декларації;
- в) до 20 числа місяця, наступного за звітним періодом;
- г) протягом 60 календарних днів після граничного терміну подання декларації.

24. Для податкових цілей можуть застосовуватись методи нарахування амортизації за основними засобами:

- а) усі методи, передбачені П(С)БО 7 “Основні засоби”, без обмежень;
- б) усі методи, передбачені П(С)БО 7 “Основні засоби”, з обмеженням терміну корисного використання;
- в) усі методи, передбачені П(С)БО 7 “Основні засоби”, крім методу прискореного зменшення залишку;
- г) жодна відповідь не вірна.

25. Вартість яких основних засобів підлягає амортизації відповідно до податкового законодавства?

- а) вартість об’єктів основних засобів, що отримані в операційну оренду;
- б) вартість основних засобів, що придбані з метою подальшої реалізації;
- в) вартість безоплатно отриманих основних засобів;
- г) понесені витрати на придбання об’єктів на умовах фінансового лізингу.

26. Об’єктом оподаткування податком на прибуток є:

- а) прибуток, визначений шляхом зменшення доходів на собівартість реалізації й інші витрати;
- б) сума дивідендів, що виплачується власникам корпоративних прав;
- в) прибуток від діяльності страховика;
- г) усі відповіді правильні.

27. З метою оподаткування під продажем (реалізацією) товарів слід розуміти наступні операції:

- а) будь-які операції, що здійснюються згідно з договорами купівлі-продажу, міни, поставки та іншими господарськими, цивільно-правовими

договорами, які передбачають передачу прав власності на такі товари за плату або компенсацію незалежно від строків її надання;

б) операції з безоплатного надання товарів;

в) операції з надання товарів у межах договорів комісії, схову, доручення, інших цивільно-правових договорів, які не передбачають передачу прав власності на такі товари;

г) всі відповіді вірні.

28. Доходи, що не враховуються для визначення об'єкта оподаткування:

а) сума попередньої оплати та авансів, отримана в рахунок оплати товарів, виконаних робіт, наданих послуг;

б) суми ПДВ, отримані (нараховані) підприємством – платником ПДВ у складі ціни продажу продукції (робіт, послуг), за винятком випадків, коли таке підприємство-продавець не є платником ПДВ;

в) суми коштів або вартість майна, що надходять платнику податку у вигляді прямих інвестицій або реінвестицій у корпоративні права, емітовані таким платником податку, у тому числі грошові або майнові внески, згідно з договорами про спільну діяльність на території України без створення юридичної особи;

г) всі відповіді вірні.

29. Якщо підприємство – платник податку на прибуток ліквідується, то останнім податковим періодом вважається:

а) період з першого календарного дня податкового періоду по останній календарний день податкового періоду, що передує періоду, в якому здійснюється ліквідація;

б) період з початку календарного року до дати ліквідації;

в) період, за який вже була надана остання декларація;

г) період, який підприємство встановлює самостійно.

30. Пільги з податку на прибуток надаються у вигляді:

а) звільнення від оподаткування;

б) зменшення об'єкта оподаткування;

в) застосування понижених ставок;

г) всі відповіді правильні.

31. Відповідно до Податкового кодексу України витрати - це:

а) компенсація вартості цінностей, що використані у процесі виробництва;

б) будь-які витрати платника податку понесені ним у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, в результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань;

в) сума будь-яких витрат у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника

податку, в результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань;

г) сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних як компенсація вартості товарів (робіт, послуг), які купуються (виготовляються) таким платником податку для їх подальшого використання у власній діяльності.

32. Базова (основна) ставка податку на прибуток підприємства становить:

- а) 18 відсотків;
- б) 15 відсотків;
- в) 20 відсотків;
- г) 17 відсотків.

33. Об'єкт оподаткування може визначатися без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує:

- а) 10 мільйонів гривень;
- б) 20 мільйонів гривень;
- в) 30 мільйонів гривень;
- г) 40 мільйонів гривень.

34. Платники податку на прибуток - виробники сільськогосподарської продукції, які обрали річний податковий (звітний) період, фінансовий результат до оподаткування за податковий (звітний) період обчислюють:

а) шляхом збільшення фінансового результату до оподаткування за минулий звітний рік на фінансовий результат до оподаткування за перше півріччя такого року та збільшення на фінансовий результат до оподаткування за перше півріччя поточного звітного року.

б) шляхом зменшення фінансового результату до оподаткування за звітний рік на фінансовий результат до оподаткування за перше півріччя такого року та збільшення на фінансовий результат до оподаткування за перше півріччя поточного звітного року.

в) шляхом збільшення фінансового результату до оподаткування за звітний рік на фінансовий результат до оподаткування за перше півріччя такого року та збільшення на фінансовий результат до оподаткування за перше півріччя поточного звітного року.

г) шляхом зменшення фінансового результату до оподаткування за минулий звітний рік на фінансовий результат до оподаткування за перше півріччя такого року та збільшення на фінансовий результат до оподаткування за перше півріччя поточного звітного року.

35. Звітний податковий період щодо акцизного податку дорівнює:

- а) календарному місяцю;
- б) календарному кварталу;
- в) календарному року;
- г) немає правильної відповіді.

36. Платники акцизного податку — це:

- а) особа, яка реалізує підакцизні товари на митній території України;
- б) особа, яка виробляє підакцизні товари та їх реалізує на митній території України;
- в) особа, яка експортує підакцизні товари;
- г) фізична особа, яка ввозить підакцизні товари на митну територію України.

37. Об'єктами оподаткування акцизним податком є:

- а) обсяги вироблених підакцизних товарів на митній території України;
- б) обсяги ввезення підакцизних товарів на митну територію України;
- в) обсяги реалізації підакцизних товарів на митній території України;
- г) всі відповіді правильні.

38. У який період сплачується акцизний податок з товарів, вироблених на митній території України?

- а) протягом наступного дня після відвантаження готової продукції;
- б) протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем звітного місяця;
- в) протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем подання податкової декларації;
- г) протягом 20 календарних днів, що настають за останнім днем подання податкової декларації.

39. Хто придбає марки акцизного податку у разі виготовлення підакцизної продукції з давальницької сировини?

- а) суб'єкт господарювання – замовник;
- б) суб'єкт господарювання – виконавець (переробник);
- в) за домовленістю сторін – 50 % замовник, 50 % виконавець;
- г) у такому випадку марки акцизного податку ніхто з сторін не повинен купувати.

40. Хто здійснює продаж акцизних марок?

- а) установи банків;
- б) органи місцевого самоврядування;
- в) податкові органи;
- г) підприємства, які мають право продавати бланки суворої звітності.

41. Марка акцизного податку є:

- а) різновидом податкового векселя;

- б) аналогом передоплати сум акцизного податку;
- в) спеціальним знаком маркування товарів;
- г) гарантом майбутньої сплати акцизного податку.

42. У разі обчислення акцизного податку із застосуванням адвалорних ставок базою оподаткування є:

- а) договірна або контрактна вартість реалізованого підакцизного товару;
- б) вартість реалізованого товару (продукції), виробленого на митній території України, за встановленими виробником максимальними роздрібними цінами (без ПДВ та з урахуванням акцизного податку);
- в) вартість реалізованого товару (продукції), виробленого на митній території України, за встановленими виробником цінами з урахуванням ПДВ та акцизного податку;
- г) величина підакцизних товарів, визначена в натуральних показниках.

43. Акцизний податок – це:

- а) непрямий податок на споживання окремих видів товарів, визначених як підакцизні, що входить до ціни цих товарів;
- б) плата за право перетину кордону;
- в) плата за отримання ліцензії;
- г) особливий вид мита.

44. Не є об'єктами оподаткування акцизним податком:

- а) вивезення підакцизних товарів платником податку за межі митної території України;
- б) здійснення підприємством внесків до статутного капіталу у вигляді власно виробленої підакцизної продукції;
- в) передача виробником підакцизної продукції своїм працівникам з метою власного споживання;
- г) обсяги та вартість втрачених підакцизних товарів (продукції), що перевищують встановлені норми втрат.

45. Які операції з підакцизними товарами звільняються від оподаткування акцизним податком:

- а) реалізації легкових автомобілів для інвалідів, оплата вартості яких здійснюється за рахунок коштів державного бюджету;
- б) реалізації легкових автомобілів спеціального призначення;
- в) реалізації вантажних автомобілів для інвалідів;
- г) всі відповіді правильні.

46) База оподаткування акцизним податком при застосуванні специфічних ставок є:

- а) величина підакцизних товарів (продукції), визначена в одиницях виміру ваги, об'єму, кількості товару (продукції), об'єму циліндрів двигуна автомобіля або в інших натуральних показниках;

б) вартість реалізованого товару (продукції) з урахуванням ПДВ та акцизного податку та величина підакцизних товарів (продукції), визначена в натуральних одиницях виміру;

в) вартість товарів (продукції), що ввозяться на митну територію України, за встановленими імпортером максимальними роздрібними цінами з урахуванням ПДВ та акцизного податку;

г) вартість (з урахуванням ПДВ та без урахування акцизного податку) підакцизних товарів, що реалізовані підприємствами роздрібною торгівлі.

47) Суб'єкт господарювання, що здійснює діяльність з виробництва підакцизних товарів (продукції) та/або імпорту алкогольних напоїв та тютюнових виробів, яка підлягає ліцензуванню, підлягають реєстрації в органах ДПСУ:

а) протягом 10 календарних днів з дня отримання ліцензії на право здійснення такої діяльності;

б) в 5-денний строк з дня отримання ліцензії на право здійснення такої діяльності;

в) в 10-денний строк з дня отримання ліцензії на право здійснення такої діяльності;

г) на протязі 30 календарних днів з дня отримання ліцензії на право здійснення такої діяльності.

48) Відповідальність за недодержання порядку маркування, продажу алкогольних напоїв і тютюнових виробів, несплату чи несвоєчасну сплату податку несуть:

а) виробники (замовники);

б) імпортери;

в) продавці таких товарів та їх посадові особи;

г) всі відповіді вірні.

49. Суб'єкти господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, поділяються на такі групи платників єдиного податку:

1) перша група - фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;

2) друга група - фізичні особи - підприємці, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року відповідають сукупності таких критеріїв : не використовують працю найманих

осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 10 осіб; обсяг доходу не перевищує 834 розміри мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року.

3) третя група - фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена та юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 1167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;

4) всі відповіді вірні.

50. Які форми розрахунків можуть застосовувати юридичні особи – платники єдиного податку?

- а) розрахунки векселями;
- б) бартер та безготівкові розрахунки;
- в) взаємозалік зустрічних вимог, розрахунки векселями;
- г) готівкові та безготівкові розрахунки.

51. Провадження якого виду діяльності не дозволяє застосувати спрощену систему оподаткування?

- а) надання побутових послуг населенню;
- б) діяльність у сфері ресторанного господарства;
- в) діяльність з надання послуг зв'язку;
- г) виготовлення ювелірних виробів за індивідуальним замовленням.

52. Датою отримання доходу платника єдиного податку є:

а) дата надходження коштів платнику єдиного податку у грошовій (готівковій або безготівковій) формі; дата відвантаження товарів (виконання робіт, надання послуг), за які отримана попередня оплата (аванс) у період сплати інших податків і зборів;

б) дата підписання платником єдиного податку акта приймання-передачі безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг);

в) дата списання кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності;

г) всі відповіді вірні.

53. Відсоткова ставка єдиного податку для платників третьої групи встановлюється у розмірі:

а) 3 відсотки доходу - у разі сплати податку на додану вартість; 5 відсотків доходу - у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку

б) 5 відсотки доходу - у разі сплати податку на додану вартість; 7 відсотків доходу - у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку

в) 2 відсотки доходу - у разі сплати податку на додану вартість; 4 відсотків доходу - у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку

г) 6 відсотки доходу - у разі сплати податку на додану вартість; 8 відсотків доходу - у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку

54. У разі здійснення платниками єдиного податку першої і другої груп кількох видів господарської діяльності застосовується:

а) мінімальний розмір ставки єдиного податку, встановлений для таких видів господарської діяльності;

б) максимальний розмір ставки єдиного податку, встановлений для таких видів господарської діяльності;

в) ставка єдиного податку на розсуд платника, яка не є меншою мінімальної ставки;

г) немає вірної відповіді.

55. Суб'єкти малого підприємництва обов'язково повинні знаходитися на спрощеній системі оподаткування:

а) так;

б) за вибором самого підприємства;

в) за вибором самого підприємства, якщо вони відповідають критеріям, встановленим Податковим кодексом України;

г) ні.

56. Платники єдиного податку третьої групи (фізичні особи - підприємці), які перевищили у податковому (звітному) періоді обсяг доходу, визначений для них, до суми перевищення застосовують ставку єдиного податку у розмірі:

а) 10 відсотків, а також зобов'язані у порядку, встановленому цією главою, перейти на сплату інших податків і зборів;

б) 12 відсотків, а також зобов'язані у порядку, встановленому цією главою, перейти на сплату інших податків і зборів;

в) 15 відсотків, а також зобов'язані у порядку, встановленому цією главою, перейти на сплату інших податків і зборів;

г) 17 відсотків, а також зобов'язані у порядку, встановленому цією главою, перейти на сплату інших податків і зборів.

57. Платники єдиного податку третьої групи (юридичні особи), які перевищили у податковому (звітному) періоді обсяг доходу, визначений для таких платників, до суми перевищення застосовують ставку єдиного податку:

а) у подвійному розмірі ставок, а також зобов'язані у порядку, встановленому цією главою, перейти на сплату інших податків і зборів;

- б) у подвійному розмірі ставок;
- в) у потрійному розмірі ставок, а також зобов'язані у порядку, встановленому цією главою, перейти на сплату інших податків і зборів;
- г) у подвійному розмірі ставок.

58. Суб'єктом господарювання, який зареєстрований платником податку на додану вартість, у разі переходу ним на спрощену систему оподаткування шляхом подання заяви щодо переходу на спрощену систему оподаткування:

- а) не пізніше ніж за 10 календарних днів до початку наступного календарного кварталу;
- б) не пізніше ніж за 10 банківських днів до початку наступного календарного кварталу;
- в) не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку наступного календарного кварталу;
- г) не пізніше ніж за 15 банківських днів до початку наступного календарного кварталу.

59. Податковим (звітним) періодом для платників єдиного податку першої, другої та четвертої груп є:

- а) календарний рік;
- б) календарний квартал;
- в) календарний рік або календарний квартал;
- г) немає вірної відповіді.

60. Податковим (звітним) періодом для платників єдиного податку третьої групи є:

- а) календарний рік;
- б) календарний квартал;
- в) календарний рік або календарний квартал;
- г) немає вірної відповіді.

61. Для суб'єктів господарювання, які перейшли на сплату єдиного податку із сплати інших податків і зборів, перший податковий (звітний) період починається з:

- а) першого числа місяця, що настає за наступним податковим (звітним) місяцем, у якому особу зареєстровано платником єдиного податку, і закінчується останнім календарним днем останнього кварталу такого періоду;
- б) першого числа місяця, що настає за наступним податковим (звітним) місяцем, у якому особу зареєстровано платником єдиного податку, і закінчується останнім календарним днем останнього місяця такого періоду;
- в) першого числа кварталу, що настає за наступним податковим (звітним) кварталом, у якому особу зареєстровано платником єдиного податку, і закінчується останнім календарним днем останнього місяця такого періоду;

г) першого числа місяця, що настає за наступним податковим (звітним) кварталом, у якому особу зареєстровано платником єдиного податку, і закінчується останнім календарним днем останнього місяця такого періоду.

62. Платники єдиного податку першої і другої груп сплачують єдиний податок шляхом здійснення авансового внеску не пізніше:

- а) 10 числа (включно) поточного місяця.
- б) 20 числа (включно) поточного місяця.
- в) 30 числа (включно) поточного місяця.
- г) немає вірної відповіді.

63. Платники єдиного податку четвертої групи сплачують податок щоквартально протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу, у таких розмірах:

- а) у I кварталі - 10 відсотків; у II кварталі - 10 відсотків; у III кварталі - 50 відсотків; у IV кварталі - 30 відсотків;
- б) у I кварталі - 25 відсотків; у II кварталі - 25 відсотків; у III кварталі - 25 відсотків; у IV кварталі - 25 відсотків;
- в) у I кварталі - 30 відсотків; у II кварталі - 50 відсотків; у III кварталі - 10 відсотків; у IV кварталі - 10 відсотків;
- г) у I кварталі - 20 відсотків; у II кварталі - 20 відсотків; у III кварталі - 20 відсотків; у IV кварталі - 40 відсотків;

64. Платники єдиного податку звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з таких податків і зборів:

а) податку на прибуток підприємств; податку на доходи фізичних осіб у частині доходів (об'єкта оподаткування), що отримані в результаті господарської діяльності платника єдиного податку першої - четвертої групи (фізичної особи);

б) ПДВ з операцій з постачання товарів, робіт та послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, крім ПДВ, що сплачується фізичними особами та юридичними особами, які обрали ставку єдиного податку, а також що сплачується платниками єдиного податку четвертої групи;

в) податку на майно (в частині земельного податку), крім земельного податку за земельні ділянки, що не використовуються платниками єдиного податку першої - третьої груп для провадження господарської діяльності та платниками єдиного податку четвертої групи для ведення сільськогосподарського товаро виробництва; рентної плати за спеціальне використання води платниками єдиного податку четвертої групи

- г) всі відповіді вірні.

65. До суб'єктів малого підприємництва відносяться юридичні особи, у яких:

а) середньооблікова чисельність працюючих не перевищує 50 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10

мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України;

б) середньооблікова чисельність працюючих не перевищує 10 осіб і розмір виручки яких від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік не перевищує 1 мільйон гривень;

в) середньооблікова чисельність працюючих не перевищує 10 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 2 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України;

г) немає вірної відповіді.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий Кодекс України [Електронний ресурс] : кодекс України від 02 грудня 2010 р. № 2755 – VI. ; станом на 15.04.2020. – Електрон. текст. дан. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. – Дата останнього доступу : 20.05.2020. – Назва з екрану.
2. Господарський кодекс України [Електронний ресурс] : кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV ; станом на 11.04.2020. – Електрон. текст. дан. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15>. – Дата останнього доступу : 20.05.2020. – Назва з екрану.
3. Земельний кодекс України [Електронний ресурс] : кодекс України від 25.10.2001 р. № 2768-III, ; станом на 04.04.2020. – Електрон. текст. дан. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2768-14>. – Дата останнього доступу : 20.05.2020. – Назва з екрану.
4. Митний кодекс України [Електронний ресурс] : кодекс України від 13.03.2012 р. № 4495-VI, станом на 01.04.2020. – Електрон. текст. дан. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>. – Дата останнього доступу : 20.05.2020. – Назва з екрану.
5. Цивільний кодекс України [Електронний ресурс] : кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV, станом на 10.04.2020. – Електрон. текст. дан. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/435-15>. – Дата останнього доступу : 20.05.2020. – Назва з екрану.
6. Про зовнішньоекономічну діяльність [Електронний ресурс] : закон України від 16.04.1991 № 959-XII ; станом на 03.04.2020. – Електрон. текст. дан. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/959-12>. – Дата останнього доступу : 20.05.2020. – Назва з екрану.
7. Про ціни і ціноутворення [Електронний ресурс] : закон України від 21.06.2012 р. № 5007 – VI ; станом на 24.04.2020. – Електрон. текст. дан. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/5007-17>. – Дата останнього доступу : 20.05.2020. – Назва з екрану.
8. Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість [Електронний ресурс] : постанова Міністерства фінансів України від 14.11.2014 р. № 1130 / Міністерство фінансів України. – Електрон. текст. дан. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1456-14/para7#n7>. – Дата останнього доступу : 20.05.2020. – Назва з екрану.
9. Порядок ведення Єдиного реєстру податкових накладних [Електронний ресурс] : постанова Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 р. № 1246/ Міністерство фінансів України. – Електрон. текст. дан. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-%D0%BF>. – Дата останнього доступу : 20.05.2020. – Назва з екрану.
10. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307 / Міністерство фінансів України. – Електрон. текст. дан. – Режим доступу :

- <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16>. – Дата останнього доступу : 20.05.2020. – Назва з екрану.
11. Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 19.06.2015 № 578 / Міністерство фінансів України. – Електрон. текст. дан. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0799-15>. – Дата останнього доступу : 20.05.2020. – Назва з екрану.
 12. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» [Електронний ресурс] : наказ Міністерства фінансів України від 28 грудня 2000 р. № 353 / Міністерство фінансів України. – Електрон. текст. дан. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>. – Дата останнього доступу : 20.05.2020. – Назва з екрану.
 13. Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість [Електронний ресурс] : постанова Кабінету міністрів України від 16 жовтня 2014 р. № 569 / Кабінет міністрів України. – Електрон. текст. дан. – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-%D0%BF>. – Дата останнього доступу : 20.05.2020. – Назва з екрану.
 14. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс] : інструкція : затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 / Міністерство фінансів України. – Електрон. текст. дан. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>. – Дата останнього доступу : 20.05.2020. – Назва з екрану.

Навчальне видання

Облік і звітність в оподаткуванні:

методичні рекомендації

для самостійної роботи здобувачів першого (бакалаврського)

рівня вищої освіти ОПШ «Облік і оподаткування»

спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

денної форми здобуття вищої освіти

Укладач

Лагодієнко Наталія Володимирівна

Формат 60x84/16. Ум. друк. арк. 8,43

Тираж 50 прим.

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.