

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 практичних занять здобувачів вищої освіти ступеня
«Бакалавр» спеціальності 073 «Менеджмент»
денної форми навчання

МИКОЛАЇВ
2019

УДК 336.221.4

П44

Рекомендовано до друку рішенням науково-методичної комісії факультету менеджменту Миколаївського національного аграрного університету від - 24.04.2019 р., протокол № 8.

Укладач:

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

Рецензенти:

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

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

© Миколаївський національний
аграрний університет, 2019

ЗМІСТ

Вступ.....	4
Практичне заняття №1.....	5
Практичне заняття №2.....	8
Практичне заняття №3.....	11
Практичне заняття №4.....	15
Практичне заняття №5.....	17
Практичне заняття №6.....	21
Практичне заняття №7.....	34
Практичне заняття №8.....	26
Ситуаційні завдання.....	27
Список рекомендованої літератури.....	41

ВСТУП

На сучасному етапі розвитку економіки України все більше з'являється потреба у висококваліфікованих фахівцях, для сфери АПК, які активно використовують знання з економічних дисциплін, добре володіють питаннями оподаткування. Специфічні податкові відносини є об'єктом податкової науки і відповідно предметом вивчення даної навчальної дисципліни. Ця дисципліна висвітлює фундаментальні питання теорії податків, їх економічної суті функції, ролі і сфери застосування в сучасному суспільстві. Вона вивчає зміст найважливішої податкової термінології, класифікацію податків і організаційні принципи побудови системи фіскальних служб.

Запропоновані у методичних рекомендаціях практичні завдання з дисципліни 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 малих підприємств.

Метою вивчення дисципліни «Податки і податкова система» є формування у студентів базових теоретичних знань щодо основ побудови податкової системи, принципів оподаткування, видів податків, організації податкової роботи, а також набуття практичних навичок обчислення розмірів платежів до бюджету. Набуття знань про зміст оподаткування, сучасний стан податкової системи України та її вплив на розвиток суспільства, одночасно формувати у студентів розуміння важливості надходжень коштів до бюджетної системи, особистої відповідальності платників податків, все це дозволяє реалізувати освітню та виховну складову загальної мети вивчення дисципліни. Практичний результат досягається набуттям умінь обчислювати податкові платежі, оцінювати вплив податків на економіку держави, розробляти пропозиції щодо вдосконалення податкової системи.

Метою проведення практичних занять 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, а також перевірки рівня освоєння окремими здобувачами вищої освіти навчального матеріалу.

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ №1

Тема 1. «Сутність і види податків»

Тема 2: «Організація податкової системи»

Мета: Закріпити і поглибити теоретичні знання студентів. Навчитися визначати тип податкових надходжень до бюджету, податкове навантаження на макро- і мікрорівні.

План заняття:

1. Об'єктивна обумовленість і суть податків
2. Принципи оподаткування, їх характеристика
3. Функції податків
4. Класифікація податків
5. Склад податкової системи України
6. Розподіл податків між ланками бюджетної системи

Послідовність виконання:

1. Користуючись конспектом лекцій та рекомендованою літературою закріпити теоретичні знання.
2. Розв'язати запропоновані завдання під час аудиторного заняття та самостійно.

Дайте відповідь на питання:

1. Сутність та умови виникнення податків
2. Охарактеризувати сутність фіскальної функції податків
3. Охарактеризувати сутність регулюючої функції податків
4. Класифікація податків
5. Сутність податкової системи
6. Податкова система України

Завдання для самоконтролю:

Завдання 1. Дайте визначення наступних термінів: податок, суб'єкт податку, об'єкт оподаткування, одиниця оподаткування, база оподаткування, ставка, податковий період, податкова система.

Завдання 2. Необхідно визначити обсяги планових податкових надходжень до Зведеного державного бюджету України за класифікаційними ознаками (прямі, непрямі, податки які сплачують юридичні ат фізичні особи) якщо відомо, що:

- обсяг надходжень від податку на доходи фізичних осіб складатиме 6766,2 млн грн;
- обсяг надходжень від податку на прибуток підприємств - 44343,8 млн грн;
- обсяг надходжень від податку на додану вартість - 108330,0млн грн;
- обсяг надходжень від акцизного податку – 40 996,9 млн грн;
- обсяг надходжень від мита – 9 644,9 млн грн.

Завдання 3. Розрахувати структуру планових податкових надходжень у доходах Зведеного бюджету України (табл.1).

Таблиця 1 Структура податкових надходжень у доходах Зведеного бюджету України, млн. грн

Складові податкових надходжень	Планове надходження, млн. грн	Питома вага податкових надходжень у структурі загальних доходів бюджету, %	Питома вага видів податкових надходжень у структурі загальних податкових надходжень, %
Разом доходів:	281464,9	100	X
Податкові надходження	234288,8		100
<i>Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості</i>	51110,0		
Податок на доходи фізичних осіб	6766,2		
Податок на прибуток підприємств	44343,8		
<i>Збори та плата за спеціальне використання природних ресурсів</i>	1888,2		
Збір за спеціальне використання лісових ресурсів	86,9		
Збір за спеціальне використання води	511,8		
Плата за користування надрами	1289,4		
<i>Внутрішні податки на товари та послуги</i>	149416,9		
Податок на додану вартість	108330,0		
Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)	34868,9		
Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції)	6218,0		
<i>Податки на міжнародну торгівлю та зовнішні операції</i>	9644,9		
Ввізне мито	9266,0		
Вивізне мито	378,9		
<i>Рентна плата, збори на паливно-енергетичні ресурси</i>	18598,1		
<i>Інші податки та збори</i>	3630,7		
Екологічний податок	893,5		
Збір за користування радіочастотним ресурсом України	757,9		
Податки та збори, не віднесені до інших категорій	1324,4		

Зробити висновки про питому вагу податкових надходжень у загальній структурі доходів бюджету та питому вагу податкових надходжень у загальній структурі податкових надходжень.

Завдання 4. Необхідно визначити податкове навантаження на макрорівні.

Вихідні дані:

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.

Завдання 5. Необхідно визначити податкове навантаження на мікрорівні 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.

Завдання 6. Необхідно до кожного з наведених у першій графі табл..2 термінів, що відзначені цифрами, знайти відповідне трактування, відзначене буквою.

Таблиця 2 **Формулювання основних понять та категорій за темою**

Найменування категорії	Формулювання категорії
1. Об'єкт оподаткування	А) це одиниця виміру об'єкта оподаткування
2. Платник податку	Б) період часу, за який відбувається оподаткування
3. Податкове зобов'язання	В) загальна сума податку, нарахована платникові податку
4. Ставка податку	Г) вказує на те, що саме оподатковується
5. База оподаткування	Д) розмір податкових нарахувань на одиницю виміру бази оподаткування
6. Податкова пільга	Е) дохід платника, з якого він сплачує податок
7. Податковий період	Є) це та юридична чи фізична особа, яка його сплачує
8. Одиниця оподаткування	Ж) передбачене податковим та митним законодавством звільнення платника податків від обов'язку щодо нарахування та сплати податку та збору, сплата ним податку та збору в меншому розмірі за наявності законних підстав
9. Джерело сплати податку	З) це фізичний, вартісний чи інший характерний вираз об'єкта оподаткування, до якого застосовується податкова ставка і який використовується для визначення розміру податкового зобов'язання.

Терміни до словника: податок, податкова система, платник податку, об'єкт оподаткування, одиниця оподаткування, ставка оподаткування, джерело сплати податку, податкова квота, пільги в оподаткуванні, податковий період, податкове зобов'язання, бюджетне відшкодування, податкові санкції.

Тематика доповідей:

1. Оподаткування в часи Київської Русі.
2. Система оподаткування в Україні на початку ХХ століття.
3. Еволюція наукових поглядів на податки.
4. Сучасні уявлення про сутність податку як економічної категорії.

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ № 2

Тема 3. «Державна фіскальна служба України»

Тема 4. «Облік платників і надходжень податків до бюджету»

Мета: Закріпити і поглибити теоретичні знання студентів. Дослідити структуру та організацію роботи органів Державної фіскальної служби, визначити завдання, права та обов'язки ДФС, а також права та обов'язки платників податків

План заняття:

1. Структура Державної фіскальної служби України
2. Права та обов'язки органів фіскальної служби
3. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності органів ДФС
4. Загальні положення щодо обліку платників податків
5. Взяття на облік платників податків

Послідовність виконання:

1. Користуючись конспектом лекцій та рекомендованою літературою закріпити теоретичні знання.
2. Розв'язати запропоновані завдання під час аудиторного заняття та самостійно.

Дайте відповідь на питання:

1. Охарактеризувати структуру ДФС України
2. Функції органів ДФС
3. Податкова міліція
4. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності органів ДФС
5. Охарактеризувати загальні положення щодо обліку платників податків
6. Порядок визначення сум податкових зобов'язань
7. Завдання органів ДФС України
8. Права та обов'язки органів ДФС
9. Права та обов'язки платників податків

Завдання для самоконтролю:

Завдання 1. Дайте визначення наступним термінам: державна податкова адміністрація, державна фіскальна служба, державна податкова інспекція, податкова міліція, податкова декларація.

Завдання 2. Використовуючи дані таблиці 1, проаналізуйте подані функції органів Державної фіскальної служби і віднесіть їх до відповідної ланки ДФС. Результати дослідження оформіть у вигляді таблиці.

Таблиця 1 Функції органів Державної фіскальної служби України

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

Завдання 3. Використовуючи дані таблиці 2, проаналізуйте подані права та обов'язки платників податків і віднесіть їх до відповідної групи. Результати дослідження оформіть у вигляді таблиці.

Таблиця 2 Права та обов'язки платників податків

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

Завдання 4. Необхідно визначити 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.

Завдання 5. 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 1 000 000 грн, обсяг прибутку від неоподатковуваних операцій склав 20 000 грн.

Тематика доповідей:

1. Історія розвитку ДФС України
2. Напрями реформування ДФС України
3. Податкова політика України

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ № 3

Тема 5: «Податок на прибуток підприємств»

Тема 6: «Податок на додану вартість»

Мета: Закріпити і поглибити теоретичні знання студентів. Навчитися визначати суму податкових зобов'язань з податку на прибуток підприємств та податку на додану вартість.

План заняття:

1. Платники та об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств
2. Порядок визначення доходів та їх склад
3. Склад витрат та порядок їх обчислення
4. Ставки податку, порядок його нарахування та сплати
5. Платники податку та об'єкт оподаткування податком на додану вартість
6. Ставки та порядок обчислення і сплати податку

Послідовність виконання:

1. Користуючись конспектом лекцій та рекомендованою літературою закріпити теоретичні знання.
2. Розв'язати запропоновані завдання під час аудиторного заняття та самостійно.

Теоретичні питання:

1. Платники податку та об'єкт оподаткування податку на прибуток підприємств.
2. Платники податку та об'єкт оподаткування податку на додану вартість.
3. Поняття і склад валового доходу.
4. Поняття і склад валових витрат.
5. Ставки податку на прибуток підприємств, порядок його нарахування і сплати.
6. Ставки податку на додану вартість, порядок його нарахування і сплати.
7. Охарактеризувати операції що оподатковуються за нульовою ставкою ПДВ.
8. Охарактеризувати операції що звільнені від оподаткування ПДВ.
9. Охарактеризувати операції що не підлягають оподаткуванню ПДВ.

Завдання для самоконтролю:

Завдання 1. Необхідно визначити розмір валових витрат, які нараховані платником податку – покупцем комплектуючих виробів за результатами виконання договору купівлі-продажу.

Вихідні дані: відповідно до договору купівлі-продажу №12 від 12.01.2019 року підприємство «Агросервіс» придбає комплектуючі вироби у підприємства-продавця «Фортуна». Операції виконано в такому порядку:

14.01 – перерахування оплати постачальнику на загальну суму 3000 грн;

02.02 – оприбуткування комплектуючих виробів. Загальна сума за накладною – 3000 грн.

Завдання 2. 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. Здійснено відрахування від фонду оплати праці працівників підприємства – 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.

Завдання 3. Необхідно визначити величину податку на прибуток, що підлягає сплаті в державний бюджет (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 – 100000 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. Нархована амортизація основних фондів виробничого призначення – 5300 грн.

Завдання 4. Скласти декларацію з податку на прибуток підприємства (Додаток А), якщо в I кварталі 20XX року відбулися наступні господарські операції.

ЗАТ «Консервний завод» 30.03.20XX року отримало попередню оплату за готову продукцію в сумі 28 750 грн від фірми «Торгсервіс», а також протягом першого кварталу 20XX року відвантажило готову продукцію фірмі «Добробут» на суму 310 148 грн.

Також протягом першого кварталу 20XX року ЗАТ «Консервний завод» отримало відсотки за зберігання коштів на розрахунковому рахунку у сумі 275 грн.

В той же час ЗАТ «Консервний завод» придбало для виробничих потреб матеріали від фірми «Будпостач» на суму 75 830 грн, паливо-мастильні матеріали від «ТНК Україна» на суму 45 260 грн.

Робітникам ЗАТ «Консервний завод» протягом першого кварталу 20XX року нарахована заробітна плата у сумі 58 800 грн. Сума єдиного соціального внеску – 21 760 грн.

ЗАТ «Консервний завод» протягом першого кварталу сплатило такі податки:

- плата за землю – 1560 грн;
- екологічний податок – 312,37 грн;
- збір за спеціальне використання води – 561,61 грн;
- збір за користування радіочастотним ресурсом України – 420 грн;
- збір за першу реєстрацію транспортного засобу – 242 грн.

Сума надміру сплаченого податку минулих податкових періодів – 347 грн.

Сума амортизаційних відрахувань – 4 200 грн.

Завдання 5. Необхідно визначити розмір податкових зобов'язань з ПДВ, які нараховані продавцем за результатами виконання договору купівлі-продажу товарів.

Вихідні дані: Відповідно до договору купівлі-продажу №11 від 02.02.20XX року підприємство «День» реалізує товар (продукти харчування) підприємству-покупцю «Південь». Операції виконано в такому порядку:

05.02. – відвантаження товару на загальну суму 1 800 грн,

15.02. – отримання оплати від покупця – 1 800 грн.

Завдання 6. Необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті в державний бюджет (відшкодуванню з бюджету) за результатами звітного місяця, якщо підприємство реалізує різні види продукції.

Вихідні дані: Протягом звітного місяця здійснено такі операції.

1) Реалізовано товарів на території України на суму 50000 грн (без урахування ПДВ).

2) Здійснено первинну емісію цінних паперів на суму 6000 грн.

3) Нараховано та виплачено заробітну плату робітникам підприємства у розмірі 10000 грн.

4) Здійснено обов'язкові відрахування від заробітної плати працівників – 4000 грн.

5) Закуплено канцелярські товари вітчизняного виробництва на суму 900 грн (з урахуванням ПДВ).

6) Надано шефську допомогу міській лікарні на суму 1500 грн.

7) Експортовано товарів на суму 180000 грн.

8) Отримано від постачальників матеріали для виробництва продукції – 2000 грн (без урахування ПДВ).

9) Придбано з ПДВ товари, вартість яких включається до складу валових витрат виробництва, на суму 24000 грн.

10) Надано цех у фінансовий лізинг. Отримано винагороду – 6000 грн.

Тематика доповідей:

1. Класифікація груп основних засобів. Методи нарахування амортизації
2. Особливості оподаткування ПНП нерезидентів
3. Звільнення від оподаткування ПНП
4. Спеціальний режим оподаткування ПДВ у сфері сільського господарства
5. Порядок надання податкової декларації З ПДВ та строки розрахунків з бюджетом

Терміни до словника : амортизація, балансова вартість основних засобів, бюджетне відшкодування, валові витрати, валові доходи, емісійний дохід, материнська компанія, резидент, нерезидент, податкова застава, податковий кредит, податкова накладна.

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ № 4

Тема 7: «Акцизний податок»

Тема 8: «Мито»

Мета: Закріпити і поглибити теоретичні знання студентів. Навчитися визначати суму податкових зобов'язань з акцизного податку та мита.

План заняття:

1. *Поняття та платники акцизного податку.*
2. *Порядок обчислення та сплати акцизного податку*
3. *Поняття мита й митного тарифу*
4. *Нарахування та сплата мита*

Послідовність виконання:

1. *Користуючись конспектом лекцій та рекомендованою літературою закріпити теоретичні знання.*
2. *Розв'язати запропоновані завдання під час аудиторного заняття та самостійно.*

Дайте відповіді на питання:

1. *Поняття та суть акцизного податку.*
2. *Платники, об'єкти та база оподаткування акцизним податком.*
3. *Види ставок акцизного податку.*
4. *Порядок розрахунку, декларування та сплати акцизного податку.*
5. *Поняття мита.*
6. *Порядок сплати мита.*

Завдання для самоконтролю:

Завдання 1. В Україну ввозиться новий автомобіль «Honda Accord» з об'ємом циліндрів дизельного двигуна 2000 см^3 , курс євро на день подання митної декларації – 30,36 грн. Розрахувати суму акцизного податку (ставка – 0,15€ за 1 см^3).

Завдання 2. Підприємство здійснює виробництво автомобілів. У звітному періоді реалізовано 94 автомобілі «Dewoo Nubira» з об'ємом циліндрів двигуна внутрішнього згоряння із запалюванням від іскри 1500 см^3 за 126 тис. грн кожен в тому числі ПДВ. Курс євро на початок звітного кварталу – 30,36 грн за 1 євро. Ставка акцизного податку – 0,03€ за 1 см^3 . Розрахувати суму акцизного податку.

Завдання 3. Нафтопереробне підприємство реалізувало 50 тонн моторного бензину А-95 на суму 492,5 тис. грн у т.ч. ПДВ – 98,5 тис. грн. Курс євро на початок звітнього кварталу – 30,54 грн за 1 євро. Ставка акцизу – 182€ за 1 тону. Розрахувати суму акцизного податку.

Завдання 4. 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)

Завдання 5. 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).

Завдання 6. 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).

Завдання 7. 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) 15 грн.; б) 12 грн. Визначити суму мита, акцизного податку та ПДВ, які підлягають сплаті до бюджету (ставка мита -3 євро за 1 тис. шт.)

Тематика доповідей:

1. Система акцизного оподаткування в країнах ЄС.
2. Поняття митного союзу.
3. Захист внутрішнього ринку за допомогою митного регулювання.

Терміни до словника: акциз, акцизна марка, підакцизний товар, податковий агент, адвалерна ставка, специфічна ставка, комбінована ставка, митна територія України, демпінг, митна декларація, митний режим.

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ №5

Тема 9: «Податок на доходи фізичних осіб»

Тема 10: «Платежі за ресурси та послуги»

Мета: Закріпити і поглибити теоретичні знання студентів. Навчитися визначати суму податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб та платежів за ресурси та послуги.

План заняття:

1. Платники податку та об'єкт оподаткування.
2. Склад загального оподаткованого доходу.
3. Податкова знижка і податкова соціальна пільга.
4. Екологічний податок
5. Збір за першу реєстрацію транспортного засобу
6. Плата за землю

Послідовність виконання:

1. Користуючись конспектом лекцій та рекомендованою літературою закріпити теоретичні знання.
2. Розв'язати запропоновані завдання під час аудиторного заняття та самостійно.

Дайте відповіді на питання:

1. Платники податку та об'єкт оподаткування ПДФО.
2. Склад загального оподаткованого доходу.
3. Податкові соціальні пільги.
4. Ставки ПДФО, порядок його нарахування і сплати.
5. Плата за землю.
6. Збір за першу реєстрацію транспортного засобу.
7. Плата за користування надрами.
8. Екологічний податок.

Завдання для самоконтролю:

Завдання 1. Необхідно:

- визначити суму утримань єдиного соціального внеску;
- розрахувати суму податку на доходи фізичних осіб, що необхідно утримати з робітника за місяць.

Вихідні дані:

За січень робітникові нарахували за основним місцем роботи:

- заробітну плату - 4800 грн;
- лікарняні (виплати за листком непрацездатності) – 240 грн.

Завдання 2.Необхідно:

- визначити суму утримань єдиного соціального внеску;
- розрахувати суму ПДФО, що необхідно утримати з робітника за місяць.

Вихідні дані

За березень робітнику нарахували:

1) за основним місцем роботи:

- заробітну плату – 4200 грн;
- премію – 540 грн;
- добові за відрядження – за 3 доби;

2) за неосновним місцем роботи нарахована сума заробітної плати 2435грн.

Завдання 3.Необхідно:

- визначити суму утримань єдиного соціального внеску;
- розрахувати суму ПДФО осіб.

Вихідні дані

Громадянка має посвідчення постраждалої від ЧАЕС 1 категорії, є самотньою матір'ю двох дітей у віці до 18 років.

Громадянка у березні 20XX року має такі доходи:

- 1) нараховано заробітну плату за основним місцем роботи– 4200,00 грн;
- 2) нараховано оплату лікарняного листка тимчасової непрацездатності за основним місцем роботи – 620,00 грн;
- 3) сума державної матеріальної соціальної допомоги – 560,00 грн;
- 4) нараховано заробітну плату за роботу за сумісництвом– 800 грн;
- 5) отримано виграш у державну лотерею – 180 грн;
- 6) сума страхових виплат, що отримані за договором довгострокового страхування – 600 грн.

Завдання 4.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 20XX року ТОВ нарахувало своїм засновникам дивіденди у сумі 15 тис. грн.

Завдання 5.Необхідно визначити суму ПДФО. Платник податку продає у березні 2019 року за 200 000 грн квартиру (площею 110 м²), придбану за

140 000 грн. Квартиру було придбано у 2014 році. Інші об'єкти нерухомості платник у звітному році не продавав.

Завдання 6. 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 90 тис. грн/га. Договором передбачено річну суму орендної плати на рівні 3% вартості ділянки.

Завдання 7. Необхідно розрахувати суму плати за землю, що підлягає перерахуванню в бюджет кожним землевласником (землекористувачем) за рік.

Вихідні дані

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

Завдання 8. 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 300 грн за 1 кв. м.

Завдання 9. ПАТ «Югцемент» здійснює викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин у такій кількості: оксиди азоту – 75 т (ставка податку 1221 грн/тонну), окис вуглецю – 754,3 т (ставка – 46 грн /тонну), формальдегід – 7,5 т (ставка – 3023 грн/тонну). Розрахувати суму екологічного податку.

Завдання 10. Підприємство здійснює скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти у таких обсягах: органічні речовини – 12,5т (ставка податку – 321 грн /тонну), сульфати – 3,8т (ставка податку – 23грн/тонну), фосфати – 47т (ставка – 641 грн/тонну), хлориди – 129т (ставка – 23 грн/тонну). Розрахувати суму екологічного податку.

Завдання 11. Працівник працює за основним місцем роботи з посадовим окладом 5500 грн в умовах неповного робочого часу (4 год за день). Норма тривалості робочого часу за січень 2019 р. – 168 год. За січень 2019 р. працівник відпрацював 80 год. Чи можна застосувати ПСП? Якщо так, розрахувати ЗП до видачі.

Завдання 12. Працівниця подала заяву на отримання ПСП за сумісництвом та має 3-х дітей. Сума нарахованого доходу за сумісництвом 2600,00 грн. Чи можна застосувати ПСП? Якщо так, розрахувати ЗП до видачі.

Завдання 13. Мати 2-х дітей віком до 18 років має суму місячного доходу у вигляді зарплати за січень 2019 р. – 5300,00 грн. Чи можна застосувати ПСП? Якщо так, розрахувати ЗП до видачі.

Завдання 14. Працівниці з прикладу 3 підняли оклад на 100 грн і тепер він становить 5400,00 грн. Чи можна тепер застосувати ПСП? Якщо так, розрахувати ЗП до видачі.

Тематика доповідей:

1. *Пропорційне та прогресивне оподаткування доходів громадян: переваги та недоліки.*
2. *Історичні аспекти оподаткування доходів громадян в Україні.*
3. *Оподаткування доходів громадян в країнах ЄС та США.*

Терміни до словника: *податкове повідомлення-рішення, податковий агент щодо ПДФО, рента, роялті, само зайнята особа, пасивні доходи.*

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ № 6

Тема 11: «Спрощена система оподаткування»

Мета: Закріпити і поглибити теоретичні знання студентів. Навчитися визначати суму податкових зобов'язань з єдиного податку та дослідити умови функціонування спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва.

План заняття:

1. Поняття спрощеної системи оподаткування
2. Платники єдиного податку
3. Ставки та порядок сплати єдиного податку

Послідовність виконання:

1. Користуючись конспектом лекцій та рекомендованою літературою закріпити теоретичні знання.
2. Розв'язати запропоновані завдання під час аудиторного заняття та самостійно.

Дайте відповіді на питання:

1. Спрощена система оподаткування суб'єктів малого підприємництва
2. Групи платників єдиного податку
3. Порядок сплати та ставки єдиного податку

Завдання для самоконтролю:

Завдання 1. Розрахувати суму єдиного податку та заповнити податкову декларацію.

Вихідні дані:

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

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

Грошова оцінка 1 га відповідних видів сільськогосподарських угідь становить: ріллі - 24500 грн; сіножатей - 18000 грн; пасовищ - 12000 грн; багаторічних насаджень - 58000 грн; водоймищ – 19800 грн.

Завдання 2. У письмовій формі дати відповіді на питання:

1. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності – це:
2. Спрощена система оподаткування може бути обрана:
3. Єдиний податок належить до:

4. На скільки груп поділяються платники єдиного податку?
5. Чи мають право платники єдиного податку першої групи використовувати працю найманих осіб?
6. Максимальний річний обсяг доходу платників єдиного податку першої групи складає:
7. Максимальний річний обсяг доходу платників єдиного податку другої групи складає:
8. Максимальний річний обсяг доходу платників єдиного податку третьої групи складає:
9. Максимальний річний обсяг доходу юридичних осіб - платників єдиного податку складає:
10. Платники єдиного податку першої групи можуть здійснювати такі види діяльності:
11. Платники єдиного податку другої групи мають право використовувати працю найманих осіб кількість яких не перевищує:
12. Платники єдиного податку третьої групи мають право використовувати працю найманих осіб кількість яких не перевищує:
13. Середньооблікова кількість найманих працівників юридичних осіб – платників єдиного податку протягом календарного року не повинна перевищувати:
14. Не можуть бути платниками єдиного податку:
15. Не можуть бути платниками єдиного податку фізичні особи - підприємці, які надають в оренду житлові приміщення, загальна площа яких перевищує:
16. Не можуть бути платниками єдиного податку фізичні особи - підприємці, які надають в оренду нежитлові приміщення (споруди, будівлі) та/або їх частини, загальна площа яких перевищує:
17. Платники єдиного податку повинні здійснювати розрахунки за відвантажені товари (виконані роботи, надані послуги) виключно:
18. Доходом для фізичної особи - підприємця – платника єдиного податку є:
19. Доходом для юридичної особи – платника єдиного податку є:
20. При продажу юридичними особами - платниками єдиного податку основних засобів дохід визначається як:
21. Особливості платників четвертої групи єдиного податку.

Завдання 3. 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?

Завдання 4. 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?

Завдання 5. 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.

Завдання 6. 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.

Завдання 7. Приватне підприємство «Дари природи» займається вирощуванням та реалізацією плодоовочевої продукції, кількість найманих працівників становить 40 осіб, обсяг річного доходу 4,5 млн грн. Податкові зобов'язання з ПДВ включаються до складу єдиного податку. Розрахувати суму єдиного податку.

Тематика доповідей:

- 1. Особливості обкладення платників єдиного податку четвертої групи окремими податками і зборами*
- 2. Порядок набуття та скасування статусу платника єдиного податку четвертої групи*
- 3. Особливості застосування спрощеної системи оподаткування*
- 4. Порядок набуття та скасування статусу платника єдиного податку*
- 5. Спрощені системи оподаткування у зарубіжних країнах*

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ № 7

Тема 13: «Місцеві податки та збори»

Тема 14: «Відповідальність за порушення податкового законодавства»

Мета: Закріпити і поглибити теоретичні знання студентів. Навчитися визначати суму податкових зобов'язань з податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки, суму збору за місця для паркування автотранспорту, туристичного збору.

План заняття:

1. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки
2. Збір за місця для паркування транспортних засобів
3. Збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності
4. Туристичний збір
5. Поняття ухиляння від сплати податків
6. Відповідальність за ухиляння від сплати податків

Послідовність виконання:

1. Користуючись конспектом лекцій та рекомендованою літературою закріпити теоретичні знання.

2. Розв'язати запропоновані завдання під час аудиторного заняття та самостійно.

Дайте відповіді на питання:

1. Порядок нарахування та сплати податку на нерухоме майно
2. Порядок нарахування та сплати збору за місця для паркування автотранспорту
3. Порядок нарахування та сплати збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності
4. Порядок нарахування та сплати туристичного збору
5. Поняття ухилення від сплати податків
6. Відповідальність за ухилення від сплати податків

Завдання для самоконтролю:

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 4. Петров І.І. зареєстрований як фізична особа підприємець і здійснює торговельну діяльність з продажу хліба і хлібобулочних виробів

вітчизняного виробництва на території м Миколаєва. Необхідно визначити суму збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності.

Завдання 5. Громадянин Іванов І.І. зареєстрований як ФОПі здійснює торговельну діяльність з продажу плодоовочевої продукції вітчизняного виробництва на території міста Вознесенська. Необхідно визначити суму збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності.

Завдання 6. Сидоров В.А. зареєстрований як фізична особа підприємець і здійснює торговельну діяльність з продажу яловичини та свинини вітчизняного виробництва на території смт. Березанка. Необхідно визначити суму збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності.

Завдання 7. Громадянка Єфімова А.В. сплатила рахунок за проживання у готелі в сумі 1240 грн. Визначити суму туристичного збору.

Завдання 8. 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 9. 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 10. 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 11. 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 12. Фізична особа-підприємець не сплатила у встановлені строки належну суму єдиного податку. Який вид відповідальності та розмір штрафу передбачені за таке порушення?

Тематика доповідей:

- 1. Відповідальність за порушення встановленого порядку взяття на облік в органах ДФС*
- 2. Відповідальність за порушення строку та порядку подання інформації про відкриття або закриття банківських рахунків*
- 3. Відповідальність за порушення правил сплати податків*
- 4. Відповідальність за порушення правил нарахування, утримання та сплати податків*

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ № 8

Тема 15: «Податковий контроль»

Тема 16: «Неподаткові платежі в бюджет»

Мета: Закріпити і поглибити теоретичні знання студентів. Навчитися визначати суму єдиного соціального внеску, ознайомитися з видами податкових перевірок та порядком їх проведення.

План заняття:

1. Сутність податкового контролю
2. Види податкових перевірок та порядок їх проведення
3. Відповідальність за порушення податкового законодавства
4. Порядок нарахування та сплати єдиного соціального внеску

Послідовність виконання:

1. Користуючись конспектом лекцій та рекомендованою літературою закріпити теоретичні знання.

2. Розв'язати запропоновані завдання під час аудиторного заняття та самостійно.

Дайте відповіді на питання:

1. Сутність податкового контролю
2. Порядок проведення документальної перевірки
3. Порядок проведення камеральної перевірки
4. Порядок проведення фактичної перевірки
5. Порядок нарахування та сплати ЄСВ

Завдання для самоконтролю:

Завдання 1. Протягом звітного місяця ПАТ «Нова ліга» виплатило своїм працівникам заробітну плату у сумі 2500 тис грн. Визначити суму єдиного соціального внеску нарахованого на фонд оплати праці.

Завдання 2. Громадянину Сарочан Ф.І. роботодавцем сплачено допомогу з тимчасової непрацездатності (лікарняні) у сумі 5240 грн. Розрахувати належну до сплати суму єдиного соціального внеску.

Завдання 3. Необхідно заповнити зразок форми повідомлення про проведення податкової перевірки.

Тематика доповідей:

1. Пенсійний фонд України.
2. Фонд загальнообов'язкового державного страхування на випадок безробіття.
3. Фонд загальнообов'язкового державного соціального страхування.

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 2018 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 2018 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 (смайт-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» I 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 промислового підприємству, основний вид діяльності якого — установка та монтаж машин і устаткування для виробництва та ремонту гірничо-шахтного обладнання. Чи є підприємство-орендодавець платником податку на нерухомість?
- 166)** Підприємство володіє будівлями, належність яких до промислових підтверджено висновком Державного науково-дослідницького інституту автоматизованих систем у будівництві згідно з ДК 018-2000. Основний вид господарської діяльності підприємства належить до КВЕД секції С «Переробна промисловість». Вищезазначені будівлі надаються в оренду іншим підприємствам для виробництва продукції. Чи є в такому випадку підприємство платником податку на нерухомість?
- 167)** Хто є платником податку на нерухоме майно, за житловий будинок площею 390 м², який належить на праві власності подружжю в рівних частках — 1/2 кожному?

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

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

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

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

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

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

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

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

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

177) Для отримання податкового кредиту фізична особа звернулась 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?

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

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.