

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ БІОРЕСУРСІВ І
ПРИРОДОКОРИСТУВАННЯ УКРАЇНИ**

ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА ФІНАНСІВ

ПОДАТКОВА СИСТЕМА

**Методичні вказівки до вивчення дисципліни для студентів денної
форми навчання освітнього ступеня «Бакалавр» із спеціальності 072
«Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок» ОП
«Корпоративні фінанси»**

Київ – 2024

УДК 336.22(075.8)
ББК 65.261

Укладач: к.е.н., доцент Тітенко З.М.

Рецензенти: к.е.н., доц. Л.А. Олійник, к.е.н., доц. Л.М. Степасюк

*Рекомендовано до друку Вченою радою економічного факультету
протокол № 12 від 13 червня 2024*

ЗМІСТ

ВСТУП	4
Зміст навчальної дисципліни	6
Тема 1. Економічна суть податків	17
Тема 2. Акцизний податок	23
Тема 3. Мито	29
Тема 5. Податок на прибуток підприємств	37
Тема 6. Оподаткування доходів фізичних осіб	44
Тема 7 Спрощена система оподаткування	51
Тема 8. Рентна плата	57
Тема 9. Екологічний податок	64
Тема 10. Місцеві податки та збори	68
Список рекомендованої літератури	75

ВСТУП

Ефективність податкової системи є передумовою вирішення соціальних і економічних завдань, а також інших функцій, які виконує держава. З фіскальної точки зору, важливим є достатність доходів, які отримує держава, з економічної - який вплив вона здійснює через податкову політику на економічний розвиток. Управління податковою сферою є складним процесом, який вимагає висококваліфікованих спеціалістів, добре обізнаних як з теоретичними аспектами оподаткування, так і з практичними питаннями щодо нарахування і стягнення податків. Дисципліна "Податкова система" є складовою підготовки таких фахівців.

Метою навчальної дисципліни є формування базових знань з адміністрування податків і їх подальше використання під час оцінки діяльності суб'єктів підприємницької діяльності з метою раціонального використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів.

Основними завданнями навчальної дисципліни є засвоєння теоретичних та організаційних засад податкової системи та податкової політики, методики розрахунків, порядку сплати прямих і непрямих податків юридичними та фізичними особами, альтернативних систем оподаткування.

Предметом навчальної дисципліни є організація справляння податків і обов'язкових платежів в Україні.

У результаті вивчення курсу студенти повинні знати: основні функції податків, етапи генезису податків, термінологію оподаткування, класифікацію податків за різними ознаками; визначення та сутність податку, податкової системи; місце у процесі формування дохідної частини бюджету України; принципи оподаткування та податкової системи держави; особливості податкової системи України; види податків та зборів, що існують в Україні; законодавчу та нормативну базу, яка регулює питання податкової системи в Україні; систему оподаткування юридичних і фізичних осіб в Україні; особливості методики обчислення та сплати різних форм і

видів податкових платежів до бюджетів різних рівнів згідно з вимогами чинного податкового законодавства.

Уміти: використовувати нормативні документи; визначити суми податків, зборів і платежів; скласти податкову звітність; вести податковий облік.

Досягнення мети, яка поставлена перед дисципліною передбачено у використанні наступних форм занять: лекції та практичні заняття.

У процесі вивчення дисципліни передбачається самостійна робота студентів по розгляду окремих питань, тем дисципліни.

ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Тема 1. Економічна суть податків

Історія виникнення податків. Основні положення податкової теорії. Принципи оподаткування. Податкова політика, її зміст. Надмірний податковий тягар. Податкова політика України на сучасному етапі розвитку економіки. Напрями зниження податкового тиску.

Сутність податків. Види платежів до бюджетів та їх характеристика. Функції податків. Закон України «Про систему оподаткування». Податкова система та принципи її побудови. Елементи системи оподаткування. Класифікація податків.

Загальнодержавні податки і збори, їх види та джерела сплати. Місцеві податки і збори, їх види та особливості встановлення. Порядок зарахування податків і зборів до бюджетів та усунення подвійного оподаткування.

Закон України «Про державну податкову службу України».

Податкова служба держави та принципи її побудови. Організаційна структура та функції державних податкових органів. Основи організації податкової роботи, її суб'єкти та основні елементи. Порядок реєстрації платників податків. Облік та контроль за своєчасним надходженням податків.

Відповідальність платників податку.

Тема 2. Акцизний податок

Сутність і призначення акцизного податку. Платники, об'єкт і база оподаткування. Підакцизні товари та ставки податку. Види ставок.

Операції з підакцизними товарами, які звільняються від оподаткування. Особливості обчислення податку за відносними (адвалер-ними) і абсолютними (специфічними) ставками. Порядок і строки сплати податку. Складання та подання декларації з акцизного податку.

Тема 3. Мито

Економічна сутність та призначення мита. Види мита. Платники, об'єкт і ставки податку. Порядок нарахування та сплати мита. Особливості оподаткування митом громадян.

Державне мито. Платники, об'єкти, база і ставки оподаткування. Порядок обчислення податкових зобов'язань та строки сплати. Контроль та відповідальність платників.

Тема 4. Податок на додану вартість (ПДВ)

Сутність і фінансова роль ПДВ.. Платники ПДВ та порядок їх реєстрації. Об'єкт та база оподаткування. Розміри ставок податку.

Операції, що підлягають оподаткуванню за основною ставкою. Операції, звільнені від оподаткування. Операції, що не є об'єктом оподаткування.

Порядок визначення суми податку, що підлягає сплаті до Державного бюджету України або відшкодуванню з Державного бюджету України та строки проведення розрахунків. Процедура бюджетного відшкодування податку.

Податкова накладна. Порядок подання податкової декларації та строки розрахунків з бюджетом.

Тема 5. Податок на прибуток підприємств

Податок на прибуток як форма прибуткового оподаткування. Платники податку та об'єкти оподаткування. Порядок визначення доходів та їх склад. Доходи, що не враховуються для визначення об'єкта оподаткування. Склад витрат та порядок їх визначення. Витрати, що не враховуються для визначення об'єкта оподаткування.

Об'єкти амортизації. Класифікація груп основних засобів та інших необоротних активів. Методи нарахування амортизації. Визначення вартості об'єктів амортизації.

Ставки податку. Звільнення від оподаткування. Порядок обчислення і строки сплати податку.

Податкова декларація. Контроль податкових органів за адмініструванням податку на прибуток.

Тема 6. Оподаткування доходів фізичних осіб

Суть податку та визначення основних термінів. Платники податку, об'єкт і база оподаткування. Ставки податку.

Доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу. Порядок нарахування, утримання та сплати податку до бюджету. Перерахунок податку та податкові соціальні пільги. Податкові пільги.

Порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи (податкової декларації"). Відповідальність та контроль за нарахуванням та сплатою податку.

Тема 7. Спрощена система оподаткування суб'єктів малого підприємництва

Єдиний податок: нормативна база та основні характеристики.

Умови переходу на єдиний податок для фізичних і юридичних осіб. Ставки податку.

Особливості нарахування та сплати єдиного податку фізичними та юридичними особами. Облік та податкова звітність при сплаті єдиного податку.

Тема 8. Рентна плата

Плата за користування надрами для видобування корисних копалин. Плата за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин. Платники, об'єкти, база і ставки оподаткування. Порядок обчислення податкових зобов'язань та строки сплати. Контроль та

відповідальність платників.

Збір за спеціальне використання води. Платники, об'єкти і ставки збору. Порядок обчислення податкових зобов'язань та строки сплати. Особливості обчислення збору при встановленні лімітів використання води. Контроль та відповідальність платників.

Збір за спеціальне використання лісових ресурсів. Платники, об'єкти і ставки оподаткування. Порядок обчислення податкових зобов'язань та строки сплати. Контроль та відповідальність платників.

Збір за користування радіочастотним ресурсом України. Платники, об'єкти і ставки оподаткування. Порядок обчислення податкових зобов'язань і строки сплати. Контроль та відповідальність платників.

Тема 9. Екологічний податок

Платники екологічного податку, об'єкт оподаткування, ставка податку. Порядок подання податкової звітності та сплати екологічного податку

Тема 10. Місцеві податки і збори

Місцеві податки і збори, порядок їх встановлення. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Збір за місця для паркування транспортних засобів. Збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності. Туристичний збір.

ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА

ТЕМА 1. Економічна суть податків

Тестові завдання

1. *Який з цих законодавчих актів регулює відносини у сфері справляння податків і зборів, що стягуються в Україні?*
 - а) Конституція України
 - б) Закон України “Про державний бюджет на відповідний рік”
 - в) Бюджетний кодекс України
 - г) Податковий кодекс України
2. *Діяльність держави і платників у процесі нарахування, сплати, зарахування податків, контролю за своєчасністю та повнотою їх надходження до бюджету – це:*
 - а) Податкова робота
 - б) Податкова політика
 - в) Податкова система
 - г) Податкова декларація.
3. *Вказати функції податків:*
 - а) Фіскальна, регулювальна і контрольна
 - б) Нагромаджувальна і економічна
 - в) Накопичувальна і стримульовальна
 - г) Фіскальна, стимульовальна і змішана.
4. *Яка функція податків проявляється під час формування і наповнення бюджету держави?*
 - а) Фіскальна
 - б) Регулювальна
 - в) Розподільча
 - г) Стимульовальна.
5. *До якої групи податків належить єдиний податок?*
 - а) Прямі загальнодержавні
 - б) Непрямі загальнодержавні
 - в) Прямі місцеві

г) Місцеві, податки на споживання.

6. *Обов'язкові платежі фізичних та юридичних осіб до бюджетів, здійснювані у порядку і на умовах, що визначаються законодавчими актами країни – це:*

- а) Об'єкт оподаткування
- б) База оподаткування
- в) Податки
- г) Ставка податку.

7. *Що означає поняття «об'єкт оподаткування»?*

- а) Майно, товари, дохід (прибуток) або його частина, обороти з реалізації товарів, з наявністю яких податкове законодавство пов'язує виникнення у платника податкового обов'язку
- б) Майно
- в) Це розмір податкових нарахувань на одиницю виміру бази оподаткування
- г) Дохід (прибуток) або його частина.

8. *Що означає поняття “податкові пільги”?*

- а) Це передбачене податковим законодавством звільнення платника податку від нарахування та сплати податку
- б) Це передбачені податковим і митним законодавством звільнення платника податку від обов'язку щодо нарахування та сплати податку та збору
- в) Це розмір податкових нарахувань на одиницю виміру бази оподаткування
- г) Це знижка.

9. *Які з перелічених податків відносяться до загальнодержавних?*

- а) Податок на прибуток підприємств
- б) Податок на майно
- в) Збір за місця для паркування транспортних засобів
- г) Туристичний збір.

10. *Особи, які мають об'єкти оподаткування або проводять діяльність, що є об'єктом оподаткування, сплачують податки та збори – це:*

- а) Платники
- б) Суб'єкти оподаткування
- в) Особи

г) Платники податків.

11. Обов'язки платників податку:

- а) Сплачувати податки і збори у встановлені строки
- б) Представляти свої інтереси в контролюючих органах самостійно
- в) Безоплатно отримувати інформацію про податки та збори та нормативно-правові акти, що їх регулюють
- г) Користуватися податковими пільгами за наявності підстав

12. Права платників податку:

- а) Стати на облік у контролюючих органах
- б) Сплачувати податки і збори у встановлені строки
- в) Вести в установленому порядку облік доходів і витрат, складати звітність, що стосується обчислення і сплати податків та зборів
- г) Користуватися податковими пільгами за наявності підстав.

13. Система заходів, що вживають контролюючі органи для контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів – це:

- а) Податкова система
- б) Податкова політика
- в) Податковий контроль
- г) Податкова робота

14. Назвіть передумови виникнення і подальшого розвитку податків:

- а) Існування держави, суспільний поділ праці
- б) Виникнення грошей
- в) Існування держави, розвиток товарно-грошових від
- г) Усі пункти правильні.

15. Вкажіть, яка риса найбільш притаманна податковій системі України

- а) Системність
- б) Висока мобільність
- в) Фіскальний характер
- г) Соціальна спрямованість.

16. Вкажіть, надходження від яких податків переважають у доходах Державного бюджету України:

- а) Прямих податків
- б) Непрямих податків

- в) Питома вага прямих і непрямих податків приблизно однакового рівня
- г) Платежів за ресурси.

17 Вкажіть, який податок займає найбільшу питому вагу у структурі доходів Державного бюджету України:

- а) Податок з доходів фізичних осіб;
- б) Податок на додану вартість;
- в) Акцизний збір;
- г) Податок на прибуток підприємств.

18. Вкажіть вірне визначення, що таке податки:

- а) Податки – це обов'язкові платежі юридичних осіб до місцевих бюджетів залежно від розміру доходів;
- б) Податки – це обов'язкові платежі фізичних осіб до державного бюджету залежно від вартості майна;
- в) Податки – обов'язкові, безумовні платежі до відповідного бюджету, що справляються з платників податку відповідно до законів про оподаткування;
- г) Податки – еквівалентні платежі до бюджетів усіх рівнів, що мають законодавчу основу.

19. Вкажіть, як поділяються податки залежно від об'єкта оподаткування:

- а) Загальнодержавні та місцеві;
- б) Прямі і непрямі;
- в) Податки на доходи, на майно і на споживання;
- г) Податки, що включаються у валові витрати та собівартість, податки, що включаються в ціну товару, податки, що сплачуються з прибутку.

20. Вкажіть вірне визначення:

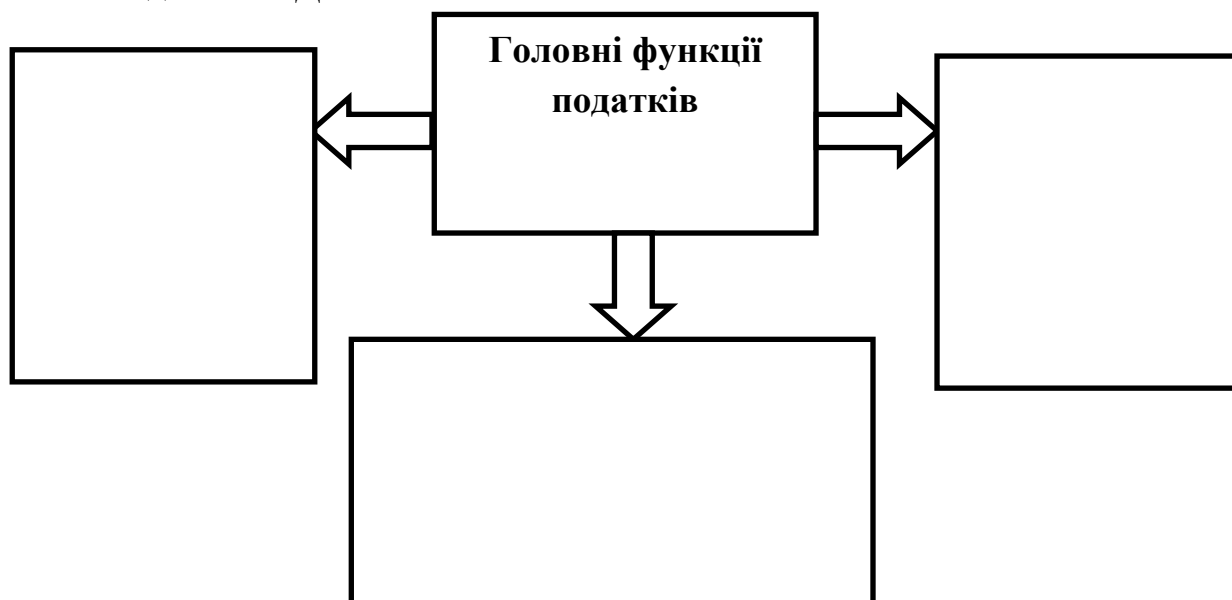
- а) Податкова база – це фізичний, вартісний чи інший характерний вираз об'єкта оподаткування, до якого застосовується податкова ставка і який використовується для визначення розміру податкового зобов'язання;
- б) Податкова база – одиниця виміру об'єкта оподаткування;
- в) Податкова база – це доходи чи їхня частина, вартість ряду товарів, майно платника податків, окремі види їхньої діяльності, додана вартість і інші об'єкти, встановлені законодавчими актами;
- г) Податкова база – це перелік загальнодержавних та місцевих податків та зборів, що стягуються у державі.

Питання для самоконтролю

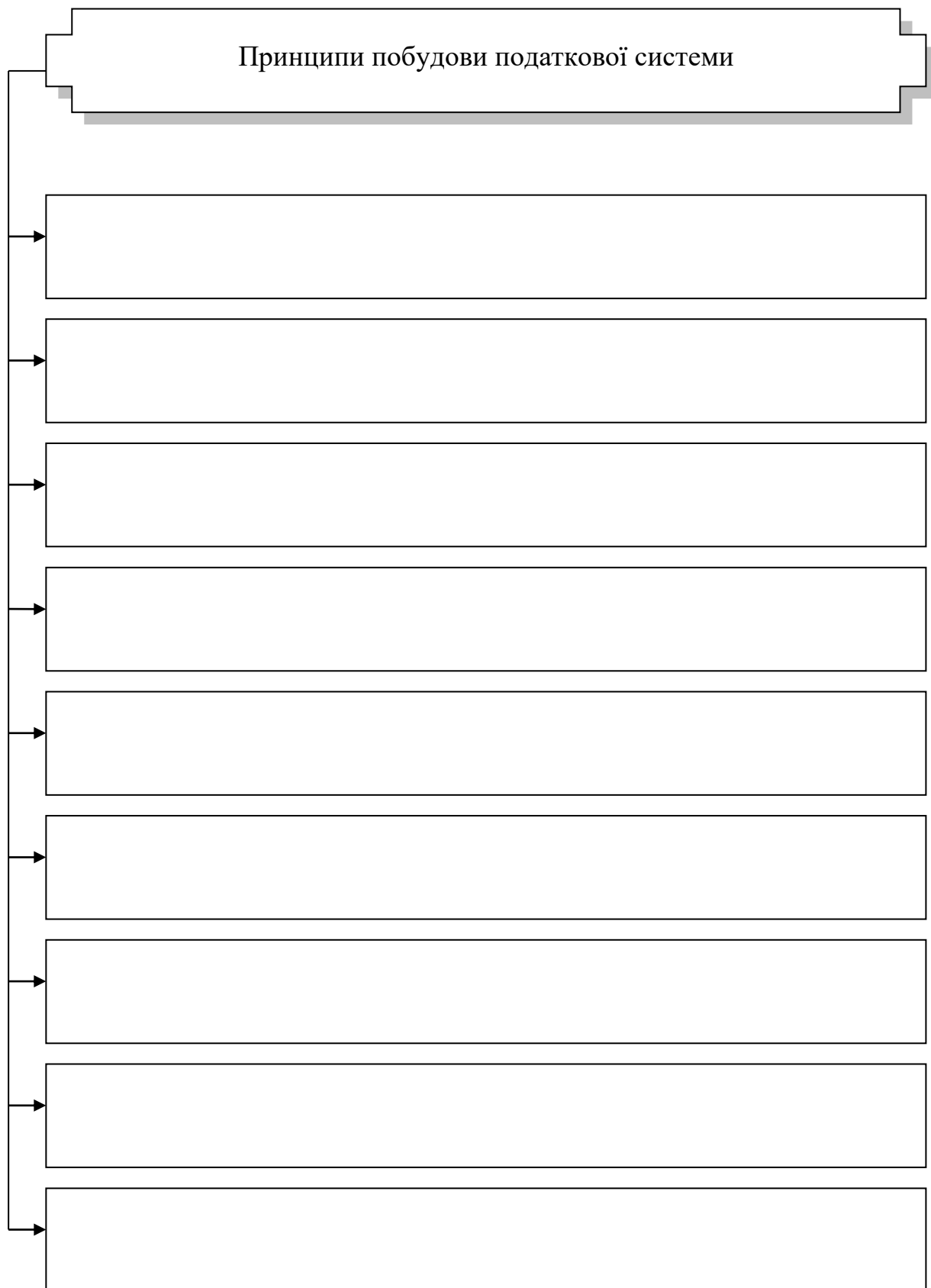
1. Які критерії лежать в основі періодизації становлення та розвитку податків?
2. Чому на другому етапі еволюції оподаткування кількість податків була надто великою?
3. Чим зумовлено перетворення податків на основне джерело доходів бюджету на третьому етапі їх еволюції?
4. Які риси притаманні сучасним податковим системам країн світу?
5. Охарактеризуйте історичні етапи становлення та розвитку служби контролю за оподаткуванням.
6. З чим пов'язано виникнення податкової теорії жертви і теорії колективних потреб?
7. Перелічіть принципи, на яких ґрунтується податкове законодавство України.
8. Назвіть загальнодержавні податки.
9. Перелічіть місцеві податки та вкажіть їх відмінність від загальнодержавних.
10. Вкажіть, на які групи поділяються функції податкових органів.

Практичні завдання

Завдання 1. Доповніть малюнок.



Завдання 3. Визначити принципи родудови податкової системи, які визначені Податковим кодексом України. Заповнити порожні місця структурно-логічної схеми.



ТЕМА 2. АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК

Тестові завдання

1. До підакцизних товарів належать:

- а) тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну;
- б) нафтопродукти;
- в) шоколад;
- г) ювелірні вироби.

2. Операції з підакцизними товарами, які звільняються від оподаткування:

- а) реалізації легкових автомобілів для інвалідів;
- б) ввезення підакцизних товарів ;
- в) експорт підакцизних товарів;
- г) реалізація продукції на митній території України.

3. До підакцизних товарів не належать:

- а) спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво; тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну;
- б) ювелірні вироби, хутро;
- в) нафтопродукти, скраплений газ; автомобілі, кузови до них, причеи та напівпричеи, мотоцикли.

4. Податкові ставки адвалорні та специфічні одночасно за акцизним податком встановлюються для таких підакцизних товарів:

- а) спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво;
- б) нафтопродукти, скраплений газ; автомобілі, кузови до них, причеи та напівпричеи, мотоцикли;
- в) тютюнові вироби (сигарети без фільтру, цигарки, сигарети з фільтром).

5. Непрямий податок на споживання, який стягується з товарів, що переміщуються через митний кордон України - це:

- а) митний збір;
- б) мито;
- в) акцизний податок.
- г) всі відповіді правильні

6 Ставки акцизного податку:

- а) прогресивні;
- б) адвалерна;
- в) пропорційні;
- г) правильної відповіді немає.

7. Податковим періодом акцизного податку є:

- а) календарний місяць;
- б) календарний квартал;
- в) календарний рік.

8. Податок із ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) сплачується платниками податку:

- а) до або в день подання митної декларації
- б) протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, для подання податкової декларації за місячний податковий період
- в) після подання митної декларації.

9. На автомобілі легкові та інші моторні транспортні засоби застосовуються специфічні ставки акцизного податку, виходячи з

- а) обсягу реалізованої продукції
- б) об'єму циліндрів двигуна в см. куб. та кількості реалізованих товарів
- в) кількості виробленої продукції
- г) вартості продукції.

10. Об'єкти оподаткування акцизним податком є:

- а) реалізації вироблених в Україні товарів (продукції);
- б) ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України;
- в) реалізації конфіскованих підакцизних товарів (продукції).
- г) всі відповіді вірні.

11. Декларація з акцизного податку подається платником податку з підакцизних товарів (продукції), вироблених на території України:

- а) щомісяця не пізніше 20 числа місяця, наступного за звітним;
- б) щокварталу, не пізніше 40 календарних днів, наступних після закінчення звітного кварталу;
- в) податкова декларація не подається.

12. У разі обчислення податку із застосуванням одночасно адвалорних та специфічних ставок акцизного податку базою оподаткування є:

- а) база, визначена окремо для обчислення суми податку за адвалорними ставками, виходячи з максимальних роздрібних цінами без податку на додану вартість та з урахуванням акцизного податку та специфічними ставками, виходячи з обсягів реалізованих або ввезених підакцизних товарів;
- б) вартість товарів (продукції), що ввозяться на митну територію України, за встановленими імпортером максимальними роздрібними цінами на товари (продукцію), які він імпортує, без податку на додану вартість та з урахуванням акцизного податку
- в) величина вироблених або ввезених підакцизних товарів, визначена в одиницях виміру ваги, об'єму, кількості товару (продукції), об'єму циліндрів двигуна автомобіля або в інших натуральних показниках;
- г) обсяги та види підакцизних товарів, реалізованого податковими агентами.

13. На нафтопродукти застосовуються специфічні ставки акцизного податку, і база оподаткування визначається виходячи з:

- а) вмісту сірки в готовій продукції
- б) об'єму продукції
- в) обсягів реалізованої продукції в кілограмах
- г) кількості продукції в літрах

14. Встановлення максимальних роздрібних цін на підакцизні товари (продукцію) здійснюється:

- а) Органами державної податкової служби України.
- б) Органами державної митної служби України;
- в) Податковим кодексом України;
- г) виробником або імпортером підакцизних товарів шляхом декларування таких цін.

15. Платниками акцизного податку є:

- а) виробники підакцизних товарів;
- б) юридичні особи;
- в) замовники підакцизних товарів;
- г) фізичні особи;

16. Акцизний податок відноситься до:

- а) універсальних акцизів
- б) специфічних акцизів
- г) правильної відповіді не має.

17. Які товари не належать до підакцизних товарів?

- а) Спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво
- б) Тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну
- в) Нафтопродукти, скраплений газ
- г) Продовольче зерно

18. Які функції виконує акцизний податок?

- а) . Нейтральний канал надходження грошових коштів у бюджет;
- б) . Інструмент регулювання виробництва;
- в) . Інструмент контролю за споживанням;
- г) . Інструмент промислового регулювання.

19. Акцизний податок – це:

- а) Податок на високорентабельні товари;
- б) Специфічний акциз;
- в) Непрямий податок;
- г) Всі відповіді вірні

20. Марка акцизного податку:

- а) Підтверджує сплату акцизного податку;
- б) Є спеціальним знаком маркування товарів;
- в) Є різновидом податкового векселя;
- г) Є гарантом майбутньої сплати акцизного податку.

Питання для самоконтролю

1. Вкажіть призначення акцизного оподаткування.
2. Що є об'єктом оподаткування акцизним податком?
3. Що є базою оподаткування акцизним податком?
4. Що є датою виникнення податкового зобов'язання з акцизного податку?
5. . Розкрийте механізм обчислення акцизного податку за адвалорними ставками.
6. Перерахуйте платників акцизного податку, назвіть підакцизні товари.
7. Охарактеризуйте порядок реєстрації платниками акцизного податку.
8. Назвіть об'єкти оподаткування акцизним податком.
9. Визначте особливості обчислення акцизного податку з товарів, вироблених на митній території України.
10. Вкажіть терміни сплати акцизного податку.

Практичні завдання

Завдання 1. Необхідно визначити суму акцизного податку, що має сплатити товаровиробник, контрактну вартість з врахуванням непрямих податків та ціну одиниці підакцизного товару.

Вихідні дані

ТОВ «Радіан» - виробник алкогольних напоїв та пива відвантажило в звітному періоді покупцю ТОВ «Атлант» коньяк в об'ємі 900 л(вміст спирту 41%) та пиво в об'ємі 300 л. Оплата отримана в звітному періоді. Контрактна вартість коньяку становить 74700 грн. та пива 6100 грн без ПДВ (без акцизного податку).

Алкогольні напої, фактична міцність яких вища за 22 відсотки об'ємних одиниць етилового спирту– 126,96 грн гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту. Пиво із солоду (солодове) – 2,78 за 1 л.

Завдання 2. Визначте суму акцизного податку, яку виробниче підприємство ВАТ «Нафта» повинне сплатити до бюджету від реалізації палива: Бензин – А92 обсягом 440 тис. л та Бензин А-95 обсягом 340 тис. л за листопад місяць.

Ставка акцизного податку у твердих сумах з одиниці реалізованого товару (продукції) 213,50 євро за 1000 тис.л.

Завдання 3. Визначити суму акцизного податку, яку виробниче підприємство повинно сплатити до бюджету від реалізації тютюнових виробів за жовтень поточного року. Було реалізовано сигарет без фільтру 50 000шт., максимальна роздрібна ціна за 1 пачку 17 грн та сигарети з фільтром - 80 000 шт, ціна 24 грн.

Довідкова інформація

Специфічна ставка АП за 1000 шт., г 693,58грн

Адвалорна ставка – 12%

Завдання 4. Підприємство ввозить в Україну автомобіль вартістю 28000 доларів США. Вартість транспортування, страхування та брокерські послуги становлять 3000 доларів США. Об'єм циліндрів двигуна 1590 куб. см. Курс НБУ на день оформлення вантажно-митної декларації становив 22,5 грн. за 1 дол.США. Ставка акцизного податку – 0,1 євро за 1 куб.см. Курс євро: 30,2 грн. за 1 євро на день оформлення вантажно-митної декларації. Необхідно визначити суму акцизного податку.

Завдання 5. Скласти «Розрахунок акцизного податку за грудень 20__ р., використовуючи дані про обороти з реалізації підакцизних товарів у кафе «Злагода».

№	Код товару за ГС опису кодування товарів	Назва товару	Одиниця виміру	Оподатковуваний оборот	Ставки акцизного податку (одиниці виміру (грн.))	Нарахована сума акцизного податку, грн
1	240220000	Сигарети.	шт	4600	4,3 за 100 шт.	
2	220430	Вино	л	127	2,14	
3	220410	Шампан	л	30	3,1	

Курс 1 євро на 1-й день кварталу _____ грн.

Завдання 6. Підприємство ввозить на митну територію України 1000 пляшок горілки (0,5 л, 40%), контрактна вартість якої становить 2000 доларів США та 1200 пляшок горілки (0,7 л, 42%), контрактна вартість якої становить 3000 доларів США. Визначити акцизного податку яка підлягає сплаті до бюджету. Алкогольні напої, фактична міцність яких вища за 22 відсотки об'ємних одиниць етилового спирту– 126,96 грн гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту

ТЕМА 3. МИТО

Тестові завдання

1. Вкажіть, які ставки застосовуються при нарахуванні ввізного мита до товарів, що походять із тих країн або економічних союзів, що користуються в Україні режимом найбільшого сприяння:

- а) пільгові ставки;
- б) повні ставки;
- в) преференційні ставки
- г) адвалорні ставки.

2. Виберіть правильну відповідь:

- а) Єдиний митний тариф України – це систематизоване зведення ставок непрямих податків, що діють в Україні;
- б) Єдиний митний тариф України – це систематизоване зведення ставок мита;
- в) Єдиний митний тариф України – основний документ, що затверджує правила роботи митних органів;
- г) усі відповіді вірні;
- д) вірних відповідей немає.

3. Визначте, що таке митна вартість:

- а) це ціна товару, обумовлена в контракті;
- б) це ціна, що фактично сплачена або підлягає сплаті на момент перетину митного кордону;
- в) це сума платежів, сплачена при перетині митного кордону;
- г) це сума мита, що сплачується до бюджету;
- д) правильної відповіді немає.

4. Виберіть правильну відповідь. Компенсаційне мито – це

- а) мито, що застосовується до товарів, що продаються за цінами, значно нижчими, ніж ціни на внутрішньому та світовому ринках;
- б) мито, що застосовується для створення особливо сприятливого режиму для однієї чи кількох країн;
- в) мито, що застосовується при продажу товарів, при виробництві або експорті яких використовувалася субсидія, та ввезення (вивезення) яких загрожує національним інтересам України;
- г) мито, яке встановлюється на строк не більше 4-х місяців;

д) вірної відповіді немає.

5. Яке мито нараховують на товари та інші предмети під час ввезення на митну територію України?

- а) Вивізне
- б) Ввізне
- в) Спеціальне
- г) Антидемпінгове

6. Що є об'єктом оподаткування митом?

- а) Кількість товарів, які переміщують через митний кордон
- б) Митна вартість та кількість товарів або інших предметів, які переміщують через митний кордон
- в) Обороти з реалізації
- г) Прибуток від експортно-імпортних операцій.

7. Яке мито використовують як засіб захисту українських виробників?

- а) Вивізне
- б) Спеціальне
- в) Ввізне
- г) Антидемпінгове

8. Яке мито використовують у разі вивезення за межі митної території України товарів за ціною, істотно нижчою за ціни інших експортерів подібних товарів?

- а) Вивізне
- б) Ввізне
- в) Спеціальне
- г) Антидемпінгове

9. Мито – це:

- а) загальнодержавний податок, установлений Податковим кодексом України та Митним кодексом, який нараховується та сплачується відповідно до Митного кодексу, законів України та міжнародних договорів, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України;
- б) місцевий податок, встановлений Податковим кодексом України та Митним кодексом, який нараховується та сплачується відповідно до Митного

кодексу, законів України та міжнародних договорів, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України;

в) загальнодержавний прями́й податок, встановлений Податковим кодексом України та Митним кодексом, який нараховується та сплачується відповідно до Митного кодексу, законів України та міжнародних договорів, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України

10. Базою оподаткування митом товарів, на які законом встановлено специфічні ставки мита, є:

а) митна вартість товарів;

б) кількість товарів у встановлених законом одиницях виміру.

в) митна вартість товарів, яка перевищує еквівалент 150 євро, що ввозяться на митну територію України або вивозяться за межі митної території України

11. Платниками мита є:

а) особа, яка ввозить товари на митну територію України чи вивозить товари з митної території України у порядку та на умовах, встановлених цим Кодексом;

б) особа, яка виробляє підакцизні товари (продукцію) на митній території України, у тому числі з давальницької сировини;

в) фізична особа - резидент або нерезидент, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України в обсягах, що підлягають оподаткуванню відповідно до митного законодавства

12. Адвалорна ставка мита передбачає, що мито:

а) встановлено у відсотках до бази оподаткування;

б) встановлено у грошовому розмірі на одиницю бази оподаткування;

в) поєднує встановлення мита у грошовому розмірі на одиницю бази оподаткування та у відсотках до бази оподаткування

13. Компенсаційне мито встановлюється на товари у разі:

а) ввезення на митну територію України товарів, які є об'єктом критичного імпорту, що заподіює шкоду або створює загрозу заподіяння шкоди національному товаровиробнику;

б) ввезення на митну територію України товарів, які є об'єктом субсидованого імпорту, що заподіює шкоду або створює загрозу заподіяння шкоди національному товаровиробнику;

в) ввезення на митну територію України товарів, які є об'єктом демпінгу, що заподіює шкоду або створює загрозу заподіяння шкоди національному товаровиробнику

14. Митна декларація подається органу доходів і зборів, який здійснює митне оформлення товарів, транспортних засобів комерційного призначення, протягом:

- а) 20 робочих днів з дати доставлення цих товарів, транспортних засобів до зазначеного органу;
- б) 10 робочих днів з дати доставлення цих товарів, транспортних засобів до зазначеного органу;
- в) 30 робочих днів з дати доставлення цих товарів, транспортних засобів до зазначеного органу;
- г) 5 робочих днів з дати доставлення цих товарів, транспортних засобів до зазначеного органу.

15. Мито, що нараховується у встановленому грошовому розмірі на одиницю товарів та інших предметів, які обкладаються митом:

- а) адвалорне;
- б) специфічне;
- в) комбіноване;
- г) всі відповіді вірні.

16. Антидемпінгове мито встановлюється відповідно до Закону України «Про захист національного товаровиробника від демпінгового імпорту» у разі:

- а) ввезення на митну територію України товарів, які є об'єктом субсидованого імпорту, що заподіює шкоду або створює загрозу заподіяння шкоди національному товаровиробнику;
- б) ввезення на митну територію України товарів, які є об'єктом демпінгу, що заподіює шкоду або створює загрозу заподіяння шкоди національному товаровиробнику;
- в) всі відповіді вірні.

17. Митні ставки бувають:

- а) повні;
- б) пільгові;
- в) преференційні;
- г) каральні;

18. Мито сплачується:

- а) під час перетину митного кордону;
- б) під час оприбуткування товарно-матеріальних цінностей;
- в) під час продажу товарів;
- г) всі відповіді вірні;

19. Нарахування та справляння податку на додану вартість при митному оформленні предметів відбувається:

- а) одночасно при митному оформленні товарів;
- б) після сплати митного збору;
- в) перед оформленням ВМД;
- г) при сплаті митних платежів.

20. Порядок нарахування та сплати ввізного мита здійснюється на основі:

- а) платіжних доручень;
- б) вантажно-митної декларації;
- в) податкової накладної;
- г) податкової декларації.

Питання для самоконтролю

1. . Що таке митна вартість?
2. У яких випадках використовуються преференційні ставки мита?
3. Які види мита застосовуються в Україні?
4. Які операції звільняються від сплати мита?.
5. Мито як інструмент регулювання.
6. Проблеми митного оподаткування в Україні.
7. Напрями вдосконалення митного оподаткування в Україні.
8. Класифікація мита.
9. Механізм нарахування і сплати мита.
10. Базисні умови постачання, які використовуються в залежності від способу перевезення.

Практичні завдання

Завдання 1. Визначити суму податкового зобов'язання, акцизного податку та мита, якщо підприємство за звітний період реалізувало продукції на митній території України на суму 103900 грн (в т.ч. ПДВ), придбало товару за межами митної території на суму 13200 грн (митна вартість), мито

становить 12 % митної вартості. Акцизний податок 0,5 євро з одиниці товару. Крім того було придбано послуг на суму 7100 грн. (мито 5 % до митної вартості), основних засобів на митній території на суму 14750 грн (в т.ч. ПДВ), матеріалів – 27100 грн (в т.ч. ПДВ). Примітка: було придбано товару за межами митної території 200 одиниць; курс: 1 євро – 27 грн.)

Завдання 2. В січні українська компанія «А» згідно договору ввезла на митну територію України з Іспанії продукції в розмірі 50 000 штук, вартість якого за контрактом складає 10 євро за 1 штуку. Витрати по транспортуванню та страхуванню в розмірі 4 000 євро покладені на українське підприємство. Курс НБУ на день митного оформлення складає 27 грн. за 1 євро, митні збори 0,2% від митної вартості (курс валюти умовний). Визначити контрактну вартість, митну вартість, суму митних зборів та ПДВ

Завдання 3. У квітні поточного року на митну територію України вітчизняне підприємство ввозить сигарети без фільтра у кількості 25 000 000 шт., контрактна ціна яких становить 900 000 доларів США. Вітчизняна компанія задекларувала максимальну роздрібну ціну за 1 пачку (20 шт.) сигарет без фільтра, які вона імпортує, без податку на додану вартість з акцизним податком в розмірі 19 грн. Визначити суму мита, акцизного податку та ПДВ з товарів, які ввозяться на митну територію України та які підлягають сплаті до бюджету. Додаткова інформація: специфічні ставки акцизного податку – 693,58 грн. за 1000 шт., адвалорна ставка - 12%, мінімальне акцизне податкове зобов'язання 773,2 грн. за 1000 шт., ставка ввізного мита – 1,5 євро за 1 000 шт., курс НБУ, що встановлений на дату подання митному органу митної декларації до митного оформлення становить 37 грн. за 1 євро; курс долара на дату подання митному органу митної декларації до митного оформлення становить 35 грн. за 1 долар США (курс валюти умовний)

Завдання 4. Визначити суму мита, яке має сплатити фірма. Фірма імпортує партію морепродуктів масою 2400 кг та митною вартістю 38 тис. грн. Ставку ввізного мита для цього виду товарів встановлено комбіновану на рівні 20 % митної вартості, але не менше 5,0 грн за 1 кг

ТЕМА 4. ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Тестові завдання

1. Платниками податку на додану вартість є:

- а) Особа, обсяг оподатковуваних операцій з продажу товарів (робіт, послуг) якої за останні 12 календарних місяців перевищує 1 000 000 грн
- б) Будь-яка особа, що зареєстрована або підлягає реєстрації як платник податку
- в) Фізичні особи, які отримують доходи як з джерела їх походження в Україні, так іноземні доходи
- г) Особа, яка виробляє підакцизні товари (продукцію) на митній території України

2. Об'єктом оподаткування ПДВ є:

- а) Операції платників податку з постачання товарів, послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України
- б) Прибуток із джерелом походження з України та за її межами
- в) Загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід
- г) Земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні.

3. Які ставки податку на додану вартість, передбачені Податковим кодексом України:

- а) 20%
- б) 15%
- в) 20% і 7%
- г) 20%, 7% і 0%

4. Податкова накладна складається у день:

- а) Виникнення податкових зобов'язань у покупця
- б) Виникнення податкових зобов'язань у продавця
- в) Повної оплати покупцем товарів, робіт, послуг
- г) Часткової оплати покупцем товарів, робіт, послуг після відвантаження

5. Дані якого документа є підставою для отримання бюджетного відшкодування ПДВ?

- а) Податкова накладна
- б) Податкова декларація з ПДВ
- в) Книга придбання товарів, робіт чи послуг
- г) Баланс

6. У разі обов'язкової реєстрації особи як платника ПДВ реєстраційна заява подається до податкового органу не пізніше:

- а) 10 числа календарного місяця, що настає за місяцем, в якому вперше досягнуто обсягу оподатковуваних операцій у 1 000 000 грн. без ПДВ
- б) 10 числа календарного місяця, що настає за місяцем, в якому вперше досягнуто обсягу оподатковуваних операцій у 1 000 000 грн. з ПДВ
- в) 10 числа календарного місяця, що настає за місяцем, в якому вперше досягнуто обсягу оподатковуваних операцій у 300 000 грн.

7. При здійсненні експортних операцій датою виникнення податкових зобов'язань з ПДВ бути вважатися:

- а) дата отримання грошових коштів;
- б) дата оприбуткування товарів;
- в) дата оформлення митної декларації.

8. Якщо сума податкового зобов'язання з ПДВ більше ніж сума податкового кредиту з ПДВ:

- а) сума може бути відшкодована платнику податків при дотриманні певних умов;
- б) сума сплачується до бюджету;
- в) сума перераховується на спеціальний рахунок платника податків.

9. Реєстрація податкових накладних платниками ПДВ - продавцями в Єдиному реєстрі податкових накладних запроваджується для платників цього податку, у яких сума податку на додану вартість в одній податковій накладній становить:

- а) 5 000 грн.
- б) 7 500 грн.
- в) будь-яку суму.

10. Податкова накладна складається:

- а) виключно в паперовому вигляді;
- б) виключно в електронному вигляді;
- в) у різній формі за вибором платника податків.

11. ТОВ «Альфа» - платник ПДВ передало у схов (на відповідальне зберігання) товар. Дана операція для ТОВ «Альфа»:

- а) правильної відповіді немає;
- б) оподатковується за загальною ставкою;

- в) звільнена від оподаткування ПДВ;
- г) не є об'єктом ПДВ.

12. Вкажіть, коли необхідно подати податкову декларацію з ПДВ, якщо звітний (податковий) період – місяць:

- а) протягом 15 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
- б) протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
- в) протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
- г) протягом 60 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду; 5. протягом 10 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду.

13. Документ, що засвідчує право на одержання податкового кредиту, це:

- а) рахунок-фактура;
- б) розрахунок експортного відшкодування;
- в) податкова накладна;
- г) платіжне доручення.

14. За нульовою ставкою ПДВ оподатковуються операції з:

- а) експорту товарів (супутніх послуг), якщо їх експорт підтверджений митною декларацією, оформленою відповідно до вимог митного законодавства;
- б) передачі майна у схов (відповідальне зберігання), а також у лізинг;
- в) надання послуг із страхування;
- г) надання послуг з інкасації

15. Не є об'єктом оподаткування ПДВ операції з:

- а) постачання товарі (послуг) підприємствами роздрібною торгівлі, які розташовані на території України в зонах митного контролю;
- б) обслуговування повітряних суден, що виконують міжнародні рейси;
- в) міжнародних перевезень пасажирів і багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським і річковим та авіаційним транспортом;
- г) постачання послуг із доставки пенсій, страхових виплат та грошової допомоги населенню

16. Звільняються від оподаткування ПДВ операції з:

- а) постачання продуктів дитячого харчування та товарів дитячого асортименту для немовлят за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України;
- б) міжнародні перевезення пасажирів і багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським і річковим та авіаційним транспортом;
- в) постачання товарів для заправки або забезпечення морських суден, що використовуються для навігаційної діяльності;
- г) постачання послуг із здобуття вищої, середньої, професійнотехнічної та дошкільної освіти навчальними закладами

17. Право на нарахування податку на додану вартість та складання податкових накладних надається особам, які:

- а) зреєстровані як платники податку на додану вартість;
- б) здійснюють поставку товарів (послуг) на суму, яка перевищує граничну суму, встановлену Національним банком України для готівкових розрахунків;
- в) отримали аванс або оплату за поставлений товар;
- г) уклали письмову угоду про поставку товарів (виконання робіт, надання послуг).

18. Не підлягають реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкові накладні, у яких сума податку на додану вартість не перевищує:

- а) 10 тисяч гривень;
- б) 100 тисяч гривень;
- в) 500 тисяч гривень;
- г) податкові накладні підлягають реєстрації незалежно від їх суми.

19. Податкова накладна складається у день:

- а) виникнення податкових зобов'язань у покупця;
- б) виникнення податкових зобов'язань у продавця;
- в) повної оплати покупцем товарів, робіт, послуг;
- г) часткової оплати покупцем товарів, робіт, послуг після відвантаження.

20. Які граничні терміни сплати податкових зобов'язань, за звітний податковий період, що дорівнює календарному кварталу?

- а) протягом 20 календарних днів, що настають за останнім днем подання податкової декларації;

- б) протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого ПКУ для подання податкової декларації;
- в) протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем подання податкової декларації;
- г) протягом 20 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного строку, передбаченого для подання податкової декларації.

Питання для самоконтролю

1. Охарактеризуйте сутність ПДВ, визначте його переваги та недоліки як універсального акцизу.
2. Перерахуйте платників ПДВ в Україні.
3. Визначте порядок обов'язкової реєстрації платників ПДВ.
4. Розкрийте порядок добровільної реєстрації платників ПДВ.
5. Назвіть підстави для анулювання реєстрації платника ПДВ.
6. Визначте об'єкт оподаткування ПДВ та перерахуйте операції, які не є об'єктом оподаткування ПДВ.
7. Визначте базу оподаткування ПДВ.
8. Перерахуйте ставки ПДВ. Назвіть операції, що оподатковуються за нульовою ставкою, та операції, звільнені від оподаткування.
9. Охарактеризуйте сутність податкового зобов'язання та податкового кредиту як основних елементів ПДВ.
10. Визначте соціально-економічну сутність ПДВ.
11. Які переваги та недоліки має ПДВ?

Практичні завдання

Завдання 1. Протягом вересня 2023 року ВАТ “Фаворит” було здійснено наступні операції:

1. 01.09.2023 року відвантажено ТОВ “Ореол” продукцію на суму 120 000 грн. (ПДВ – 20 000 грн.). Податкова накладна №1.
2. 02.09.2023 року відвантажено пирососи фірмі “Шлєнск” (Польща), на суму 6 000 грн. Податкова накладна №2.
3. 05.09.2023 року у ТОВ “Сіріус” (неплатник ПДВ) придбано продукцію на суму 360 000 грн.
4. 06.09.2023 року у ВАТ “Зоря” (платник єдиного податку за ставкою 10%) придбано канцелярські товари на суму 3 000 грн.

5. 07.09.2023 року у фірми “Лайм” придбано продукцію (не буде використовуватися у господарській діяльності) на суму 240 грн. (ПДВ – 40 грн.). Податкова накладна №67.

6. 15.09.2023 року фірмі “Чемпіон” відвантажено продукцію на суму 7 800 грн. (ПДВ – 1 300 грн.). Податкова накладна №3.

7. 26.09.2023 року у ТОВ “Босс” придбано матеріали на суму 8 400 грн. (ПДВ – 1 400 грн.). Податкова накладна №37.

Визначити суму податкових зобов’язань, податкового кредиту та суму ПДВ до сплати.

Завдання 2. Протягом першого кварталу 2023 року підприємство здійснило наступні операції:

09.01.2023 – отримані від підприємства “Фаворіт” матеріали – 36 000 грн. з ПДВ.

15.01.2023 – здійснені оплата підприємству “Фаворіт” за матеріали – 36 000 грн. з ПДВ.

21.01.2023 – відвантажено продукцію фірмі “Проком” (Польща) – 1 000 грн.

23.01.2023 – у фірми “Лайм” придбано продукцію (не буде використовуватися у господарській діяльності) на суму 240 грн. (ПДВ – 40 грн.).

24.01.2023 – отримано суму за відвантаженою продукцію від фірми “Проком” – 1 000 грн.

25.01.2023 – відвантажено продукцію підприємству “Легіон” – 7 800 грн. з ПДВ.

06.02.2023 – перераховано вищому навчальному закладу за навчання працівника – 9 000 грн. (фонд оплати праці на підприємстві 395 000 грн.)

08.02.2023 – сплачено фірмі “Редою” (Румунія) за запасні частини для автомобіля 1 200 грн. з ПДВ.

11.02.2023 – здійснено ремонт комп’ютера – 600 грн. з ПДВ.

13.02.2023 – виплачена заробітна плата працівникам – 75 000 грн.

13.02.2023 року у ВАТ “Зоря” (платник єдиного податку за ставкою 10%) придбано канцелярські товари на суму 3 000 грн.

16.02.2023 – відвантажено продукцію фірмі “Геліос” – 72 000 грн. з ПДВ.

19.02.2023 – відвантажено продукцію фірмі “Балтика” (Латвія) – 30 000 грн.

26.02.2023 – придбано акції підприємства “ХАЗ” – 150 000 грн.

03.03.2023 – у фірми “Либідь” придбано матеріали – 3 600 грн. з ПДВ.

24.03.2023 – повернута підприємством “Геліос” продукція – 72 000 грн. з ПДВ.

27.03.2023 – отримано та оприбутковано матеріали від фізичної особи-підприємця на суму 180 000 грн. (неплатника ПДВ).

31.03.2023 – реалізовано акції підприємства “ХАЗ” – 155 000 грн.

Розрахувати суму податкових зобов’язань, податкового кредиту, суму ПДВ до сплати.

Завдання 3. Підприємство займається виготовленням холодильників, звичайна ціна продажу яких становить 8000 грн. за одиницю (без суми ПДВ). В звітному періоді підприємством продано за кошти – 20 холодильників за 165 тис.грн. (без суми ПДВ); реалізовано підприємству, яке не є платником ПДВ – 30 холодильників за 200 тис.грн. (без суми ПДВ); реалізовано в межах бартерних операцій – 10 холодильників за 90 тис.грн. (без суми ПДВ); передано на баланс свого пансіонату – 2 холодильника та передано своїм працівникам в рахунок оплати праці – 5 холодильників. Визначити суму податкового зобов’язання за звітний період.

Завдання 4. Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету у поточному місяці у підприємства, яке не має пільг щодо сплати ПДВ: продаж товарів становив 240 тис. грн. (разом з ПДВ); в поточному місяці підприємство придбало основні фонди, вартість яких підлягає амортизації на суму 12 тис. грн. (разом з ПДВ), сировину, яка відноситься до складу валових витрат на суму 6 тис.грн. (разом з ПДВ) та товари невиробничого призначення на суму 3 тис.грн. (разом з ПДВ).

Завдання 5. Підприємство за січень 2009 року отримало наступні показники:

Оподатковувані операції – 1 200 000 грн. без ПДВ.

Звільнені від оподаткування ПДВ поставки 180 000 грн. без ПДВ.

Імпортне обладнання – 510 000 грн. без ПДВ (ПДВ було сплачено на митниці у січні 2009 року).

Придбані товарно-матеріальні цінності на суму 420 000 грн., в тому числі:

Використані в оподатковуваних операціях – 250 000 грн.

Використані у звільнених від ПДВ поставках – 80 000 грн.

Підприємством було задекларовано наступні показники в декларації:

Податкові зобов’язання – 240 000 грн.

Податковий кредит – 170 000 грн.

Сума ПДВ до сплати – 70 000 грн.

Визначити правомірність задекларованих сум ПДВ підприємством.

Завдання 6. Протягом першого кварталу 2019 року підприємство здійснило наступні операції:

23.01.2023 – сплачено авансом підприємству “Ореол” (платник єдиного податку за ставкою 10%) за товари – 6 840 грн.

25.01.2023 – відвантажено продукцію підприємству “Леґіон” – 75 800 грн. з ПДВ.

26.01.2023 – повернута підприємством “Леґіон” продукція – 75 800 грн. з ПДВ.

29.01.2023 – здійснена попередня оплата підприємству “Світло” – 44 800 грн. з ПДВ.

04.02.2023 – відвантажена продукція на суму 54 000 грн. з ПДВ підприємству “Троя”.

11.02.2023 – здійснено ремонт будівлі – 38 400 грн. з ПДВ.

12.02.2023 – сплачено авансом ЧП “Орехов” за матеріали – 48 000 грн.

13.02.2023 – виплачена заробітна плата працівникам – 160 000 грн.

15.02.2023 – поставлено в дитячому садку №1 дитяче харчування на суму 4 400 грн.

22.02.2023 – поставлена продукція підприємством “Ореол” – 5840 грн.

07.03.2023 – відвантажена продукція підприємству “Оранж” – 180 000 грн. з ПДВ.

10.03.2023 – у підприємства “Бонд” придбано матеріали – 148 000 з ПДВ.

15.03.2023 – придбано легковий автомобіль на суму 184 000 грн. з ПДВ.

19.03.2023 – отримано передоплату від підприємства “Гарант” – 20900 грн. з ПДВ.

26.03.2023 – придбано акції підприємства “ХАЗ” – 100 000 грн.

31.03.2023 – реалізовано акції підприємства “ХАЗ” – 95 000 грн.

Розрахувати суму податкових зобов’язань, податкового кредиту, суму ПДВ до сплати.

ТЕМА 5. ПОДАТОК ЕА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ

Тестові завдання

1. Основна ставка податку на прибуток:

- а) 0 %;
- б) 18 %;
- в) 22 %;
- г) 19 %.

2. Яку кількість додатків ВП до однієї декларації з податку на прибуток може подати платник:

- а) один;
- б) дві;
- в) три;
- г) не обмежену кількість.

3. Чи підлягають поверненню надміру сплачені платником суми частини чистого прибутку (доходу) відповідно до ст. 43 ПКУ?

- а) підлягають поверненню протягом 20 календарних днів;
- б) підлягають поверненню протягом 20 робочих днів;
- в) не підлягають поверненню.

4. Авансовий внесок з податку на прибуток при виплаті дивідендів розраховується:

- а) з суми перевищення дивідендів, що підлягають виплаті, над значенням об'єкта оподаткування за відповідний податковий (звітний) рік, за результатами якого виплачуються дивіденди, грошове зобов'язання щодо якого погашене;
- б) із загальної суми виплачених дивідендів за відповідний податковий рік;
- в) авансовий внесок не розраховується.

5. На яку суму авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів платник може зменшити нараховану суму податку на прибуток (в додатку ЗП до декларації)?

- а) на всю суму авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів;
- б) на суму авансового внеску, що не перевищує розмір нарахованої суми податку на прибуток;
- в) не зменшує.

6. *Граничні строки подання розрахунку частини чистого прибутку (доходу) за річний податковий (звітний) період з 01.01.2018:*

- а) протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року;
- б) протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року;
- в) протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

7. *Чи має право платник податку на прибуток з обсягами доходів менше 20 млн. грн. при переході із спрощеної системи оподаткування на загальну прийняти рішення про незастосування податкових різниць та не збільшувати фінрезультат на суму доходу, отриманого як оплата за товари (роботи, послуги), відвантажені (надані) під час перебування на спрощеній системі оподаткування.*

- а) так;
- б) ні;
- в) так, на 50% суми доходу.

8. *Ставка податку при виплаті доходів нерезиденту за виробництво та/або розповсюдження реклами:*

- а) 18%;
- б) 15%;
- в) 20%.

9. *Чи є обов'язковим додатком до декларації з податку на прибуток фінансова звітність:*

- а) ні;
- б) так;
- в) так, тільки для річних платників

10. *База оподаткування прибутку підприємств визнається:*

- а) грошове вираження доходу як об'єкта оподаткування;
- б) прибуток як об'єкт оподаткування;
- в) грошове вираження об'єкту оподаткування;
- г) фізичне вираження прибутку як об'єкта оподаткування.

11. *Зобов'язані здійснювати корегування фінансового результату на усі різниці платники податку у яких:*

- а) річний дохід не перевищує 20 млн. грн.;
- б) річний дохід перевищує 20 млн. грн.;
- в) річний дохід не перевищує 10 млн. грн.;
- б) річний дохід перевищує 10 млн. грн.

12. Прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці чи надсилається повідомлення до контролюючого органу;

- а) ні;
- б) так;
- в) про прийняте рішення зазначається у податковій звітності.

13. Як визначається сума податку на прибуток підприємств, що підлягає сплаті до Державного бюджету України?

- а) як загальна сума коштів, нарахована платником податку на додану вартість у звітному періоді
- б) як різниця між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту звітного (податкового) періоду
- в) як добуток вартості реалізованого товару, виробленого на митній території України, на ставку податку
- г) Як добуток прибутку на ставку податку.

14. Платники податку на прибуток з-поміж резидентів:

- а) суб'єкти господарювання – юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами
- б) сільськогосподарські товаровиробники, в яких частка сільськогосподарського виробництва за попередній податковий рік дорівнює або перевищує 75%
- в) фізичні особи-резиденти, що здійснюють діяльність та отримують доходи на території України
- г) фізичні особи-нерезиденти

15. Як визначається прибуток, як об'єкт оподаткування податком на прибуток:

- а) шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку на різниці, які виникають відповідно до положень ПКУ
- б) різниця між доходами та витратами підприємства

- в) різниця між виручкою від реалізації продукції та собівартістю реалізації
- г) різниця між ціною продажу та ціною придбання

16. Який метод нарахування амортизації не використовують під час визначення податку на прибуток підприємств?

- а) прямолінійний
- б) кумулятивний
- в) виробничий
- г) метод зменшення залишкової вартості

17. Базовий податковий період з податку на прибуток підприємств:

- а) календарний рік
- б) календарний місяць
- в) календарний квартал
- г) календарний тиждень

18. На які групи основних засобів амортизацію не нараховують?

- а) 4 (машини та обладнання)
- б) 1(земельні ділянки) та 13(природні ресурси)
- в) 3 (будівлі і споруди)
- г) 5 (транспортні засоби)

19. Назвати звітність, яку подають контролюючим органам платники податку на прибуток підприємств:

- а) баланс ф.№1
- б) звіт про фінансові результати ф.№2
- в) податкова декларація з податку на прибуток підприємств
- г) всі відповіді правильні

20. Яку суму податку на прибуток підприємство повинно сплатити, якщо сума прибутку за звітний рік склала 250000 грн?

- а) 100000 грн
- б) 45000 грн
- в) 50000 грн
- г) 95000 грн

Питання для самоконтролю

1. Охарактеризуйте етапи становлення системи оподаткування прибутку підприємств в Україні.
2. Назвіть платників податку на прибуток в Україні та визначте об'єкт оподаткування.
3. Визначте порядок визнання доходів, охарактеризуйте їх склад.
4. Перерахуйте доходи, які не враховуються при оподаткуванні податком на прибуток підприємств.
5. Визначте порядок визнання витрат та охарактеризуйте їх склад.
6. Назвіть витрати, що не враховуються при оподаткуванні податком на прибуток підприємств.
7. Розкрийте сутність амортизації та визначте її роль у розрахунку оподатковуваного прибутку.
8. Перерахуйте ставки податку на прибуток та охарактеризуйте порядок оподаткування операцій особливого виду.
9. Охарактеризуйте пільги з податку на прибуток підприємств.
10. Розкрийте особливості сплати авансових внесків з податку на прибуток підприємств.

Практичні завдання

Завдання 1. Визначити загальний (балансовий) прибуток, чистий прибуток і розподілити його, рентабельність реалізованої продукції за такими даними: Виручка від реалізації продукції за оптовими цінами (з ПДВ) - 1860 тис. грн. Собівартість реалізованої продукції - 1100 тис. грн. Прибуток від позареалізаційних операцій - 85 тис. грн. Прибуток від фінансово-інвестиційних операцій - 54 тис. грн. Збитки від надзвичайних ситуацій - 18 тис. грн. Витрати на збут - 16 тис. грн. Податки на прибуток - 200 тис. грн.

Відрахування від чистого прибутку: на виплату засновникам 25%; в резервний фонд 15%; інші витрати 60%.

Завдання 2. Нарахувати податок на прибуток підприємства за рік на підставі наведених даних. Витрати за звітний період: Сировина і матеріали з ПДВ 480 790,00 грн. Нарахована заробітна плата основним робітникам 23 600,00 грн. Нарахований єдиний внесок 1 897,00 грн. Процентні витрати за кредитно-депозитними операціями 800,00 грн. Амортизація основних виробничих засобів 1400,00 грн. Доходи: Виручка від операційної діяльності

470 700,00 грн. Одержані дивіденди з акцій 8300,00 грн. Доходи від оренди майна 2169,00 грн. Сума ПДВ 8000,00 грн.

Завдання 3. Знайти оподатковувану суму прибутку і суму податку на прибуток, що буде перерахований до бюджету, якщо: виручка від реалізації продукції - 1200 тис. грн, в т. ч. ПДВ; виручка від реалізації цінних паперів - 80 тис. грн; витрати на придання та реалізацію цих цінних паперів - 60 тис. грн. безплатно отримані основні засоби - 30 тис. грн (без ПДВ); стягнені штрафи - 10 тис. грн; отримані відсотки з облігацій - 20 тис. грн; витрати на сировину для виробництва продукції - 700 тис. грн (без ПДВ); витрати на заробітну плату з нарахуваннями - 200 тис. грн. податок на транспорт - 3 тис. грн; сплата відсотків з банківським кредитом - 5 тис. грн; сплачені штрафи - 25 тис. грн. амортизація - 110 тис. грн; виплата дивідендів - 20 тис. грн.

Завдання 4. Кондитерське підприємство "Шокобум" займається виготовленням і реалізацією кондитерських виробів. У ході здійснення своєї діяльності підприємством реалізовано: • тортів – на суму 62 тис. грн без урахування ПДВ; • печива – на суму 90 тис. грн без урахування ПДВ; • цукерок – на суму 76 тис. грн без урахування ПДВ. Підприємство також займається наданням послуг з виготовлення тортів під замовлення. Таких послуг за звітний період було зроблено на суму 40 тис. грн. На виплату заробітної плати виробничого персоналу було витрачено 30 тис грн. Витрати на закупівлю сировини, для виготовлення кондитерських виробів, склали 24 тис. грн без урахування ПДВ. На розробку нових технологій виробництва витрачено 5 тис. грн. Амортизаційні відрахування становлять 2 100 грн. Розрахувати величину податку на прибуток, що повинне сплатити кондитерське підприємство "Шокобум".

Завдання 5. ТОВ "Стиль" займається пошиттям і реалізацією одягу. У процесі здійснення своєї діяльності підприємством за звітний період випущено продукцію: пальто моделі "Осінь" – на суму 57 600 грн з урахуванням ПДВ; куртки моделі "Вечір" – на суму 32 400 грн з урахуванням ПДВ; дублянки моделі "Зимовий сон" – на суму 108 тис. грн з урахуванням ПДВ.

У даному податковому періоді було реалізовано таку продукцію: пальто моделі "Осінь" – загальною вартістю 88 800 грн з урахуванням ПДВ; куртки моделі "Вечір" – загальною вартістю 49 800 грн з урахуванням ПДВ; дублянки моделі "Зимовий сон" – загальною вартістю 156 тис. грн з урахуванням ПДВ; шуби моделі "Хуртовина", які були зроблені в минулому звітному періоді, на загальну суму 29 700 грн з урахуванням ПДВ.

У цьому податковому періоді було також отримано ліцензію на навчання конструкторів-модельєрів вартістю 1 920 грн У школі

конструкторів-модельєрів навчання пройшли 15 осіб. Вартість навчання становить 150 грн на місяць, строк навчання – 2 місяці. Покупцям продукції ТОВ "Світло" була виплачена неустойка за несвоєчасне виконання замовлення в розмірі 255 грн Підприємством була проведена рекламна акція, вартість якої склала 8 тис. грн. 25 Працівникам підприємства була виплачена заробітна плата у розмірі 65 тис. грн. Сума амортизаційних відрахувань склала 12 750 грн.

Розрахувати величину податку на прибуток.

Завдання 6. Підприємство "Жасмин", що займається розфасовкою чаю, на кінець звітного періоду (1 квартал) визначає суму оподаткованого прибутку, для цього підприємство розраховує величину валових доходів і валових витрат, зроблених у цьому звітному періоді операцій:

отримано доходи у вигляді роялті (продаж нового рецепта суміші чаю: сухофрукти + цедра лимона + чорний чай) – 700 грн;

отримано доходи від покупців за продані товари: чай "Ніч" – 8 тис. грн без урахування ПДВ; чай "Жасмин" – 5 500 грн без урахування ПДВ; чай "Ізюм" – 2 тис. грн без урахування ПДВ; чай "Чорний Лайм" – 4 500 грн без урахування ПДВ; оренда й оплата енергоносіїв склала 1 000 грн; виплата заробітної плати персоналу – 11 500 грн; витрати на упакування чаю – 1 450 грн; сума амортизаційних відрахувань – 4 500 грн.

Для використання у власній господарській діяльності було куплено пакувальну машину вартістю 2 500 грн без урахування ПДВ.

Розрахувати суму податку на прибуток підприємства.

ТЕМА 6. ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Тестові завдання

1. Яка основна ставка податку на доходи фізичних осіб?

- а). 15%
- б). 18%
- в). . 5%
- г). . 10%

2. Вказати строки сплати податку на доходи фізичних осіб:

- а). Сплачується до бюджету під час виплати оподаткованого доходу
- б). Протягом 40 календарних днів після закінчення звітного кварталу
- в). Протягом 10 календарних днів після закінчення граничного строку подання Податкового розрахунку
- г). Протягом 30 календарних днів після закінчення звітного кварталу

3. Платники податку на доходи фізичних осіб:

- а). Фізична особа-резидент, яка отримує доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи
- б). Юридичні особи, що отримують доходи з джерелом походження з України
- в). Платники фіксованого сільськогосподарського податку
- г). Фізичні та юридичні особи, власники нерухомого майна

4. Що є базою оподаткування податком на доходи фізичних осіб у формі заробітної плати?

- а). Нарахована заробітна плата, зменшена на суму податкової соціальної пільги за її наявності
- б). Загальна сума нарахованої заробітної плати
- в). Нарахована заробітна плата, зменшена на суму Єдиного соціального внеску
- г). Нарахована заробітна плата, зменшена на суму військового збору

5. В якому розмірі встановлено податкову соціальну пільгу для платника податку, який є Героєм України?

- а). 50% розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня звітного податкового року

- б). 150% розміру суми загальної соціальної пільги на 1 січня звітного податкового року
- в). 200% розміру суми загальної соціальної пільги на 1 січня звітного податкового року
- г). 100% розміру суми загальної соціальної пільги на 1 січня звітного податкового року

. 6. До якої групи податків належить податок на доходи фізичних осіб?

- а). Прямі загальнодержавні
- б). Непрямі загальнодержавні
- в). Прямі, місцеві
- г). . Місцеві, податки на доходи

7. За яких умов платник податку на доходи фізичних осіб має право на податкову соціальну пільгу?

- а). Якщо дохід не перевищує суми місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року
- б). Якщо дохід не перевищує суми місячного прожиткового мінімуму, що діє для працездатної особи на 1 січня звітного року, помноженого на 1,4 та округленого до 10 грн
- в). Якщо дохід не перевищує суми 10-місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року
- г). Якщо дохід не перевищує суми 15-місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року

8. В якому розмірі встановлено податкову соціальну пільгу для платника податку, який утримує двох чи більше дітей віком до 18 років?

- а). 120% суми загальної пільги – у розрахунку на кожну таку дитину
- б). 100% суми загальної пільги – у розрахунку на кожну таку дитину
- в). 150% суми загальної пільги – у розрахунку на кожну таку дитину
- г). 200% суми загальної пільги – у розрахунку на кожну таку дитину

9. У межах якої максимальної величини обчислюється Єдиний соціальний внесок?

- а). Мінімальної зарплати, збільшеної на коефіцієнт 1,4
- б). 10 прожиткових мінімумів для працездатних осіб
- в). Мінімальної зарплати, що діє в місяці, за який нараховують зарплату
- г). 25 прожиткових мінімумів для працездатних осіб

10. У межах якої мінімальної величини обчислюється Єдиний соціальний внесок?

- а). 15 прожиткових мінімумів для працездатних осіб
- б). 10 прожиткових мінімумів для працездатних осіб
- в). Мінімальної зарплати, що діє в місяці, за який нараховують зарплату
- г). . Мінімальної зарплати, збільшеної на коефіцієнт 1,4

11. Вкажіть, яким чином надається податкова соціальна пільга з податку на доходи фізичних осіб:

- а). лише за основним місцем роботи;
- б). лише за основним місцем роботи протягом року та при здійсненні річного перерахунку податку з доходів фізичних осіб;
- в). лише за місцем роботи, що не є основним;
- г). виключно за одним з місць роботи згідно з заявою платника;
- д). за підсумками звітного податкового року на основі поданої платником декларації.

12. Вкажіть правильну відповідь. Податкова декларація, подається для платників податку на доходи фізичних осіб:

- а). . до 1 січня року, що настає за звітним;
- б). до 1 березня року, що настає за звітним;
- в). до 1 травня року, що настає за звітним;
- г). до 1 серпня року, що настає за звітним;

13 З яких видів доходів громадян податок не утримується?

- а) сум компенсації втрати частини заробітної плати в зв'язку з порушенням термінів її виплати;
- б) сум одноразових заохочень за виконання важливих виробничих завдань;
- в) сум вихідної допомоги, передбаченої чинним законодавством;
- г) суми дивідендів, що нараховані на користь платника податку у вигляді акцій, емітованих юридичною особою – резидентом, яка нараховує такі дивіденди.

14. Які доходи прирівнюються з метою оподаткування до доходів в негрошовій формі?

- а) видані під звіт кошти на відрядження;
- б) безоплатне надання фізичній особі товарів (робіт, послуг);
- в) отримана сума винагороди за цивільно-правовим договором;

г) виплати дивідендів на користь фізичних осіб за акціями, які мають статус привілейованих.

15. Які з перерахованих сум не оподатковуються податком на доходи фізичних осіб?

- а) нарахований (виплачений) дохід як заробітна плата платнику відповідно до умов трудового договору (контракту);
- б) нараховані (виплачені) суми винагороди та інших виплат відповідно до умов цивільно-правового договору;
- в) кошти, отримані платником на відрядження або під звіт;
- г) доходи, отримані платником як додаткове благо.

16. До яких з перелічених доходів застосовується податкова соціальна пільга при утриманні податку на доходи фізичних осіб?

- а) заробітку, що отриманий за сумісництвом на іншому підприємстві;
- б) заробітку, що отриманий в натуральній формі на підприємстві;
- в) доходу, отриманого за межами України;
- г) доходу самозайнятої особи від підприємницької діяльності.

17. Мінімальний розмір податкової соціальної пільги становить:

- а) 50% суми однієї мінімальної заробітної плати, діючої на дату нарахування доходу;
- б) 50% суми прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого на 1 січня звітного податкового року;
- в) 50% однієї мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня звітного податкового року;
- г) 100% суми прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого на 1 січня звітного податкового року.

18. Якщо оподатковуваний дохід нараховується, але своєчасно не виплачується, то податок, який повинен бути утриманий з такого доходу:

- а) не нараховується;
- б) перераховується в бюджет на дату фактичної виплати доходу;
- в) перераховується в бюджет не пізніше 10 днів після встановленої дати для виплати заробітної плати;
- г) перераховується не пізніше ніж 30-ий календарний день місяця, наступного за місяцем, за який нарахований дохід.

19. З доходів, які виплачуються фізичним особам у формі дивідендів, податок....:

- а) не утримується;
- б) утримується за рахунок підприємства – емітента корпоративних прав;
- в) утримується за їх рахунок по ставці 15%;
- г) утримується за їх рахунок по ставці 5%.

20. Що таке податкова знижка для фізичних осіб не суб'єктів господарювання?

- а) термін на який надається відстрочка у сплаті податку з доходів фізичних осіб;
- б) сума витрат фізичної особи за звітний місяць, на яку дозволено зменшити його оподатковуваний дохід за цей період;
- в) сума, на яку може бути збільшений дохід фізичної особи у звітному періоді без обкладання його податком;
- г) сума витрат фізичної особи – резидента за звітний рік, на яку дозволено зменшити його річний оподатковуваний дохід за наслідками такого звітного року

Питання для самоконтролю

1. Хто є платниками податку з доходів фізичних осіб?
2. Охарактеризуйте об'єкт та базу оподаткування ПДФО.
3. Що таке податкова соціальна пільга? Порядок застосування ПСП.
4. Які існують ставки ПДФО та порядок їх застосування?
5. Який зміст податкової знижки? Хто має право на податкову знижку?
6. Види допомоги та особливості її оподаткування.
7. Охарактеризуйте порядок оподаткування доходу від надання нерухомості в оренду.
8. Охарактеризуйте порядок оподаткування доходів фізичних осіб від продажу нерухомого та рухомого майна.
9. Охарактеризуйте порядок оподаткування спадщини та подарунків.
10. Охарактеризуйте особливості оподаткування надміру витрачених коштів отриманих на відрядження чи під звіт і своєчасно не повернених.

Практичні завдання

Завдання 1. Визначити суму податку на доходи з фізичних осіб та порядок його сплати в бюджет.

Громадянин щомісяця протягом року за основним місцем роботи на підприємстві “А” одержував по 5500 грн., крім того, в жовтні за договором

підряду на підприємстві “Б” він одержав 4400 грн., а в листопаді отримав авторський гонорар від підприємства “В” у сумі 9500 грн.

Завдання 2. Визначити суму податку на доходи фізичних осіб та порядок його сплати до бюджету за наступними показниками (всі показники умовні):

ПІБ фізособ и,	Об’єкт продажу/міни, (дата придбання)	Вид договору та з ким укладений	Частота продажу об’єкта в звітному році	Договірна ціна, грн.	Оціночна ціна, грн.
Волошин С.К.	Квартира (дата придбання 20.02.2006р.)	Договір купівлі – продажу з юридичною особою	Перший раз	550 000	600 000
Семенов К.П.	Легковий автомобіль (дата випуску 2005р.)	Договір купівлі - продажу з фізичною особою	Перший раз	200 000	180 000
Сидорчук К.Л.	Квартира (дата придбання 15.04.2006р.)	Договір міни з фізичною особою	Другий раз	500 000	800 000
Карпов О.П.	Вантажний автомобіль (дата випуску 2005р.)	Договір купівлі - продажу з юридичною особою	Перший раз	200 000	400 000

Завдання 3. Визначити суму і порядок сплати податку з доходів громадян: оподатковуваний дохід платника за місцем основної роботи в поточному році 94000грн. За сумісництвом він одержав у лютому 3000 грн., в жовтні 6000 грн. Крім того платник одержав 6 вересня на свій банківський рахунок з-за кордону (з США) плату за надання консультаційних послуг в розмірі 5000 дол. США.

Завдання 4. Визначити суму і порядок сплати податку з доходів громадян: оподатковуваний дохід платника за місцем основної роботи в поточному році 5300грн. За сумісництвом він одержав у січні 6000 грн., у вересні 3900 грн. Крім того платник одержав листопаді на свій банківський рахунок з-за кордону (з США) плату за надання консультаційних послуг в розмірі 3000 дол. США і надав справку щодо сплати прибуткового податку в сумі 1000 дол. США за кордоном.

Завдання 5. Коваленко С.К. працює на підприємстві за трудовою угодою і є платником податку на доходи фізичних осіб (реєстраційний номер

облікової картки платника податку 1233534695), за звітний рік він мав такі доходи та витрати (всі показники умовні):

№	Джерело отриманого доходу або понесених витрат	Сума доходу, грн.	Сума витрат, грн.
1.	Нарахована заробітна плата за рік. (платник подав заяву про застосування ПСП)	22000	
2.	Отримано спадщину від батька (житловий будинок, який знаходиться в м. Львові) за спадковим договором	50000	
3.	Отримано доходи у вигляді процентів, нарахованих на цінні папери, емітовані Міністерством фінансів України	800	
4.	Отримано від благодійної організації “Надія” кошти на лікування	5000	
5.	Сплачено проценти за іпотечним кредитом, площа квартири, що купується становить 125 кв.м. Дана квартира є постійним місцем проживання платника.		20 000

Завдання 6. Фізична особа-підприємець Трошина Т.К. є платником податку на доходи фізичних осіб на загальній системі оподаткування. Оподатковуваний дохід за минулий звітний рік становив 60 тис. грн. Визначити суму податку на доходи фізичних осіб для фізичної особи-підприємця на загальній системі оподаткування.

Звітний період (поточний рік)	Доходи від підприємницької діяльності	Витрати, що безпосередньо пов'язані з доходами
1 квартал	20 000	10 000
2 квартал	40 000	20 000
3 квартал	60 000	15 000
4 квартал	50 000	20 000

ТЕМА 7. СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ

Тестові завдання

1. *Спрощену систему оподаткування було запроваджено для юридичних осіб, якщо:*

- а) середньооблікова чисельність працівників не перевищує 100 осіб, а обсяг виручки від реалізації продукції за календарний рік – 1 млн. гривень;
- б) середньооблікова чисельність працівників не перевищує 50 осіб, а обсяг виручки від реалізації продукції за календарний рік – 1 млн. гривень;
- в) середньооблікова чисельність працівників не перевищує 50 осіб, а обсяг виручки від реалізації продукції за календарний рік – 500 тис. гривень;
- г) середньооблікова чисельність працівників не перевищує 25 осіб, а обсяг виручки від реалізації продукції за календарний рік – 1 млн. гривень.

2. *Суб'єкти підприємницької діяльності – юридичні особи, які перейшли на спрощену систему оподаткування за єдиними податком:*

- а) мають право застосовувати лише готівкові розрахунки за відвантажену продукцію;
- б) мають право застосовувати лише безготівкові розрахунки за відвантажену продукцію;
- в) не мають права застосовувати іншого способу розрахунку за відвантажену продукцію, крім готівкового та безготівкового розрахунку;
- г) мають право застосовувати будь-який спосіб розрахунку за відвантажену продукцію.

3. *Суб'єкт малого підприємництва, який сплачує єдиний податок, не сплачує:*

- а) податок на прибуток та податок на промисел;
- б) збір на обов'язкове державне пенсійне страхування;
- в) збір на обов'язкове державне соціальне страхування;
- г) жоден з загальнодержавних зборів та платежів.

4. *До четвертої групи платників Єдиного податку відносяться:*

- а) фізичні особи - підприємці, використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 50 осіб; - обсяг доходу не перевищує 3 000 000 гривень;
- б) юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких середньооблікова кількість працівників не перевищує 50 осіб; - обсяг доходу не перевищує 3 000 000 гривень;

в) юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких середньооблікова кількість працівників не перевищує 50 осіб; обсяг доходу не перевищує 5 000 000 гривень; 5. вірних відповідей немає.

г) Якщо вірних відповідей немає – ваш варіант відповіді.

5. *Найбільшу частку всієї суми сплаченого єдиного податку відповідне відділення казначейства переказує:*

- а) до державного бюджету;
- б) до Пенсійного фонду;
- в) до місцевого бюджету;
- г) на обов'язкове соціальне страхування.

6. *До якої групи податків належить єдиний податок?*

- а). Прямі загальнодержавні
- б). Непрямі загальнодержавні
- в). Прямі місцеві
- г). Місцеві, податки на споживання

7. *Податковим (звітним) періодом для платників єдиного податку 3 групи є:*

- а). Календарний день
- б). Календарний рік
- в). Календарний місяць
- г). Календарний квартал

8. *Які існують форми оплати єдиного податку платниками 4 групи?*

- а). В натуральній і грошовій формі по 50%
- б). Тільки продукцією рослинництва і тваринництва
- в). Виключно у грошовій формі
- г). Пшеницею третього класу

9. *Чи мають право юридичні особи – суб'єкти малого підприємництва обирати самостійно ставки єдиного податку?*

- а). Ні
- б). Так
- в). У чітко визначених законом випадках
- г). За рішенням суду

10. Ставки єдиного податку для фізичних осіб-підприємців встановлюють:

- а). . Верховна Рада України
- б). . Земельний відділ
- в). . Місцеві органи самоврядування
- г). . Самостійно платники

11. Податковим (звітним) періодом для платників єдиного податку 1,2 груп є:

- а). Календарний день
- б). Календарний рік
- в). Календарний місяць
- г). Календарний квартал

12. Яку ставку єдиного податку встановлено для платників 1 групи?

- а). В межах до 20% розміру мінімальної заробітної плати
- б). В межах до 10% розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб
- в). В межах до 50% розміру мінімальної заробітної плати
- г). В межах до 40% розміру мінімальної заробітної плати

13. Як розбивається річна сума сплати єдиного податку для платників 4 групи?

- а). I – 40%, II – 10%, III – 10%, IV – 40%
- б). I – 10%, II – 10%, III – 40%, IV – 40%
- в). I – 10%, II – 10%, III – 50%, IV – 30%
- г). I – 40%, II – 20%, III – 10%, IV – 30%

14. Що є об'єктом оподаткування єдиного податку для платників 4 групи?

- а). Площа сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) та(або) земель водного фонду, що перебуває у власності платника або надана йому у користування
- б). Нормативна грошова оцінка сільськогосподарських угідь та земель водного фонду
- в). Дохід сільськогосподарських підприємств
- г). Прибуток підприємства

15. Який порядок сплати єдиного податку для платників 4 групи?

- а). Щороку до 1 лютого поточного року 18

- б). Щоквартально протягом 30 календарних днів після останнього дня звітної квартилу у розмірі квартильної суми
- в). Щомісяця протягом 30 календарних днів у розмірі третини квартильної суми
- г). Щомісяця рівними частинами

16. Податковим звітним періодом для єдиного податку для платників 4 групи є:

- а). . Календарний день
- б). Календарний рік
- в). Календарний місяць
- г). Календарний квартал

17. Розмір ставки для другої групи платників єдиного податку:

- а). . В межах до 20% розміру мінімальної заробітної плати
- б). . В межах до 10% розміру мінімальної заробітної плати
- в). . В межах до 50% розміру мінімальної заробітної плати
- г). . В межах до 40% розміру мінімальної заробітної плати

18. Які податки і збори доведеться обов'язково заплатити приватним підприємцям, крім єдиного податку?

- а) податок на доходи фізичних осіб в частині своїх власних (підприємницьких) доходів;
- б) податок на доходи фізичних осіб, які перебувають у трудових відносинах з платником єдиного податку;
- в) збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності;
- г) збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства.

19. Проведення 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.

20. Платниками єдиного податку можуть бути суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність:

- а) у сфері аудиту;
- б) з обміну іноземної валюти;

- в) з надання посередницьких послуг;
- г) з організації, проведенню гастрольних заходів

Питання для самоконтролю

1. Що розуміється під спрощеною системою оподаткування?
2. Хто може бути платником єдиного податку?
3. Хто не може бути платником єдиного податку?
4. При дотриманні яких умов можна перейти на спрощену систему оподаткування?
5. Дата формування доходу для цілей стягнення єдиного податку?
6. Ставки єдиного податку
7. Який податковий період встановлено для єдиноподатників?
8. Розкрити особливості ведення обліку доходів і витрат платниками єдиного податку в залежності від обраної групи.
9. В яких випадках і в які строки органи ДПС можуть анулювати Свідоцтво платника єдиного податку?
10. Як часто може здійснюватись перехід на спрощену систему оподаткування та змінюватись ставка податку?

Практичні завдання

Завдання 1. Сільськогосподарське підприємство орендує в поточному році 4 тис. га ріллі. Грошова оцінка її в даній області становить 18000 грн. за 1га. Визначити розмір єдиного податку для четвертої групи платників в поточному році та строки його сплати до бюджет.

Завдання 2. За даними СТОВ «Зоря» скласти податковий розрахунок єдиного податку для четвертої групи платників за 2018р. Умова для виконання завдання.

Види с/г угідь	Площа, га	Грошова оцінка 1 га, грн.
Рілля	5040	5570
Сіножаті	305	1620
Пасовища	520	1470
Багаторічні насадження	60	6000

Завдання 3. Суб'єкт малого підприємництва - юридична особа займається підприємницькою діяльністю з надання побутових послуг населенню. Середньооблікова чисельність працюючих - 14 осіб. У лютому поточного року обсяг виручки від реалізації наданих послуг становив – 20500 тис. грн. Загальні витрати склали – 9600 тис. грн.

Для виконання запланованого обсягу робіт суб'єктом ввезено із-за кордону матеріалів на суму - 5960 грн. (ПДВ - 1192 грн.). За оренду приміщення виплачено 500 грн. на місяць.

Визначити розмір єдиного податку, що підлягає сплаті у бюджет.

Примітка: Ставка єдиного податку 3% з ПДВ, та 5% без сплати ПДВ.

Завдання 4. ТзОВ "Промінь-2000" – суб'єкт підприємницької діяльності є фізичною особою, яка надає послуги населенню з пошиття та ремонту одягу та сплачує ЄП за ставкою 20%. Кількість найманих працівників – 10 осіб.

В лютому поточного року обсяг виручки від надання послуг становив – 40800 грн. Загальні витрати в зазначеному періоді склали – 18795 грн., сукупний оподаткований дохід працівників – 5200 грн.

Для виконання обсягу робіт суб'єктом підприємницької діяльності придбано матеріалів на суму – 16370 грн. (ПДВ – 1274 грн.). За оренду приміщення відраховано – 4300 грн.

Визначити: розмір єдиного податку.

Завдання 5. ТОВ «Крок» утворено у грудні 2017 р. шляхом поділу ПАТ «Дельта» на два окремих підприємства. Протягом 2017 р. ПАТ «Дельта» отримало чистий дохід 9,5 млн. грн., оподатковуваний прибуток склав 500 тис. грн. Слід зазначити, що ПАТ «Дельта» сплачувало податки на загальних засадах, а при поділі підприємство «Крок» отримало 40% майна та портфелю замовлень ПАТ «Дельта», на новому підприємстві працює 28 чоловік.

Завдання.

Визначити та обґрунтувати, яку систему оподаткування доцільно обрати ТОВ «Крок» (загальну, спрощену зі сплатою ПДВ або без сплати ПДВ), якщо:

а) витрати на сировину і матеріали складають 55% всіх витрат; рентабельність новоствореного підприємства – 18%;

б) витрати на сировину і матеріали складають 85% всіх витрат, рентабельність новоствореного підприємства залишилась на тому ж рівні, що й ПАТ «Дельта»;

в) витрати на сировину і матеріали складають 93% всіх витрат, рентабельність новоствореного підприємства залишилась на тому ж рівні, що й ПАТ «Дельта»;

г) виконуються умови в) і 30% сировини для ТОВ «Крок» постачає не платник ПДВ.

ТЕМА 8. РЕНТНА ПЛАТА

Тестові завдання

1. Хто нараховує рентну плату за спеціальне використання води?

- а) Самостійно платник
- б) Державна фіскальна служба України
- в) Співробітники аудиторських фірм
- г) Комерційні банки

2. Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин – це:

- а) Загальнодержавний платіж
- б) Місцевий платіж
- в) Платіж за видами робіт
- г) Платіж до земельного відділу

3. Хто є платниками рентної плати за спеціальне використання води?

- а) Сільськогосподарські товаровиробники
- б) Водокористувачі, які використовують воду, отриману шляхом забору з водних об'єктів та для потреб гідроенергетики, водного транспорту і рибництва
- в) .Фізичні та юридичні, які використовують воду
- г) Орендарі та інвестори, які використовують воду, отриману шляхом забору з водних об'єктів

4. До якої групи податків належить екологічний податок?

- а) Прямі загальнодержавні
- б) Непрямі загальнодержавні
- в) Прямі, місцеві
- г) Місцеві, податки на доходи

5. Об'єктом оподаткування рентною платою за спеціальне використання води є:

- а) Фактичний обсяг води, який використовують водокористувачі, з урахуванням обсягу її втрат в системах водопостачання
- б) Фактично використані літри води
- в) Обсяг води

г) Фактичні обсяги забору води з водних об'єктів за мінусом встановленого ліміту

6. Базовий податковий період для платників рентної плати дорівнює:

- а) Календарному тижню
- б) Календарному року
- в) Календарному місяцю
- г) Календарному кварталу

7. Які строки подачі декларації встановлені для платників екологічного податку?

- а) Протягом 10 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового періоду
- б) Протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового періоду
- в) Протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового періоду
- г) Протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового періоду

8. Платниками рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин є:

- а) Фізичні особи, що видобувають корисні копалини
- б) Суб'єкти господарювання, що використовують у власній діяльності нафту і природний газ
- в) Суб'єкти господарювання, які набули права користування ділянкою надр на підставі отриманих спеціальних дозволів на користування надрами з метою провадження господарської діяльності з видобування корисних копалин
- г) Суб'єкти господарювання, які транспортують надра за межі України

9. Як називають спеціальний дозвіл на використання лісових ресурсів?

- а) Патент
- б) Лісорубний квиток (лісовий квиток)
- в) Свідоцтво на право користування
- г) Ліцензія

10. Що є об'єктом оподаткування рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів?

- а) Деревина, заготовлена в порядку рубок головного користування, другорядні лісові матеріали
- б) Вартість заготовленої деревини
- в) Виручка від реалізації лісових матеріалів
- г) Витрати на заготівлю деревини та інших лісових матеріалів

11. Рентна плата за спеціальне використання води для потреб гідроенергетики обчислюється, виходячи з фактичних:

- а) Даних обліку тоннаж-доби та ставки рентної плати
- б) Обсягів води, необхідної для поповнення водних об'єктів та ставок рентної плати
- в) Обсягів води, пропущеної через турбіни гідроелектростанцій, та ставки рентної плати
- г) Обсягів використаної води, лімітів використання води та ставок рентної плати

12. Суми екологічного податку, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднювальних речовин стаціонарними джерелами забруднення, обчислюється виходячи з:

- а) Кількості фактично реалізованого палива та ставок податку
- б) Фактичних обсягів викидів та ставок податку
- в) Вартості реалізованого палива та ставок податку
- г) Витрат на охорону довкілля

13. Що є базою оподаткування рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин?

- а) Ринкова вартість видобутої сировини
- б) Вартість обсягів видобутих у податковому (звітному) періоді корисних копалин
- в) Прибуток від реалізації корисних копалин
- г) Кількість мінеральної сировини

14. Від чого залежать ставки рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів?

- а) Розподілу лісів за поясами і розрядами
- б) Розміру доходу від реалізації лісових матеріалів
- в) Статусу суб'єкта господарювання, що здійснює заготівлю деревини
- г) Мети використання деревини

15. Податковим звітним періодом для рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів є:

- а) Календарний день
- б) Календарний рік
- в) Календарний місяць
- г) Календарний квартал

16. За понадлімітне використання води рентна плата стягується:

- а) У п'ятикратному розмірі, виходячи з фактичних обсягів використаної води понад встановлений ліміт
- б) У двократному розмірі, виходячи з фактичних обсягів використаної води понад встановлений ліміт
- в) У десятикратному розмірі, виходячи з фактичних обсягів використаної води понад встановлений ліміт
- г) На загальних умовах

17. Платниками рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів є:

- а) Власники земельних ділянок
- б) Юридичні особи, що реалізують деревину
- в) Юридичні та фізичні особи, які використовують лісові ресурси на підставі спеціального дозволу
- г) Особи, що експортують лісові ресурси за межі України

18. Податковим звітним періодом для рентної плати за спеціальне використання води є:

- а) Календарний день
- б) Календарний рік
- в) Календарний місяць
- г) Календарний квартал

19. Платником екологічного податку є:

- а) суб'єкти господарювання, юридичні особи, що не провадять господарську (підприємницьку) діяльність, бюджетні установи, громадські та інші підприємства, установи та організації, постійні представництва нерезидентів, включаючи тих, які виконують агентські (представницькі) функції стосовно таких нерезидентів або їх засновників, а також громадяни України, іноземці та особи без громадянства, які здійснюють викиди забруднюючих речовин в

атмосферу пересувними джерелами забруднення у разі використання ними палива;

б) громадяни України, іноземці та особи без громадянства, які здійснюють викиди забруднюючих речовин в атмосферу пересувними джерелами забруднення у разі використання ними палива;

в) суб'єкти діяльності у сфері використання ядерної енергії, які здійснюють поводження з радіоактивними відходами, що утворилися внаслідок Чорнобильської катастрофи, в частині діяльності, пов'язаної з такими відходами;

г) суб'єкти господарювання, які розміщують на власних територіях (об'єктах) виключно відходи як вторинну сировину

20. Не є платниками екологічного податку:

а) суб'єкти господарювання, юридичні особи та інші підприємства, під час провадження діяльності яких на території України і в межах її континентального шельфу здійснюються скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти;

б) громадяни України, іноземці та особи без громадянства, які здійснюють викиди забруднюючих речовин в атмосферу пересувними джерелами забруднення у разі використання ними палива;

в) суб'єкти діяльності у сфері використання ядерної енергії, які здійснюють поводження з радіоактивними відходами, що утворилися внаслідок Чорнобильської катастрофи, в частині діяльності, пов'язаної з такими відходами;

г) фізичні і юридичні особи.

Питання для самоконтролю

1. Наведіть структуру природно-ресурсних платежів.
2. В чому полягають особливості механізму розрахунку земельного податку?
3. Який механізм розрахунку земельного податку за земельні ділянки сільськогосподарського призначення?
4. Що є основою визначення нормативної грошової оцінки землі?
5. Які пільги передбачено для фізичних осіб зі сплати земельного податку?
6. Хто є платниками екологічного податку?
7. Які існують види джерел забруднення навколишнього природного середовища?

8. Вкажіть порядок обчислення екологічного податку для різних джерел забруднення.
9. Від чого залежить розмір ставки екологічного податку?
10. Які, на ваш погляд, наслідки від впровадження екологічного податку

Практичні завдання

Завдання 1. Промислове підприємство, розташоване у Кам'янець-Подільському районі Хмельницької області, використовує у своїй діяльності водні ресурси загальнодержавного значення, а саме із підземної води (артезіанської свердловини) та з поверхневих водних об'єктів (притоки річки Дністер). Установлений ліміт використання води на I квартал становить 9000 м³. Фактично використано (з урахуванням втрат у системах водопостачання) 10 550 м води, в тому числі 8440 м - з басейна річки Дністер, решта - з підземних вод.

Норматив збору за використання води з басейну річки Дністер складає 3,02 коп./м³, за спеціальне використання підземних вод Кам'янець - Подільського району - 9,58 коп./м³. Підприємство нарахувало та сплатило до Зведеного бюджету збір за використання води, подавши розрахунок в сумі 725,61 грн.

Завдання 2. На підставі лісорубного квитка (ордера) лісозаготівельнику на рік виділено дві лісосіки (ділянки) під насадження сосни для заготівлі ділової (без кори) деревини загальною площею 5 га. Ліміт використання лісосічного фонду на рік підприємству встановлено 600 м³, в тому числі з I ділянки (лісосіки)- 100м³, з II - 500 м³. Обсяг фактично заготовленої деревини склав 682 м³, в тому числі обсяг відпущеної деревини з I лісосіки - 81,8 м³, з II - 601,2 м³. Такса (плата) за 1м³ деревини складає для I розряду - 16,8 грн./м³, II розряду - 12,0 грн./м³, III - 9,7 грн./м³, IV - 7,2 грн./м³, V - 4,8 грн./м³. Пряма відстань від місця вирубки до пункту відвантаження деревини залізницею складає для I ділянки 8 км, для другої - 45 км. Перевірити правильність нарахованого збору за рік у сумі 5702,88 грн. та додатково сплаченого платником збору за річними зобов'язаннями в сумі 1542,88 грн., якщо лісозаготівельним підприємством за наслідками дев'ять місяців сплачено до Зведеного бюджету 4160 грн.

Завдання 3. Гірничовидобувне підприємство веде розробку родовища залізної руди для збагачення. Обсяг погашених у надрах балансових запасів з початку року (за I і II квартали) склав 5200000 т. Базовий норматив плати за одиницю погашених у надрах запасів залізної руди для збагачення 0,32 грн./т. Понижувальний коефіцієнт, який застосовується до нормативу плати, 0,2. Визначити плату за користування надрами для видобування залізної руди в звітному кварталі. Нараховано за попередній період (I квартал) 160000 грн.

Завдання 4. Визначити суму збору за користування для видобування корисних копалин.

Вихідні дані.

Гірничовидобувне підприємство веде розробку родовища залізної руди для збагачення. Обсяг погашених у надрах балансових запасів з початку року за 2 квартали склав 750 000 т. Базовий норматив плати за одиницю погашених у надрах залізної руди для збагачення 0,32 грн./т. Понижувальний коефіцієнт, який застосовується до нормативу плати 0,2. За попередній період нарахована сума збору 20 000 грн.

Завдання 5 *Визначити суму збору за спеціальне використання водних ресурсів. Скласти Розрахунок збору.*

Вихідні дані.

Промислове підприємство, розташоване в басейні річки Сіверський Донець, в своїй діяльності використовує водні ресурси загальнодержавного призначення із змішаного джерела.

Установлений ліміт забору води становить 1000 куб. м

Згідно з даними первинного обліку забрано з початку року 1400 куб. м, з яких 950 куб. м - поверхневі води, 450 куб. м – підземні води.

В тому числі використано водних ресурсів зі змішаного джерела на санітарно-гігієнічні потреби – 200 куб. м. Усього сплачено збору за попередні періоди 160 грн.

ТЕМА 9. ЕКОЛОГІЧНИЙ ПОДАТОК

Тести

1. Що є об'єктом оподаткування екологічним податком?

- а) Обсяги та види забруднювальних речовин, які викидаються в атмосферне повітря стаціонарними джерелами та безпосередньо у водні об'єкти та ін.
- б) Прибуток екологічно небезпечних підприємств
- в) Вартість послуг із охорони довкілля
- г) Витрати на утилізацію сміття

2. До якої групи податків належить екологічний податок?

- а) Прямі загальнодержавні
- б) Непрямі загальнодержавні
- в) Прямі, місцеві
- г) Місцеві, податки на доходи

3. Які строки подачі декларації встановлені для платників екологічного податку?

- а) Протягом 10 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового періоду
- б) Протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового періоду
- в) Протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового періоду
- г) Протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового періоду

4. Суми екологічного податку, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднювальних речовин стаціонарними джерелами забруднення, обчислюється виходячи з:

- а) Кількості фактично реалізованого палива та ставок податку
- б) Фактичних обсягів викидів та ставок податку
- в) Вартості реалізованого палива та ставок податку
- г) Витрат на охорону довкілля

5. Базовий податковий період для платників екологічного податку дорівнює:

- а) .Календарному тижню
- б) Календарному року
- в) Календарному місяцю
- г) Календарному кварталу

6. Які з перелічених податків відносяться до загальнодержавних:

- а) Екологічний податок
- б) Туристичний збір
- в) Податок на майно
- г) Збір за місця для паркування транспортних засобів

7. Платники екологічного податку та податкові агенти складають податкові декларації та подають їх протягом:

- а) 40 календарних днів;
- б) 30 календарних днів;
- в) 10 календарних днів.

8. Платниками податку є суб'єкти господарювання, юридичні особи, що не провадять господарську (підприємницьку) діяльність, бюджетні установи, громадські та інші підприємства, установи та організації під час провадження діяльності яких на території України і в межах її континентального шельфу здійснюються:

- а) викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення; б) скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти;
- в) розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях; утворення радіоактивних відходів;
- г) всі відповіді вірні.

9. Розмістили відходи люмінесцентних ламп у кількості 10 шт. в межах населеного пункту, яка буде сума екологічного податку:

- а) 451,8 грн;
- б) 250,6 грн;
- в) 150,6 грн;
- г) 130,6 грн.

10. Здійснило викиди забруднюючих речовин в атмосферу стаціонарним джерелом забруднення, який знаходиться на території підприємства, у такому обсязі: азоту оксиду – 0,800 т; вуглецю оксиду – 0,500 т; марганцю та його сполук – 0,010 т, ка буде сума екологічного податку.

- а) 2201,7 грн;
- б) 3301,7 грн;
- в) 2301,7 грн;
- г) 2101,7 грн.

11. Платники податку подають податкові декларації за зберігання радіоактивних відходів понад установлений особливими умовами ліцензії строк:

- а) за місцем розміщення стаціонарних джерел;

- б) за місцем перебування платника на податковому обліку;
- в) за місцезнаходженням органу ДПІ;
- г) за місцем осідання забруднюючих речовин.

12. До ставок податку, який встановлюється за розміщення відходів у межах населеного пункту, встановлюється коефіцієнт у розмірі:

- а) 1.
- б) 2.
- в) 3.
- г) 0,5

13. Якщо під час провадження господарської діяльності платник податку здійснює різні види забруднення навколишнього середовища, то сума податку визначається:

- а) окремо за кожним видом забруднення;
- б) за тим видом забруднення, який має найвищу ставку;
- в) за тим видом забруднення, який має найвищу ставку в сумарному обсязі забруднень;
- г) за середньозваженою ставкою, враховуючи всі види забруднень

Питання для самоконтролю

1. Особливості оподаткування екологічним податком в податкових системах інших країн.
2. Екологічне значення екологічного податку.
3. Роль екологічного податку у відтворенні природних ресурсів.
4. Історія впровадження в Україні екологічного оподаткування.
5. Необхідність запровадження екологічного оподаткування.
6. Проблеми вдосконалення екологічного оподаткування в Україні.
7. Розкрийте порядок застосування ставок екологічного податку для стаціонарних джерел забруднення.
8. Розкрийте порядок застосування ставок екологічного податку за скиди у водні об'єкти.
9. Особливості обчислення екологічного податку за викиди стаціонарними джерелами забруднення.
10. Особливості обчислення екологічного податку за викиди пересувними джерелами забруднення.
11. Особливості обчислення екологічного податку за скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти.
12. Порядок складання Податкової декларації екологічного податку, строки її подання та сплати зобов'язання

Практичні завдання

Завдання 1. Підприємство, розміщено на відстані 2 км

1) в процесі своєї діяльності протягом звітнього кварталу здійснювало викиди забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення в:

- забруднюючі речовини 4 класу небезпечності -1,6т, забруднюючі речовини 3-го класу небезпечності -7,3т.

2) розміщено відходи у спеціально відведених для цього місцях 4 класу на звалищах, які не забезпечують повного виключення забруднення атмосферного повітря -30,5т. Визначити суму еколог податку.

Довідково: ставки податку : за забруднюючі речовини 4 класу = 69 грн, за забруднюючі речовини 3-го класу 298 грн за тонну, за мало небезпечні відходи 4 класу = 2,5 грн за тонну, коефіцієнт за розміщення відходів = 3

Завдання 2. Підприємство, розміщено на відстані 4 км від меж населеного пункту, під час діяльності у 1 кварталі звітнього періоду здійснило фактичні обсяги викидів та розміщення відходів:

1) викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення: забруднюючі речовини IV класу небезпечності –0,8 т.; забруднюючі речовини III класу небезпечності –5 т.;

2) розміщено відходи у спеціально відведених для цього місцях IV класу небезпеки на звалищах, які забезпечують повне виключення атмосферного повітря – 22 т.

Визначити суму екологічного податку. Ставки екологічного податку визначити самостійно за Податковим кодексом України.

Завдання 3. Визначити суму екологічного податку, який справляється за розміщення 182 т надзвичайно небезпечних відходів на звалищі, яке не забезпечує повного виключення забруднення водного об'єкту.

ТЕМА 10. МІСЦЕВІ ПОДАТКИ

Тестові завдання

1. Які з перелічених податків відносяться до місцевих?

- а) Податок на прибуток підприємств
- б) Податок на майно
- в) Податок на додану вартість
- г) Акцизний податок

2. Податок на майно складається з:

- а) Податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки
- б) Податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; транспортного податку; плати за землю
- в) Транспортного податку
- г) Плати за землю

3. Туристичний збір – це:

- а) Місцевий збір, кошти від якого зараховують до місцевого бюджету
- б) Загальнодержавний збір, кошти від якого зараховують до державного бюджету
- в) Місцевий податок, кошти від якого зараховують до місцевого бюджету
- г) Збір за місця для паркування транспортних засобів

4. Хто є платником податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки ?

- а) Фізичні та юридичні особи, зокрема нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової та(або) нежитлової нерухомості
- б) Юридичні особи, які є власниками об'єктів житлової нерухомості
- в) Фізичні особи, які є власниками об'єктів житлової нерухомості
- г) Фізичні та юридичні особи, які є власниками нежитлової нерухомості

5. Базовий податковий період для платників податку на майно:

- а) Календарний тиждень
- б) Календарний рік
- в) Календарний місяць
- г) Календарний квартал

6. Базою оподаткування податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є:

- а) Будівлі та споруди
- б) Загальна площа об'єкта житлової нерухомості
- в) Загальна площа об'єкта житлової та нежитлової нерухомості, зокрема його частка
- г) Частина загальної площі об'єкта житлової нерухомості

7. Податковим звітним періодом туристичного збору є:

- а) Календарний день
- б) Календарний квартал
- в) Календарний рік
- г) Календарний місяць

8. Хто є платниками плати за майно в часті земельного податку?

- а) Сільськогосподарські товаровиробники – платники єдиного податку
- б) Юридичні та фізичні особи – власники земельних ділянок та землекористувачі
- в) Юридичні особи – власники земельних ділянок
- г) Орендарі та інвестори – учасники угоди про розподіл продукції

9. Платниками збору за місця для паркування транспортних засобів є:

- а) Юридичні особи, фізичні особи – підприємці, які організовують та провадять діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування та спеціально відведених автостоянках
- б) Фізичні особи, які здійснюють паркування власних транспортних засобів у спеціально відведених місцях
- в) Органи місцевого самоврядування, що виділяють земельну ділянку під паркування транспортних засобів
- г) Юридичні особи – власники земельної ділянки, яку відведено для паркування

10. Платники туристичного збору:

- а) Особи, які прибули у відрядження
- б) Громадяни, які постійно проживають, зокрема на умовах договорів найму, у селі, селищі або місті, радами яких встановлено такий збір
- в) Громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію, на якій діє рішення про встановлення туристичного збору

- г) Інваліди, діти-інваліди та особи, що супроводжують інвалідів І групи або дітей-інвалідів (не більше одного супроводжуючого)

11. Податковим звітним періодом туристичного збору є:

- а) Календарний день
- б) Календарний рік
- в) Календарний місяць
- г) Календарний квартал

12. Базою оподаткування збором за місця для паркування транспортних засобів є:

- а) Вартість земельної ділянки, призначеної для паркування
- б) Кількість годин паркування транспортного засобу
- в) Площа земельної ділянки, відведена для паркування
- г) Прибуток від надання послуг з паркування транспортних засобів

13. Які строки сплати фізичними особами податку на майно?

- а) До 1 лютого поточного року
- б) Протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця
- в) Протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця
- г) Протягом 60 календарних днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення

14. Ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, встановлюють:

- а) Верховна Рада України
- б) Кабінет Міністрів України
- в) Державна казначейська служба України
- г) Місцеві органи самоврядування

15. Ставки збору за місця для паркування транспортних засобів встановлюють:

- а) У відсотках до вартості послуг з паркування
- б) У гривнях за 1 м² земельної ділянки, відведеної для паркування
- в) У гривнях за одну годину паркування
- г) У відсотках від одержаного прибутку від надання відповідних послуг 152.

16. *Хто встановлює ставки збору за місця для паркування транспортних засобів?*

- а) Верховна Рада України
- б) Земельний відділ
- в) Місцеві органи самоврядування
- г) Самостійно платники

17. *Ставка збору за місця для паркування транспортних засобів та порядок сплати до бюджету встановлюються:*

- а) державною владою;
- б) положеннями Податкового кодексу України;
- в) відповідною сільською, селищною або міською радою;
- г) обласними та районними радами

18. *Строки сплати збору за провадження торговельної діяльності встановлюються:*

- а) обласними та районними радами.
- б) державною владою;
- в) положеннями Податкового кодексу України;
- г) відповідною сільською, селищною або міською радою

19. *Базою справляння туристичного збору є:*

- а) вартість усього періоду проживання (ночівлі) за вирахуванням податку на додану вартість;
- б) вартість усього перших десяти діб проживання (ночівлі) за вирахуванням податку на додану вартість;
- в) вартість усього періоду проживання (ночівлі) з урахуванням податку на додану вартість;
- г) вартість усього перших десяти діб проживання (ночівлі) з урахуванням податку на додану вартість

20. *Збір за першу реєстрацію транспортного засобу – це:*

- а) загальнодержавний збір, який справляється за першу реєстрацію в Україні транспортних засобів; б) місцевий збір, який справляється за першу реєстрацію в Україні транспортних засобів;
- в) загальнодержавний збір, який справляється при ввезенні в Україну транспортних засобів;
- г) місцевий збір, який справляється при ввезенні в Україну транспортних засобів

Питання для самоконтролю

1. В чому полягає сутність місцевих податків і зборів?
2. Які місцеві податки і збори зобов'язані встановлювати місцеві ради?
3. Хто є платником податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки?
4. Що є базою оподаткування збору за місця для паркування транспортних засобів?
5. В яких межах встановлені ставки збору за провадження торговельної діяльності?
6. В чому полягає сутність збору за першу реєстрацію транспортного засобу?
7. Що виділяють в якості об'єктів оподаткування збором за першу реєстрацію транспортного засобу?
8. Які пільги встановлені зі сплати збору за першу реєстрацію транспортного засобу?
9. До якого бюджету сплачується збір за першу реєстрацію транспортного засобу?
10. Який розмір ставок збору за першу реєстрацію транспортного засобу передбачено для літаків та вертольотів?

Практичні завдання

Завдання 1. Визначити суму туристичного збору, яку за звітний період має перерахувати до бюджету адміністрація готелю, виходячи з наступних даних.

У готелі є одномісні, двомісні та чотиримісні номери. Добова вартість проживання в них 370, 650 та 1250 грн за номер відповідно (без ПДВ, витрат на харчування, побутові послуги та телефонні розмови)

Тип номеру	Кількість зайнятих номерів	Кількість днів проживання	Примітка
Одномісний	1	5	Звичайні приїжджі (громадяни України)
	1	3	Учасник ліквідації наслідків аварії на ЧАЕС
	2	5	Звичайні приїжджі (громадяни України)
	2	4	У відрядженні
	1	5	Ветеран війни
	1	8	Звичайні приїжджі (громадяни України)
Двомісний	1	5	Звичайні приїжджі (іноземні громадяни)

	1	6	Звичайні приїжджі (громадяни України)
	1	4	У відрядженні
	1	4	У відрядженні
	1	7	Звичайні приїжджі (громадяни України)
Чотиримісний	1	5	Звичайні приїжджі (іноземні громадяни)
	1	5	Звичайні приїжджі (громадяни України)
	1	5	Звичайні приїжджі (іноземні громадяни)

Міська рада встановила ставку збору на рівні 0,5 для внутрішнього туризму і 2% для зовнішнього.

Завдання 2. У власності ТОВ «Профiт» є гуртожиток, житлова площа якого 350 м кв та три квартири (житловою площею 90, 140 та 170 м кв кожна), які використовуються під житло для працівників.

Розрахувати суму податку на нерухоме майно.

Завдання 3. На території району міста знаходяться: комунальні гаражі загальною площею 3520 кв м., п'ять стоянок, площею 120, 85, 150, 200 та 180 м кв відповідно. Діяльність з паркування на всіх стоянках здійснюється протягом року без вихідних. 0,5 га землі, відведеної рішенням міської ради, для паркування. Діяльність з паркування здійснюється протягом року без вихідних. Гаражі та стоянки побудовано за рахунок коштів міського бюджету.

Міською радою встановлено такі ставки збору за місця для паркування транспортних засобів: для гаражів - 0,05 % мінімальної заробітної плати за кожний день в гривнях за 1 кв.м площі земельної ділянки; для стоянок та землі, відведеної під паркування - 0,12 % мінімальної заробітної плати за кожний день в гривнях за 1 кв.м площі земельної ділянки

Розрахувати загальну суму надходжень до бюджету району від збору за місця для паркування транспортних засобів, вказати її періодичність.

Завдання 4. Підприємство “Астар”, що продає електроприлади, власними силами вирішило розмістити зовнішню рекламу, що буде розташована на фасаді магазину, де підприємство реалізує свою продукцію. Витрати з установаження рекламного щита становитимуть 5300 грн.

Крім того, у звітному періоді підприємство “Астар” замовило такі види реклами рекламному агенту “Вист”: рекламу на телебаченні на суму 7000 грн; рекламу на радіо на суму 5000 грн; одноразову рекламу в газеті на суму 6 300 грн; рекламний щит на магістралі на суму 12 000 грн.

Визначити суму податку на рекламу і платників податку на рекламу.

Завдання 5 Дві особи, які прибули в готель, були розміщені в одномісних номерах. Вартість проживання 1 особи в одному місному номері становить 400 грн. за добу. Термін проживання першої особи Іваненко А.О. у готелі – 15 днів, другої особи Степанова В.І., який прибув в командировку, – 10 днів. Ставка туристичного збору, встановлена місцевим органом самоврядування, становить 0,5%. Розрахувати суму туристичного збору, який має утримати з двох фізичних осіб податковий агент в особі адміністрації готелю, який розташований у курортному місці.

Завдання 6. Петренко І.А. є власником 3-кімнатної квартири, житлова площа якої становить 80 кв.м, а також дачний будинок площею 155 кв. м з прилеглою земельною ділянкою 300 кв.м. У вересні Петренко І.А. успадкував однокімнатну квартиру житловою площею 28 кв. м. Розрахувати суму податку на нерухоме майно, яку Петренко А.І. повинен сплатити за рік.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Бюджетний кодекс України // Офіційний вісник України від 13.08.2010., № 59. [Електронний ресурс] – Режим доступу до кодексу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
2. Митний кодекс України. Відомості Верховної Ради України : документ 4495-17, редакція від 01.01.2018 року. URL : www.rada.gov.ua
3. Податковий кодекс України // Офіційний вісник України від 02.12.2010., № 2755-VI. [Електронний ресурс] – Режим доступу до кодексу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
4. Авер'янова Є. Спрощена система оподаткування (єдиний податок): практ. керівництво / Є. Авер'янова, Л. Артем'єва, Н. Вовк, Н. Діброва, І. Єгорова - Д. : "Баланс-Клуб", 2008. - 176с.
5. Бечко П.К. Основи оподаткування [Текст]: навч. посіб. / П.К. Бечко, О.А. Захарчук. - К.: Центр учбової літератури, 2009. - 168 с.
6. Буряк С. Податкові спори: виникнення, природа, засоби врегулювання: навч. посіб. / С. В. Буряк, П.В. Мельник, Н.І. Рубан, О.М. Пасенюк, Ф.О. Ярошенко, З.С. Варналій / ДПАУ; Національний ун-т ДПС України / С.В. Буряк (заг.ред.). - К. : Юрінком Інтер, 2009. - 800с.
7. Гавриленко Н.В. Податкова система: Практикум: Навчальний посібник/ Н. В. Гавриленко. - Львів: Ліра-К, 2013. – 328 с.
8. Гавриленко Н.В. Податкова система [Текст] : навч. посіб. / Н. В. Гавриленко. – Львів : Новий Світ-2000, 2010. – 328 с.
9. Єфименко Т. Податок на прибуток: концепція визначення об'єкта оподаткування / Т.І. Єфименко, Т. І., Л.Г. Ловінська, Ф.О. Ярошенко / НДФІ при Міністерстві фінансів України. - К. : НДФІ, 2007. – 322 с.
10. Іванов Ю. Альтернативні системи оподаткування: Навч. посібник / Ю. Іванов, К. Петросянц / Харківський нац. екон. ун-т. - Х. : ВД "ІНЖЕК", 2007. - 272с.
11. Іванов Ю. Податкова система: Підручник / Ю.Б. Іванов, А.І. Крисоватий, О. М. Десятнюк / МОН України. - К. : Атіка, 2006. – 920 с.
12. Іванов Ю. Б. Податковий менеджмент: підручник / Ю. Б. Іванов, А.І. Крисоватий, А. Я. Кізима, В. В. Карпова - К. : Знання, 2008. - 525с.
13. Іванов Ю. Б. Проблеми розвитку податкової політики та оподаткування / Ю. Б. Іванов, О. М. Тищенко, Г. М. Дорожкіна, О. Г. Зима, В. В. Карпова / НДЦ індустріальних проблем розвитку НАНУ - Х.: ВД "ІНЖЕК", 2007. - 448с.
14. Іванов Ю. Сучасне оподаткування: мотиваційний аспект / Ю. Іванов, О. Єськов / НАНУ; НДЦ індустріальних проблем розвитку. – Х.: «Інжек», 2007. – 328с.

15. Костицький В.В. Податкове право (Податкова система України): навч. посіб. / В. В. Костицький, А. М. Новицький. – К. : Вид-во Нац. ілед. Ун-ту «НАУ-друк», 2009. – 400 с
16. Кучерявенко М. П. Податкове право України. Академічний курс: підручник. – К. : «Правова єдність», 2008. – 699с.
17. Макурін А.А. Теорія оподаткування : навч. посіб. / А.А. Макурін. – Дніпро : НТУ «ДП», 2018. – 75 с.
18. Мельник П. Податкова політика України: стан, проблеми та перспективи: монографія / П. В. Мельник, Л. Л. Тарангул, З. С. Варналій, Д.В. Кушнарєць / ДПАУ; Нац. ун-т ДПС України. НДЦ з проблем оподаткування / З.С. Варналій (ред.). – К. : Знання України, 2008. – 675с.
19. Мельник П. Податковий потенціал регіонів України: теорія, методологія, оцінка: монографія / П. В. Мельник, З. С. Варналій, Л.Л. Тарангул, І. О. Горленко / ДПАУ України; Національний унт держ. Податкової служби України – Ірпінь, 2008. – 234с.
20. Медінська Т. В., Чабанюк О. М. Спеціальні податкові режими: загальні положення, облік і звітність: Навчально-практичний посібник. – К.: Алерта, 2017. – 240 с.
21. Паранчук С. В. Податковий менеджмент : навч. посіб. / С. В. Паранчук, А. С. Мороз, О. С. Червінська ; Нац. ун-т «Львів. Політехніка». – Л.: Вид-во Львів. політехніки, 2012. – 295 с.
22. Платник єдиного податку – юридична особа / Ред. Я. Канторєва. – 7-е вид., переробл. і доп. – Х.: Фактор, 2009. – 528 с.
23. Планування податкових надходжень в Україні: теорія і практика : [монографія] / за ред. Л.Л. Тарангул. – Ірпінь: НУДПСУ, 2011. – 339 с.
24. Податкова політика України : навчальний посібник / П.В. Мельник, З.С. Варналій, Л.Л. Тарангул та ін.; за ред. П.В. Мельника. – К.: Знання України, 2011.- 505 с.
25. Податкова система: практичні питання застосування норм Податкового кодексу України [Текст] / За заг. ред. В.Ю. Захарченка. – К. : Юрінком Інтер, 2011. – 368 с.
26. Податкова система України. Тренінг-курс [Текст] : навч. посіб./ О. М. Тимченко, Ю. В. Сибірянська, С. М. Кокшарова та ін. ; За заг. ред. О.М. Тимченко. – К. : ДННУ "Академія фінансового управління", 2012. – 656 с.
27. Податкова система України: тренінг-курс : навч. посіб. / О. М. Тимченко, Ю. В. Сибірянська, С. М. Кокшарова та ін. ; за заг. ред. О. М. Тимченко ; передм. Т. І. Єфименко. – К. : ДННУ “Акад. фін. управління”, 2012. – 656 с.

28. Податкова система: Навчальний посібник / [Баранова В.Г., Дубовик О.Ю., Хомутенко В.П. та ін.]; за ред. В.Г. Баранової. – Одеса: ВМВ, 2014. – 344 с.
29. Податкова система / І.О. Лютий, Л.М. Демиденко, М.В. Романюк та ін.; За ред. І.О. Лютого. – К. : ЦУЛ, 2009. – 456 с.
30. Податкова система: Навч. посіб. / М. В. Грідчина, В. Б. Тропіна, Л. Л. Варениченко та ін. – К.: МАУП, 2007. – 160 с.
31. Податкова система: Навч. посіб. За ред.. Андрущенко В.Л. К.:Центр наукової літератури. – 2015. – 416с.
32. Податкова система: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / [Лютий І. О., Демиденко Л. М., Романюк М. В. та ін.]; За ред. І. О. Лютого. — К.: Центр учбової літератури, 2009. — 456 с.
33. Податкова система: практикум / уклад.: А.С. Крутова, І.С. Андрущенко; Харк. держ. ун-т харч. та торгівлі. – Харків: Видавець Іванченко І.С., 2013. – 85с.
34. Податкова система: Практикум / Уклад.: А. Ю. Семеног, О. М. Пахненко, М. М. Бричко. – Суми: УАБС, 2015. – 123 с
35. Сідельникова Л. П. Податкова система : навч. посіб. / Л. П. Сідельникова, Н. М. Костіна. – 2-ге вид. перероб. і доп. – К. : Ліра-К, 2013. – 604 с
36. Сенченко В.Б. Податкова система:практикум/ В.Б. Сенченко. К.:Центр наукової літератури. – 2014. – 160с.
37. Сарана В.В. Податкові режими в Україні/ В.В. Сарана – К. Талком,2016 - 414

ДЛЯ НОТАТКІВ