

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА
ІМЕНІ ПЕТРА ВАСИЛЕНКА

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
ДО ПРОВЕДЕННЯ ПРАКТИЧНИХ ТА СЕМІНАРСЬКИХ
ЗАНЯТЬ З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ
«ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ»

ХАРКІВ 2019

УДК 657.4 (075.8)

Рецензенти:

Онегіна В.М., доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри економіки та маркетингу Харківського національного технічного університету сільського господарства імені Петра Василенка;

Коваленко М.М., доктор наук з державного управління, доцент, професор кафедри економічної теорії та фінансів ХРІ НАДУ при Президентіві України.

Методичні рекомендації до проведення практичних та семінарських занять з навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» / Рижикова Н.І. та ін. Харків: Видавництво «Стильна типографія», 2019. 163 с.

Методичні рекомендації підготовлено відповідно до програми дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні». Методичні вказівки містять питання, що вивчаються, анотації до них, питання для обговорення, практичну частину, глосарій, питанні до іспиту та список рекомендованої літератури.

Розглянуто на засіданні кафедри обліку та аудиту ХНТУСГ (протокол №9 від 12.03.2019 р.).

Рекомендовано до друку навчально-методичною радою ННІ бізнесу і менеджменту ХНТУСГ (протокол №6 від 14.03.2019 р.).

© ХНТУСГ

© Рижикова Н.І., Накісько О.В.,

Руденко С.В., Бірченко Н.О., Квятко Т.М.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
1. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО ПРОВЕДЕННЯ ПРАКТИЧНИХ ТА СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ	5
Змістовий модуль I «Загальні питання обліку і звітності»	5
Тема 1. Сутність та види податків	5
Тема 2. Організація податкової системи	9
Тема 3. Адміністрування сплати податків	13
Тема 4. Порядок проведення перевірок органами ДФС	19
Тема 5. Облік і звітність з податку на прибуток підприємств	28
Тема 6. Облік і звітність з податку на додану вартість	54
Змістовний модуль II «Облік і звітність окремих податків та зборів»	83
Тема 7. Облік і звітність з єдиного податку	83
Тема 8. Облік і звітність з податку на доходи фізичних осіб	94
Тема 9. Облік і звітність з акцизного податку	108
Тема 10. Облік і звітність з екологічного податку	120
Тема 11. Облік і звітність з податку на майно	125
Тема 12. Податковий облік і звітність місцевих зборів	137
2. ГЛОСАРІЙ	145
3. ПИТАННЯ ДО ІСПИТУ	157
4. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА	159

ВСТУП

Метою викладання навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» є надання студентам необхідних теоретичних основ, методичних рекомендацій і практичних навичок щодо обліку та розрахунку податкових зобов'язань з різних податків, зборів, обов'язкових платежів та складання основних видів податкової звітності.

Основними завданнями вивчення дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» є вивчення законодавчих та нормативних актів, які регламентують питання податкового обліку та податкової звітності, взаємозв'язку та суперечностей між бухгалтерським та податковим обліком, основних складових податкового обліку: предмету, завдання, функцій, загальних вимог, які ставляться до податкової звітності та порядку ведення податкового обліку та звітності на підприємстві.

У результаті вивчення навчальної дисципліни студент повинен:

знати:

1. основні законодавчі та нормативні акти, якими регламентуються питання податкового обліку та звітності;
2. основні спільні риси та відмінності між бухгалтерським та податковим обліком;
3. економічну сутність податкового обліку, його предмет, задачі та функції;
4. загальні вимоги, які ставляться до податкової звітності;
5. методи податкового обліку;
6. організацію обліку податків, зборів обов'язкових платежів, порядок складання податкової звітності за ними;
7. порядок ведення податкового обліку суб'єктами малого підприємництва та складання ними податкової звітності;

вміти:

1. використовувати основні законодавчі та нормативні акти, які регламентують порядок ведення податкового обліку та звітності на підприємстві;
2. пояснити взаємозв'язок та відмінності податкового та бухгалтерського обліку;
3. вести податковий облік різних податків та зборів;
4. складати основні види податкової звітності.

1. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО ПРОВЕДЕННЯ ПРАКТИЧНИХ ТА СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ

Змістовий модуль I «Загальні питання обліку і звітності»

ТЕМА 1. СУТНІСТЬ ТА ВИДИ ПОДАТКІВ

Питання, що вивчаються у темі:

1. Суть податків, їх ознаки як економічної категорії.
2. Функції податків.
3. Елементи системи оподаткування.
4. Класифікація податків, її ознаки.

Мета заняття – ознайомитись з сутністю податків, їх функціями та класифікацією, елементами системи оподаткування.

Після вивчення теми 1 студент повинен знати:

- суть податків, їх ознаки як економічної категорії;
- основні законодавчі та нормативні акти, якими регламентуються питання податкового обліку та звітності;
- основні спільні риси та відмінності між бухгалтерським та податковим обліком;
- економічну сутність податкового обліку, його предмет, задачі та функції;
- загальні вимоги, які ставляться до податкової звітності;
- елементи системи оподаткування;
- класифікацію податків, її ознаки.

Після вивчення теми 1 студент повинен вміти:

- використовувати основні законодавчі та нормативні акти, які регламентують порядок ведення податкового обліку та звітності на підприємстві;
- пояснити взаємозв'язок та відмінності податкового та бухгалтерського обліку.

Анотація до теми

За економічним змістом податки – це фінансові відносини між державою і платниками податків (юридичними і фізичними особами) з метою створення загальнодержавного

централізованого фонду грошових коштів, необхідних для виконання державою її функцій.

За суттю податок – це обов’язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до податкового законодавства.

Податок як фінансову і економічну категорію характеризують такі **ознаки**:

- примусовий характер (обов’язковість);
- безеквівалентність – означає, що частку відчужуваного доходу (прибутку) держава не відшкодовує індивідуальному платнику в адекватному розмірі товарами чи послугами;
- відсутність цільового використання;
- законодавча регламентація;
- однаковий підхід до всіх платників;
- зміна форми власності (перехід права власності під час його сплати).

Під час встановлення податку обов’язково визначаються такі **елементи**:

1. платник податку;
2. об’єкт оподаткування;
3. база оподаткування;
4. ставка податку;
5. порядок обчислення податку;
6. податковий період;
7. строк та порядок сплати податку;
8. строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку.

Податки класифікують за такими ознаками:

1. За економічним змістом об’єкта оподаткування:

- податки на доходи;
- податки на споживання;
- податки на майно.

2. За рівнем встановлення:

- загальнодержавні;
- місцеві податки;

3. За формою оподаткування:

- прями;
- непрями;

4. За порядком використання:

- загальні податки;

- спеціальні податки (збори);

5. За платниками податків:

- податки з юридичних осіб;

- податки з фізичних осіб;

- податки змішаного складу.

Питання для обговорення:

1. Охарактеризуйте суть податків, їх ознаки як економічної категорії.

2. Назвіть функції податків.

3. Елементи системи оподаткування.

4. Розкрийте класифікацію податків, її ознаки.

5. На яких принципах ґрунтується податкове законодавство України?

6. Назвіть обов'язкові елементи податку.

Практична частина

Тести

1. Видами бухгалтерського обліку є:

а) фінансовий, управлінський, податковий;

б) оперативний, фінансовий, податковий;

в) фінансовий, статистичний, податковий.

2. Загальнодержавні податки та збори встановлюються:

а) Кабінетом Міністрів України;

б) Державною податковою адміністрацією;

в) Верховною Радою України.

3. За рівнем встановлення податки поділяються на:

а) місцеві та загальнодержавні;

б) загальні та спеціальні;

в) особисті та реальні.

4. Відповідно до Податкового кодексу України під податком розуміють:

а) обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів, з умовою отримання ними спеціальної вигоди, у тому числі внаслідок вчинення на

користь таких осіб державними органами, органами місцевого самоврядування, іншими уповноваженими органами та особами юридично значимих дій;

б) обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку;

в) сукупність фінансових відносин між державою та суб'єктами оподаткування.

5. Обов'язковими елементами податку є:

а) платники податку; об'єкт оподаткування; база оподаткування; ставка податку; порядок обчислення податку; податковий період; строк та порядок сплати податку; строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку;

б) платники податку; об'єкт оподаткування; база оподаткування; ставка податку; порядок обчислення податку; податковий період; строк та порядок сплати податку;

в) платники податку; об'єкт оподаткування; база оподаткування; ставка податку; порядок обчислення податку.

6. Податковий облік – це:

а) сукупність правил і процедур, які забезпечують підготовку та отримання інформації про результати діяльності підприємства та його фінансовий стан;

б) підсистема бухгалтерського обліку, яка являє собою систему збору, фіксації та узагальнення інформації, необхідної для визначення бази нарахування податків та податкових платежів відповідно до норми податкового законодавства, складання податкової звітності та здійснення заходів з податкового планування;

в) процес одержання інформації, яка використовується всередині підприємства для прийняття управлінських рішень.

7. Прямі податки – це такі, що:

а) встановлюються безпосередньо щодо доходу або майна платника;

б) встановлюються персонально для конкретного платника;

в) встановлюються в цінах товарів та послуг.

8. База оподаткування – це:

а) майно, товари, дохід (прибуток) або його частина, обороти по реалізації товарів (робіт, послуг), операції з поставки товарів (робіт, послуг) та інші об'єкти, визначені податковим законодавством, з наявністю яких податкове законодавство пов'язує виникнення у платника податкового обов'язку;

б) конкретні, вартісні, фізичні або інші характеристики певного об'єкту оподаткування;

в) сума грошового зобов'язання самостійно погодженого платником податків.

9. Непрямі податки – це такі, що:

а) встановлюються безпосередньо щодо доходу або майна платника;

б) встановлюються персонально для конкретного платника;

в) встановлюються в цінах товарів та послуг.

ТЕМА 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ

Питання, вивчаються в темі:

1. Поняття податкової системи і вимоги до неї.
2. Принципи побудови податкової системи.
3. Склад і структура податкової системи України.
4. Методи у податковому обліку.

Мета заняття – ознайомитись з принципами побудови, вимогами до податкової системи, розглянути її склад та структуру. Ознайомитись з методами податкового обліку.

Після вивчення теми 2 студент повинен знати:

- поняття податкової системи і вимоги до неї;
- принципи побудови податкової системи;
- склад і структуру податкової системи України;
- методи у податковому обліку.

Після вивчення теми 2 студент повинен вміти:

- враховувати принципи побудови податкової системи;
- характеризувати основні складові податкової системи України;
- використовувати методи у податковому обліку.

Анотація до теми

Податкова система – це сукупність податків, зборів, та інших платежів, що стягуються у встановленому законом порядку до бюджету і державних цільових фондів, а також принципи, форми і методи побудови самих податків.

Сучасна податкова система України ґрунтується на **принципах**, що викладені в податковому законодавстві:

1. Загальність оподаткування;
2. Рівність усіх платників перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації;
3. Невідворотність настання визначеної законом відповідальності у разі порушення податкового законодавства.
4. Презумпція правомірності рішень платника податку;
5. Фіскальна достатність;
6. Соціальна справедливість;
7. Економічність оподаткування
8. Нейтральність оподаткування;
9. Стабільність;
10. Рівномірність та зручність сплати;
11. Єдиний підхід до встановлення податків та зборів.

В Україні встановлюються загальнодержавні та місцеві податки та збори. **До загальнодержавних** належать податки та збори, що є обов'язковими до сплати на усій території України, крім випадків, передбачених законодавством.

До місцевих належать податки та збори, що встановлені відповідно до переліку і в межах граничних розмірів ставок, визначених податковим законодавством, рішеннями сільських, селищних і міських рад у межах їх повноважень, і є обов'язковими до сплати на території відповідних територіальних громад.

У податковому обліку застосовується кілька **специфічних методів**: касовий, нарахувань, першої події, останньої події.

Питання для обговорення:

1. Розкрийте поняття податкової системи і вимоги до неї.
2. Назвіть принципи побудови податкової системи.
3. Розкрийте склад і структуру податкової системи

України.

4. Назвіть загальнодержавні податки та збори.
5. Перелічіть місцеві податки та збори?
6. Охарактеризуйте методи у податковому обліку.

Практична частина

Тести

1. Принцип стабільності, визначений Податковим кодексом України передбачає, що:

а) зміни до будь-яких елементів податків та зборів не можуть вноситися пізніше як за шість місяців до початку нового бюджетного періоду, в якому будуть діяти нові правила та ставки. Податки та збори, їх ставки, а також податкові пільги не можуть змінюватися протягом бюджетного року;

б) встановлення і скасування податків і зборів, а також пільг їх платникам здійснюється виключно Верховною Радою України, Верховною Радою Автономної Республіки Крим і міськими радами;

в) компетентне роз'яснення норм податкового права платникам.

2. Принцип соціальної справедливості, визначений Податковим кодексом України передбачає:

а) установа податків та зборів відповідно до платоспроможності платників податків;

б) запровадження економічно обґрунтованого неоподаткованого мінімуму;

в) недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації.

3. Принцип фіскальної достатності, визначений Податковим кодексом України передбачає:

а) установа податків та зборів відповідно до платоспроможності платників податків;

б) запровадження економічно обґрунтованого неоподаткованого мінімуму;

в) встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його

надходженнями.

4. Методами податкового обліку є:

- а) касовий, нарахувань, першої події, останньої події;
- б) касовий, нарахувань, першої події;
- в) касовий, першої події, останньої події.

5. Відповідно до Податкового кодексу України до загальнодержавних податків відноситься:

- а) податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
- б) єдиний податок;
- в) екологічний податок.

6. Відповідно до Податкового кодексу України до місцевих податків відноситься:

- а) плата за землю;
- б) єдиний податок;
- в) екологічний податок.

7. Відповідно до Податкового кодексу України до загальнодержавних податків відноситься:

- а) податок на нерухоме майно;
- б) мито;
- в) єдиний податок.

8. Відповідно до Податкового кодексу України до загальнодержавних податків відноситься:

- а) податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
- б) єдиний податок;
- в) податок на додану вартість.

9. Відповідно до Податкового кодексу України до загальнодержавних податків відноситься:

- а) податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
- б) туристичний збір;

в) акцизний податок.

10. Відповідно до Податкового кодексу України до загальнодержавних податків відноситься:

- а) податок на доходи фізичних осіб;
- б) єдиний податок;
- в) всі відповіді вірні.

11. Відповідно до Податкового кодексу України до місцевих податків відноситься:

- а) податок на доходи фізичних осіб;
- б) єдиний податок;
- в) всі відповіді вірні.

ТЕМА 3. АДМІНІСТРУВАННЯ СПЛАТИ ПОДАТКІВ

Питання, що вивчаються в темі:

1. Контролюючі органи з питань оподаткування.
2. Права та обов'язки платників податків та органів ДФС.
3. Податковий обов'язок та податкова звітність.
4. Механізм погашення податкового боргу.

Мета заняття – засвоїти права та обов'язки платників податків та органів ДФС. Ознайомитись зі способами та термінами подання податкових декларацій. Розглянути правила визначення податкового зобов'язання та випадки отримання платником податкового повідомлення-рішення. Засвоїти порядок оскарження рішень ДФС та механізм погашення податкового боргу.

Після вивчення теми 3 студент повинен знати:

- контролюючі органи з питань оподаткування;
- права та обов'язки платників податків та органів ДФС;
- принципи складання та подання податкової звітності;
- механізм погашення податкового боргу.

Після вивчення теми 3 студент повинен вміти:

- визначати права та обов'язки платників податків та органів ДФС;
- враховувати принципи складання та подання

податкової звітності;

- вміти використовувати складові механізму погашення податкового боргу.

Анотація до теми

Провідне місце у контролі за дотриманням законодавства з питань оподаткування займає Державна фіскальна служба України, до складу якої входить Державна митна служба.

Обов'язки та права платників податків визначено статтями 16, 17 Податкового кодексу України. Права, обов'язки та відповідальність контролюючих органів наведено у статтях 20, 21 Податкового кодексу України.

Податковим обов'язком визнається обов'язок платника податку обчислити, задекларувати та/або сплатити суму податку та збору в порядку і строки, визначені Податковим кодексом, законами з питань митної справи.

Податкова декларація – це документ, що подається платником податків (у тому числі відокремленим підрозділом) контролюючому органу у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання.

Податкові декларації, як правило, подаються **за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює:**

- **календарному місяцю** (у тому числі в разі сплати місячних авансових внесків) протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця;

- **календарному кварталу** або календарному півріччю (у тому числі в разі сплати квартальних або піврічних авансових внесків) протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу (півріччя);

- **календарному року**, крім передбачених випадків, протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року;

- **календарному року** для платників податку на доходи фізичних осіб до 1 травня року, що настає за звітним;

- **календарному року для платників податку на доходи фізичних осіб підприємців** протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного

(податкового) року.

Платник податків зобов'язаний самостійно сплатити суму податкового зобов'язання, зазначену у поданій ним податковій декларації, протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого для подання податкової декларації.

У разі коли сума грошового зобов'язання платника податків розраховується контролюючим органом, або у разі коли за результатами перевірки контролюючий орган встановлює факт невідповідності суми бюджетного відшкодування сумі, заявленій у податковій декларації контролюючий орган надсилає (вручає) платнику податків **податкове повідомлення-рішення**.

Рішення, прийняті контролюючим органом, можуть бути оскаржені в адміністративному або судовому порядку. Скарга подається до контролюючого органу вищого рівня у письмовій формі протягом 10 календарних днів, що настають за днем отримання платником податків податкового повідомлення-рішення.

У разі коли платник податків не сплачує узгодженої суми грошового зобов'язання в установлені законодавством строки, орган державної фіскальної служби надсилає (вручає) йому **податкову вимогу**.

З метою забезпечення виконання платником податків своїх обов'язків, визначених Податковим кодексом України, майно платника податків, який має податковий борг, передається у **податкову заставу або підлягає адміністративному арешту**.

Платник податку має право на **розстрочення та відстрочення** грошових зобов'язань або податкового боргу, що є перенесенням строків сплати під проценти, розмір яких дорівнює розміру пені.

Питання для обговорення:

1. Перелічіть обов'язки та права платника податків.
2. Розкрийте права органів Державної фіскальної служби України.
3. Дайте визначення податкового обов'язку та визначте підстави його припинення.

4. Охарактеризуйте податковий обов'язок та податкову звітність.
5. Дайте визначення звітності.
6. Розкрийте значення звітності.
7. Як поділяється звітність підприємств?
8. Який орган розробляє форми податкової звітності та порядок їх заповнення?
9. Охарактеризуйте групи податкової документації.
10. Що таке податкова декларація, розрахунок?
11. Які обов'язкові відомості повинна мати податкова декларація?
12. Коли подаються податкові декларації?
13. Як можуть подаватися податкові декларації платником податків?
14. Розкрийте механізм погашення податкового боргу.

Практична частина

Тести

1. Контроль за правильністю та своєчасністю сплати мита здійснюють:

- а) органи ДПС України;
- б) митні органи України;
- в) органи Держказначейства.

2. Відповідно до Податкового кодексу України до контролюючих органів відносяться:

- а) органи місцевого самоврядування;
- б) органи державної статистики;
- в) податкові органи.

3. Самостійно визначений податкове зобов'язання вважається узгодженим:

- а) з дня його розрахунку платником податків;
- б) з дня подання податкової декларації;
- в) з моменту його узгодження з керівником податкової інспекції.

4. Термін сплати податкового зобов'язання зазначеного у податковій декларації:

а) протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця;

б) не пізніше останнього дня подання податкової звітності;

в) протягом 10 календарних днів, наступних за останнім днем відповідного граничного строку.

5. Відповідно до Податкового кодексу України під податковим обов'язком розуміють:

а) обов'язок платника податку обчислити, задекларувати та/або сплатити суму податку та збору в порядку і строки, визначені цим Кодексом, законами з питань митної справи;

б) обов'язок платника податку сплатити суму податку та збору;

в) сукупність фінансових відносин між державою та суб'єктами оподаткування.

6. Звітність підприємства поділяється на:

а) фінансову, податкову, статистичну, спеціальну;

б) фінансову, податкову;

в) фінансову, податкову, статистичну, соціальну, економічну.

7. Податкова декларація – це:

а) документ, що подається платником податків контролюючому органу у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання, чи документ, що свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку;

б) документ, що свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків;

в) основний первинний документ податкового обліку.

8. Який термін подання скарги у разі, коли платник податків вважає, що контролюючий орган прийняв неправомірне рішення:

а) 20 календарних днів;

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

9. Який термін надсилання податкової декларації поштою:

- а) не пізніше ніж за 5 днів до закінчення граничного строку подання податкової декларації;
- б) до закінчення граничного строку подання податкової декларації;
- в) не пізніше ніж за 10 днів до закінчення граничного строку подання податкової декларації.

10. Податковий борг – це:

а) сума грошового зобов'язання (без урахуванням штрафних санкцій) самостійно погодженого платником податків або погодженого в порядку оскарження, але не сплаченого в установлений строк, а також пеня нарахована на суму такого грошового зобов'язання.

б) сума грошового зобов'язання (з урахуванням штрафних санкцій) самостійно погодженого платником податків або погодженого в порядку оскарження, але не сплаченого в установлений строк;

в) сума грошового зобов'язання (з урахуванням штрафних санкцій) самостійно погодженого платником податків або погодженого в порядку оскарження, але не сплаченого в установлений строк, а також пеня нарахована на суму такого грошового зобов'язання.

11. Базовими звітними періодами подання податкової звітності є:

- а) місяць та рік;
- б) квартал та рік;
- в) місяць, квартал, рік.

12. Податкова декларація за місяць подається протягом:

- а) 10 днів;
- б) 20 днів;
- в) 40 днів.

13. Податкова декларація за квартал подається протягом:

- а) 60 днів;
- б) 20 днів;
- в) 40 днів.

14. Податкова декларація повинна бути підписана:

- а) керівником платника податків або уповноваженою особою, а також особою, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку та подання податкової декларації до органу державної податкової служби;
- б) керівникам платника податків;
- в) головним бухгалтером підприємства та особою, яка складала декларацію.

15. Відповідно до Податкового кодексу України форма податкової декларації встановлюється:

- а) Верховною Радою України;
- б) центральним органом державної фіскальної служби України за погодженням з Міністерством фінансів України;
- в) органом Держказначейства.

ТЕМА 4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ ПЕРЕВІРОК ОРГАНАМИ ДФС

Питання, що вивчаються в темі:

- 1. Порядок проведення перевірок.
- 2. Відповідальність платників податків.

Мета заняття – ознайомитись з порядком проведення документальних (виїзних, невиїзних, планових, позапланових), фактичних та камеральних перевірок, умовами допуску посадових осіб контролюючих органів до проведення перевірок, умовами надання документів для перевірки. Ознайомитись з порядком оформлення результатів перевірок та з формами відповідальності платників податків за порушення податкового законодавства.

Після вивчення теми 4 студент повинен знати:

- порядок проведення камеральних, документальних

(планових або позапланових; виїзних або невиїзних) та фактичних перевірок;

- умови допуску посадових осіб органів фіскальної служби до проведення перевірок;
- відповідальність платників за порушення податкового законодавства;
- порядок надання платниками податків документів.

Після вивчення теми 4 студент повинен вміти:

- розрізняти камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки;
- здійснювати оформлення результатів перевірок;
- визначати відповідальність платників за порушення податкового законодавства.

Анотація до теми

Органи державної фіскальної служби мають право проводити **камеральні, документальні** (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та **фактичні** перевірки (стаття 75 Податкового кодексу України).

Допуск посадових осіб органів податкової служби до проведення перевірки здійснюється за умови пред'явлення таких документів:

- направлення на проведення такої перевірки;
- копії наказу про проведення перевірки;
- службового посвідчення осіб, які зазначені в направленні на проведення перевірки.

Платник податків зобов'язаний надати посадовим (службовим) особам органів державної фіскальної служби у повному обсязі всі документи, що належать або пов'язані з предметом перевірки. Такий обов'язок виникає у платника податків після початку перевірки.

Отримання копій документів оформляється описом.

Результати перевірок (крім камеральних) оформлюються у формі акта або довідки, які підписуються посадовими особами органу державної фіскальної служби та платниками податків. У разі встановлення під час перевірки порушень складається акт. Якщо такі порушення відсутні, складається довідка.

Відповідальність за вірність обчислення, своєчасність

сплати податків та зборів, додержання законів про оподаткування несуть платники податків. Несплата або неповна сплата суб'єктами підприємницької діяльності або громадянами податків, зборів залежно від того, чи умисно, з необережності, і навіть за відсутності вини, воно допущено, тягне за собою застосування таких **форм відповідальності**, як:

- фінансова (застосовується у вигляді штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) та/або пені);
- адміністративна;
- кримінальна.

Після закінчення встановлених строків погашення узгодженого податкового зобов'язання на суму податкового боргу нараховується пеня. **Пеня** – це сума коштів у вигляді відсотків, нарахованих на суми грошових зобов'язань, не сплачених у встановлені законодавством строки.

Питання для обговорення:

1. Види податкових перевірок.
2. Порядок проведення камеральних, документальних (планових або позапланових; виїзних або невиїзних) та фактичних перевірок.
3. Умови допуску посадових осіб органів фіскальної служби до проведення перевірок.
4. Відповідальність платників за порушення податкового законодавства.
5. Порядок нарахування штрафних санкцій та пені.
6. Механізм погашення податкового боргу.
7. Підстави для застосування контролюючими органами податкової застави та адміністративного арешту майна платників податків.
8. Розстрочення та відстрочення грошових зобов'язань платників податків.

Практична частина

Завдання 1.

20.08.20__ р. керівник підприємства отримав письмове повідомлення з податкової інспекції щодо проведення 30.08.20__ р. планової тематичної перевірки з податку на прибуток підприємства. 30.08.20__ р. податковий

інспектор прибув на підприємство та надав службове посвідчення та направлення на проведення планової тематичної перевірки податку на прибуток підприємств. Підприємство відмовилося пропускати на територію податкового інспектора. Чи правомірно поступило підприємство?

Завдання 2.

Податкові органи вирішили провести позапланову податкову перевірку на підприємстві. Підприємство відмовилося пропускати податкових інспекторів на підприємство, мотивуючи своє рішення наявністю належних підстав для проведення позапланової перевірки. Податкові органи вирішили застосувати до підприємства арешт активів за відмову від проведення позапланової перевірки. Наскільки правомірними є дії підприємства та податкових органів?

Завдання 3.

Розрахувати суму адміністративного штрафу, фінансових санкцій та пені, які потрібно перерахувати до бюджету.

Вихідні дані:

Актом камеральної перевірки донараховано податку на додану вартість в сумі 10 тис. грн. Період затримки платежу 32 доби. Ставка НБУ, яка діяла на момент виникнення податкового боргу – 16,5%, на момент погашення – 18 %.

Завдання 4.

Необхідно розрахувати суму адміністративного штрафу, фінансових санкцій та пені, які належить перерахувати до бюджету.

Особи, відповідальні за податкові правопорушення – керівник підприємства та головний бухгалтер.

Вихідні дані:

Актом документальної перевірки донараховано ПДВ у сумі 1800 грн. Період затримки платежу 30 діб. Облікова ставка НБУ, яка діяла на момент виникнення податкового боргу 17,5%, на момент погашення – 18%.

Завдання 5.

Необхідно розрахувати суму адміністративного штрафу,

фінансових санкцій та пені, які належить перерахувати до бюджету.

Особи, відповідальні за податкові правопорушення – керівник підприємства та головний бухгалтер.

Вихідні дані:

Актом камеральної перевірки донараховано земельний податок у сумі 124 грн. Період затримки платежу 65 діб. Облікова ставка НБУ, яка діяла на момент виникнення податкового боргу 16,5%, на момент погашення – 17,5%.

Завдання 6.

Необхідно розрахувати суму адміністративного штрафу, фінансових санкцій та пені, які належить перерахувати до бюджету.

Особи, відповідальні за податкові правопорушення – керівник підприємства та головний бухгалтер.

Вихідні дані:

Актом камеральної перевірки донараховано податок на доходи фізичних осіб у сумі 100 грн. Період затримки платежу 152 доби. Облікова ставка НБУ, яка діяла на момент виникнення податкового боргу 16,5%, на момент погашення – 18%.

Завдання 7.

Необхідно розрахувати суму адміністративного штрафу, фінансових санкцій та пені, які належить перерахувати до бюджету.

Особи, відповідальні за податкові правопорушення – керівник підприємства та головний бухгалтер.

Вихідні дані:

Актом документальної перевірки донараховано податок на прибуток у сумі 630 грн. Період затримки платежу 91 доба. Облікова ставка НБУ, яка діяла на момент виникнення податкового боргу 14,5%, на момент погашення – 17%.

Завдання 8.

Декларацію податку на прибуток за I квартал поточного року було подано платником до податкової інспекції 30 квітня. Сума податкових зобов'язань платника по декларації становить 50 тис. грн. Станом на 20 квітня платником внесено до бюджету

податку на прибуток у сумі 48 тис. грн. Крім того, є переплата податку на додану вартість у сумі 5 тис. грн. Розрахувати розмір фінансових санкцій.

Тести

1. До прямих обов'язків посадових осіб контролюючих органів не відносяться дії щодо:

а) стимулювання платників податків до правильної сплати податків, попередження заходів щодо ухилення від сплати податків та забезпечення надходження податків до бюджету;

б) оприлюднення на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, перелік уповноважених осіб контролюючого органу та переданих таким особам функцій у випадках, передбачених Податковим кодексом України;

в) коректного та уважного ставлення до платників податків, їх представників та інших учасників відносин, що виникають під час реалізації норм Податкового Кодексу та інших законів, не приниження їх честі та гідності;

г) не допущення порушень прав та охоронюваних законом інтересів громадян, підприємств, установ, організацій;

2. Періодичність проведення документальних планових перевірок платників податків визначається залежно від:

а) ступеня ризику в діяльності таких платників податків;

б) форми власності, розміру, структурної ієрархії, виду економічної діяльності платника податків;

в) строків проведення попередніх перевірок;

г) рішення керівника органу державної фіскальної служби.

3. Яка з нижченаведених обставин не визначає доцільності проведення документальної позапланової перевірки?

а) за результатами перевірок інших платників податків виявлено факти, які свідчать про можливі порушення платником податків законодавства;

б) платником податків не подано в установлений законом строк податкову декларацію;

в) розпочато процедуру реорганізації юридичної особи (крім перетворення), припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи – підприємця;

г) платником податків подано до органу державної фіскальної служби уточнюючий розрахунок з відповідного податку за період, який перевірявся органом державної фіскальної служби.

4. Відсутність якого документа не є підставою для недопущення посадових осіб органу державної фіскальної служби до проведення документальної виїзної перевірки:

а) направлення на проведення такої перевірки за наявності підпису керівника органу державної фіскальної служби або його заступника;

б) копії наказу про проведення перевірки;

в) службового посвідчення осіб, які зазначені в направленні на проведення перевірки;

г) немає правильної відповіді.

5. У разі відмови платника податків у допуску посадових (службових) осіб органу державної фіскальної служби до проведення перевірки:

а) до справи залучаються працівники податкової поліції;

б) платник податку вноситься до плану-графіку здійснення документальних перевірок;

в) платник податку вноситься до списку групи з підвищеним ризиком несплати податків;

г) складається акт, який засвідчує факт відмови.

6. Якщо платник податків не сплатив суму грошового зобов'язання протягом 15 днів, то на нього накладається штраф у розмірі:

а) у розмірі 10% не погашеної суми податкового боргу;

б) у розмірі 20% не погашеної суми податкового боргу;

в) у розмірі 170 грн.

7. Видами фінансової відповідальності за порушення законів з питань оподаткування є:

а) пеня;

- б) штрафні санкції;
- в) штрафні санкції та пеня.

8. Відповідно до Податкового кодексу України неподання або несвочасне подання податкової звітності тягне за собою накладення штрафу:

- а) в розмірі 170 гривень;
- б) в розмірі 510 гривень;
- в) в розмірі 340 гривень.

9. Строки проведення документальної планової перевірки щодо суб'єктів малого підприємництва не повинні перевищувати:

- а) 40 робочих днів;
- б) 30 робочих днів;
- в) 20 робочих днів;
- г) 10 робочих днів.

10. Порядок проведення документальних планових перевірок встановлюється згідно:

- а) стаття 77 Податкового кодексу України;
- б) стаття 76 Податкового кодексу України;
- в) стаття 77 Кримінального кодексу України;
- г) стаття 76 Кримінального кодексу України.

11. Які види документів забороняється вилучати при проведенні перевірки органами ДФС, за винятком випадків, передбачених кримінально-процесуальним законом?

- а) документи, що містять комерційну таємницю або є конфіденційними;
- б) оригінали первинних фінансово-господарських та бухгалтерських документів;
- в) документи, які можуть містити інформацію особистого характеру працівників;
- г) всі відповіді вірні.

12. Строки проведення фактичної перевірки:

- а) не повинні перевищувати 20 діб;
- б) не повинні перевищувати 15 діб;

- в) залежать від розміру підприємства;
- г) немає правильної відповіді.

13. Що є різновидом фінансової форми відповідальності платника податків за порушення податкового законодавства:

- а) нарахування пені;
- б) позбавлення права отримання податкових пільг;
- в) позбавлення права відстрочки податкових платежів;
- г) арешт фінансових ресурсів.

14. Плата у вигляді фіксованої суми та/або у вигляді процентів від суми податкового зобов'язання, що справляється з платника податків у зв'язку з порушенням ним вимог податкового законодавства, це:

- а) штраф;
- б) застава;
- в) платіж;
- г) пеня.

15. У якому розмірі передбачений штраф за неподання або подання з помилками податкової звітності про суми доходів, нарахованих (сплачених) на користь платника податків, суми утриманого з них податку?

- а) 510 гривень;
- б) 170 гривень;
- в) 340 гривень;
- г) немає правильної відповіді.

16. По завершенню якого періоду часу після останнього дня граничного строку сплати податкового зобов'язання, визначеного платником податків/податковим агентом, розпочинається нарахування пені?

- а) 30 календарних днів;
- б) 60 календарних днів;
- в) 90 календарних днів;
- г) немає правильної відповіді.

17. У разі коли платник податків не сплачує узгодженої суми грошового зобов'язання в установлені законодавством строки, орган державної фіскальної служби надсилає йому:

- а) платіжну вимогу;
- б) податкову вимогу;
- в) повістку до суду;
- г) квитанцію на сплату штрафу.

18. Після завершення якого періоду часу з дня повідомлення платника податків про необхідність сплати податкового боргу провадиться стягнення коштів та продаж майна цього платника податків:

- а) 30 календарних днів;
- б) 60 календарних днів;
- в) 90 календарних днів;
- г) 90 робочих днів.

19. Обмеження платника податків щодо реалізації прав власності на своє майно, яке полягає в обов'язковому попередньому отриманні дозволу керівника відповідного органу державної фіскальної служби на здійснення платником податків будь-якої операції з таким майном, є:

- а) податковим арештом;
- б) умовним арештом;
- в) повним арештом.
- г) адміністративним арештом;

ТЕМА 5. ОБЛІК ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ

Питання, що вивчаються у темі:

1. Платники податку на прибуток підприємства, об'єкт оподаткування, ставки оподаткування.
2. Облік податкових різниць.
3. Облік доходів для цілей оподаткування податком на прибуток підприємств.
4. Облік витрат для цілей оподаткування податком на прибуток підприємств.
5. Облік амортизації основних засобів та інших

необоротних активів.

5.1. Бухгалтерський облік.

5.2. Податковий облік.

6. Звітність з податку на прибуток підприємств: порядок складання та подання.

Мета заняття – вивчити порядок формування бази оподаткування податком на прибуток підприємств. Навчитись розраховувати податок на прибуток, визначати податкові різниці, здійснювати облік доходів та витрат підприємства, податковий та бухгалтерський облік амортизації основних засобів. Ознайомитись з порядком складання та подання звітності з податку на прибуток підприємств.

Після вивчення теми 5 студент повинен знати:

- платників податку на прибуток підприємств;
- об'єкти оподаткування, ставки оподаткування;
- порядок відображення доходів, які враховуються для визначення об'єкта оподаткування;
- порядок відображення витрат, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування;
- порядок ведення бухгалтерського та податкового обліків амортизації основних засобів та інших необоротних активів;
- порядок заповнення та подання Декларації з податку на прибуток підприємств.

Після вивчення теми 5 студент повинен вміти:

- розраховувати базу оподаткування податку на прибуток підприємств;
- визначати доходи, які враховуються для визначення об'єкта оподаткування;
- визначати витрати, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування;
- розраховувати прибуток підприємства;
- здійснювати нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів за правилами бухгалтерського та податкового обліків;
- здійснювати розрахунок податкових різниць;
- заповнювати податкову Декларацію з

податку на прибуток підприємств.

Анотація до теми

Платниками податку на прибуток підприємств є:

З числа резидентів – суб'єкти господарювання – юридичні особи, які проводять господарську діяльність, як на території України так і за її межами.

З числа нерезидентів – юридичні особи, що створені в будь-якій організаційно-правовій формі та отримують доходи з джерелом походження з України.

Об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств є: прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибуток або збиток), визначеного у фінансовій звітності на різниці, які виникають відповідно до положень розділу III ПКУ.

Тобто, **Прибуток = Фінансовий результат до оподаткування** (форма №2 рядок 2290 (прибуток) або рядок 2295 (збиток)) + - **Різниці** (за їх наявності), які визначені в **Податкового кодексу України статті 138, 139, 140** (при нарахуванні амортизації; при формуванні резервів (забезпечень); при здійсненні фінансових операцій; від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих звітних років).

Для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період не перевищує **20,0 мільйонів гривень**, об'єкт оподаткування може визначатися **без коригування фінансового результату** до оподаткування на усі різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років). Таке рішення платник приймає самостійно і в подальшому не може відмовитись від нього.

Ставки податку на прибуток підприємств такі:

• **Базова ставка – 18,0%;**

Ставки **0, 4, 6, 12, 15 і 20** відсотків застосовуються до доходів нерезидентів із джерелом їх походження з України.

Звітним періодом для платників податку на прибуток

є календарний рік.

Коригування фінансових результатів до оподаткування здійснюється на:

1. Різниці при нарахуванні амортизації необоротних активів (стаття 138 Податкового кодексу України);
2. Різниці при здійсненні переоцінки (дооцінки, уцінки) активів (стаття 138, 141 Податкового кодексу України);
3. Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень) (стаття 139.1 Податкового кодексу України);
4. Різниці, що виникають при формуванні резервів сумнівних боргів (стаття 139.2 Податкового кодексу України);
5. Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій (стаття 140 Податкового кодексу України).

Доходи, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств, складаються та визнаються відповідно до П(С)БО 15 «Дохід» (за даними бухгалтерського обліку).

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Витрати, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, складаються та визнаються відповідно до П(С)БО 16 «Витрати» (за даними бухгалтерського обліку):

1. Собівартість реалізованої продукції;
2. Адміністративні витрати;
3. Витрати на збут;
4. Інші операційні витрати;
5. Фінансові витрати;
6. Втрати від участі в капіталі;
7. Інші витрати.

Об'єктом амортизації є вартість, яка амортизується (окрім вартості земельних ділянок, природних ресурсів і

капітальних інвестицій).

Амортизація основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) нараховується із застосуванням таких методів: прямолінійного, зменшення залишкової вартості, методу зменшення залишкової вартості, прискореного зменшення залишкової вартості, кумулятивного, виробничого.

Декларація та додатки до неї подаються платниками незалежно від того, виникло у звітному періоді у платника податку податкове зобов'язання чи ні.

Статтею 57.1 ПКУ передбачено, що **платники податку на прибуток** (крім новостворених, виробників сільськогосподарської продукції, інститутів спільного інвестування, неприбуткових установ (організацій) та платників податків, у яких доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за останній річний звітний податковий період не перевищують 20,0 млн грн) щомісяця, протягом 12 місячного періоду, **сплачують авансовий внесок** з податку на прибуток у порядку і в строки, які встановлені для місячного податкового періоду.

Сума щомісячних авансових внесків обчислюється у розмірі **не менше 1/12 нарахованої суми податку** на прибуток підприємств за попередній звітний (податковий) рік без подання податкової декларації.

У складі річної податкової декларації платником податку подається розрахунок щомісячних авансових внесків, які мають сплачуватися у наступний 12 місячний період.

До податкової декларації **за рік** такі платники подають річну фінансову звітність, яка включає:

- баланс (звіт про фінансовий стан);
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід);
- звіт про рух грошових коштів;
- звіт про власний капітал та примітки до звітів.

Платники податку на прибуток – **малі підприємства** подають разом з річною податковою декларацією скорочену за показниками фінансову звітність у складі балансу (М-1) і звіту про фінансові результати (М-2).

Для обліку доходу від реалізації продукції (товарів), робіт, послуг застосовується рахунок 70 «Доходи від реалізації». Облік доходу від реалізації продукції (товарів),

робіт, послуг, що враховується при обчисленні об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємства наведено в табл. 5.1.

Таблиця 5.1

Відображення в обліку доходу (виручки) від реалізації продукції, товарів, робіт (послуг)

№ з/п	Зміст операції	Первинний документ	Кореспонденція рахунків		Відображення у декларації
			Дебет	Кредит	Кредит
Реалізація готової продукції, товарів у гуртовій торгівлі					
1	Визнано дохід від реалізації готової продукції та/або товарів у сумі визнаної дебіторської заборгованості	Накладна, товарно-транспорт на накладна	361	701, 702	сума доходу без ПДВ у рядку 01 декларації
2	Визнано зобов'язання з податку на додану вартість, що зменшує дохід від реалізації	Податкова накладна	701, 702	641	01 декларації
Реалізації товарів у роздрібній торгівлі					
3	Визнано дохід від реалізації товарів у сумі визнаної дебіторської заборгованості	2-звіт	301, 303	702	сума доходу без ПДВ у рядку 01 декларації
4	Визнано зобов'язання з податку на додану вартість, що зменшує дохід від реалізації	Податкова накладна (сформована за 2-звіт за підсумками дня)	702	641	

Виконання робіт та надання послуг					
5	Визнано дохід пов'язаний із наданими послугами, виконаними роботами у сумі визнаної дебіторської заборгованості	Акт наданих послуг (виконання робіт)	361	703	сума доходу без ПДВ у рядку 01 декларації
6	Визнано зобов'язання з податку на додану вартість, що зменшує дохід від реалізації	Податкова накладна	703	641	декларації

Для обліку інших операційних доходів використовується рахунок 71 «Інший операційний дохід» (табл. 5.2)

Таблиця 5.2

Відображення в обліку інших операційних доходів

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція		Відображення у декларації
		Дебет	Кредит	
1. Доходи, що виникають при від купівлі-продажу іноземної валюти: - при придбанні:				
1.1	Перераховано кошти уповноваженому банку для	333	311	-
1.2	Зараховано на валютний рахунок придбану іноземну валюту	312	333	-
1.3	Визнано доходи на різницю між курсом НБУ та курсом МВРУ	312	711	ряд 01 декларації
- при продажу:				
1.4	Перераховано іноземну валюту уповноваженому банку для продажу на МВРУ	334	312	-
1.5	Зараховано на поточний рахунок кошти (гривню) за продану іноземну валюту уповноваженим банком за курсом МВРУ	311	334	-

1.6	Визнано доходи на різницю між курсом МВРУ та курсом НБУ (якщо курс МВРУ більший за курс НБУ)	334	711	ряд 01 декларації
2. Доходи та собівартість від реалізації основних засобів, переведених до оборотних активів з метою реалізації				
2.1	Визнано доходи від реалізації інших оборотних активів	361	712	рядку 01 декларації без ПДВ
2.2	Нараховано зобов'язання з ПДВ	712	641	
2.3	Списано собівартість реалізованих оборотних активів	943	286	
3. Дохід від операційної оренди активів				
3.1	Визнано дохід у сумі орендного платежу за наданими в оренду об'єктами основних засобів	361	713	На суму доходу без ПДВ ряд 01 декларації
3.2	Нараховано зобов'язання з ПДВ	713	641	
4. Дохід від списання кредиторської заборгованості				
4.1	Визнано доходи в сумі списаної кредиторської заборгованості після закінчення терміну позовної давності	631	717	ряд 01 декларації
4.2	Визнано доходи на суму списаної кредиторської заборгованості за нарахованими відсотками після закінчення терміну позовної давності	684	717	
5. Доходи та витрати від операційної курсової різниці				
5.1	Визнано дохід на дату балансу (операції) від переоцінки валюти	312	714	На суму позитив

5.2	Визнано втрати від операційних курсових різниць за кредиторською заборгованістю	945	632	ної різниці ряд 01 декларації
5.3	Визнано витрати на дату балансу (операції) від переоцінки валютних коштів	945	312	
5.4	Визнано доходи від операційних курсових різниць за кредиторською заборгованістю	632	714	
6. Доходи за нарахованими штрафами, пенєю та неустойкою				
6.1	Визнано доходи у сумі нарахованої пені чи неустойки за цивільно-правовими договорами, що укладені з покупцями	361,36 2	715	ряд 01 декларації
7. Доходи від відшкодування раніше списаних активів та відшкодування нестачі і втрати від псування цінностей				
7.1	Визнано доходи у сумі нестачі грошових коштів, що підлягають відшкодуванню винною особою за рішенням суду	375	716	ряд 01 декларації
8. Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів				
8.1	Визнано доходи у сумі справедливої вартості безоплатно одержаних виробничих запасів	20	718	ряд 01 декларації
9. Інші доходи від операційної діяльності				
9.1	Визнано доходи в сумі справедливої вартості виявлених надлишків виробничих запасів, товарів унаслідок проведеної	20, 281,28 2	719	ряд 01 декларації
9.2	Визнано доходи в сумі зарахованих на поточний рахунок коштів, нарахованих як відсотки на залишок коштів на рахунку	311	719	ряд 01 декларації

Фінансовими доходами є доходи, отримані в процесі проведення:

- інвестиційної діяльності - нарахування (одержання) дивідендів за утримуваними акціями або одержання відсотків за утримуваними облігаціями;
- фінансової діяльності - нарахування (одержання) відсотків за векселями, з операцій фінансової оренди;
- іншої фінансової діяльності - нарахування амортизації дисконту за облігаціями.

Для обліку фінансових доходів використовується рахунок 73 «Інші фінансові доходи» (табл. 5.3).

Таблиця 5.3

Відображення в обліку нарахованих фінансових доходів

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція		Відображення у декларації
		Дебет	Кредит	
1	Визнано доходи у сумі нарахованих дивідендів до одержання	373	731	ряд 01 декларації
2	Визнано доходи у сумі нарахованих відсотків за об'єктом фінансової оренди	373	732	ряд 01 декларації

До інших доходів належать:

- доходи від реалізації фінансових інвестицій;
- дохід від відновлення корисності активів;
- доходи від курсових різниць, що виникли за активами та зобов'язаннями в іноземній валюті, які пов'язані з фінансовою та інвестиційною діяльністю;

• доходи від безоплатно одержаних, а саме: необоротних активів. Безоплатно одержані основні засоби, нематеріальні активи та інші необоротні матеріальні активи визнаються доходом у сумі нарахованої амортизації за цими об'єктами;

- інші доходи звичайної діяльності.

Для обліку таких доходів використовується рахунок 74 «Інші доходи» (табл. 5.4).

Таблиця 5.4

Відображення в обліку нарахованих інших доходів

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція		Відображення у декларації
		Дебет	Кредит	
1	Визнано дохід у сумі договору при реалізації фінансових інвестицій	377	741	ряд 01 декларації
2	Визнано дохід у сумі відновлення корисності активів	351	742	ряд 01 декларації
3	Визнано доходи у сумі неопераційних курсових різниць за зобов'язаннями по кредитах банку в іноземній валюті	502	744	ряд 01 декларації
4	Визнано доходи у сумі справедливої вартості безоплатно отриманих акцій	141	745	ряд 01 декларації
5	Визнано доходи у сумі нарахованої амортизації основних засобів	424	745	ряд 01 декларації
6	Визнано доходи у сумі дооцінки основних засобів	103, 104	746	X

Таблиця 5.5

Відображення на рахунках бухгалтерського обліку розрахунків з бюджетом за податком на прибуток підприємства

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція		Код рядка декларації
		Дт	Кт	
1.	Нараховано податок на прибуток (за податковою декларацією)	98	641	06
2	Погашено податкові зобов'язання (перераховано до бюджету) з податок на прибуток підприємства	641	311	X

Питання для обговорення:

1. Назвіть платників податку на прибуток.
2. Що є об'єктом оподаткування податком на прибуток?
3. Які існують ставки податку на прибуток?
4. Що таке «податкові канікули» та які існують умови для їх застосування?
5. Дайте визначення доходів у податковому обліку.
6. Назвіть основні види доходів, що включаються до об'єкту оподаткування податком на прибуток.
7. Розкрийте сутність витрат та собівартості товарів, виконаних робіт та наданих послуг у податковому обліку.
8. Назвіть основні види витрат, які включаються до об'єкту оподаткування податком на прибуток.
9. Які існують дати збільшення доходів та витрат в податковому обліку?
10. Які встановлені звітні (податкові) періоди з податку на прибуток підприємств?
11. Розкрийте облік податкових різниць для цілей оподаткування податком на прибуток підприємств.
12. Розкрийте бухгалтерський облік амортизації основних засобів та інших необоротних активів для цілей оподаткування податком на прибуток підприємств.
13. Охарактеризуйте податковий облік амортизації основних засобів та інших необоротних активів.
14. Дайте характеристику звітності з податку на прибуток підприємств: порядок складання та подання.

Практична частина

Завдання 1.

На підставі умовних даних про роботу підприємства за звітний період 20__ року **необхідно розрахувати** податкове зобов'язання та заповнити податкову декларацію з податку на прибуток підприємства.

Показники	Сума, грн
1. Дохід від реалізації товарів (в т.ч. ПДВ)	1206600,0
2. Дохід від реалізації робіт (в т.ч. ПДВ)	366090,9
3. Доходи від операцій оренди (в т.ч. ПДВ)	13860,0

Показники	Сума, грн
4. Вартість товарів (робіт, послуг), безоплатно отриманих у звітному періоді (з ПДВ)	4710,6
5. Доходи від врегулювання сумнівної заборгованості у разі неповернення заборгованості за кредитними угодами, за якими минув термін позовної давності	5940,0
6 Прямі матеріальні витрати	640910,5
7. Прямі витрати на оплату праці	340400,0
8. Сума внесків на соціальні заходи з оплати праці працівників зайнятих на виробництві	126594,8
9. Амортизація виробничих основних засобів, безпосередньо пов'язаних з виробництвом товарів, виконанням робіт, наданням послуг	79800,0
10 Інші прямі витрати	12480,6
11. Витрати на оплату праці працівників зайнятих управлінням виробництвом	9600,0
12. Внески на соціальні заходи з оплати праці працівників зайнятих управлінням виробництвом	3570,2
13. Амортизація основних засобів загальновиробничого призначення	23570,8
14. Витрати на оплату праці управлінського персоналу	17400,0
15. Інші адміністративні витрати	10700,0
16. Внески на соціальні заходи з оплати праці управлінського персоналу	6471,0
17. Витрати на службові відрядження управлінського персоналу	2100,4
18. Витрати на транспортування готової продукції (товарів) між складами підрозділів підприємства	8650,4
19. Витрати на рекламу	16010,0
20. Витрати за користування кредитом, що не включені в собівартість придбаного активу	7005,0
21. Інші операційні витрати	3670,0
22. Від'ємне значення об'єкта оподаткування попереднього звітного періоду	4090,6

Завдання 2.

На підставі вихідних даних слід **розрахувати** суму податку на прибуток за звітний період ТОВ «Шлях». Товариство є платником податку на додану вартість.

Вихідні дані:

1. Реалізовані транспортні послуги підприємству «Альфа» 120000,00 грн;
2. Собівартість реалізованих транспортних послуг 70000,00 грн;
3. Наданий звіт про відрядження начальника маркетингу (додані білети, п/накладні на придбання з/частин) на суму 2400,00 грн, у тому числі ПДВ 300,00 грн;
4. Отримано Акт про проведені рекламні заходи від МПП «Фора», у тому числі ПДВ 9000,00 грн;
5. Отримано рахунок від орендодавця за оренду офісу, у тому числі ПДВ 360,00 грн;
6. Проведено перерахування коштів дитячому фонду 7000,00 грн;
7. Перераховано постачальнику сума штрафу за неналежне виконання Контракту 2000,00 грн;
8. Отримано суму неустойки та пені від МПП «Ритм» 500,00 грн;
9. Реалізовані запасні частини з оптового складу покупцям 1800,00 грн;
10. Собівартість реалізованих матеріалів 1200,00 грн.

Завдання 3.

ТОВ «Глорія» у звітному періоді відвантажило покупцю «А» пілососи на суму 24000,00 грн та отримало передоплату від замовника «Б» за майбутню поставку пральних машин у сумі 30000,0 грн. Собівартість пральних машин становить 18000,00 грн, пілососів – 12000,00 грн. ТОВ «Глорія» є платником податку на додану вартість.

Необхідно розрахувати податок на прибуток ТОВ «Глорія» за звітний період.

Завдання 4.

ТОВ «Інтер» у звітному кварталі отримало передоплату в

сумі 10800,00 грн від замовника «В» за будівельно-монтажні роботи і виконало ремонтні роботи замовнику «С» на суму 8000,00 грн. Собівартість виконаних будівельно-монтажних робіт складає 6000,00 грн, ремонтних робіт – 5000,00 грн. ТОВ «Інтер» є платником податку на додану вартість.

Необхідно розрахувати податок на прибуток ТОВ «Інтер» за звітний період.

Завдання 5.

На підставі вихідних даних **необхідно визначити** суму податку на прибуток за звітний період ПП «Промінь». Підприємство є платником податку на додану вартість.

Вихідні дані:

1. Вартість придбаних матеріалів, сировини від постачальника, у тому числі ПДВ 1800,00 грн;
2. Вартість придбаного автомобілю, у тому числі ПДВ 24000,00 грн;
3. Вартість відвантаженої продукції покупцю 48000,00 грн;
4. Собівартість відвантаженої продукції покупцю 32000,00 грн;
5. Амортизаційні відрахування виробничого обладнання за звітний період 7000,00 грн.

Завдання 6.

МПП «Дельта» відвантажило товар першому покупцю на 25000,00 грн, другому покупцю – на 30000,00 грн. Надійшов на розрахунковий рахунок аванс від третього покупця в сумі 10000,00 грн. Нараховані банком відсотки за збереження коштів – 500,00 грн, за надане в оренду іншому підприємству майно отримано 250,00 грн. Собівартість реалізованого товару – 42000,00 грн, поточний ремонт виробничого обладнання – 5000,00 грн. Балансова вартість основних засобів на початок звітного періоду – 10000,00 грн.

МПП «Дельта» є платником податку на додану вартість. **Необхідно розрахувати** податок на прибуток МПП «Дельта» за звітний період.

Завдання 7.

На підставі вихідних даних **необхідно визначити** суму податку на прибуток за звітний період ПП «Норма». Підприємство є платником податку на додану вартість.

Вихідні дані:

1. Реалізована готова продукція покупцям 30000,00 грн;
2. Дохід від акцій, що належать підприємству 500,00 грн;
3. Вартість матеріалів, витрачених на виробництво реалізованої продукції 17000,00 грн;
4. Штрафи, пеня, неустойка, перераховані постачальникам 1000,00 грн;
5. Витрати на реконструкцію основних виробничих засобів 9000,00 грн;
6. Балансова вартість основних виробничих засобів на початок звітного періоду 24000,00 грн;
7. Сума амортизаційних відрахувань основних виробничих засобів 1200,00 грн;
8. Сума амортизаційних відрахувань основних невикористаних засобів 400,00 грн.

Завдання 8.

На підставі вихідних даних **необхідно визначити** суму податку на прибуток за звітний період ПП «Зірка». Підприємство є платником податку на додану вартість.

Вихідні дані:

1. Реалізована продукція покупцю ТОВ «Тайм», у тому числі ПДВ 36000,00 грн;
2. Собівартість реалізованої продукції 12000,00 грн;
3. Отримані від постачальників штрафи за неналежне виконання контракту 1000,00 грн;
4. Здійснена передплата постачальнику МПП «Ікс» за майбутню поставку товару 3000,00 грн;
5. Отримана поворотна фінансова допомога від фізичної особи-засновника терміном на два роки (до кінця кварталу не повернена) 10000,00 грн;
6. Дохід від курсової різниці 300,00 грн;
7. Витрати на будівництво основних засобів згідно акту виконаних будівельних робіт підрядника - МПП «Будівельник»,

у тому числі ПДВ 18000,00 грн;

8. Виконано поточний ремонт виробничого цеху власними силами 6000,00 грн.

Довідка: Балансова вартість основних виробничих засобів на початок року склала 300000,00 грн.

9. Сума амортизаційних відрахувань адміністративного будинку 2600,00 грн;

10. Сплачено та отримано торговий патент 200,00 грн;

11. Безкоштовно передана власна продукція у лікарню, як благодійна допомога 1000,00 грн;

12. Списана дебіторська заборгованість, по якій минув термін позовної давності 2000,00 грн;

13. Придбанні матеріальні цінності від постачальника МПП «Майстер», у тому числі ПДВ 9 000,00 грн.

Завдання 9.

Необхідно розрахувати податок на прибуток ТОВ «Сокіл» за звітний період на підставі вихідних даних. ТОВ «Сокіл» не є платником податку на додану вартість.

Вихідні дані:

1. Отримано виторг від реалізації товарів в розмірі 58000,00 грн, собівартість реалізації – 40000,00 грн;

2. Використані матеріальні цінності, які передані на склад товариства на відповідальне збереження в сумі 45800,00 грн;

3. Здійснено експортне відвантаження товарів на суму 2000,00 доларів США, що в національному еквіваленті складає 40000,00 грн, собівартість реалізації товарів – 9000,00 грн;

4. Отримано безповоротну фінансову допомогу терміном на два роки від фізичної особи (не засновника) у сумі 6000,00 грн;

5. Для виробничих потреб були використані матеріали в сумі 12000,00 грн;

7. Був здійснений ремонт невикористаних основних засобів у сумі 4520,00 грн, балансова вартість основних засобів на початок періоду становила 145700,00 грн.

8. Були придбані передплатні видання: журнал «Наталі» на суму 2000,00 грн, журнал «Бізнес» на суму 3000,00 грн.

Завдання 10.

ПП «Універсал», платник ПДВ, протягом звітнього податкового періоду:

- оприбуткувало:

1) два телевізори вартістю 14 600,00 грн, крім того ПДВ; один з них у тому же періоді переданий на базу відпочинку, інший - зберігається на складі;

2) матеріали вартістю 11800,00 грн, у тому числі ПДВ; передані у виробництво на суму 9800,00 грн;

- реалізувало:

1) верстат за ціною 15480,00 грн, первісна вартість верстату – 12000,00 грн, знос на дату продажу – 4000,00 грн;

2) готову продукцію на суму 54000,00 грн, у тому числі ПДВ, витрати на її виробництво склали 44000,00 грн.

Необхідно розрахувати податок на прибуток ПП «Універсал» за звітний період.

Завдання 11.

ПП «Лілея», платник ПДВ, у звітному періоді провело такі операції:

- відвантажило товарів фірмі «Колібри» на загальну суму 24000,00 грн, собівартість якого 15000,00 грн;

- оприбуткувало товарів від фірми «Садівник» на 18000,00 грн;

- на розрахунковий рахунок ПП «Лілея» надійшло штрафів за недотримання договірних термінів оплати від покупця в розмірі 7000,00 грн;

- нарахувало заробітну плату та здійснило відрахування від заробітної плати продавцям в розмірі 6000,00 грн;

- перерахувало авансові внески фірмі «Агрус» у сумі 12000,00 грн за продукцію, що надійде в наступному кварталі;

- одержало від постачальника «Транш» 20 станки за ціною 3500,00 грн за кожний для подальшої реалізації;

- отримало по імпорту зрізані троянди 500 шт. та орхідей 300 шт. контрактною вартістю 0,5 та 2,0 доларів США за штуку відповідно. Ввізне мито за 1 троянду становить 0,3 євро, за 1 орхідею – 0,5 євро. Уся імпортована продукція у цьому же податковому періоді реалізована на внутрішньому ринку

України за ціною 30,00 грн за троянду та 100,00 грн за орхідею.

Необхідно розрахувати податок на прибуток ПП «Лілея» за звітний період.

Завдання 12.

Підприємство «Фант» є платником податку на додану вартість. **Визначити витрати** звітного періоду, які понесені у 20__ році підприємством «Фант», якщо в цьому періоді було придбано сировини та матеріалів для виготовлення товару на суму 3900,00 грн. Витрати на оплату праці у цьому періоді склали 5700,00 грн, сплата податку на доходи фізичних осіб складала 940,00 грн. У березні підприємством були понесені витрати в сумі 3900,00 грн на проведення професійного свята з даруванням подарунків своїм працівникам. Витрати на передплату спеціалізованих періодичних видань у цьому періоді склали 1250,00 грн.

Завдання 13.

Підприємство «Карта» є платником податку на додану вартість. **Визначити витрати** звітного періоду, які понесені у 20__ році підприємством «Карта», якщо вартість сировини, яка утворює основу виготовленого товару, складає 8400,00 грн. Витрати на оплату праці у цьому періоді склали 5500,00 грн, оплата податку на доходи фізичних осіб складала 785,00 грн. У березні підприємством були понесені витрати в сумі 3420,00 грн на проведення професійного свята з даруванням подарунків своїм працівникам. У цьому ж податковому періоді підприємство витратило 2350,00 грн на забезпечення найманих працівників спеціальним форменим одягом, мийними та знежирювальними засобами, засобами індивідуального захисту, що необхідні для виконання професійних обов'язків, а також продуктами спеціального харчування.

Завдання 14.

Підприємство «Марш» є платником податку на додану вартість. **Розрахувати суму доходів** звітного періоду за 20__ рік підприємства «Марш», якщо у цьому періоді вартість відвантажених товарів складала 36050,00 грн. Вартість майна, яке підприємство отримало за рішенням суду як компенсація

прямих збитків понесених таким платником податку в результаті порушення його прав та інтересів, що охороняються законом склала 4400,00 грн. У першому звітному періоді підприємству «Марш» з бюджетів країни у частині надмірно сплачених податків і зборів (обов'язкових платежів) було повернено 1040,00 грн. У цьому ж податковому періоді підприємство «Марш» отримало доходи у вигляді дивідендів від резидентів у сумі 4850,00 грн.

Завдання 15.

Підприємство «Фокс» є платником податку на додану вартість. **Розрахувати суму доходів** звітного періоду за 20__ рік підприємства «Фокс», якщо воно у цьому періоді реалізувало продукції на суму 12600,00 грн. Вартість основних засобів, які підприємство безоплатно отримало з метою їх експлуатації, склала 2000,00 грн. У першому кварталі 20__ року підприємству «Фокс» з бюджетів країни було повернено 600,00 грн у частині надмірно сплачених податків і зборів (обов'язкових платежів). Доходи від здійснення операцій лізингу (оренди) у цьому податковому періоді склали 3000,00 грн.

Завдання 16.

Підприємством «Зонд» у 20__ році було здійснено наступні операції:

1. Отримано доходи у вигляді роялті 3200,00 грн;
2. Дохід від бартерної операції 1500,00 грн;
3. Дохід від операції лізингу 500,00 грн;
4. Дохід від страхової діяльності 800,00 грн;
5. Отримано безкоштовно ОФ 1300,00 грн;
6. Отримано суми емісійного доходу 1800,00 грн;
7. Отримано суми за рішенням суду 400,00 грн.

Розрахувати доходи за цей звітний період.

Завдання 17.

Хлібозавод «Колосок» займається продажем хлібобулочних виробів і їхньою доставкою. У ході здійснення своєї діяльності заводом за звітний період було реалізовано:

1. Хліб Білий на 13000,00 грн без ПДВ;
2. Хліб Чорний на 9000,00 грн без ПДВ;

3. Булочка з маком на 4000,00 грн без ПДВ;
4. Полинців с ізюмом на 2000,00 грн без ПДВ.

Також завод надає послуги по доставці хлібобулочних виробів дочірнім магазинам. За звітний період послуг з доставки було зроблено на суму 16000,00 грн.

На закупку борошна було витрачено 8400,00 грн з урахуванням ПДВ. Від спільної діяльності з магазином «Каска» і НП «Гермес» отримано прибуток 32000,00 грн. Також було здійснено витрати, пов'язані з підтвердженням відповідності продаж встановленим вимогами 1000,00 грн; виплата з\п працівників заводу склала 22000,00 грн; сума амортизаційних відрахувань 20000,00 грн.

Розрахувати податок на прибуток за звітний період.

Завдання 18.

Підприємством «Зонд» у 20__ році було здійснено наступні операції:

1. Отримано доходи у вигляді роялті 3200,00 грн;
2. Дохід від бартерної операції 1500,00 грн;
3. Дохід від операції лізингу 500,00 грн;
4. Дохід від страхової діяльності 800,00 грн;
5. Отримано безкоштовно ОФ 1300,00 грн;
6. Отримано суми емісійного доходу 1800,00 грн;
7. Отримано суми за рішенням суду 400,00 грн.

Розрахувати доходи за цей звітний період.

Тести

1. Об'єктом податку на прибуток є:

а) прибуток резидента із джерелом походження з України та за її межами та дохід (прибуток) нерезидента з джерелом походження з України;

б) прибуток резидента із джерелом походження з України та за її межами;

в) балансовий прибуток.

2. Базова ставка податку на прибуток складас:

- а) 25 %;
- б) 30 %;
- в) 18 %.

3. Прибуток з метою оподаткування визначається як:

а) суми доходів звітного періоду зменшена на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат звітного податкового періоду;

б) суми доходів звітного періоду зменшена на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг;

в) коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибуток або збиток), визначеного у фінансовій звітності на різниці, які виникають відповідно до положень розділу III ПКУ.

4. Датою збільшення доходу в податковому обліку податку на прибуток вважається:

а) дата переходу покупцеві права власності на такий товар;

б) подій, що трапилася раніше: чи то дата надходження передоплати, чи то дата відвантаження товарів, здавання робіт, послуг;

в) дата виписки з поточного рахунку.

5. В податковому обліку амортизація починає нараховуватись:

а) починаючи з місяця, в якому було введено об'єкт в експлуатацію;

б) починаючи з місяця, наступного за місяцем вводу в експлуатацію об'єкта;

в) в податковому обліку амортизація не нараховується.

6. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням таких методів:

а) прямолінійного, зменшення залишкової вартості, прискореного зменшення залишкової вартості;

б) прямолінійного, зменшення залишкової вартості, прискореного зменшення залишкової вартості, кумулятивного, виробничого.

в) прямолінійного, зменшення залишкової вартості, кумулятивного, виробничого.

7. В податковому обліку нарахування амортизації здійснюється протягом:

а) строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється наказом по підприємству.

б) строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється наказом по підприємству, але не менше ніж визначено Податковим кодексом України і призупиняється на період його виводу з експлуатації (для реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації та інших причин) на підставі документів, які свідчать про виведення таких основних засобів з експлуатації);

в) строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється наказом по підприємству і призупиняється на період його виводу з експлуатації (для реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання, консервації та інших причин) на підставі документів, які свідчать про виведення таких основних засобів з експлуатації).

8. Звітним періодом з податку на прибуток підприємства є:

- а) рік;
- б) квартал;
- в) місяць.

9. З метою оподаткування до доходу платника податку на прибуток підприємств не включається:

- а) податок на додану вартість;
- б) витрати на оплату праці керівника;
- в) безповоротна фінансова допомога.

10. В податковому обліку придбані основні засоби зараховуються на баланс за:

- а) справедливою вартістю;
- б) первісною вартістю;
- в) залишковою вартістю.

11. Основні засобів, що знаходяться на консервації:

а) підлягають амортизації виключно за кумулятивним методом;

- б) відносяться повністю на витрати звітного періоду;
- в) не підлягають амортизації.

12. Основні засоби в податковому обліку – це:

а) матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр, що призначаються платником податку для використання в господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 6000 гривень і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатації становить понад 1 рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік);

б) матеріальні активи, що призначаються платником податку для використання в господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 6000 гривень і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатації становить понад 1 рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік);

в) матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр, що призначаються платником податку для використання в господарській діяльності платника податку, поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатації становить понад 1 рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік).

13. Визначить необоротний актив, який не має мінімального строку корисного використання:

- а) капітальні витрати на поліпшення земель;
- б) бібліотечні фонди;
- в) будівлі.

14. При реалізації необоротних активів до доходів платника податку на прибуток включається:

а) сума перевищення доходів від продажу над балансовою вартістю об'єкта;

- б) сума перевищення балансової вартості над доходами від такого продаж;
- в) справедлива вартість об'єкта.

15. Строк корисного використання основних засобів визначається:

- а) наказом по підприємству, але не менше мінімально-допустимого строку і призупиняється на період його виводу з експлуатації на підставі документів, які свідчать про виведення таких основних засобів з експлуатації;
- б) Наказом про облікову політику підприємства і призупиняється на період його виводу з експлуатації на підставі документів, які свідчать про виведення таких основних засобів з експлуатації;
- в) Податковим кодексом України.

17. Який з видів доходів не враховується при розрахунку бази оподаткування податку на прибуток:

- а) доходи від операційної оренди (лізингу);
- б) емісійний дохід;
- в) суми штрафів, неустойки, пені фактично отримані за рішенням сторін договору або відповідних державних органів, суду.

18. Який з видів доходів враховується при розрахунку бази оподаткування податку на прибуток:

- а) суми коштів спільного інвестування;
- б) емісійний дохід;
- в) суми штрафів, неустойки, пені фактично отримані за рішенням сторін договору або відповідних державних органів, суду.

19. До складу інших витрат в податковому обліку включають:

- а) загальновиробничі витрати, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати; фінансові витрати, інвестиційні витрати;
- б) загальновиробничі витрати, адміністративні витрати,

витрати на збут, інші операційні витрати;

в) загальновиробничі витрати, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати; фінансові витрати, інші витрати звичайної діяльності.

20. До витрат при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток не відносяться:

- а) витрати на погашення основної суми отриманих позик;
- б) витрати на вдосконалення технології і організації виробництва;
- в) витрати на опалення, освітлення водопостачання та інші послуги з утримання виробничих приміщень.

21. До витрат при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток не відносяться:

- а) вартість торгових патентів;
- б) витрати на вдосконалення технології і організації виробництва;
- в) витрати на охорону праці.

22. До складу витрат на відрядження у межах території України, що не підтверджені документально, відповідно до Податкового кодексу України можна віднести суму в розмірі:

- а) не більш як 0,1 розміру мінімальної заробітної плати, що діяв для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, в розрахунку на добу;
- б) 30 грн на добу;
- в) не більше 0,75 розміру мінімальної плати, що діяв для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, в розрахунку на добу.

23. До витрат при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток не відносяться:

- а) суми попередньої (авансової) оплати товарів, робіт, послуг;
- б) заробітна плата головного бухгалтера;
- в) витрати на опалення, освітлення водопостачання та інші послуги з утримання виробничих приміщень.

ТЕМА 6. ОБЛІК ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Питання, що вивчаються у темі:

1. Платники, об'єкти, ставки податку, порядок нарахування ПДВ.
2. Облік податкових зобов'язань з ПДВ.
3. Облік податкового кредиту з ПДВ.
4. Порядок визначення суми податку, що підлягає сплаті або відшкодуванню та строки проведення розрахунків.
5. Податкова накладна, порядок її заповнення та реєстрації.
6. Порядок складання та подання податкової декларації з ПДВ.
7. Спеціальний режим оподаткування ПДВ.

Мета заняття – ознайомитись з загальними засадами здійснення імпорتنих операцій. Навчитись розраховувати та відображати в бухгалтерському та податковому обліках ПДВ, податок на прибуток підприємств, акцизний податок.

Після вивчення теми 6 студент повинен знати:

- платників ПДВ, об'єкти оподаткування, ставки оподаткування;
- правила реєстрації платників ПДВ;
- методи обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ;
- порядок заповнення та реєстрації податкових накладних в ЄРПН;
- спеціальні режими оподаткування ПДВ;
- порядок заповнення та подання декларації з ПДВ.

Після вивчення теми 6 студент повинен вміти:

- розраховувати базу оподаткування ПДВ;
- визнавати податкові зобов'язання та податковий кредит з ПДВ;
- складати податкову накладну та реєструвати її в ЄРПН;
- здійснювати нарахування та відображення в обліку ПДВ при застосуванні підприємством спеціального режиму оподаткування ПДВ;
- заповнювати декларацію з ПДВ.

Анотація до теми

Податок на додану вартість — це непрямий податок, який включається в ціну товарів, робіт, послуг, відповідно сплачується до бюджету за рахунок коштів покупця.

Платниками ПДВ визнано осіб, що:

- Зареєстровані або підлягають обов'язковій реєстрації як платник ПДВ (обсяг оподатковуваних операцій більше 1млн грн без ПДВ);

- Проводять господарську діяльність та добровільно реєструються як платники ПДВ;

- Ввозять товари на митну територію України в обсягах, що підлягають оподаткуванню.

Об'єктом оподаткування ПДВ є операції платників податку з:

- постачання товарів та послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України;

- ввезення товарів (супутніх послуг) на митну територію України в митному режимі імпорту або реімпорту;

- вивезення товарів (супутніх послуг) у митному режимі експорту або реекспорту;

- постачання послуг з міжнародних перевезень пасажирів і багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським і річковим та авіаційним транспортом.

Ставки податку встановлюються від бази оподаткування в таких розмірах:

- 20,0%;

- 0%;

- 7% по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні.

За нульовою ставкою оподатковуються операції з:

1. Вивезення товарів за межі митної території України, якщо таке вивезення підтверджене митною декларацією:

- В митному режимі експорту товарів;

- В митному режимі реекспорту;

- В митному режимі безмитної торгівлі;

- В митному режимі вільної митної зони.

2. Постачання послуг щодо міжнародних перевезень

пасажирів, багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським, річковим і авіаційним транспортом;

3. Постачання товарів для заправки морських, повітряних суден, космічних кораблів та інше.

Податкове зобов'язання – сума коштів, яку платник податків, у тому числі податковий агент, повинен сплатити до відповідного бюджету на підставі, в порядку та строки, визначені податковим законодавством.

База оподаткування операцій з постачання товарів, послуг визначається виходячи з їх договірної (контрактної) вартості, але не нижче звичайних цін з урахуванням загальнодержавних податків і зборів.

Датою виникнення податкового зобов'язання є дата тієї події, що відбулася раніше:

➤ дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку або дата оприбуткування коштів у касі платника податку;

➤ дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів – дата оформлення митної декларації, а для послуг – дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку.

Первинним документом податкового обліку, який дає право на визнання податкових зобов'язань є **податкова накладна**.

Податковий кредит – це сума, на яку платник ПДВ має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду.

Право на віднесення сум ПДВ до податкового кредиту виникає у разі здійснення операцій з:

1. Придбання або виготовлення товарів;
2. Придбання необоротних активів;
3. Ввезення необоротних активів на митну територію

України за договорами оперативного або фінансового лізингу.

Датою виникнення права платника на податковий кредит є дата тієї події, що відбулася раніше:

➤ Дата списання коштів з банківського рахунку платника податку на оплату товарів, послуг;

➤ Дата отримання платником податку товарів, послуг, що підтверджено податковою накладною.

Податковий кредит звітного періоду визначається виходячи з договірної (контрактної) вартості товарів, але не вище рівня звичайних цін.

Не відносяться до податкового кредиту суми податку, сплаченого (нарахованого) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, не підтверджені зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних податковими накладними чи не підтверджені митними деклараціями (іншими подібними документами).

Сума податку, що підлягає сплаті (перерахуванню) до Державного бюджету України або бюджетному відшкодуванню, визначається як різниця між сумою податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду та сумою податкового кредиту такого звітного (податкового) періоду.

При позитивному значенні суми (податкові зобов'язання > податковий кредит), вона підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету.

При від'ємному значенні суми (податкові зобов'язання < податковий кредит), така сума:

а) враховується у зменшення суми податкового боргу з податку, що виник за попередні звітні (податкові) періоди в частині, що не перевищує суму, обчислену відповідно формули на момент отримання контролюючим органом податкової декларації;

б) або підлягає бюджетному відшкодуванню за заявою платника у сумі податку, фактично сплаченій у попередніх та звітному податкових періодах, в частині, що не перевищує суму, обчислену відповідно формули на момент отримання контролюючим органом податкової декларації,

Сплата податку здійснюється протягом 10 днів після закінчення граничного терміну подання декларації з ПДВ.

На кожен повну або часткову поставку товарів, робіт, послуг, а також на суму коштів, що надійшли на поточний рахунок, як попередня оплата (аванс) виписують **податкову накладну**, яка є одночасно і звітним податковим документом і розрахунковим документом.

Податкову накладну в електронній формі складає продавець – платник ПДВ у день виникнення своїх податкових

зобов'язань та обов'язково реєструє її в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН).

Платник податку має право зареєструвати податкову накладну в Єдиному реєстрі податкових накладних, в якій загальна сума податку не перевищує реєстраційну суму, обчислену відповідно формули:

$$\Sigma \text{Накл} = \Sigma \text{НаклОтр} + \Sigma \text{Митн} + \Sigma \text{ПопРах} + \Sigma \text{Овердрафт} - \Sigma \text{НаклВид} - \Sigma \text{Відшкод} - \Sigma \text{Перевищ};$$

де:

$\Sigma \text{НаклОтр}$ – загальна сума податку за отриманими платником податковими накладними та розрахунками коригування до таких податкових накладних, зареєстрованими в ЄРПН;

$\Sigma \text{Митн}$ – загальна сума податку, сплаченого платником при ввезенні товарів на митну територію України;

$\Sigma \text{ПопРах}$ – загальна сума поповнення рахунку в системі електронного адміністрування податку з поточного рахунку платника;

$\Sigma \text{Овердрафт}$ – сума середньомісячного розміру сум податку, які за останніх 12 звітних (податкових) місяців були задекларовані платником до сплати до бюджету та погашені чи розстрочені або відстрочені;

$\Sigma \text{НаклВид}$ – загальна сума податку за виданими платником податковими накладними та розрахунками коригування до таких податкових накладних, зареєстрованими в ЄРПН;

$\Sigma \text{Відшкод}$ – загальна сума податку, заявлена платником до бюджетного відшкодування з урахуванням сум коригувань, проведених за результатами перевірок;

$\Sigma \text{Перевищ}$ – загальна сума перевищення податкових зобов'язань, зазначених платником у поданих податкових деклараціях над сумою податку, що міститься в складених таким платником податкових накладних та розрахунках коригування до таких податкових накладних, зареєстрованих в ЄРПН.

На рахунок у системі електронного адміністрування

податку на додану вартість платника зараховуються кошти:

а) з власного поточного рахунку платника в сумах, необхідних для збільшення розміру суми, що обчислюється відповідно до формули;

б) з власного поточного рахунку платника в сумах, недостатніх для сплати до бюджету узгоджених податкових зобов'язань з цього податку.

Реєстрація податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних повинна здійснюватися з урахуванням граничних строків (табл.6.1).

Відсутність факту реєстрації платником податку-продавцем товарів/послуг податкових накладних в ЄРПН та/або порушення порядку заповнення податкової накладної **не дає права покупцю** на включення сум ПДВ до податкового кредиту та **не звільняє продавця** від обов'язку включення цієї суми ПДВ до суми податкових зобов'язань за відповідний звітний період.

Згідно з Податковим кодексом України підприємства (платники податку) зобов'язані подавати податковому органу за місцем своєї реєстрації **податкову декларацію з відповідними додатками**.

Платник податку самостійно обчислює суму податкового зобов'язання, яку зазначає в податковій звітності. Дані, наведені в податковій звітності, мають відповідати даним бухгалтерського та податкового обліку платника.

Податкові періоди: місяць, квартал.

Місячну звітність подають майже всі платники податку.

Квартальну звітність подають:

1) платники єдиного податку.

На підприємстві облік розрахунків за ПДВ ведеться в реєстрах аналітичного та синтетичного обліку.

Реєстри аналітичного обліку повинні формуватися в таких аналітичних розрізах:

- в розрізі категорій операцій, які впливають на вибір відповідної ставки ПДВ (операції, що оподатковуються за ставкою 20%, операції, що оподатковуються за ставкою 7%, операції, що оподатковуються за ставкою 0%;

Таблиця 6.1

Терміни реєстрації податкових накладних в ЄРПН

Дата оформлення ПН	Період своєчасної реєстрації	Граничний строк реєстрації	Період відображення в декларації покупця	Норма ПК
З 1-го по 15-й календарний день (далі – к. д.) включно календарного місяця	До останнього дня (включно) календарного місяця, у якому оформлено ПН	Платник ПДВ може зареєструвати в ЄРПН ПН, складені починаючи з 01.07.15 р. (за наявності ліміту реєстрації відповідно до п. 2001.3 ПК)	Якщо ПН зареєстрована в ЄРПН: - своєчасно (тобто в строки, указані в гр. 2), вона відображається в декларації в періоді її оформлення або протягом 1095 к. д. із дати складання; - несвоєчасно (тобто з порушенням строку, указанного в гр. 2), вона відображається в декларації в періоді її реєстрації або протягом 1 095 к. д. із дати складання	П. 198.6, 201.10
З 16-го по останній к. д. (включно) календарного місяця	До 15-го к. д. (включно) календарного місяця, що настає за тим, у якому оформлено ПН			

- операції звільнені від оподаткування ПДВ, операції, що не є об'єктом оподаткування);

- за напрямками використання товарів (у господарській діяльності тощо);

- в розрізі контрагентів.

Облік розрахунків з бюджетом за ПДВ ведеться на субрахунку 641 «Розрахунки за податками» рахунку 64 «Розрахунки із податків та платежів», а також на субрахунках 643 «Податкові зобов'язання» та 644 «Податковий кредит».

На субрахунку 643 обліковують суми податку на додану вартість у разі надходження від покупців оплати (авансу) за продукцію, товари, послуги, а на субрахунку 644 — у разі оплати (авансу) постачальникам (підрядникам) під майбутню поставку ТМЦ, виконання робіт (надання послуг). Зокрема, відображення в бухгалтерському обліку факту нарахування податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ за операціями, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7%, 0% доцільно розглядати за датою їх виникнення з огляду на правило першої події (табл. 6.2, 6.3). Облік розрахунків з бюджетом за ПДВ наведено в табл. 6.4.

Таблиця 6.2

Облік податкових зобов'язань за операціями з продажу готової продукції, товарів, послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція		Код рядка декларації
		Дт	Кт	
1. Реалізація (перша подія - відвантаження товарів, робіт і послуг)				
1.1	Відображено дохід від реалізації	361	70	X

1.2	Відображено зобов'язання з податку на додану вартість	70	641	колонка Б рядок 1.1 декларації (таблиця 1, графа 5 додатку Д5)
1.3	Здійснено покупцем оплати	311	361	X
2. Реалізація (перша подія - надходження попередньої оплати)				
2.1	Зараховано на поточний рахунок кошти, як попередня оплата від покупців	311	681	X
2.2	Нараховано зобов'язання з податку на додану вартість за отриманою попередньою оплатою	643	641	колонка Б рядок 1.1 декларації (табл. 1, графа 5 додатку Д5)
2.3	Відображено дохід від реалізації	361	70	X
2.4	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	70	643	X
2.5	Закриття рахунків	681	361	X

Таблиця 6.3

Облік податкового кредиту за операціями з придбання готової продукції, товарів, послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України

№ з/п	Зміст господарської операції	Бухоблік		Сума, грн.
		дебет	кредит	
1. Придбання запасів, необоротних активів, робіт/послуг (перша подія — оплата)				
1.1	Перераховано аванс продавцеві	371	301, 311	1200,00

1.2	Відображено право на податковий кредит з ПДВ (до отримання податкової накладної, зареєстрованої в реєстрі)	644/1	644/2	200,00
1.3	Отримано зареєстровану податкову накладну*	641	644/1	200,00
* Бажаєте «відкласти» відображення податкового кредиту на наступні періоди (у межах 365 к. дн. з дати складання податкової накладної)? Тоді в обліку замість цієї проводки робіть запис: Дт 644/3 (для «відкладених податкових накладних доцільно виділити окремий субрахунок) — Кт 644/1, а в періоді включення в податковий кредит — Дт 641 — Кт 644/3.				
1.4	Отримано товари / послуги / необоротні активи	20, 22, 23, 28, 15, 91 — 94	631, 685	1000,00
1.5	Відображено ПДВ при отриманні товарів	644/2	631, 685	200,00
1.6	Зроблено залік заборгованостей	631, 685	371	1200,00
2. Придбання запасів, необоротних активів, робіт/послуг (перша подія — отримання)				
2.1	Отримано товари / послуги / необоротні активи від постачальника (без передоплати)	20, 22, 23, 28, 15, 91 — 94	631, 685	1000,00
2.2	Відображено право на податковий кредит (до отримання податкової накладної, зареєстрованої в реєстрі)	644/1	631, 685	200,00

2.3	Отримано зареєстровану податкову накладну	641	644/1	200,00
2.4	Перераховано оплату постачальників	631, 685	311	1200,00
<i>Якщо податкова накладна не зареєстрована в Єдиному реєстрі податкових накладних (з 01.01.2017 р. цей термін складає 365 к. дн.)</i>				
2.5	Списано на витрати суму ПДВ*	949	644/1	200,00
* <i>Інструкція № 141 (п. 8) пропонує в разі нерезєстрації податкової накладної впродовж граничного терміну (зараз цей термін складає 365 к. дн.) списати наступного дня після закінчення цього терміну суму ПДВ у дебет субрахунку 949.</i>				

Таблиця 6.4

Облік розрахунків з бюджетом за ПДВ

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція	
		Дт	Кт
1	На суму коштів, перерахованих з поточного рахунку на спецрахунок з ПДВ	315	311
2	На суму списаних коштів у сплату зобов'язань з ПДВ (у сумі, зазначеній у рядку 18 декларації)	641	315
3	Отримано суму бюджетного відшкодування ПДВ, або суми помилково перерахованих коштів (у сумі, зазначеній у рядку 20.2.1 декларації)	311	315

Реєстрами синтетичного обліку, що формуються за допомогою програмних продуктів є: оборот за рахунком, аналіз рахунку, головна книга.

Зведені результати обліку розрахунків за ПДВ відображаються у податковій звітності.

Питання для обговорення:

1. Назвіть платників податку на додану вартість, об'єкти, ставки податку, порядок нарахування ПДВ.
2. Як здійснюється реєстрація платників податку на додану вартість?
3. Коли відбувається анулювання свідоцтва платника ПДВ?
4. Що таке податковий кредит?
5. Що таке податкове зобов'язання?
6. Яка дата є датою виникнення податкових зобов'язань з ПДВ?
7. Розкрийте умови для виникнення права на податковий кредит з ПДВ.
8. Яка дата вважається датою виникнення права на податковий кредит з ПДВ?
9. Розкрийте порядок визначення суми ПДВ, що підлягає сплаті або відшкодуванню та строки проведення розрахунків.
10. Податкова накладна, порядок її заповнення та реєстрації.
11. Коли податкова накладна не складається?
12. Розкрийте зміст, порядок складання та подання декларації з ПДВ.
13. Які існують додатки до декларації з ПДВ?

Практична частина

Завдання 1.

Необхідно визначити дати виникнення податкових зобов'язань і податкового кредиту по ПДВ за умовами розрахунків:

Умови розрахунків за ТМЦ (роботи, послуги)	Дата виникнення податкових зобов'язань по ПДВ	Дата виникнення права на податковий кредит по ПДВ
Купівля-продаж ТМЦ (робіт, послуг)		

Умови розрахунків за ТМЦ (роботи, послуги)	Дата виникнення податкових зобов'язань по ПДВ	Дата виникнення права на податковий кредит по ПДВ
Купівля-продаж з використанням кредитних або дебетових карток, дорожніх, комерційних, персональних або інших чеків		
Договір фінансової оренди (лізингу)		
Довгостроковий контракт		
Імпорт ТМЦ (робіт, послуг)		
Експорт ТМЦ (робіт, послуг)		
Попередня оплата товарів, які відповідно до договорів, підлягають вивезенню чи ввезенню (пересиланню) на митну територію України		

Завдання 2.

У березні підприємство реалізувало продукції власного виробництва за контрактними цінами на суму 60,0 тис. грн. У цьому ж самому місяці воно оплатило вартість сировини та матеріалів за контрактними цінами на суму 30,0 тис. грн. Матеріали на суму 15,0 тис. грн. були використані на ремонт бази відпочинку, що знаходиться на балансі підприємства. Сума ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету, визначена підприємством у розмірі 6,0 тис. грн. Необхідно перевірити достовірність цієї суми.

Завдання 3.

Підприємство в лютому виготовило 150 електроприладів. 100 одиниць товару було реалізовано за контрактною ціною 300,00 грн за одиницю, 30 одиниць передано в порядку бартерного обміну на території України, а 20 – на базу відпочинку, що знаходиться на балансі підприємства. Собівартість одиниці виробу – 250,00 грн. Податкові зобов'язання за лютий визначені платником у

сумі 8,5 тис. грн. Перевірити достовірність цієї суми.

Завдання 4.

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

Вихідні дані:

Протягом червня здійснено такі операції:

1. Придбано ліцензію на право виконання будівельних робіт – 3000,00 грн.
2. Перераховано попередню оплату постачальнику за цемент і крейду – 9000,00 грн.
3. Виконано будівельні роботи на території України, загальна сума яких становить 30000,00 грн.
4. Виконано будівельні роботи на території Росії загальною сумою 90000,00 грн.
5. Реалізовано зайве устаткування на суму 33000,00 грн без ПДВ.
6. Передано будівлю виробничого призначення вартістю 300000,00 грн в уставний фонд іншого підприємства.
7. Здійснено передплату на періодичне видання «Податки та бухгалтерський облік» – 300,00 грн.
8. Нараховано заробітну плату персоналу – 60000,00 грн.

Завдання 5.

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

Вихідні дані:

У четвертому кварталі підприємством здійснено такі господарські операції:

1. Відповідно до договору (загальна сума за договором – 21000,00 грн, в тому числі ПДВ), що передбачає оплату коштами, підприємство виконало послуги з монтажу устаткування. Операції здійснено в такому порядку:

- у жовтні підприємство виконало послуги з монтажу

устаткування. Рахунок виставлено на суму 11000,00 грн з ПДВ;

- у листопаді на поточний рахунок підприємства отримано оплату – 14000,00 грн з ПДВ;

- у грудні підприємством виконано монтаж устаткування.

Рахунок виставлено на суму 20000,00 грн з ПДВ.

2. Відповідно до договору (загальна сума за договором 60000,00 грн, в тому числі ПДВ), що передбачає оплату взаємними постачаннями:

- у листопаді оприбутковано запасні частини на суму 13000,00 грн;

- у грудні оприбутковано металовироби на суму 30000,00 грн;

- у грудні підприємство відвантажило верстати в кількості 2 шт. Сума за накладною 60000,00 грн з ПДВ.

3. Отримано кошти за рішенням суду – 24000,00 грн.

4. Нараховано заробітну плату 9800,00 грн.

Завдання 6.

Необхідно визначити величину ПДВ, що підлягає сплаті в державний бюджет (відшкодуванню з бюджету) за результатами звітнього кварталу, якщо підприємство реалізує різні види продукції.

Вихідні дані:

У четвертому кварталі підприємством здійснено такі господарські операції:

1. У виконання договору закупівлі-продажу, що передбачає оплату коштами, підприємством придбано запасні частини для автомобілів (контрактна вартість 18000,00 грн, в тому числі ПДВ).

Операції здійснено в такому порядку:

- у жовтні оприбутковано на склад підприємства запасні частини на суму 6000,00 грн; здійснено оплата з поточного рахунку в розмірі 14000,00 грн з ПДВ;

- у листопаді оприбутковано на склад запасні частини на суму 6000,00 грн.

2. Відповідно до договору (загальна сума за договором 90000,00 грн, в тому числі ПДВ), що передбачає оплату взаємними постачаннями:

- у жовтні підприємство виконало послуги з

транспортування вантажів, згідно з накладною, 75000,00 грн з ПДВ;

- у листопаді підприємством оприбутковано валки на суму 10000,00 грн;

- у грудні оприбутковано мідний дріт на суму 80000,00 грн;

3. За 4 квартал нараховано амортизацію основних засобів у розмірі 1500,00 грн;

4. Витрати на послуги з інкасації та розрахунково-касового обслуговування за 4 квартал склали 1200,00 грн;

5. Нараховано податок з власників транспортних засобів – 510,00 грн.

Завдання 7.

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

Вихідні дані:

Протягом звітного місяця здійснено такі операції:

1. Закуплено сировину на виготовлення продуктів дитячого харчування на суму 54000,00 грн (з урахуванням ПДВ).

2. Придбано устаткування для подальшого перепродажу на суму 268000,00 грн.

3. Реалізовано зайві верстати, що обліковуються на балансі підприємства, на суму 300000,00 грн (з урахуванням ПДВ).

4. Реалізовано товарну продукцію на суму 18600,00 грн (без урахування ПДВ).

5. Реалізовано дитяче харчування на суму 70000,00 грн.

6. Оплачено вартість державних платних послуг 120,00 грн.

Завдання 8.

Необхідно визначити величину ПДВ, що підлягає сплаті в державний бюджет (відшкодуванню з бюджету) за результатами звітного кварталу, якщо підприємство реалізує різні види

продукції.

Вихідні дані:

У першому кварталі підприємством здійснено такі господарські операції:

1. Відповідно до договору (загальна сума за договором 38000,00 грн, в тому числі ПДВ), що передбачає оплату взаємними постачаннями:

- у січні на підприємстві оприбутковано комплектуючі вироби на суму 15000,00 грн з ПДВ;

- у лютому підприємством виконано будівельні роботи. Відповідно до акту приймання робіт сума склала 29000,00 грн з ПДВ.

2. Відповідно до договору (загальна сума за договором 2000,00 грн, в тому числі ПДВ), що передбачає оплату коштами, підприємство придбало канцелярські товари. Операції здійснено в такому порядку:

- у січні перераховано попередню оплату за канцелярські товари на суму 1300,00 грн;

- у лютому оприбутковано канцтовари на суму 1900,00 грн.

3. Виплачено дивіденди – 5000,00 грн.

4. Нараховано заробітну плату – 92000,00 грн.

5. Здійснено обов'язкові відрахування від нарахованої заробітної плати (суму розрахувати).

Завдання 9.

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

Вихідні дані:

Протягом травня здійснено такі операції:

1. Виконано роботи з ремонту приміщення іншого підприємства. Згідно з актом виконаних робіт сума складає 18000,0 грн.

2. Закуплено будівельні матеріали у неплатника ПДВ на суму 3000,00 грн.

3. Реалізовано зайві будівельні матеріали на суму 2900,00 грн. з ПДВ.

4. Сплачено земельний податок – 280,00 грн.

5. Нараховано заробітну плату робітникам підприємства – 30000,0 грн.

6. Отримано будинок складу в оперативну оренду. Нараховано орендну плату – 800,00 грн.

7. Реалізовано іноземну валюту – 3000,00 доларів за курсом 28,25 грн за долар.

Завдання 10.

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

Вихідні дані:

В першому кварталі підприємством здійснено такі господарські операції:

1. На виконання договору купівлі-продажу, що передбачає оплату коштами, підприємство реалізувало готову продукцію (контрактна вартість 46000,00 грн, в тому числі ПДВ). Операції здійснено у такому порядку:

- у січні відвантажено готову продукцію покупцю. Сума згідно з накладною склала 46000,00 грн;

- у лютому на поточний рахунок підприємства нараховано часткову оплату за готову продукцію в розмірі 20000,00 грн;

- у березні на поточний рахунок підприємства нараховано доплату за готову продукцію в сумі 26000,00 грн.

2. Відповідно до договору (загальна сума за договором 70000,00 грн, в тому числі ПДВ), що передбачає оплату взаємними постачаннями:

- у лютому підприємством оприбутковано запасні частини на суму 34000,00 грн;

- у березні підприємство виконало будівельні роботи. Відповідно до акту приймання робіт сума склала 55000,00 грн. На підприємстві оприбутковано товарну продукцію на суму 14000,00 грн.

3. Здобуто емісійний дохід – 12000,00 грн.

4. Сплачено податок на додану вартість за лютий – 2000,00 грн.

5. Придбано основні фонди виробничого призначення (з ПДВ) – 25000,00 грн.

Завдання 11.

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

Вихідні дані:

Протягом звітного місяця здійснено такі операції:

1. Реалізовано товарів на території України на суму 50000,00 грн (без ПДВ).
2. Здійснено первинну емісію цінних паперів на суму 6000,00 грн.
3. Нарховано та виплачено заробітну плату робітникам підприємства у розмірі 10000,00 грн.
4. Здійснено обов'язкові відрахування від заробітної плати працівників – 4000,00 грн.
5. Закуплено канцелярські товари вітчизняного виробництва на 90,00 грн. (з ПДВ).
6. Надано шефську допомогу міській лікарні на суму 1500,00 грн.
7. Експортовано товарів на суму 180000,00 грн.
8. Отримано від постачальника матеріали для виробництва продукції – 2000,00 грн. (без ПДВ).
9. Придбано з ПДВ товари, вартість яких включається до складу валових витрат виробництва, на суму 24000,00 грн.
10. Надано цех у фінансовий лізинг. Отримано винагороду – 6000,00 грн.

Завдання 12.

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

Вихідні дані:

Протягом звітного місяця здійснено такі операції:

1. Придбано сировину для основного виробництва на суму 48000,00 грн (з урахуванням ПДВ).
2. Реалізовано жетони для торгівельних автоматів – 5100,0 грн.

3. Відвантажено готову продукцію на суму 42000,00 грн. (без урахування ПДВ).

4. Продано продукцію спеціального призначення для інвалідів на суму 780,00 грн.

5. Здійснено витрати зі сплати податку, які не підтвержені документально, на суму 2000,00 грн.

6. Придбано верстати для використання у виробництві товарної продукції, на суму 280000,00 грн.

7. Виплачено зарплату товаром на суму 3600,00 грн.

Завдання 13.

Фірма «Фізан» є платником податку на додану вартість. У лютому 20__ року здійснила закупку канцелярських товарів на суму 66024,00 грн. У цьому ж податковому періоді було реалізовано 990 щоденників, вартість кожного склала 14,46 грн; 1090 альбомів для малювання, вартість кожного склала 8,46 грн (без урахування ПДВ); 1100 авторучок, причому вартість кожної склала 2,64 грн (без урахування ПДВ). Фірма у лютому сплатила за послуги інкасації 980,00 грн. Витрати на оплату праці робітникам склали 19980,00 грн. Розрахувати суму податку на додану вартість, яку фірма «Фізан» сплатила в бюджет за лютий 20__ року.

Завдання 14.

Фірма «Кейс» є платником податку на додану вартість. У січні 20__ року здійснила закупку канцелярських товарів на суму 19824,00 грн, частину товару було передано у схов, вартість послуг за який склала 324,00 грн. У цьому ж податковому періоді було реалізовано: 560 блокнотів, вартість кожного склала 27,06 грн; 1113 альбомів для малювання, вартість кожного склала 5,40 грн (без урахування ПДВ); 918 авторучок, при цьому вартість кожної склала 8,46 грн (без урахування ПДВ). Послуги інкасації за травень склали 612,00 грн. Також у цьому податковому періоді фірма здійснила передплату за спеціалізоване видання вітчизняного виробництва на суму 906,0 грн. Розрахувати суму податку на додану вартість, яка підлягає сплаті в бюджет за січень 20__ року.

Завдання 15.

Фірма «Брукс» є платником податку на додану вартість. У березні 20__ року фірма здійснила закупку канцелярських товарів на суму 12024,00 грн, при чому частину товару було передано у схов, вартість послуг за який склала 528,00 грн. У цьому ж податковому періоді було реалізовано: 615 блокнотів, вартість кожного склала 24,06 грн; 988 альбомів для малювання, вартість кожного склала 6,48 грн (без урахування ПДВ); 945 авторучок, при чому вартість кожної склала 8,46 грн. Послуги інкасації за травень склали 828,0 грн. Також у цьому податковому періоді фірма здійснила передплату за спеціалізовані видання вітчизняного виробництва на суму 1260,00 грн. Розрахувати суму податку на додану вартість, яка підлягає сплаті в бюджет за березень 20__ року.

Завдання 16.

Визначити суму ПДВ, якщо загальний обсяг продажі продукції власного виробництва – 2000,00 грн, кошти витрачені на купівлю сировини і матеріалів – 1000,00 грн (без ПДВ), обсяг продажу продукції складає 40,0 тис. грн (без ПДВ), витрати на придбання товарів 35,0 тис. грн (без ПДВ).

Завдання 17.

Підприємство придбало 300 телевізорів по 13500,00 грн (з ПДВ), потім 70% реалізувало по 14000,00 грн з ПДВ, а 30% по 13800,00 грн. з ПДВ. Визначити суму ПДВ.

Завдання 18.

На основі приведених даних необхідно розрахувати ПДВ. Підприємство відвантажило продукцію на суму 1700,00 грн з ПДВ. Придбало матеріальну вартість 21000,00 грн з ПДВ. Придбані основні фонди на суму 18000,00 грн з ПДВ. Відвантажені продукція на суму 45000,00 грн з ПДВ.

Завдання 19.

Підприємство придбало 250 принтерів за ціною 3000,00 грн без ПДВ і 300 сканерів за ціною 3000,00 грн з урахуванням ПДВ. 40% принтерів було реалізовано за ціною 6000,00 грн без

ПДВ, а 60% по 5500,00 грн без ПДВ. При реалізації сканерів 70% були реалізовані за ціною 3600,00 грн з ПДВ, інші за ціною 4200,00 грн з ПДВ. Розрахувати суму ПДВ.

Завдання 20.

Магазин продав босоніжок на суму 12000,0 грн з урахуванням ПДВ, туфель – 6000,00 грн (без ПДВ), черевик – 12600,00 грн з ПДВ. Також були закуплені чай і кава на суму 3000,00 грн, зарплата складала 15000,00 грн, для поліпшення магазину витрачено 2000,00 грн. Послуги по інкасації склали 670,00 грн. Розрахувати суму ПДВ до бюджету.

Завдання 21.

На основі наведених даних необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету у звітному періоді за умови проведення наступних господарських операцій підприємством «Світанок»:

- товари, відвантажені покупцям у звітному періоді на загальну суму 572000,0 грн;

- вартість придбаних матеріальних цінностей, призначених для використання у процесі виробництва – 165000,0 грн, у тому числі ПДВ;

- вартість придбаних основних фондів, що підлягають амортизації – 85000,0 грн, у тому числі ПДВ;

- вартість придбаних товарів подарунків до свята робітникам підприємства – 85000,0 грн (з ПДВ).

Завдання 22.

Підприємство «Алегро» є платником ПДВ і здійснює продаж товарів, як на митній території України, так і за її межами.

У звітному періоді продано товарів на суму 167517,00 грн, у тому числі відвантажено на експорт товарів на загальну суму 141523,00 грн.

У цьому самому періоді підприємство придбало товари на суму 32104,00 грн, у тому числі ПДВ, медпрепарати першої необхідності на суму 620,00 грн, крім того ПДВ та бензин для легкового автомобіля, який належить директору, на суму

6300,00 грн(з ПДВ). Необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню.

Завдання 23.

На підставі наведених даних необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню за умови проведення наступних господарських операцій підприємством «Ритм».

Вихідні дані:

1. Відвантажено згідно з товарно-транспортною накладною обігрівачі «ТК 345» у кількості 24 шт. на суму 2400,00 грн, у тому числі ПДВ. Податкова накладна зареєстрована у ЄРПН.

2. Отримано від ТОВ «Вітань» за накладною деталі на суму 9600,00 грн, у тому числі ПДВ. Податкова накладна зареєстрована у ЄРПН.

3. Прийнято участь у семінарі з питань оподаткування, що проводився фірмою «Аудит» (фірма не є платником ПДВ). За участь з семінарі отримано і сплачено рахунок в сумі 270,00 грн.

4. Отримана попередня оплата від ТОВ «Троянський кінь» за кондиціонери, що підлягають відвантаженню у наступному місяці – 48000,00 грн, у тому числі ПДВ. Податкова накладна зареєстрована у ЄРПН.

5. Отриманий за накладною холодильник (для невиробничих цілей) за договірною вартістю 6900,00 грн, у тому числі ПДВ. Податкова накладна зареєстрована у ЄРПН.

Завдання 24.

На підставі наведених даних необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню за умови проведення наступних господарських операцій підприємством «Норма».

Вихідні дані:

1. Проведена попередня оплата постачальнику – неплатнику ПДВ за товари, що підлягають відвантаженню в наступному періоді у розмірі 20000,00 грн.

2. Повернені частково товари покупцями, реалізовані в минулому періоді, за продажною вартістю 1800,00 грн, у тому числі ПДВ. Собівартість товару – 800,00 грн.

3. Отримані товари по імпорту на суму 3000,00 дол. США.

Курс – 24,0 грн за 1\$ США. Митний збір – 100,00 грн, мито – 10%. Сплачений ПДВ при імпорті.

4. Отриманий рахунок і податкова накладна зареєстрована у ЄРПН за придбані в Україні товари на суму 3000,00 грн, у тому числі ПДВ.

5. Відвантажені товари резидентам на суму 39000,00 грн, у тому числі ПДВ. Собівартість товарів – 21000,00 грн.

6. Реалізовані товари на експорт в Угорщину за контрактною вартістю 3000,00 євро за курсом 26,00 грн/євро. Собівартість реалізації 10000,00 грн. Митні платежі – 500,00 грн.

7. Придбані невиробничі основні фонди на суму 24000,00 грн, у тому числі ПДВ. Податкова накладна зареєстрована у ЄРПН.

8. Отримані товари на суму 20000,0 грн, в тому числі ПДВ, в рахунок раніше наданого авансу (див. операцію 1).

Завдання 25.

На підставі наведених даних необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню за умови проведення наступних господарських операцій підприємством «Будівельник».

Вихідні дані:

1. Отримано від постачальника виробничі запаси суму 12600,00 грн, у тому числі ПДВ. Податкова накладна не зареєстрована в ЄРПН.

2. Відвантажено товарів за договірною вартістю на суму 180000,00 грн, у тому числі ПДВ.

3. Відвантажено за бартером продукції на суму 33600,00 грн, у тому числі ПДВ. В обмін отримано транспортні послуги. Податкова накладна зареєстрована.

4. Отримана попередня оплата за готову продукцію, яка підлягає відвантаженню у наступному періоді на суму 66000,00 грн, у тому числі ПДВ.

5. Частково повернений покупцем товар на суму 600,00 грн, у тому числі ПДВ. Собівартість товару 200,0 грн. Складено коригування до податкової накладної.

6. Отримано акт виконаних робіт і зареєстрована податкова накладна за роботи по будівництву приміщення

спортивного залу та кімнати відпочинку робітників на суму 48000,00 грн, у тому числі ПДВ.

7. Сплачено аванс постачальнику за майбутні поставки сировини на суму 14400,00 грн, крім того ПДВ. Податкова накладна зареєстрована у ЄРПН.

Завдання 26.

На підставі наведених даних необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню за умови проведення наступних господарських операцій підприємством «Максим».

Вихідні дані:

1. Сума отриманих маркетингових послуг складає 4100,00 грн, у тому числі ПДВ. Накладна не зареєстрована у ЄРПН.

2. Отриманий за накладною телевізор для кімнати відпочинку за договірною вартістю 2490,00 грн, у тому числі ПДВ. Податкова накладна зареєстрована у ЄРПН.

3. Отриманий рахунок і податкова накладна зареєстрована у ЄРПН за комунальні послуги на суму 1540,00 грн, у тому числі ПДВ.

4. Придбало кабель за імпортом за договірною вартістю 1000,00 дол. США. Курс НБУ на дату митного оформлення – 23,00 грн/дол. Мито – 10%. Митний збір – 200,00 грн. Суму ПДВ слід визначити самостійно.

5. Відвантажена готова продукція на експорт за договірною вартістю 18000,00 грн.

6. Відвантажена готова продукція вітчизняним покупцям за договірною вартістю 60000,00 грн, у тому числі ПДВ. Частина була сплачена у попередньому місяці на суму 9600,00 грн, у тому числі ПДВ. Податкова накладна зареєстрована у ЄРПН.

Завдання 27.

На підставі наведених даних необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню за умови проведення наступних господарських операцій підприємством «Бетті».

Вихідні дані:

1. Відвантажено покупцю світильники на суму

6600,00 грн, у тому числі ПДВ.

2. Отримано від постачальника сировина на суму 12600,00 грн, крім того ПДВ.

Податкова накладка зареєстрована у ЄРПН.

3. Відвантажено покупцю товарів на суму 18000,00 грн, крім того ПДВ.

4. Отримано рахунок за електричні послуги від ПАТ «Обленерго» на суму 2400,00 грн, у тому числі ПДВ. Податкова накладна зареєстрована у ЄРПН.

5. Отримана попередня оплата від покупців за товари, що підлягають відвантаженню у наступному періоді – 42000,00 грн, у тому числі ПДВ.

6. Встановлена помилка у відображенні суми податкових зобов'язань за попередній звітний період, яка пов'язана з тим, що підприємством занижено дохід від реалізації товарів на суму 4200,00 грн, у тому числі ПДВ.

7. Нарахована і сплачена орендна плата за отримане в оренду складське приміщення на суму 5400,00 грн, крім того ПДВ. Податкова накладна не зареєстрована у ЄРПН.

Завдання 28.

У спортивному комплексі було витрачено 1000,00 грн без ПДВ для очищення басейну. За використання тенісних кортів отримали 10200,00 грн. Реалізовано абонементів на суму 30000,0 грн. На придбання нових тренажерів витрачено 32000,0 грн. Необхідно розрахувати суму ПДВ.

Завдання 29.

Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету за звітний місяць.

Вихідні дані: вартість придбаних матеріальних ресурсів, які відносяться на витрати виробництва, складає 240,0 тис. грн (в т.ч. ПДВ); вартість реалізованих товарів складає 1080,0 тис. грн (в т.ч. ПДВ); сума переплати бюджету ПДВ за минулий місяць склала 8,0 тис. грн; авансові платежі з ПДВ за звітний місяць склали 14,0 тис. грн.

Завдання 30.

Розрахувати суму ПДВ, що необхідно сплатити до

бюджету.

Вихідні дані: Українське виробниче підприємство реалізувало у звітному періоді товари на суму 72000,0 грн, в тому числі експорт товарів склав 36000,0 грн. Обсяг придбаної сировини і матеріалів – 6400,0 грн (в тому числі ПДВ). Авансові платежі до бюджету в звітному періоді склали 1000,0 грн.

Завдання 31.

Підприємство у звітному місяці виготовило 100 холодильників. 60 холодильників було реалізовано за контрактною ціною 8000,0 грн за одиницю, 5 передано до їдальні, яка знаходиться на балансі підприємства, а 15 – реалізовано працівникам цього ж підприємства за ціною 5000,0 грн за одиницю (без ПДВ). Собівартість одиниці виробу становить 4000,0 грн. Визначити суму податкових зобов'язань з ПДВ за звітний місяць.

Тести

1. Умови, при яких особи повинні обов'язково зареєструватися платниками ПДВ:

а) загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню згідно з цим розділом, у тому числі з використанням локальної або глобальної комп'ютерної мережі, нарахована (сплачена) такій особі протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 1000000 гривень (без урахування ПДВ);

б) загальна сума від операцій з поставки товарів (послуг), що підлягають оподаткуванню, протягом останніх 12 календарних місяців сукупно перевищує 300000 гривень (з урахуванням ПДВ);

в) особа, обсяг оподаткування операцій з продажу товарів (робіт, послуг) якої протягом будь-якого періоду за останні 12 календарних місяців перевищував 3600 н.м.д.г.

2. База оподаткування операцій з поставки товарів (послуг) визначається виходячи з:

а) договірної ціни;

б) договірної (контрактної) вартості, визначеної за вільними цінами, але не нижче за звичайні ціни, з

урахуванням акцизного збору, ввізного мита, інших загальнодержавних податків та зборів за винятком ПДВ, а також збору на обов'язкове державне пенсійне страхування, на послуги стільникового, рухомого зв'язку, що включається до ціни товарів (послуг);

в) договірної (контрактної) вартості, визначеної за вільними цінами, але не вище за звичайні ціни, з урахуванням акцизного збору, ввізного мита, інших загальнодержавних податків та зборів за винятком ПДВ, а також збору на обов'язкове державне пенсійне страхування, на послуги стільникового, рухомого зв'язку, що включається до ціни товарів (послуг).

3. Ставка ПДВ становить «0» відсотків до бази оподаткування при:

- а) імпортих операціях;
- б) операціях із продажу товарів за готівку;
- в) екпортих операціях.

4. Податкова накладна складається:

- а) у момент виникнення податкових зобов'язань продавця;
- в) у момент виникнення права на податковий кредит продавця;
- г) у момент відвантаження товарів, завдання робіт, послуг.

5. Датою виникнення права платника ПДВ на податковий кредит є:

- а) дата оприбуткування товарів, прийняття робіт, послуг;
- б) дата укладання договору купівлі-продажу;
- в) дата здійснення першої з подій: чи то дата списання коштів в оплату товарів (робіт, послуг), чи то дата оприбуткування товарів, прийняття робіт, послуг.

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

- а) дата оприбуткування товарів, прийняття робіт, послуг;
- б) дата укладання договору купівлі-продажу;
- в) дата здійснення першої з подій: чи то дата отримання

коштів в оплату товарів (робіт, послуг), чи то дата відвантаження товарів, надання робіт, послуг.

7. Базова ставка податку на додану вартість:

- а) 20% ;
- б) 30 %;
- в) 16 %.

8. Основним первинним документом з податку на додану вартість є:

- а) видаткова накладна;
- б) прибуткова накладна;
- в) податкова накладна.

9. Місячна декларація з податку на додану вартість подається:

- а) протягом 20 календарних днів за звітним місяцем;
- б) протягом 10 календарних днів за звітним місяцем;
- в) протягом 20 робочих днів за звітним місяцем.

10. Вартість реалізованих товарів за звітний період складає 90 тис. грн (з ПДВ), а загальний обсяг придбаних товарів (робіт, послуг), що належать до складу витрат підприємства складає 60 тис. грн (з ПДВ). Яку суму необхідно сплатити до бюджет:

- а) 5 тис. грн;
- б) 30 тис. грн;
- в) 15 тис. грн.

11. Вартість реалізованих товарів за звітний період складає 90 тис. грн (з ПДВ), в т.ч. експортні операції – 15 тис. грн, а загальний обсяг придбаних товарів (робіт, послуг), що належать до складу витрат підприємства складає 60 тис. грн (з ПДВ). Яку суму необхідно сплатити до бюджет:

- а) 2,5 тис. грн;
- б) 5 тис. грн;
- в) 15 тис. грн.

12. За звітний квартал податковий кредит з ПДВ

склав 1000 грн, отримано за вже відвантажену продукцію 1200 грн, отримано авансів 12000 грн (в т.ч. ПДВ). Визначте суму ПДВ до сплати в бюджет:

- а) 2000 грн;
- б) 1000 грн;
- в) 11000 грн.

13. Сума ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету становить:

а) різницю між сумами ПДВ, сплаченими постачальникам товарів та послуг, та сумами податку, отриманими від покупців за реалізовані товари та послуги;

б) суму податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ за звітний період;

в) різницю між сумою податкового зобов'язання звітного податкового періоду, яке дорівнює сумі ПДВ, отриманого платником у складі ціни продукції, що була поставлена за оподатковуваними операціями, та сумою податкового кредиту такого звітного податкового періоду;

г) різницю між сумами ПДВ, отриманими від покупців за реалізовані товари і послуги, та сумами ПДВ, сплаченими постачальникам товарів та послуг, які не використовуються у господарській діяльності.

Змістовний модуль II «Облік і звітність окремих податків та зборів»

ТЕМА 7. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ З ЄДИНОГО ПОДАТКУ

Питання, що вивчаються в темі:

1. Групи платників, критерії відповідності, ставки податку та строки сплати, особливості обліку.
2. Порядок визначення доходів та їх склад.
3. Порядок обрання або переходу на спрощену систему оподаткування.

Мета заняття – ознайомитись з порядком обрання або переходу на спрощену систему оподаткування, групами

платників та критеріями до їх віднесення, ставками податку, строками сплати, особливостями обліку та звітності.

Після вивчення теми 7 студент повинен знати:

- платників єдиного податку;
- об'єкти та бази оподаткування;
- критерії віднесення платників до окремих груп єдиного податку;
- особливості діяльності, ставки податку окремих груп платників;
- методика розрахунку єдиного податку;
- правила відображення в обліку та порядок складання, подання декларації з єдиного податку, терміни сплати.

Після вивчення теми 7 студент повинен вміти:

- розподіляти платників до окремих груп єдиного податку;
- розраховувати єдиний податок окремих груп платників;
- заповнювати декларацію з єдиного податку.

Анотація до теми

Порядок нарахування та сплати єдиного податку регламентує розділ 14 Податкового кодексу України «Спеціальні податкові режими». Всіх платників єдиного податку поділено на чотири групи. Групи мають різні критерії відповідності для права перебування на спрощеній системі та різні ставки єдиного податку.

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

- 1) податку на прибуток підприємств;
- 2) податку на доходи фізичних осіб у частині доходів (об'єкта оподаткування), що отримані в результаті господарської діяльності платника єдиного податку першої - третьої групи (фізичної особи);
- 3) податку на додану вартість, крім ПДВ, що сплачується фізичними та юридичними особами 3 групи, які обрали ставку єдиного податку 2 % доходу (у разі сплати ПДВ), а також що сплачується платниками єдиного податку четвертої групи;

4) **податку на майно** (в частині земельного податку), крім земельного податку за земельні ділянки, що не використовуються платниками єдиного податку першої - третьої груп для провадження господарської діяльності та платниками єдиного податку четвертої групи для ведення сільськогосподарського товаровиробництва;

5) **рентної плати за спеціальне використання води** платниками єдиного податку четвертої групи.

У разі ввезення товарів на митну територію України податки і збори та митні платежі сплачуються платником єдиного податку на загальних підставах відповідно до закону.

Особливості бухгалтерського обліку єдиного податку наведено в таблиці 8.1.

Таблиця 8.1

Особливості обліку

Фізичні особи підприємці				Юридичні особи
1 група	2 група	3 група - не платник ПДВ	3 група - платник ПДВ	4 група (сільськогосподарські товаровиробники)
Книга обліку доходів шляхом щоденного, за підсумками робочого дня, відображення отриманих доходів			Книга обліку доходів і витрат	Мають вести спрощений бухгалтерський облік доходів і витрат , за методикою, розробленою Мінфіном. ч.2. ст. 44.2 ПКУ.

Звітні періоди та строки сплати єдиного податку наведено в таблиці 8.2.

Таблиця 8.2

Звітні періоди та строки сплати єдиного податку

Категорія	Підприємці			
	1 група	2 група	3 група	4 група
Звітний період	рік	рік	квартал	рік

Категорія	Підприємці			
	1 група	2 група	3 група	4 група
Строки звітування (подання декларації платника єдиного податку*)	протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного року		протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу	самостійно обчислюють суму податку щороку станом на 1 січня і не пізніше 20 лютого поточного року подають відповідному контролюючому органу за місцезнаходженням платника податку та місцем розташування земельної ділянки податкову декларацію
Строки сплати податку	не пізніше 20 числа звітного місяця		протягом 10 календарних днів після граничного строку подання податкової декларації за звітний квартал. Тобто, сплатити єдиний податок потрібно протягом 50 календарних днів після закінчення звітного кварталу	сплачують податок щоквартально протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу, у таких розмірах: у I кварталі – 10 %; у II кварталі – 10 %; у III кварталі - 50 %; у IV кварталі – 30 %.

Категорія	Підприємці			
	1 група	2 група	3 група	4 група
	Єдиний податок, нарахований за перевищення обсягу доходу, сплачується протягом 10 календарних днів після граничного строку подання податкової декларації за податковий (звітний) квартал.			

* Податкова декларація складається наростаючим підсумком з початку року.

Облік розрахунків за єдиним податком.

Платники єдиного податку **першої і другої груп та платники єдиного податку третьої групи (фізичні особи - підприємці)**, які не є платниками податку на додану вартість, ведуть Книгу обліку доходів шляхом щоденного за підсумками робочого дня відображення отриманих доходів. Для реєстрації Книги обліку доходів такі платники єдиного податку подають до контролюючого органу за місцем обліку примірник Книги, у разі обрання способу ведення Книги у паперовому вигляді.

Платники єдиного податку **третьої групи (фізичні особи - підприємці)**, які є платниками податку на додану вартість, ведуть облік доходів та витрат. Для реєстрації Книги обліку доходів такі платники єдиного податку подають до контролюючого органу за місцем обліку примірник Книги .

Платники єдиного податку **третьої групи (юридичні особи)** використовують дані спрощеного бухгалтерського обліку щодо доходів і витрат, відображаючи нарахування та сплату податку такими проведеннями:

Дт 84 Кт 641 - нарахований єдиний податок (при використанні підприємствами 8 класу рахунків);

Дт 949 (92) Кт 641 - нарахування єдиного податку (при використанні 9 класу рахунків);

Дт 641 Кт 311 - погашення (сплата) зобов'язань за нарахованим єдиним податком.

Питання для обговорення:

1. Охарактеризуйте групи платників єдиного податку, критерії відповідності, ставки податку та строки сплати, особливості обліку.

2. Розкрийте порядок визначення доходів та їх склад для цілей оподаткування єдиним податком.

3. Розкрийте порядок обрання або переходу на спрощену систему оподаткування.

Практична частина

Завдання 1.

Підприємство СТОВ «Нива» є платником єдиного податку 4 групи. Має у розпорядженні орендовані у громадян (власників земельних паїв) – 1050 га ріллі, 130 га сіножатей та 120 га пасовищ, крім того, воно орендує 25 га сіножатей у сільськогосподарського підприємства – платника єдиного податку, а також 20 га ріллі та 10 га багаторічних насаджень у неплатника єдиного податку. З 1 вересня поточного року підприємство отримало в оренду пасовища площею 20 га від неплатника єдиного податку.

Грошова оцінка 1 га ріллі дорівнює 27200,00 грн, 1 га сіножатей – 5800,00 грн, 1 га пасовищ – 4800,00 грн, 1 га багаторічних насаджень – 52500,00 грн. Необхідно розрахувати загальну суму нарахованого єдиного податку.

Завдання 2.

Підприємство – юридична особа – платник єдиного податку 3 групи та ПДВ у звітному податковому періоді здійснювало такі операції:

1) отримав плату від покупців за реалізовані товари на загальну суму 10000,00 грн;

2) отримав передплату від покупців за майбутню поставку товарів у сумі 12000,00 грн;

3) безкоштовно отримав роботи з ремонту обладнання на суму 6000,00 грн.

Потрібно визначити суму єдиного податку у звітному податковому періоді.

Завдання 3.

Підприємство – юридична особа – платник єдиного податку 3 групи та ПДВ.

У звітному податковому кварталі підприємство отримало безоплатно обладнання. Звичайна ціна верстата – 20000,00 грн (без ПДВ). У цьому же кварталі обладнання було продано покупцю за 26000,00 грн. Від покупця надійшла оплата у цьому же місяці у сумі 15000,00 грн. Також у звітному податковому кварталі реалізовані товари на 10000,00 грн, собівартість яких 7000,00 грн, однак оплата за реалізовані товари не надійшла.

Потрібно розрахувати суму єдиного податку у звітному податковому періоді.

Завдання 4.

Підприємство – юридична особа – платник єдиного податку 3 групи, не платник ПДВ. У I кварталі поточного року здійсненні наступні операції:

- отримано безкоштовно будівельні матеріали, звичайна ціна яких 1000,00 грн;

- отримано виручку від реалізації обладнання – 30000,00 грн, остаточна вартість якого на дату продажу – 18000,00 грн, первісна вартість – 20000,00 грн;

- отримано виручку від реалізації товарів на 40000,00 грн, первісна вартість яких 35000,00 грн;

- списано безнадійну кредиторську заборгованість – 3000,00 грн;

- отримано на банківський рахунок суму відсотків за зберігання коштів у розмірі – 200,00 грн.

Необхідно розрахувати суму єдиного податку у звітному податковому періоді.

Завдання 5.

Підприємство – юридична особа – платник єдиного податку 3 групи та ПДВ у I кварталі поточного року здійснювало такі операції:

- отримано виручку від реалізації токарного станку – 4000,00 грн, первісна вартість якого 6000,00 грн, знос на дату продажу – 4000,00 грн;

- отримано виручку від реалізації товарів на 6000,00

грн, первісна вартість яких 4200,00 грн;
- списано безнадійну дебіторську заборгованість – 3000,00 грн;
- отримано безкоштовно матеріали, звичайна вартість яких – 1000,00 грн;
- отримало передплату від покупця за майбутні поставки товару – 5000,00 грн.
Необхідно розрахувати суму єдиного податку у звітному податковому періоді.

Завдання 6.

Підприємство – юридична особа – платник єдиного податку 3 групи та ПДВ у 1 кварталі поточного року здійснювало такі операції:
- отримано виручку від реалізації транспортних послуг – 3000,0 грн, собівартість реалізації – 2000,00 грн;
- отримано виручку від реалізації будівлі – 50000,00 грн, первісна вартість якого 200000,00 грн, знос на дату продажу – 180000,00 грн;
- отримано банківські відсотки за депозит – 2000,00 грн;
- списано безнадійну кредиторську заборгованість – 3000,00 грн;
- отримано безкоштовно консалтингові послуги, звичайна вартість яких – 1000,00 грн;
- отримано кошти комітента за комісійним договором 10000,00 грн.
Необхідно розрахувати суму єдиного податку у звітному податковому періоді.

Завдання 7.

Підприємство – юридична особа – платник єдиного податку 3 групи та не платник ПДВ у звітному податковому кварталі продає будинок за 100000,00 грн Потрібно визначити суму єдиного податку у звітному податковому періоді у зв'язку із продажем об'єкта основних засобів, якщо відомо:
- первісна вартість об'єкта – 100000,00 грн;
- остаточна вартість на дату продажу – 70000,00 грн;
- виручка, яка надійшла на банківський рахунок підприємства у звітному періоді від покупця –

100000,00 грн.

Завдання 8.

Підприємство – юридична особа – платник єдиного податку 3 групи та ПДВ. Необхідно визначити суму єдиного податку, що підлягає сплаті в державний бюджет у звітному податковому періоді, при проведенні наступних господарських операцій.

Вихідні дані:

1. Реалізовано товарів на території України на суму 50000,00 грн, у тому числі ПДВ. Оплата від покупця отримана частково у звітному періоді та складає 25000,00 грн.

2. Надано шефську допомогу міській лікарні у вигляді поставки продуктів харчування власного виробництва, звичайна вартість яких складає 3000,00 грн.

3. Експортовано товарів на суму 60000,00 грн. Оплата від покупця-нерезидента отримана у повному обсязі у звітному періоді.

4. Надано цех у оперативний лізинг. Отримано винагороду від орендарора у звітному періоді у сумі 5000,00 грн.

Тести

1. Об'єктом оподаткування єдиним податком з юридичних осіб є:

- а) валовий дохід;
- б) прибуток підприємств;
- в) виручка від реалізації.

2. У сучасних умовах в Україні встановлені такі ставки єдиного податку з юридичних осіб:

- а) 6%, 10%;
- б) 3%, 5%;
- в) 13%, 20%.

3. Спрощену систему оподаткування не можуть застосовувати:

- а) юридичні особи, які займаються видами діяльності, що підлягають ліцензуванню;
- б) юридичні особи з фактичною чисельністю працівників 45 чоловік;

в) страхові компанії.

4. Платниками єдиного податку 4 групи можуть бути:

а) сільськогосподарські підприємства у яких сума, одержана від реалізації сільськогосподарської продукції власного виробництва та продуктів її переробки за попередній звітний рік, перевищує 50% загальної суми валового доходу;

б) сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75%;

в) сільськогосподарські підприємства у яких сума, одержана від реалізації сільськогосподарської продукції власного виробництва та продуктів її переробки за попередній звітний рік, перевищує 50% виручки від реалізації продукції.

5. Об'єктами оподаткування для платників єдиного податку 4 групи – сільськогосподарських підприємств є:

а) обсяг валової продукції;

б) загальна земельна площа підприємства;

в) площа сільськогосподарських угідь.

6. Ставка єдиного податку 4 групи платників – сільськогосподарських підприємств встановлюється:

а) у відсотках до грошової оцінки сільськогосподарських угідь;

б) у відсотках до валового доходу;

в) у твердих сумах з одиниці реалізованої продукції.

7. Ставка єдиного податку 4 групи платників – сільськогосподарських підприємств для рілля, сіножатей та пасовищ складає:

а) 0,29%;

б) 0,81%;

в) 0,95%.

8. Ставка єдиного податку 4 групи платників – сільськогосподарських підприємств для багаторічних насаджень становить:

а) 0,29%;

б) 0,49%;

в) 0,57%.

9. Термін подачі загального розрахунку платниками єдиного податку 4 групи на поточний рік:

а) до 1 січня;

б) до 1 лютого;

в) за 15 днів до закінчення календарного року.

10. Сплата податку платниками єдиного податку 4 групи проводиться:

а) щомісячно протягом 30 календарних днів, наступних за останнім календарним днем базового звітного місяцем у розмірі третини суми податку, визначеної на кожний квартал від річної суми податку;

б) щомісячно протягом 10 календарних днів, наступних за останнім календарним днем базового звітного місяця у розмірі третини суми податку, визначеної на кожний квартал від річної суми податку;

в) щорічно, загальною сумою до 1 лютого.

11. Платники єдиного податку 4 групи звільняються від сплати:

а) ПДВ;

б) податку з доходів фізичних осіб;

в) податку на прибуток підприємств.

12. Чи включаються орендовані землі у неплатника єдиного податку 4 групи до складу земельних угідь при розрахунку податку:

а) так, включаються;

б) включаються з другого року орендних відносин;

в) земельних площа не являється об'єктом оподаткування.

13. Скільки груп передбачено в Податковому кодексі для платників єдиного податку?

а) 2;

б) 6;

в) 4.

14. Платник єдиного податку 4 групи в третьому календарному кварталі зобов'язаний сплатити:

- а) 30% суми податку;
- б) 50% суми податку;
- в) 10% суми податку.

ТЕМА 8. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ З ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ (ПДФО)

Питання, що вивчаються в темі:

1. Платники податку, об'єкт оподаткування, ставки податку.
2. Податкова знижка.
3. Порядок нарахування, утримання та сплати податку до бюджету.
4. Податкові соціальні пільги.

Мета заняття – ознайомитись з загальними засадами визначення об'єкта оподаткування ПДФО, ставками податку. Вивчити порядок розрахунку податкової знижки та соціальної пільги з ПДФО. Навчитись порядку нарахування, утримання та сплати податку до бюджету, складанню податкової звітності.

Після вивчення теми 8 студент повинен знати:

- платників податку, об'єкти та бази оподаткування ПДФО;
- ставки податку;
- податкові соціальні пільги з ПДФО;
- порядок нарахування, утримання та сплати податку до бюджету;
- порядок розрахунку податкової знижки;
- порядок ведення податкового обліку з ПДФО;
- порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи фізичних осіб;
- порядок заповнення та подання податкового розрахунку за формою 1ДФ.

Після вивчення теми 8 студент повинен вміти:

- визначати платників ПДФО;
- розраховувати базу оподаткування ПДФО;

- розраховувати ПДФО;
- застосовувати соціальні пільги з ПДФО;
- розраховувати податкові знижки з ПДФО;
- скласти річну декларацію про майновий стан і доходи фізичних осіб;
- скласти податковий розрахунок за формою 1ДФ.

Анотація до теми

Платниками податку на доходи фізичних осіб є:

- **фізична особа — резидент**, яка отримує доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи;
- **фізична особа — нерезидент**, яка отримує доходи з джерела їх походження в Україні;
- **податковий агент**.

Об'єктом оподаткування резидента є:

- загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід;
- доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання);
- іноземні доходи – доходи (прибуток), отримані з джерел за межами України.

Об'єктом оподаткування нерезидента є:

- загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід з джерела його походження в Україні;
- доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання).

Базою оподаткування є: загальний оподатковуваний дохід – будь-який дохід, який підлягає оподаткуванню, нарахований (виплачений, наданий) на користь платника податку протягом звітного податкового періоду.

Основна ставка ПДФО становить 18% від бази оподаткування.

Платник податку має право на податкову знижку за наслідками звітного податкового року.

Підстави для нарахування податкової знижки із зазначенням конкретних сум відображаються платником податку у річній податковій декларації, яка подається по 31 грудня включно наступного за звітним податкового року.

Особою, відповідальною за нарахування, утримання та сплату (перерахування) до бюджету податку на доходи ФО, є:

1. Податковий агент – суб'єкт підприємницької діяльності або юридична особа, що (виплачує, надає) оподатковуваний дохід на користь платника податку з джерелом його походження в Україні;

2. Платник податку – особа, яка не є податковим агентом – нерезидент або фізична особа, яка не має статусу суб'єкта підприємницької діяльності або не є особою, яка перебуває на обліку у контролюючих органах як особа, що провадить незалежну професійну діяльність.

Податковий (звітний) період – рік.

Термін подання Декларації про майновий стан і доходи – 01 травня року, що настає за звітним.

Облік розрахунків за податком на доходи фізичних осіб ведеться на субрахунку 641 «Розрахунки за податками» (при цьому до нього відкривається окремих аналітичний рахунок).

Здебільшого на підприємствах податок на доходи фізичних осіб нараховується з виплат, пов'язаних з трудовими відносинами (заробітна плата, виплати за листками тимчасової непрацездатності, інші компенсаційні та заохочувальні виплати). Шляхи відображення на рахунках бухгалтерського обліку даних операцій наведено у табл. 8.1.

Таблиця 8.1

Відображення на рахунках бухгалтерського обліку нарахування податку на доходи фізичних осіб у зв'язку з нарахуванням доходів у вигляді заробітної плати

№ з/п	Зміст господарської операції	Первинні документи	Кореспонденція		Сума
			Дт	Кт	
1.1	Нараховано заробітну плату маркетологу	Розрахунково - платіжна відомість	93	661	5000,00
1.2	Утримано ПДФО ((5000 x 18%)		661	641	900,00
1.3	Утримано військовий збір - 1,5%*		661	642	75,00

1.4	Перераховано заробітну плату на картковий	Відомість	661	311	4025,00
1.5	Перераховано податок на доходи фізичних осіб і військовий збір	Платіжні доручення	641 642	311	900,00 75,00
2.1	Нараховано заробітну плату робітнику основного виробництва	Розрахунково - платіжна відомість	23	661	5750,00
2.2	Утримано ПДФО (5750,0 x 18%)		661	641	1035,00
2.3	Видано заробітну плату з каси підприємства (без військового збору)	Платіжна відомість	661	301	5104,49
2.4	Перераховано податок на доходи фізичних осіб	Платіжне доручення	641	311	559,26
3.1	Нараховано головному бухгалтеру:	Розрахунково - платіжна відомість	92	663	1652,00
	- допомогу з тимчасової непрацездатності за рахунок коштів ФСС з ТВП		378	663	913,00
	- заробітну плату		92	661	7560,00
3.2	Утримано ПДФО (652+913+7560 x 18%)		663	641	461,70
3.3	Виплачено головному бухгалтеру доходи з каси підприємства	Платіжна відомість	661	641	1360,80
			663	301	2103,30
3.4	Перераховано ПДФО	Платіжне доручення	661	301	6199,20
			641	311	1822,50

Питання для обговорення:

1. Назвіть платників податку на доходи фізичних осіб.
2. Що є об'єктом оподаткування податку на доходи

фізичних осіб?

3. Визначте різницю між об'єктом та базою податку на доходи фізичних осіб.

4. Які існують ставки податку на доходи фізичних осіб?

5. Коли застосовується податкова соціальна пільга?

6. В яких розмірах встановлена податкова соціальна пільга?

7. Розкрийте зобов'язання працедавця щодо податкової соціальної пільги.

8. Висвітліть порядок нарахування, утримання та сплати податку до бюджету податковим агентом.

9. Розкрийте умови оподаткування доходів, отриманих фізичною особою – підприємцем від провадження господарської діяльності та фізичною особою, яка проводить незалежну професійну діяльність.

10. Що таке податкова знижка з податку на доходи фізичних осіб?

11. Назвіть загальні умови для нарахування податкової знижки.

12. Які витрати, фактично понесені платником податку на доходи фізичних осіб, він має право включити до складу податкової знижки звітного податкового року?

13. Розкрийте порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи фізичних осіб.

14. Назвіть випадки, коли платники податку на доходи фізичних осіб звільняються від обов'язку подання декларації.

15. Охарактеризуйте зміст декларації про майновий стан і доходи фізичних осіб.

16. Назвіть документи, які є підставою для заповнення декларації про майновий стан і доходи фізичних осіб.

17. Розкрийте порядок складання та подання податкового розрахунку за формою 1ДФ.

Практична частина

Завдання 1.

Працівнику підприємства в одному місяці 20__ р. нарахована заробітна плата 5000,0 грн та надано подарунок (холодильник) вартістю 7000,0 грн.

Необхідно визначити суму ПДФО, що підлягає

утриманню з доходу фізичної особи.

Завдання 2.

Необхідно визначити суму ПДФО, що підлягає утриманню з доходу фізичної особи на підставі вихідних даних.

Вихідні дані:

Нарахована заробітна плата робітникам:

Ковтенко О.В.- 4120,0 грн - воїн – афганець;

Малонич С.К. - 5020,0 грн - герой Соціалістичної праці;

Лунина П.Р.- 8400,0 грн;

Перов С.Т.- 14110,0 грн - постраждалий від катастрофи на ЧАЕС;

Дукова Т.К. - 12200,0 грн - мати-одиночка з однією дитиною до 18 років.

Завдання 3.

Необхідно розрахувати суму ПДФО, яка підлягає перерахуванню в бюджет, та суму заробітної плати, яка підлягає виплаті робітнику на підставі вихідних даних.

Вихідні дані:

Робітниця Іванова М.І. є матір'ю-одиночкою з однією дитиною. Сума нарахованої заробітної плати за звітний місяць складає 12200,0 грн. Заява на соціальну пільгу та необхідні документи надані.

Завдання 4.

Необхідно розрахувати суму ПДФО, яка підлягає перерахуванню в бюджет, та суму заробітної плати, яка підлягає виплаті робітнику на підставі вихідних даних.

Вихідні дані:

Робітниці Бортниковій Н.В. нарахована заробітна плата за звітний місяць 7500,0 грн. Заява на соціальну пільгу та необхідні документи надані.

Завдання 5.

Необхідно розрахувати суму ПДФО, яка підлягає перерахуванню в бюджет та суми заробітної плати, що належить до виплати на підставі вихідних даних.

Вихідні дані:

Нарахована заробітна плата за травень – 6000,0 грн, нараховані відпускні за травень – 2900,0 грн, відпускні за червень – 1900,0 грн.

Завдання 6.

Необхідно розрахувати суму ПДФО, яка підлягає перерахуванню в бюджет та суми заробітної плати, що належить до виплати на підставі вихідних даних.

Вихідні дані:

Нарахована заробітна плата за листом непрацездатності за рахунок коштів підприємства – 1800,0 грн. Нарахована заробітна плата за листом непрацездатності за рахунок Фонду соціального страхування – 1600,0 грн.

Працівник не подав заяву на застосування соціальної пільги.

Завдання 7.

Необхідно визначити суму ПДФО від доходів приватного підприємця, який є платником єдиного податку 1 групи за умови, що дохід отриманий от впровадження підприємницької діяльності за поточний рік складає 187000,0 грн.

Завдання 8.

Необхідно визначити суму ПДФО від доходів у вигляді безкоштовно отриманих товарів на суму 20000,0 грн приватного підприємця, який є платником єдиного податку 3 групи за умови, що він:

- є платником податку на додану вартість;
- не є платником податку на додану вартість.

Завдання 9.

Необхідно визначити суму ПДФО, яку потрібно утримати від доходів фізичної особи на загальних умовах, якщо відомо:

- за поточний рік отримано доходу у вигляді заробітної плати – 21000,0 грн без права застосування соціальної пільги;
- отримано проценти на поточний банківський рахунок, на який перераховується заробітна плата – 108,0 грн;
- отримано безоплатно товар вартістю 1500,0 грн;
- сплачено сума процентів за користування

іпотечним житловим кредитом у розмірі 3800,0 грн.

Завдання 10.

Необхідно визначити суму ПДФО від доходів приватного нотаріуса, якщо відомо, що його доходи від впровадження основної діяльності на загальній системі оподаткування складають 34000,0 грн. Витрати для проведення професійної діяльності складають 27000,0 грн.

Завдання 11.

Платник податку Стрижов Олег Михайлович, (ідентифікаційний номер – 1359900071), який проживає за адресою 63701, м. Мерефа, вул. Квіткова, 7, кв. 18, одержав за рік заробітної плати в сумі 82000,0 грн на ПП «Зоря» (код 20742991).

Сума податку на доходи фізичних осіб, утриманого з заробітної плати, дорівнює 6703,20 грн.

Стрижов О.М. оплатив 10 місяців навчання свого сина в університеті в сумі 5800 грн за кожний місяць навчання (квитанція № 35/09 від 14.07 звітного року).

Необхідно заповнити декларацію про доходи, одержані з 1 січня по 31 грудня 20__ року або за інший період звітного року та відповідні додатки.

Завдання 12.

Фізична особа – підприємець Шубін К.Р. (реєстраційний номер облікової картки платника податків з Державного реєстру фізичних осіб – платників податків – 1358900345), який здійснює свою діяльність за адресою 62321, Харківська область, Дергачівський район, смт. Слатине, вул. Проценко, 16, в 20__ р. обрав загальну систему оподаткування з використанням податку на доходи фізичних осіб.

Результати підприємницької діяльності ФОП Шубін К.Р. за рік:

- розмір отриманих доходів від здійснення діяльності – 270600,0 грн;
- вартість придбаних товарно-матеріальних цінностей – 100400,0 грн, в т.ч. ТМЦ, що були реалізовані – 45700,0 грн, ТМЦ, які були використані у виробництві – 50400,0 грн;

- вартість залишку товарно-матеріальних матеріалів, що були використані у виробництві – 10200,0 грн;
- витрати на оплату праці та відрахування на заробітну плату – 48300,0 грн;
- інші витрати, пов'язані з одержанням доходу – 11350,0 грн;
- залишок товарно-матеріальних цінностей: на початок року – 10700,0 грн.

Сума податку сплачені авансом за чотири квартали звітного року становить 14400,0 грн.

Необхідно заповнити книгу обліку доходів і витрат, яку ведуть фізичні особи – підприємці та декларацію про доходи, одержані з 1 січня по 31 грудня 20__ року.

Завдання 13.

Лаборант кафедри сама виховує двох дітей: хлопця п'яти років та дівчинку, якій у лютому виконалось 18 років. Розрахувати чисту заробітну плату, яку робітниця отримує за квітень цього року, якщо її місячний дохід складає 4450 грн. Рішення обґрунтувати посиланнями на ПКУ.

Завдання 14.

Загальний місячний дохід працівника фірми «Тест» складає 7050 грн. Він самостійно є батьком 6-ти річного хлопчика та опікуном Софії, якій у квітні цього року виконалось 18 років (вона інвалід з дитинства). Розрахувати чисту заробітну плату, яку робітник отримує за травень цього року. Рішення обґрунтувати посиланнями на ПКУ.

Завдання 15.

Заробітна плата Камелева О.Ю., який працює кур'єром становить 4700,0 грн. Розрахувати ПДФО якщо він інвалід 3 групи.

Завдання 16.

Заробітна плата працівниці Терехової О.В. становить 7700,0 грн. Вона є матір'ю 3-х дітей до 18 років. До бухгалтерії підприємства їй було подано документи про застосування ПСП. Розрахувати ПДФО.

Завдання 17.

Глухів Ю.М. працює столярем із заробітною платою у 12900,0 грн. Він вдівець і працює на 0,5 ставки. Розрахувати ПДФО.

Завдання 18.

Галкіна М.В. є студенткою, заочницею бюджетної форми навчання. Працює на підприємстві на 0,25 ставки і отримує заробітну плату у розмірі 2246,0 грн. Розрахувати ПДФО.

Завдання 19.

На підприємстві «Максель» працюють і отримують заробітну плату наступні співробітники:

- Охоронець – є Героєм праці - 0,5 ставки – 3200,0 грн;
 - Прибиральниця – 4100,0 грн;
 - Менеджер з кадрової роботи – був на ЧАЕС, є нагородження -5700,0 грн;
 - Юрист – вдівець з 2-ма дітьми 14 і 16 років – 6950,0 грн;
 - Економіст – 0,75 ставки – 6550,0 грн;
 - Бухгалтер пенсіонерка; 0,5 ставки – 5400,0 грн.
- Розрахувати ПДФО.

Тести

1. При нарахуванні доходів у вигляді заробітної плати об'єкт оподаткування визначається як:

а) нарахована сума заробітної плати, зменшена на суму збору до Пенсійного фонду та внесків до фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування, які відповідно закону справляються за рахунок доходу найманої особи;

б) нарахована сума заробітної плати, збільшена на суму збору до Пенсійного фонду та внесків до фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування, які відповідно закону справляються за рахунок доходу найманої особи;

в) нарахована сума заробітної плати, зменшена на суму податкової соціальної пільги (у випадках визначених

Податковим кодексом України), ЄСВ.

2. Податкова знижка – це:

а) сума витрат, платника податку, на яку дозволяється зменшення його загального річного оподаткованого доходу, одержаного за наслідками звітного року, у випадках, визначених Податковим кодексом України;

б) право на зменшення суми місячного оподаткованого доходу, отриманого з джерел на території України в певних розмірах для тих осіб, які мають право на її отримання;

в) сума грошових коштів отриманих платником податку від бюджету на засадах строковості, повернення, платності, забезпеченості та цільового характеру.

3. Особою, відповідальною за нарахування, утримання та сплату (перерахування) до бюджету податку з доходів у вигляді заробітної плати, є:

а) працедавець;

б) працівник державної податкової служби;

в) особа, що отримує дохід.

4. Податкова соціальна пільга складас:

а) 50 відсотків прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом на 1 січня звітного податкового року;

б) 150 відсотків прожиткового мінімуму для працездатних, встановленого законом на 1 січня звітного податкового року;

в) 200 відсотків однієї середньої заробітної плати (у розрахунку на місяць), встановленої законом на 1 січня звітного податкового року.

5. Які витрати можна включити до податкової знижки?

а) благодійні внески фізичним особам;

б) кошти, сплачені закладам охорони здоров'я на лікування тютюнової залежності;

в) відсотки сплачені за користування іпотечним житловим кредитом.

6. Платниками податку на доходи фізичних осіб в Україні є:

а) юридичні та фізичні особи, які протягом звітного періоду одержали дохід;

б) резиденти, які отримують доходи з джерелом їх походження з території України та іноземні доходи, а також нерезиденти, які отримують доходи з джерелом їх походження з території України;

в) громадяни України, іноземні громадяни та особи без громадянства, які протягом звітного періоду проживали в Україні не менше 183 календарних днів.

7. Податкова соціальна пільга розраховується як:

а) сума, що дорівнює одній мінімальній заробітній платі (у розрахунку на місяць), встановленій законом на 1 січня звітного податкового року;

б) сума, яка дорівнює місячному прожитковому мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженої на 1,4 та округленої до найближчих 10,0 грн;

в) сума, яка дорівнює 50% мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року.

8. До складу податкової знижки з податку на доходи фізичних осіб не входять:

а) суму коштів, сплачених платником податку на користь закладів освіти для компенсації вартості середньої професійної або вищої форми навчання такого платника;

б) суму власних коштів платника податку, сплачених на користь закладів охорони здоров'я для компенсації вартості платних послуг з лікування такого платника податку;

в) правильної відповіді немає.

9. Податкова знижки з податку на доходи фізичних осіб:

а) не може перевищувати суми загального оподатковуваного доходу платника податку, одержаного протягом звітного року як заробітна плата;

б) може бути нарахований виключно резидентом, що має індивідуальний ідентифікаційний номер;

в) може бути нарахований будь-якому платнику податку, який здійснив витрати, що підлягають включенню до складу податкового кредиту.

10. Об'єктом оподаткування податком на доходи фізичних осіб у резидента в Україні є:

а) дохід, одержаний протягом звітного періоду на території України;

б) доходи, одержані в натуральній і грошовій формах;

в) загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід; доходи з джерелом їх походження з України, які підлягають кінцевому оподаткуванню під час їх нарахування (виплати); іноземні доходи.

11. Особі, що є Героєм України, загальний місячний оподатковуваний дохід зменшується на:

а) суму в розмірі, що дорівнює одній мінімальній заробітній платі;

б) суму в розмірі, що дорівнює 150 відсоткам від половини мінімальної заробітної плати;

в) суму в розмірі, що дорівнює 200 відсоткам від половини мінімальної заробітної плати.

12. Право на застосування 150% податкової соціальної пільги має платник податку, який:

а) є самотньою матір'ю або самотнім батьком (опікуном), з розрахунком на кожну дитину віком до 18 років;

б) є особою, віднесеною законом до 3 або 4 категорії осіб, постраждалих внаслідок Чорнобильської катастрофи;

в) є учасником бойових дій у республіці Афганістан.

13. Право на застосування підвищеної (200%) соціальної пільги не має платник податку, який:

а) є вдівцем або вдовою;

б) є учнем, студентом, аспірантом, ординатором, ад'юнктом;

в) є Героєм України, Героєм Радянського Союзу, Героєм Соціалістичної Праці.

14. До якого податку відноситься термін «податкова знижка»?

- а) ПДВ;
- б) ПДФО;
- в) Податок на прибуток.

15. Які із цих витрат платник податку на доходи фізичних осіб може включити до податкової знижки?

- а) на косметичне лікування;
- б) на придбання ліків, пов'язаних з лікуванням цукрового діабету платника;
- в) на протезування зубів з використанням дорогоцінних металів.

16. Податковим агентом з податку на доходи фізичних осіб є:

- а) резидент, який отримує як доходи з джерелом їх походження з території України, так і іноземні доходи;
- б) юридична особа або фізична особа, яка зобов'язана нараховувати, утримувати та сплачувати податок до бюджету від імені та за рахунок платника податку, вести податковий облік та подавати податкову звітність податковим органам;
- в) юридична особа (її філія, відділення, інший відокремлений підрозділ чи її представництво) або фізична особа — суб'єкт підприємницької діяльності (включаючи самозайнятих осіб), яка укладає трудові договори (контракти) з найманими особами.

17. До складу загального оподаткованого доходу не входять:

- а) сума стипендії, яка виплачується з бюджету учню, студенту, ординатору, аспіранту в межах, визначених законом;
- б) дохід від надання майна в оренду відповідно до норм закону;
- в) оподатковуваний дохід (прибуток), не включений до розрахунку загальних оподатковуваних доходів попередніх податкових періодів та самостійно виявлений у звітному періоді платником податку.

18. У разі, якщо платник податку має право на застосування податкової соціальної пільги з двох і більше підстав:

а) податкова соціальна пільга дорівнює сумі пільг, розрахованих за кожною підставою;

б) податкова соціальна пільга застосовується один раз із підстави, що передбачає її найбільший розмір;

в) податкова соціальна пільга застосовується один раз із підстави, що передбачає її найменший розмір.

ТЕМА 9. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ З АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ

Питання, що вивчаються в темі:

1. Платники податку, об'єкти, база та ставки оподаткування.

2. Порядок обчислення акцизного податку.

3. Порядок і строки сплати та подання звітності з акцизного податку.

Мета заняття – ознайомитись з порядком обчислення акцизного податку (визначенням об'єктів оподаткування, обчисленням бази оподаткування, застосуванням ставок податку). Вивчити порядок і строки сплати та подання звітності з акцизного податку.

Після вивчення теми 9 студент повинен знати:

- сутність акцизного податку;
- платників податку, об'єкти та базу оподаткування;
- порядок нарахування акцизного податку та відображення в обліку;
- порядок ведення податкового обліку з акцизного податку;
- порядок складання та строки подання звітності з акцизного податку.

Після вивчення теми 9 студент повинен вміти:

- визначати платників податку, об'єкти та базу оподаткування;
- здійснювати нарахування акцизного податку та відображати в обліку; застосовувати ставки акцизного

податку;

- складати декларацію з акцизного податку.

Анотація до теми

Акцизний податок — непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених Кодексом як підакцизні, що включається до ціни таких товарів (продукції) (14.1.4. ПКУ).

До підакцизних товарів належать:

- спирт етиловий та інші спирти, алкогольні напої, пиво;
- тютюнові вироби, тютюн та промислові замітники тютюну;
- нафтопродукти, скраплений газ, речовини, що використовуються як компоненти моторних палив, паливо моторне альтернативне;
- автомобілі легкові, кузови до них, причепа та напівпричепа, мотоцикли, транспортні засоби, призначені для перевезення 10 осіб і більше, транспортні засоби для перевезення вантажів;
- електрична енергія.

Платниками акцизного податку є:

- **юридичні та фізичні особи, що виробляють**, у тому числі з давальницької сировини підакцизні товари (продукцію) на митній території України.
- **особи-суб'єкти господарювання та фізичні особи – резиденти та нерезиденти, які ввозять підакцизні товари (продукцію) на митну територію України;**
- **особи, які реалізують** або передають іншим особам для подальшого використання підакцизні товари (продукцію), що були ввезені на митну територію України без сплати акцизного податку;
- **особа - суб'єкт господарювання роздрібною торгівлі, яка здійснює реалізацію підакцизних товарів;**
- оптовий постачальник електричної енергії;
- **особа - власник ввезеного на митну територію України вантажного транспортного засобу, що переобладнується у легковий автомобіль, з якого справляється акцизний податок.**

Реєстрація у контролюючих органах суб'єкта господарювання, що здійснює діяльність з виробництва підакцизних товарів (продукції) та/або імпорту алкогольних напоїв та тютюнових виробів здійснюється шляхом видачі такому суб'єкту відповідної ліцензії.

Об'єктом оподаткування акцизним податком визначаються операції з:

- **реалізації** вироблених в Україні підакцизних товарів;
- **реалізації та/або передачі** в межах одного підприємства підакцизних товарів (продукції) з метою власного споживання, промислової переробки, своїм працівникам, а також здійснення внесків підакцизними товарами (продукцією) до статутного капіталу;
- **ввезення на митну територію України** підакцизних товарів (продукції). Сплата податку здійснюється під час митного оформлення таких товарів, за винятком алкогольних напоїв та тютюнових виробів;
- **реалізації конфіскованих** та інших товарів, які перейшли у власність держави;
- **реалізації або передачі підакцизних товарів** (продукції), що були звільнені від сплати податку, у разі порушення умов звільнення;
- **реалізації суб'єктами господарювання у роздрібній торговельній мережі** підакцизних товарів.

У разі обчислення податку із застосуванням двалорних ставок базою оподаткування є:

о вартість реалізованого товару (продукції), виробленого на митній території України або ввезеного на митну територію України, за встановленими виробником або імпортером максимальними роздрібними цінами без податку на додану вартість та з урахуванням акцизного податку;

о вартість реалізованої електричної енергії без податку на додану вартість;

У разі обчислення податку із застосуванням специфічних ставок з вироблених на митній території України або ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) **базою оподаткування** є їх величина, визначена в одиницях виміру ваги, об'єму, кількості товару (продукції),

об'єму циліндрів двигуна автомобіля або в інших натуральних показниках.

Ставки податку та перелік товарів, з яких справляється податок наведено у ст. 215.2 ПКУ.

Датою виникнення податкових зобов'язань зі сплати акцизного податку щодо підакцизних товарів, вироблених на митній території України, визначено дату реалізації таких товарів (продукції) особою, яка їх виробляє, незалежно від цілей і напрямів подальшого використання таких товарів (продукції).

Датою виникнення податкового зобов'язання при імпорті підакцизних товарів (продукції) є дата подання контролюючому органу митної декларації для митного оформлення або дата нарахування такого податкового зобов'язання контролюючим органом у визначених законодавством випадках.

Базовий податковий період для сплати податку відповідає **календарному місяцю.**

Платник податку з підакцизних товарів (продукції), вироблених або переобладнаних на митній території України; імпортер алкогольних напоїв та тютюнових виробів; суб'єкт господарювання роздрібною торгівлі, який здійснює реалізацію підакцизних товарів; оптовий постачальник електричної енергії подає **щомісяця не пізніше 20 числа** наступного періоду контролюючому органу за місцем реєстрації **Декларацію акцизного податку.**

У бухгалтерському обліку для відображення акцизного податку використовується субрахунок 641 «Розрахунки за податками»

а) Відвантажено підакцизну продукцію покупцеві:

Дт 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»;

Кт 701 «Дохід виручка від реалізації продукції».

Відображено акцизний податок:

Дт 701 «Дохід виручка від реалізації продукції»;

Кт 641 «Розрахунки за податками / Акцизний податок».

б) Отримано підакцизні товари від іноземного постачальника (імпорт товарів):

Дт 281 «Товари»

Кт 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками»

Відображено акцизний податок:

Дт 281 «Товари»;

Кт 641 «Розрахунки за податками / Акцизний податок».

в) Перераховано акцизний податок до бюджету:

Дт 641 «Розрахунки за податками / Акцизний податок»;

Кт 311 «Поточний рахунок в національній валюті».

Питання для обговорення:

1. Назвіть платників акцизного податку, об'єкти, базу та ставки оподаткування.
2. Розкрийте порядок обчислення акцизного податку.
3. Розкрийте порядок і строки сплати та подання звітності з акцизного податку.
4. Які операції платників визначені за об'єкти оподаткування акцизним податком?
5. Назвіть види підакцизних товарів в Україні.
6. Який порядок обчислення акцизного податку?
7. Які види ставок використовуються при обчисленні акцизного податку?

Практична частина

Завдання 1.

Максимальна роздрібна ціна на сигарети з фільтром «Vogue» становить 32,0 грн, без податку на додану вартість та з урахуванням акцизного податку – 20,0 гривень.

На підприємстві «Мрія» фактичні обсяги реалізації сигарет з фільтром – 5000 пачок або 100000 штук сигарет.

Оборот з реалізації, обчислений за максимальною роздрібною ціною (без податку на додану вартість та з урахуванням акцизного податку), становить 100000,0 грн (20,0 грн x 5000 пачок).

Необхідно розрахувати суму акцизного податку та заповнити декларацію акцизного податку та відповідний додаток до неї.

Завдання 2.

Ціна реалізації бензину за 1000 кг А-76 складається 11725,0 грн, без ПДВ – 9770,83 грн.

На підприємстві «Фенікс» фактичний обсяг реалізації бензину А-76 – 1500000 кг.

Оборот реалізації, розрахований за цінами реалізації (без ПДВ), становить 14656245,0 грн. ($9770,83 \cdot 1500000 : 1000$).

Необхідно розрахувати суму акцизного податку та заповнити декларацію акцизного податку та відповідний додаток до неї.

Завдання 3.

ПАТ «Винзавод» – виробник алкогольних напоїв та пива. Підприємство відвантажило в звітному періоді покупцю МПП «Світанок» вина виноградні натуральні в об'ємі 15000 л. Оплата у звітному періоді не отримана. Контрактна вартість становить 152400,0 грн без ПДВ (без акцизного податку). Код продукції згідно з УКТ ЗЕД (пп.215.3.1 п.215.3 ст.215 ПКУ) – 2204. Ставка акцизного податку становить 0,01 грн за 1 л. Визначити суму акцизного податку та контрактну вартість з урахуванням непрямих податків.

Завдання 4.

Підприємство А реалізувало підприємству Б (кінцевий споживач) автомобільний бензин. Вартість реалізованого бензину без ПДВ і без акцизного податку становили 2000,0 грн. Необхідно визначити розміри ПДВ і акцизного податку від продажу бензину (при ставці акцизного податку – 35,0%) і суму, яку підприємство Б має заплатити підприємству А за поставлений бензин.

Завдання 5.

Необхідно розрахувати суму акцизного податку, що сплачується при імпорті банкового пива у кількості 10000 шт. ємністю 0,5 л за ціною 0,3 долара США за одиницю на умовах постачання франко-кордон, вміст алкоголю 4,6 %. Курс долара США на момент митного оформлення дорівнював 28,0 грн за 1 долар США.

Завдання 6.

Необхідно розрахувати суму акцизного податку, що сплачується тютюновою фабрикою при виробництві

цигарок, якщо відомо, що повна собівартість становить 150000,0 грн, рівень рентабельності – 28,0 %, а ставка акцизного податку -15,0%.

Завдання 7.

Необхідно розрахувати суму акцизного податку з товару, купленого за митною територією України за іноземну валюту, за такими даними:

- митна вартість товару (за даними митної декларації) – 6000,0 доларів США;
- курс долара до гривні – 27,5;
- митні і комісійні збори – 100,0 грн;
- ставка ввізного мита – 5,0 %;
- ставка акцизного податку – 15,0%;

Завдання 8.

Необхідно розрахувати суму акцизного податку за такими даними:

- митна вартість товару - 52000,0 грн;
- ставка акцизного податку - 30,0%;
- митні збори – 500,0 грн;
- мито – 10,0%

Завдання 9.

Необхідно розрахувати ціну реалізації і суму акцизного податку за такими даними:

- собівартість виробництва – 200000,0 грн;
- прибуток - 50000,0 грн;
- ПДВ - 60000,0 грн;
- ставка акцизного податку – 30,0 %.

Завдання 10.

Необхідно розрахувати суму акцизного податку за такими даними:

- митна вартість товару – 52000,0 грн;
- ставка акцизного податку – 30,0 %;
- митні збори – 500,0 грн.
- мито – 10,0%

Завдання 11.

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

Вихідні дані:

ТОВ «Олімп» — виробник алкогольних напоїв та пива відвантажило в звітному періоді покупцю ТОВ «Парнас» вина ігристі в обсязі 600 л. Оплата отримана в звітному періоді. Контрактна вартість становить 9500,0 грн без ПДВ (без акцизного податку).

Ставка акцизного податку становить 3,1 грн за 1 л.

Завдання 12.

Визначити суму акцизу, що має сплатити підприємство, контрактну вартість та ціну 1 л горілки.

Вихідні дані: підприємство відвантажило горілку покупцю в обсязі 150 л. контрактна вартість становить 5080,0 грн без ПДВ. Ставка акцизу становить 27,0 грн за 1 л.

Завдання 13.

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 41,0%). Оплата отримана в звітному періоді. Контрактна вартість становить 54700,0 грн без ПДВ (без акцизного податку).

Ставка акцизного податку становить 42,12 грн за 1 л. 100,0% спирту.

Завдання 14.

Визначити розмір акцизного податку, сплачуваного фабрикою при виробництві підакцизної продукції, якщо відомо, що собівартість такої продукції складає 7458620,0 грн, рівень

рентабельності – 25,0%, а ставка акцизного податку – 15,0%.

Завдання 15.

У звітному місяці підприємство – виробник ювелірних виробів, виготовило ювелірну продукцію, собівартість якої становила 27000 тис. грн, розрахунковий прибуток – 5200,0 тис. грн. Визначити вартість реалізації і суму акцизного податку (ставка акцизного податку – 35,0%).

Завдання 16.

Визначити ціну реалізації 1 пляшки горілки, суму акцизного податку і ПДВ.

Вихідні дані: собівартість 1 пляшки горілки (0,5 літра, 40%) для підприємства виробника становить 5 грн 20 коп., розрахунковий прибуток на 1 пляшку – 4,7 грн. Ставка акцизного податку – 27,0 грн за 1 л 100,0%-го спирту.

Завдання 17.

Підприємство ввозить на митну територію України 1000 пляшок горілки (0,5 л, 40%), контрактна вартість якої становить 2000,0 доларів США. Визначити суму мита, акцизного податку і ПДВ, які підлягають сплаті до бюджету (ставка мита – 7,5 ЄВРО за 1 л 100,0%-го спирту).

Завдання 18.

Підприємство «Дана» реалізувало 400 тис. кг бензину. Курс євро на 1й день кварталу складає 35,6 грн. Розрахувати акцизний податок.

Завдання 19.

Підприємство «Рута» реалізувало 13 кг тютюну для паління власною назвою тютюн «Леванський». 6 кг жувального тютюну «Редмен» і 2 кг жувального тютюну «Смак». Розрахувати акцизний податок. (ст.215.3.2)

Завдання 20.

Підприємство «Біла» реалізувало:

- 135 пляшок по 0,5 л. і 75 пляшок по 0,375 л. горілки (40,0% зміст спирту етилового);

- 109 пляшок по 0,75 л. виноградного натурального вина;
- 68 пляшок по 0,75 л. шампанського (вино ігристе);
- 18 пляшок по 0,5 л. і 26 пляшок по 0,25 л. лікеру (25,0% спирту етилового);
- 36 пляшок по 0,5 л. і 28 пляшок по 0,375 коньяку (42,0% зміст спирту).

Розрахувати акцизний податок. (ст. 215.3.1)

Завдання 21.

Підприємство «Мрія» реалізувало:

- 260 пляшок по 0,5л. пива;
- 112 пляшок вина з додаванням спирту по 0,75 л.;
- 75 пляшок по 0,5 л. і 57 пляшок 0,375 л. горілки (40% спирту);
- 34 пляшки по 0,5 л. і 41 по 0,375 л. коньяку (42% спирту).;
- 8 пляшок по 0,5 л. і 5 по 0,25 л. лікеру (25% спирту).

Розрахувати акцизний податок. (ст. 215.3.1)

Завдання 22.

Підприємство «Весту» реалізувало 254 пачки сигарет з фільтром «Президент» за максимальною роздрібною ціною 35,0 грн. 135 пачок сигарет з фільтром «Парламент» за максимальною роздрібною ціною 45,0 грн і 135 пачок сигарет без фільтру «Казбек» за максимальною роздрібною ціною 20,0 грн. Розрахувати акцизний податок.

Завдання 23.

09.09.20__ р. підприємство «ВЕРЕТАСТ» імпортує з Польщі декілька автомобілів, які вже були використані, а саме:

- Daewoo Sens -2012 р. – обсяг двигуна. 1300 см²;
- Škoda Fabia - 2015 р. обсяг двигуна 1800 см²;
- Mitsubishi – 2015 р. обсяг двигуна 2400 см²;
- Opel.- 2011 р. обсяг двигуна 2200 см²;
- TOYOTA Camry – 2018 р. обсяг двигуна 3500 см².

Розрахувати акцизний податок за ставками ПКУ, який підприємство повинно сплатити при ввозі

автомобілів на митну територію України, якщо курс Євро 30,83 грн.

Тести

1. Адвалерна ставка податку – це:

а) ставка податку, згідно якої розмір податкових нарахувань встановлюється у відсотках або в конкретному відношенні до одиниці вартісного виміру бази оподаткування;

б) ставка податку, згідно з якою розмір податкових нарахувань встановлюється як фіксована величина по кожній одиниці виміру бази оподаткування;

в) розмір податкових нарахувань з одиниці виміру бази оподаткування.

2. Специфічна ставка податку – це:

а) ставка податку, згідно якої розмір податкових нарахувань встановлюється у відсотках або в конкретному відношенні до одиниці вартісного виміру бази оподаткування;

б) ставка податку, згідно з якою розмір податкових нарахувань встановлюється як фіксована величина по кожній одиниці виміру бази оподаткування;

в) розмір податкових нарахувань з одиниці виміру бази оподаткування.

3. Платниками акцизного податку є:

а) продавці підакцизних товарів;

б) підприємства роздрібної торгівлі;

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

4. Ставки акцизного податку можуть встановлюватися:

а) у відсотках до обороту з продажу та у твердих сумах з одиниці реалізованого товару;

б) у відсотках до прибутку від реалізації;

в) у відсотках до балансової вартості основних фондів.

5. Підакцизними товарами є:

- а) вогнепальна зброя;
- б) бензин;
- в) хутро.

6. Акцизний податок - це:

- а) податок на високорентабельні товари;
- б) непрямий податок;
- в) усі відповіді правильні.

7. Платниками акцизного податку є:

- а) виробники підакцизних товарів;
- б) імпортери підакцизних товарів;
- в) усі відповіді правильні.

8. Об'єктами оподаткування акцизного податку є:

- а) операції з реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів;
- б) операції з ввезення підакцизних товарів на митну територію України;
- г) усі відповіді правильні.

9. База оподаткування акцизного податку на основі використання адвалорної ставки.

- а) собівартість продукції;
- б) прибуток;
- в) максимально роздрібні ціни з ПДВ та з урахуванням акцизного податку.

10. Звітність по акцизному податку називається:

- а) відомість з акцизного збору;
- б) декларація з акцизного податку;
- в) особливий документ акцизу.

11. Звітність по акцизному податку називається:

- а) відомість з акцизного збору;
- б) декларація з акцизного податку;
- в) особливий документ акцизу.

ТЕМА 10. ОБЛІК ЕКОЛОГІЧНОГО ПОДАТКУ

Питання, що вивчаються в темі:

1. Сутність екологічного податку, платники, об'єкти, база та ставки оподаткування.
2. Порядок подання звітності та строки сплати податку.

Мета заняття – ознайомитись з порядком визначення об'єкта оподаткування, обчислення бази оподаткування та розрахунку екологічного податку. Вивчити порядок складання та подання податкової звітності.

Після вивчення теми 10 студент повинен знати:

- сутність екологічного податку;
- платників податку, об'єкти та базу оподаткування;
- порядок нарахування екологічного податку та відображення в обліку;
- порядок ведення податкового обліку з екологічного податку;
- порядок складання та строки подання звітності з екологічного податку.

Після вивчення теми 10 студент повинен вміти:

- визначати платників податку, об'єкти та базу оподаткування;
- здійснювати нарахування екологічного податку та відображати в обліку;
- застосовувати ставки екологічного податку;
- скласти декларацію з акцизного податку.

Анотація до теми

Екологічний податок – загальнодержавний обов'язковий платіж, що справляється з фактичних обсягів викидів у атмосферне повітря, скидів у водні об'єкти забруднюючих речовин, розміщення відходів, фактичного обсягу радіоактивних відходів, що тимчасово зберігаються їх виробниками, фактичного обсягу утворених радіоактивних відходів та з фактичного обсягу радіоактивних відходів, накопичених до 1 квітня 2009 року.

Платниками податку є:

- суб'єкти господарювання;
- юридичні особи, що не провадять господарську (підприємницьку) діяльність;
- бюджетні установи;
- громадські та інші підприємства, установи та організації;
- постійні представництва нерезидентів.

Об'єктом та базою оподаткування екологічним податком є:

- обсяги та види забруднюючих речовин, які викидаються в атмосферне повітря стаціонарними джерелами;
- обсяги та види забруднюючих речовин, які скидаються безпосередньо у водні об'єкти;
- обсяги та види розміщених відходів, крім обсягів та видів (класів) відходів як вторинної сировини, що розміщуються на власних територіях (об'єктах) суб'єктів господарювання;
- обсяги та категорія радіоактивних відходів, що утворюються внаслідок діяльності суб'єктів господарювання та/або тимчасово зберігаються їх виробниками понад установлений особливими умовами ліцензії строк;
- обсяги електричної енергії, виробленої експлуатуючими організаціями ядерних установок (атомних електростанцій).

Базовий податковий (звітний) період дорівнює календарному кварталу. Формою звітності з екологічного податку є Декларація.

Податкові декларації подають протягом **40** календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу, до контролюючих органів та сплачують податок протягом **10** календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання податкової декларації.

Податкові агенти здійснюють розрахунок **самостійно** щокварталу, виходячи із фактичних обсягів реалізованого палива та відповідних ставок податку в поточному році.

Ставки податку наведено у ст. 243-248 ПКУ.

Для цілей визначення податкового зобов'язання щодо екологічного податку платники зобов'язані визначати суму податку **окремо за кожним видом забруднення** та за кожним

видом забруднюючої речовини.

Облік екологічного податку ведеться на субрахунку 641 «Розрахунки за податками». За потреби доцільно відкрити субрахунок другого порядку, наприклад 641.5 «Розрахунки за екологічним податком».

Бухгалтерські проведення щодо обліку розрахунків за екологічним податком наведено у табл. 10.1.

Реєстрами синтетичного обліку розрахунків з бюджетом за екологічним податком, що формуються за допомогою програмних продуктів, є: оборот за рахунком, аналіз рахунку, головна книга.

Таблиця 10.1

Відображення в обліку операцій за розрахунками з екологічним податком

№ з/п	Зміст операції	Кореспонденція рахунків		Відображення у декларації
		Дебет	Кредит	
1	Нараховано екологічний податок (в межах лімітів)	23, 91, 92	641	рядок 4.1, 4.2, 4.3, 4.4 податкової декларації,
2	Нараховано екологічний податок за понадлімітні обсяги скидів	948	641	рядок 4 додатків 1-6 до декларації
3	Перераховано екологічний податок до бюджету	641	311	-

Питання для обговорення:

1. Розкрийте сутність екологічного податку.
2. Назвіть платників, об'єкти, базу та ставки оподаткування.
3. Який порядок обчислення екологічного податку?
4. Розкрийте порядок подання звітності та строки сплати екологічного податку.

Практична частина

Завдання 1.

Підприємство має газовий котел, який при згорянні палива (газу, мазуту) здійснює в атмосферне повітря викиди забруднюючих речовин. За звітний рік обсяг викидів склав:

- 0,243 тонни оксидів азоту;
- 0,362 тонни оксиду вуглецю (IV клас небезпечності);
- 2,228 тонни окису вуглецю;
- 0,004 тонни сажі (I клас небезпечності).

Необхідно визначити суму екологічного податку за звітний рік.

Завдання 2.

Підприємство здійснило скиди забруднюючих речовин у ставок. За другий квартал обсяг викидів склав: нітратів 2,130 т, сульфатів – 1,115 т.

Необхідно визначити суму екологічного податку за звітний квартал.

Завдання 3.

Підприємство «Рост», здійснює вивезення відходів своєї діяльності на звалище, зокрема, в першому кварталі 20__ року було вивезено:

- відходи III класу безпеки – 12 т;
- відходи IV класу безпеки – 6 т;
- відходи, по яким не встановлено клас безпеки – 1,2 т.

Розміщення відходів здійснюється на звалищі, яке не забезпечує повного виключення забруднення атмосферного повітря або водних об'єктів. Звалище знаходиться на відстані 5 км від найближчого населеного пункту.

Необхідно розрахувати суму екологічного податку та заповнити податкову декларацію екологічного податку і відповідний додаток до неї.

Тести

1. Екологічний податок відноситься до:

- а) місцевих податків та зборів;
- б) загальнодержавних податків;
- в) не є обов'язковим платежем.

2. Платниками екологічного податку є:

- а) юридичні і фізичні особи що провадять господарську діяльність;
- б) виключно нерезиденти України;
- в) суб'єкти господарювання, юридичні особи під час провадження діяльності яких здійснюються викиди забруднюючих речовин.

3. Ставки екологічного податку встановлюються:

- а) у відповідності до платоспроможності платника;
- б) за домовленістю з міністерством охорони здоров'я;
- в) відповідними статтями податкового кодексу України.

4. Сума екологічного податку:

- а) обчислюється платником самостійно щокварталу виходячи з фактичних обсягів скидів;
- б) обчислюється платником самостійно щомісяця виходячи з фактичних обсягів скидів;
- в) обчислюється контролюючим органом та доводиться до платника щокварталу виходячи з планових обсягів скидів.

5. Базовий податковий період по екологічного податку дорівнює:

- а) календарному місяцю;
- б) календарному року;
- в) календарному кварталу.

6. Під стаціонарними джерелами забруднення мають на увазі:

- а) обладнання та прилади, що містять ртуть та елементи з іонізуючим випромінюванням;
- б) підприємство, цех, агрегат, установка або інший нерухомий об'єкт, що зберігає свої просторові координати протягом певного часу і здійснює викиди забруднюючих речовин в атмосферу та/або скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти;
- в) звалища, які повністю не виключають забруднення атмосферного повітря та водних об'єктів.

7. В які терміни сплачують екологічний податок?

- а) протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання податкової декларації;
- б) до 30 числа місяця, наступного за звітним;
- в) в останній день граничного строку подання декларації;
- г) протягом перших п'яти робочих днів звітного періоду.

8. В які терміни складається та подається податкова декларація екологічного податку?

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

9. Податкова декларація екологічного податку складається та подається:

- а) окремо за кожний місяць;
- б) окремо за кожний квартал;
- г) залежно від рішення керівництва підприємства, що узгоджене з територіальним органом ДФС України.

10. Залежно від чого встановлюються ставки екологічного податку за тимчасове зберігання радіоактивних відходів?

- а) активності радіоактивних відходів;
- б) класу небезпеки та рівня небезпечності відходів;
- в) виду забруднюючої речовини.

ТЕМА 11. ОБЛІК ПОДАТКУ НА МАЙНО

Питання, що вивчаються в темі:

- 1. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
- 2. Транспортний податок.
- 3. Земельний податок.

Мета заняття – ознайомитись зі складом

податку на майно. Навчитись визначати платників податку. Засвоїти порядок визначення об'єктів оподаткування, обчислення баз оподаткування та розрахунку податку на майно. Вивчити порядок складання та подання податкової звітності.

Після вивчення теми 11 студент повинен знати:

- структуру податку на майно;
- платників, об'єктів та бази оподаткування податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку, плати за землю;
- ставки податків;
- податкові пільги;
- порядок нарахування, утримання та сплати податку на майно до бюджету;
- порядок складання та подання декларації.

Після вивчення теми 11 студент повинен вміти:

- визначати платників податку, об'єкти та базу оподаткування;
- здійснювати нарахування податку та відображати в обліку;
- застосовувати ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку, плати за землю;
- застосовувати податкові пільги;
- здійснювати нарахування, утримання податку на майно;
- складати податкову декларацію.

Анотація до теми

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Платниками податку є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості.

Об'єктом оподаткування є об'єкт житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його частка.

Базою оподаткування є загальна площа об'єкта житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його часток.

База оподаткування об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, які перебувають у власності фізичних осіб, обчислюється контролюючим органом на підставі даних

Державного реєстру речових прав на нерухоме майно.

База оподаткування об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, що перебувають у власності юридичних осіб, обчислюється такими особами самостійно виходячи із загальної площі кожного окремого об'єкта оподаткування на підставі документів, що підтверджують право власності на такий об'єкт.

Пільги із сплати податку.

База оподаткування об'єкта/об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток, що перебувають у власності фізичної особи - платника податку, **зменшується**:

а) для квартири/квартир незалежно від їх кількості – на 60 кв. метрів;

б) для житлового будинку/будинків незалежно від їх кількості – на 120 кв. метрів;

в) для різних типів об'єктів житлової нерухомості (у разі одночасного перебування у власності платника податку квартири/квартир та житлового будинку/будинків), - на 180 кв. метрів.

Таке зменшення надається один раз за кожний базовий податковий (звітний) період – **рік**.

Ставки податку для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб, встановлюються за рішенням сільської, селищної або міської ради в залежності від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості у розмірі, що не перевищує **1,5% розміру мінімальної заробітної плати**, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 кв. метр бази оподаткування.

Базовий податковий (звітний) період дорівнює календарному року.

Строки сплати податку.

Податкове зобов'язання за звітний рік з податку сплачується:

а) фізичними особами - **протягом 60 днів** з дня вручення податкового повідомлення-рішення;

б) юридичними особами - авансовими внесками щокварталу **до 30 числа місяця**, що настає за звітним кварталом, які відображаються в річній податковій декларації.

Транспортний податок

Платниками транспортного податку є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які мають зареєстровані в Україні згідно з чинним законодавством власні легкові автомобілі, що є об'єктами оподаткування.

Об'єктом оподаткування є легкові автомобілі, які використовувалися до 5 років та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року (ця вартість авто визначена та розміщена на сайті Міністерства економічного розвитку і торгівлі України).

Базою оподаткування є легковий автомобіль, що є об'єктом оподаткування.

Ставка податку встановлюється з розрахунку **на календарний рік** у розмірі **25 000,0 гривень** за кожен легковий автомобіль, що є об'єктом оподаткування.

Базовий податковий (звітний) період дорівнює календарному року.

Строки сплати податку:

а) фізичними особами – протягом **60 днів** з дня вручення податкового повідомлення-рішення;

б) юридичними особами – авансовими внесками щокварталу **до 30 числа місяця**, що настає за звітним кварталом, які відображаються в річній податковій декларації.

Земельний податок

Платниками податку є:

- власники земельних ділянок, земельних часток (паїв);
- землекористувачі.

Об'єктами оподаткування є:

- земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні;
- земельні частки (паї), які перебувають у власності.

Базою оподаткування є:

- нормативна грошова оцінка земельних ділянок з урахуванням коефіцієнта індексації;
- площа земельних ділянок, нормативну грошову

оцінку яких не проведено.

Ставка податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, встановлюється у розмірі не більше 3,0% їх нормативної грошової оцінки; для земель загального користування – не більше 1,0%; а для сільськогосподарських угідь – не менше 0,3% та не більше 1,0% їх нормативної грошової оцінки

Базовим податковим (звітним) періодом для плати за землю є календарний рік.

Підставою для нарахування земельного податку є дані державного земельного кадастру.

Облік податку на майно ведеться на субрахунок 641 «Розрахунки за податками» (окремий аналітичний рахунок).

За розрахунками за податком на майно складаються бухгалтерські проведення, наведені у табл. 11.1.

Аналітичний облік ведеться в розрізі:

- об'єктів житлової та нежитлової нерухомості;
- земельних ділянок та їх призначення;
- легкових автомобілів.

Таблиця 11.1

Облік розрахунків за податком на майно

Дебет	Кредит	Зміст господарської операції
23, 91, 92, 93	641	На суму нарахованого податку (розрахунок)
641	311	На суму сплаченого податку (платіжне доручення)

Питання для обговорення:

1. Вкажіть склад податку на майно.
2. Назвіть платників податку, об'єкти, бази та ставки оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

3. Охарактеризуйте податкові пільги з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

4. Назвіть платників, об'єкти, бази та ставки оподаткування транспортного податку.

5. Охарактеризуйте податкові пільги із

транспортного податку.

6. Назвіть платників, об'єкти, бази та ставки оподаткування земельного податку.

7. Охарактеризуйте податкові пільги із земельного податку.

Практична частина

Завдання 1.

Станом на 01 січня 20__ року підприємство мало у власності наступні земельні ділянки:

– сільськогосподарські рілля - 220,0 га. Нормативна грошова оцінка ділянки - 3800,0 грн/га (коефіцієнт індексації 3,2);

- земельна ділянка в населеному пункті - 200,4 кв. м. Нормативна грошова оцінка земельної ділянки - 1900,0 грн/кв.м. (коефіцієнт індексації 1,254);

- земельна ділянка в населеному пункті - 320,55 кв. м. Нормативна грошова оцінка не проведена. Населений пункт обласного значення з чисельністю населення 220 тис. чоловік, ставки податку місцевими радами не встановлені.

Пільг щодо сплати земельного податку підприємство не мало, землю в оренду не надавало. Розрахувати земельний податок.

Завдання 2.

Необхідно визначити суму земельного податку за рік, яка підлягає сплаті до бюджету за умови наступних даних підприємства «Світанок».

Вихідні дані:

Грошова оцінка земель сільськогосподарського підприємства «Світанок» складає: одиниці площі ріллі – 4500,0 грн/га; одиниці площі землі під багаторічними насадженнями – 6800,0 грн/га. Сільськогосподарське підприємство має в користуванні 2000 га ріллі та 600 га під багаторічними насадженнями. Коефіцієнт індексації (умовно) - 3,5.

Завдання 3.

Необхідно визначити суму земельного податку за рік, яка

підлягає сплаті до бюджету, за умови наступних даних підприємства «Друг».

Вихідні дані:

Підприємство «Друг» є користувачем земельної ділянки у 250 кв. м.

Підприємство розташовано в населеному пункті, чисельність якого 300000 осіб. Грошова оцінка землі не проведена.

Завдання 4.

Необхідно визначити суму земельного податку за рік, яка підлягає сплаті до бюджету, за умови наступних даних підприємства «Істр».

Вихідні дані:

Виробниче підприємство є користувачем земельної ділянки в 300 кв. м., на якій розташовано виробничі цехи, адміністративна споруда та складові приміщення.

Підприємство знаходиться на території Одеської області. Грошова оцінка землі з урахуванням коефіцієнту індексації за даними державного земельного кадастру становить 6000,0 грн за 1 га.

Завдання 5.

Необхідно визначити суму земельного податку за рік, яка підлягає сплаті до бюджету за умови проведення наступних даних підприємства «Луч».

Вихідні дані:

Підприємство – товаровиробник сільськогосподарської продукції за межами населеного пункту має такі земельні ділянки сільськогосподарського призначення:

- пасовища, загальна площа яких становить 6,0 га., грошова оцінка 1 га становить 2500,0 грн;
- яблучний сад – 10 га, грошова оцінка 1 га становить 3000,0 грн;
- грушевий сад – 5 га, грошова оцінка 1 га становить 3600,0 грн.

Завдання 6.

Необхідно визначити суму земельного податку за рік, яка

підлягає сплаті до бюджету за умови наступних даних підприємства «Джерело».

Вихідні дані:

Приватне торговельне підприємство є землекористувачем земельної ділянки загальною площею 400 кв. м., яка знаходиться на території населеного пункту з кількістю населення 10 тисяч чоловік.

Населений пункт розташований на території історико-культурного призначення місцевого значення.

Завдання 7.

Необхідно розрахувати суму земельного податку, що підлягає перерахуванню в бюджет за рік землевласником – громадянином Петровим В.К.

Вихідні дані:

Громадянин Петров В.К. проживає в с. Жовтневе Одеської області, має у користуванні земельну ділянку загальною площею 1,6 га, у тому числі: рілля – 0,9 га, сіножаті – 0,7 га. Грошова оцінка земельної ділянки становить 2800,0 грн за 1 га.

З 01.06 поточного року громадянина визнано пенсіонером.

Завдання 8.

Необхідно розрахувати суму земельного податку, що підлягає перерахуванню в бюджет за рік, приватним підприємцем Топовим С.Т., який займається наданням послуг.

Вихідні дані:

Приватний підприємець Топов С.Т. має у користуванні земельну ділянку загальною площею 450 кв. м., яка знаходиться на території населеного пункту західного узбережжя Автономної Республіки Крим з кількістю населення 3000 чоловік.

Завдання 9.

Необхідно розрахувати суму земельного податку, що підлягає перерахуванню в бюджет за рік, за умови наступних даних.

Вихідні дані:

Земельна ділянка, на якій розташована будівля, протягом року знаходиться у спільній власності двох осіб:

приватного підприємства «Форум» — 30,0%, організації інвалідів — 70,0%. Ділянка загальною площею 400 кв. м. розташована на території історико-культурного призначення місцевого значення. Грошова оцінка земельної ділянки становить 100,0 грн за 1 кв. м.

Завдання 10.

Необхідно визначити суму земельного податку за рік, яка підлягає сплаті до бюджету за умови наступних даних підприємства «Норма».

Вихідні дані:

Станом на 01 січня 20__ року підприємство мало у власності наступні земельні ділянки:

- для сіножатей - 100 га. Нормативна грошова оцінка ділянки з врахуванням коефіцієнта 1,6 склала 2500,0 грн/га;
- для багаторічних насаджень - 50 га. Нормативна грошова оцінка ділянки з врахуванням коефіцієнта 1,6 склала 2500,0 грн/га;
- земельна ділянка в населеному пункті, нормативна грошова оцінка якого не була проведена, - 200 кв. м. Населений пункт обласного значення з чисельністю населення 700 тис. чоловік, ставки податку місцевими порадами не встановлені.

Завдання 11.

Станом на 01.01. поточного року підприємство «Мрія» мало у власності:

- с.-г. угіддя (земельні ділянки с.-г. призначення за межами населених пунктів) — 300 га, в т.ч. рілля — 220 га і багаторічні насадження — 80 га. Нормативна грошова оцінка ділянок становить 11200,0 грн/га і 14600,0 грн/га відповідно;
- земельна ділянка в населеному пункті, за яким встановлена нормативна грошова оцінка, - 500 кв.м. Нормативна грошова оцінка земельної ділянки становить 900 грн/кв.м. Земельні ділянки, надані для потреб сільськогосподарського виробництва, зайняті виробничими, та господарськими будівлями і спорудам;
- земельна ділянка в населеному пункті, за яким не встановлена грошова оцінка - 400 кв.м. Чисельність населення в місті становить 54 тис. чол.

Необхідно розрахувати загальну суму земельного податку і скласти податкову декларацію з плати за землю.

Завдання 12.

Підприємство має у власності офісне приміщенням площею 150 кв.м. та квартиру площею 90 кв.м. для подальшого перепродажу.

Необхідно розрахувати загальну суму податку на нерухоме майно і скласти податкову декларацію з плати за землю, а також визначити суму авансового платежу за квартал

Завдання 13.

Фізична особа має у власності дві квартири площею 75 кв.м. та 340 кв.м., а також будинок площею 510 кв.м.

Необхідно розрахувати загальну суму податку на нерухоме майно за рік.

Завдання 14.

Платник податку – фізична особа має на балансі легковий автомобіль BMW X5 (номерний знак АХ 7313 ВН, дата реєстрації транспортного засобу 15.01.2016) 2015 року випуску з об'ємом циліндра двигуна – 4395 см. куб. Справедлива вартість автомобіля становить 1,91 млн грн.

Необхідно розрахувати загальну суму транспортного податку за рік.

Завдання 14.

Платник податку – юридична особа має на балансі два легкові автомобілі Volkswagen Passat (номерний знак АХ 2513 АХ, дата реєстрації транспортного засобу 12.06.2018) 2015 року випуску з об'ємом циліндра двигуна – 2474 см. куб. та Volkswagen Polo номерний знак АХ 1543 СХ, дата реєстрації транспортного засобу 14.03.2014) 2013 року випуску з об'ємом циліндра двигуна – 1595 см. куб. Справедлива вартість автомобілів становить – 2,14 млн грн. та 0,23 млн грн. відповідно.

Необхідно розрахувати загальну суму транспортного податку за рік.

Тести

1. Платниками земельного податку є:

- а) орендарі земельних угідь;
- б) власник земельної ділянки або орендар;
- в) власник земельної ділянки.

2. Від сплати земельного податку звільняються:

- а) інваліди першої і другої групи;
- б) підприємства державної форми власності;
- в) сільськогосподарські товариства з обмеженою відповідальністю.

3. Від сплати земельного податку звільняються:

- а) промислові підприємства, що розміщені на території земель історико-культурного призначення місцевого значення;
- б) військові формування;
- в) інваліди першої і другої групи;

4. Підставою для нарахування земельного податку є дані:

- а) державного земельного кадастру;
- б) договору оренди такої земельної ділянки;
- в) податкової декларації за минулий рік;

5. Базою оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки є:

- а) загальна площа об'єкта житлової та нежитлової нерухомості;
- б) балансова вартість об'єкта житлової нерухомості;
- в) фінансовий результат платника податку на нерухоме майно.

6. Ставки податку для об'єктів житлової нерухомості встановлюються:

- а) за рішенням кабінету міністрів України;
- б) особисто президентом України;
- в) за рішенням місцевої ради або ради об'єднаних територіальних громад.

7. Ставка податку на нерухоме майно:

а) встановлюється у розмірі, що не перевищує 1,5 відсотка розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного року, за 1 квадратний метр бази оподаткування;

б) встановлюється у розмірі, що не перевищує 3,5 відсотка розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного року, за 1 квадратний метр бази оподаткування;

в) встановлюється у розмірі, що не перевищує 1,5 відсотка розміру прожиткового мінімуму, встановленої законом на 1 січня звітного року, за 1 об'єкт житлової нерухомості.

8. Податок на нерухоме майно сплачується:

а) за місцем розташування об'єкта оподаткування;

б) за місцем податкової реєстрації платника;

в) відповіді а) та б) вірні.

9. Що є базою оподаткування та базою транспортним податком:

а) легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше 5 років та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового року;

б) легкові та вантажні автомобілі, з року випуску яких минуло не більше 5 років та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового року;

в) легкові та вантажні автомобілі, об'єм циліндрів двигуна яких більше 3500 см³.

10. Сума транспортного податку обчислюється платником податку:

а) за квартал;

б) за місяць;

в) на 1 січня звітного року.

11. Розмір ставки транспортного податку складає:

а) 25000 грн за кожен автомобіль;

б) 25000 грн за кожен легковий автомобіль та 30000 грн за вантажний автомобіль;

в) немає правильної відповіді.

12. В які терміни складається та подається податкова декларація транспортного податку:

- а) протягом 60 днів, що настають за останнім календарним днем звітного року;
- б) протягом 40 днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу;
- в) до 20 лютого звітного року.

ТЕМА 12. ОБЛІК МІСЦЕВИХ ЗБОРІВ

Питання, що вивчаються в темі:

1. Туристичний збір.
2. Збір за місця для паркування транспортного засобу.

Мета заняття – ознайомитись зі складом місцевих зборів. Навчитись визначати платників податку. Засвоїти порядок визначення об'єктів оподаткування, обчислення баз оподаткування та розрахунку місцевих зборів. Вивчити порядок складання та подання податкової звітності.

Після вивчення теми 12 студент повинен знати:

- платників, об'єкти та бази оподаткування з туристичного збору, збору за місця для паркування транспортного засобу;
- ставки зборів;
- податкові пільги;
- порядок нарахування, утримання та сплати зборів до бюджету;
- порядок складання та подання декларацій та розрахунків.

Після вивчення теми 12 студент повинен вміти:

- визначати платників зборів, об'єкти та бази оподаткування;
- здійснювати нарахування туристичного збору, збору за місця для паркування транспортного засобу та відображати в обліку;
- застосовувати ставки зборів;

- застосовувати податкові пільги;
- здійснювати нарахування місцевих зборів;
- складати податкові декларації та розрахунки з місцевих зборів.

Анотація до теми Туристичний збір

Туристичний збір — це місцевий збір, кошти від якого зараховуються до місцевого бюджету.

Платниками збору є громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці, на якій діє рішення сільської, селищної та міської ради про встановлення туристичного збору, та отримують (споживають) послуги з тимчасового проживання (ночівлі) із зобов'язанням залишити місце перебування в зазначений строк.

Платниками збору не можуть бути особи, які:

- постійно проживають, у тому числі на умовах договорів найму, у селі, селищі або місті, радами яких встановлено такий збір;
- особи, які прибули у відрядження;
- інваліди, діти-інваліди та особи, що супроводжують інвалідів I групи або дітей-інвалідів (не більше одного супроводжуючого);
- ветерани війни;
- учасники ліквідації наслідків аварії на Чорнобильській АЕС;
- особи, які прибули за путівками в санаторії та пансіонати;
- діти віком до 18 років.

Ставка встановлюється у розмірі від 0,5 до 1 відсотка до бази справляння збору.

Базою справляння є вартість усього періоду проживання (ночівлі) за вирахуванням податку на додану вартість.

До вартості проживання не включаються витрати на харчування чи побутові послуги (прання, чистка, лагодження та прасування одягу, взуття чи білизни), телефонні рахунки, оформлення закордонних паспортів, дозволів на в'їзд (віз),

обов'язкове страхування, витрати на усний та письмовий переклади, інші документально оформлені витрати, пов'язані з правилами в'їзду.

Базовий податковий (звітний) період дорівнює календарному **кварталу**.

Сума туристичного збору, обчислена відповідно до податкової декларації за звітний (податковий) **квартал, сплачується шоквартально**, у визначений для квартального звітного (податкового) періоду строк, за місцезнаходженням податкових агентів.

Збір за місця для паркування транспортного засобу

Платниками збору є юридичні особи, фізичні особи-підприємці, які згідно з рішенням сільської, селищної або міської ради організують та провадять діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування та спеціально відведених автостоянках.

Об'єктом оподаткування є земельна ділянка, яка спеціально відведена для забезпечення паркування транспортних засобів на автомобільних дорогах загального користування, тротуарах або інших місцях, а також комунальні гаражі, стоянки, паркінги (будівлі, споруди, їх частини), які побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету за винятком площі земельної ділянки, яка відведена для безоплатного паркування транспортних засобів інвалідів.

Базою оподаткування є площа земельної ділянки, відведена для паркування, а також площа комунальних гаражів, стоянок, паркінгів (будівель, споруд, їх частин), які побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету.

Ставки збору встановлюються за кожний день провадження діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів у гривнях за **1 квадратний метр площі земельної ділянки у розмірі 0,075%** відсотка мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року.

Порядок обчислення та строки сплати збору

Базовий податковий (звітний) період дорівнює календарному кварталу.

Сума збору за місця для паркування транспортних

засобів, обчислена відповідно до податкової декларації за звітний (податковий) квартал, сплачується щоквартально, у визначений для квартального звітного (податкового) періоду строк, за місцезнаходженням об'єкта оподаткування.

Облік туристичного збору ведеться на субрахунку 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами» (окремий аналітичний рахунок) (табл. 12.2).

Таблиця 12.1

Облік розрахунків за туристичним збором

Дебет	Кредит	Зміст господарської операції
311	681	Отримано попередню оплату за основні готельні послуги (якщо проводиться попередня
643	641	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ
361	703	Відображено доходів з надання послуг з проживання в номері
703	643	Відображено нараховані податкові зобов'язання з ПДВ
703	642	Нараховано туристичний збір
681	361	Відображено закриття розрахунків
642	311	Сплачено туристичний збір у місцевий бюджет

Облік збору за місяця для паркування транспортних засобів ведеться на субрахунку 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами» (окремий аналітичний рахунок) (табл. 12.2).

Таблиця 12.2

Облік розрахунків за збором за місяця для паркування транспортних засобів

Дебет	Кредит	Зміст господарської операції
23, 949	642	На суму нарахованого збору за місяця для паркування транспортних засобів (розрахунок)
642	311	На суму сплаченого збору (платіжне доручення)

Питання для обговорення:

1. Які збори відносяться до місцевих?
2. Назвіть платників, об'єкти, бази та ставки оподаткування туристичним збором.
3. Розкрийте порядок нарахування та сплати туристичного збору.
4. Назвіть платників, об'єкти, бази та ставки оподаткування збору за місяця для паркування транспортного засобу.
5. Розкрийте порядок нарахування та сплати збору за місяця для паркування транспортного засобу.

Практична частина

Завдання 1.

Підприємство «Альфа» провадить діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів на майданчику для платного паркування в м. Київ. Міською радою підприємству відведено земельна ділянка розміром 230 кв.м. Підприємство здійснювало діяльність з паркування за квартал впродовж 89 днів. Ставка збору в м. Харків становить 0,075% мінімальної заробітної плати.

Необхідно розрахувати суму збору за місяця для паркування транспортних засобів та заповнити податкову декларацію збору за місяця для паркування транспортних засобів за перший квартал звітного року.

Завдання 2.

Готель «Версаль» в м. Тернопіль надає послуги, пов'язані з тимчасовим проживанням. За другий квартал звітного року було надано послуг з тимчасового проживання на 194,4 тис. грн (в т.ч. ПДВ) та побутових послуг на 12,6 тис.грн (в т.ч ПДВ). Ставка збору складає 1% до бази справляння збору.

Необхідно розрахувати суму туристичного збору.

Завдання 3.

Хостел «Нью-Арт» в м. Кам'янець-Подільський надає послуги, пов'язані з тимчасовим проживанням. За перший квартал звітного року було надано послуг на 65,6 тис. грн (в т.ч. ПДВ), з них: послуги з тимчасового проживання 60,0

тис. грн (в т.ч. ПДВ), телефонні рахунки – 5,6 тис. грн (в т.ч. ПДВ). Ставка збору складає 0,75% до бази справляння збору.

Необхідно розрахувати суму туристичного збору та заповнити податкову декларацію туристичного збору за перший квартал звітного року.

Тести

1. Хто є платниками збору за місця для паркування транспортних засобів?

а) юридичні особи, їх філії (відділення, представництва), фізичні особи – підприємці, які згідно з рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, організовують та провадять діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування та спеціально відведених автостоянках;

б) громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію платного паркування;

в) громадяни України, які прибувають на територію платного паркування;

г) суб'єкти господарювання, як юридичні, так і фізичні особи, які надають послуги з тимчасового проживання (ночівлі).

2. Що є об'єктом збору за місця для паркування транспортних засобів?

а) кількість припаркованих транспортних засобів;

б) кількість паркувальних місць;

в) земельна ділянка, яка відведена для забезпечення паркування транспортних засобів на автомобільних дорогах загального користування, тротуарах або інших місцях, а також комунальні гаражі, стоянки, паркінги (будівлі, споруди, їх частини);

г) відповіді а) та б).

3. Що є базою оподаткування збору за місця для паркування транспортних засобів?

а) кількість паркомісць на стоянках, паркінгах, які

побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету;

б) площа земельної ділянки, відведена для паркування, а також площа комунальних гаражів, стоянок, паркінгів (будівель, споруд, їх частин), які побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету;

в) виручка від діяльності, пов'язаної із забезпеченням паркування транспортних засобів.

г) відповіді а), б), в) за вибором податкового агента.

4. Суми збору за місця для паркування транспортних засобів обчислюються платниками податку за:

а) місяць;

б) рік;

в) квартал;

г) день.

5. Протягом якого терміну сплачують збір за місця для паркування транспортних засобів?

а) протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання податкової декларації;

б) до 30 числа місяця, наступного за звітним;

в) в останній день граничного строку подання декларації;

г) протягом перших трьох робочих днів звітного періоду.

6. Хто є платниками туристичного збору?

а) громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці та отримують (споживають) послуги з тимчасового проживання (ночівлі) на час перебування у відрядженні;

б) громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці та отримують (споживають) послуги з тимчасового проживання (ночівлі) без зобов'язання залишити місце перебування в зазначений строк;

в) громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці та отримують (споживають) послуги з тимчасового проживання (ночівлі) із зобов'язанням

залишити місце перебування в зазначений строк;

г) суб'єкти господарювання, як юридичні, так і фізичні особи, які надають послуги з тимчасового проживання (ночівлі).

7. Хто не є платниками туристичного збору?

а) особи, які постійно проживають, у тому числі на умовах договорів найму, у селі, селищі або місті, радами яких встановлено такий збір;

б) особи, які прибули у відрядження;

в) діти віком до 18 років;

г) усі відповіді правильні.

8. Базою оподаткування туристичним збором є:

а) вартість усього періоду проживання (ночівлі) за вирахуванням податку на додану вартість;

б) вартість усього періоду проживання (ночівлі) та побутових послуг за вирахуванням податку на додану вартість;

в) вартість усього періоду проживання (ночівлі) з урахуванням податку на додану вартість;

г) кількість місць проживання із розрахунку 0,075% мінімальної заробітної плати за кожне місце.

9. Базовим звітним періодом нарахування туристичного збору є:

а) квартал;

б) рік;

в) декада;

г) місяць.

10. Туристичний збір справляється:

а) адміністраціями готелів, кемпінгів, мотелів, гуртожитків для приїжджих та іншими закладами готельного типу, санаторно-курортними закладами;

б) посередницькими організаціями, які направляють неорганізованих осіб на поселення у будинки (квартири), що належать фізичним особам на праві власності або на праві користування за договором найму;

в) юридичними особами або фізичними особами-підприємцями, які уповноважуються сільською,

селищною або міською радою справляти збір на умовах договору, укладеного з відповідною радою;
г) усі відповіді правильні.

11. В які терміни складається та подається податкова декларація туристичного збору?

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

12. В які терміни сплачують туристичний збір?

- а) протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання податкової декларації;
- б) до 30 числа місяця, наступного за звітним;
- в) в останній день граничного строку подання декларації;
- г) протягом перших п'яти робочих днів звітного періоду.

2. ГЛОСАРІЙ

Адміністративний арешт активів платника податків – виключний спосіб забезпечення можливості погашення податкового боргу платником податків.

Амортизація основних фондів – поступове віднесення витрат на придбання, виготовлення або поліпшення основних фондів на зменшення оподатковуваного прибутку платника у межах норм амортизаційних відрахувань.

Банкрутство – це визнана судом неспроможність боржника відновити свою платоспроможність та задовольнити визначені судом вимоги кредиторів не інакше, як через застосування ліквідаційної процедури.

Безнадійний податковий борг – податковий борг платника податків визнаного банкрутом, безвісно відсутнім (фізична особа) або перебуває у розшуку понад 720 днів та борг стосовно якого минув строк позовної давності.

Бюджетне відшкодування - сума, що підлягає поверненню платнику податку з бюджету у зв'язку з надмірною сплатою податку у випадках, визначених законодавством.

Відстрочення податкових зобов'язань (боргу) – перенесення плати основної суми податкових зобов'язань платника податків без урахування сум пені під проценти на пізніший термін.

Господарська діяльність - будь-яка діяльність особи, направлена на отримання доходу в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, у разі коли безпосередня участь такої особи в організації такої діяльності є регулярною, постійною та суттєвою. Під безпосередньою участю слід розуміти зазначену діяльність особи через свої постійні представництва, філіали, відділення, інші відокремлені підрозділи, а також через довірену особу, агента або будь-яку іншу особу, яка діє від імені та на користь першої особи.

Державна фіскальна служба (ДФС) — центральний орган виконавчої влади України, діяльність якого спрямовується та координується Кабінетом Міністрів України. Утворена Постановою Кабінету Міністрів від 21 травня 2014 р. шляхом реорганізації Міністерства доходів і зборів.

Державна податкова служба України — колишній центральний орган виконавчої влади, що очолював систему органів державної податкової служби України. Ліквідована внаслідок об'єднання з Державною митною службою України в Міністерство доходів і зборів України 24 грудня 2012 року шляхом сміливого і суперечливого об'єднання Державної податкової служби та Державної митної служби.

1 березня 2014 Кабінет Міністрів України прийняв рішення ліквідувати Міністерство доходів і зборів, і відновити діяльність Державної податкової та Державної митної служб.

Проте, врешті на базі Міндоходів була утворена Державна фіскальна служба (Постанова КМУ від 21 травня 2014 р. № 160).

Державна податкова інспекція – базовий рівень системи органів державної податкової служби, який безпосередньо виконує основні завдання податкової служби – забезпечення надходжень до бюджетів та державних цільових фондів.

Державний реєстр фізичних осіб – платників

податків (далі - ДРФО) – це автоматизований банк даних, створений для забезпечення єдиного державного обліку фізичних осіб, які зобов'язані сплачувати податки і збори (обов'язкові платежі) до бюджету та до цільових фондів у порядку і на умовах, що визначаються законодавчими актами України. Формування та ведення ДРФО здійснюється органами державної податкової служби.

Дериватив - стандартний документ, що засвідчує право та/або зобов'язання придбати або продати цінні папери, матеріальні або нематеріальні активи, а також кошти на визначених ним умовах у майбутньому. Стандартна (типова) форма деривативів та порядок їх випуску та обігу встановлюються законодавством.

Депозитний рахунок – відкривають підприємством усіх форм власності, їх відокремленим підрозділам, фізичним особам на підставі укладеного депозитного договору між власником рахунку та установою банку на визначений в договорі термін.

Дієвий статус податкового боргу – статус податкового боргу, в якому зменшення такого боргу відбувається завдяки певним діям, що здійснює працівник податкового органу, застосовуючи надані йому повноваження.

Дохід - сума будь-яких коштів, вартість матеріального і нематеріального майна, інших активів, що мають вартість, у тому числі цінних паперів або деривативів, одержаних платником податку у власність або нарахованих на його користь, чи набутих незаконним шляхом у випадках, визначених законодавством, протягом відповідного звітного податкового періоду з різних джерел як на території України, так і за її межами.

Додаткові блага - кошти, матеріальні чи нематеріальні цінності, послуги, інші види доходу, що виплачуються (надаються) платнику податку його працедавцем (самозайнятою особою), якщо такий дохід не є заробітною платою чи виплатою, відшкодуванням чи компенсацією за цивільно-правовими угодами, укладеними з таким платником податку (далі - інші виплати і винагороди).

Дохід з джерелом його походження з України - будь-який дохід, одержаний платником податку або нарахований на

його користь від здійснення будь-яких видів діяльності на території України.

Документальна перевірка - це другий етап контрольної роботи податкових органів за правильністю нарахування та своєчасністю сплати до бюджету податків та зборів. Проводиться на основі даних бухгалтерського і податкового обліку, первинних документів.

Єдиний банк даних про платників податків – юридичних осіб (далі – Єдиний банк даних юридичних осіб) – це автоматизована система збору, накопичення та обробки даних про платників податків.

Емісійний дохід - сума перевищення надходжень, отриманих емітентом від продажу власних акцій або інших корпоративних прав та інвестиційних сертифікатів, над номінальною вартістю таких акцій або інших корпоративних прав та інвестиційних сертифікатів (при їх первинному розміщенні), або над ціною зворотного викупу при повторному розміщенні інвестиційних сертифікатів та акцій інвестиційних фондів.

Загальний оподатковуваний дохід - будь-який дохід, який підлягає оподаткуванню згідно законодавства, нарахований (виплачений) на користь платника податку протягом звітного податкового періоду.

Загальний місячний оподатковуваний дохід дорівнює сумі оподатковуваних доходів, виплачених (нарахованих) протягом такого звітного податкового місяця.

Загальний річний оподатковуваний дохід дорівнює сумі загальних місячних оподатковуваних доходів, отриманих (нарахованих) протягом такого звітного податкового року.

Звітний податковий період - проміжок часу, який розпочинається з першого календарного дня першого місяця такого періоду та закінчується останнім календарним днем останнього місяця такого періоду. Для місячного податкового періоду перший та останній місяці збігаються.

Інертний статус податкового боргу – статус, у якому органами Державної податкової служби не застосовуються ніякі заходи стягнення, крім вручення податкових вимог, реєстрації податкової застави.

Інкасація боргових вимог - банківська послуга з

отримання за дорученням клієнта коштів від боржника такого клієнта у рахунок погашення його боргу або акцепту по векселях, чеках, інших розрахункових і товарних документах.

Інвестиція - господарська операція, яка передбачає придбання основних фондів нематеріальних активів, корпоративних прав та цінних паперів в обмін на кошти або майно. Інвестиції поділяються на капітальні, фінансові та реінвестиції.

Інжиніринг - надання послуг (виконання робіт) зі складання технічних завдань, проведення наукових досліджень, складання проектних пропозицій, проведення техніко-економічних обстежень та інженерно-розвідувальних робіт з будівництва об'єктів, розробка технічної документації, проектування та конструкторське опрацювання об'єктів техніки і технології, консультації та авторський нагляд під час монтажних та пусконаладжувальних робіт, а також консультації економічного, фінансового або іншого характеру, пов'язані з такими послугами.

Іноземний дохід - дохід, відмінний від доходу з джерелом його походження з території України.

Картотека – реєстр розрахункових або виконавчих документів, надісланих обслуговуючому банку платника податків або органом стягнення та не оплачених у строк у зв'язку із браком коштів на такому рахунку.

Картка особового рахунку платника податків – документ, який відкривається податковим органом, і у якому ведеться оперативний, систе-матичний облік податкових зобов'язань платника податків і їх виконання.

Камеральна перевірка (без виходу на підприємство) – проводиться податковим інспектором у момент одержання декларацій та розрахунків. Являє собою попередню перевірку правильності розрахунків платників з бюджетом на підставі поданих декларацій, розрахунків, звітів.

Касовий метод - метод податкового обліку, за яким дата виникнення податкових зобов'язань визначається як дата зарахування (отримання) коштів на банківський рахунок (у касу) платника податку або дата отримання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) ним товарів (послуг), а дата виникнення права на

податковий кредит визначається як дата списання коштів з банківського рахунку (видачі з каси) платника податку або дата надання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів (послуг).

Консолідована група платників податків – утворене і зареєстроване відповідно до національного законодавства об'єднання підприємств і організацій, що мають місцезнаходження в Україні та здійснюють свою діяльність на її території.

Контролюючий орган – державний орган, який у межах своєї компетенції здійснює контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування податків, зборів (обов'язкових платежів) та погашення податкових зобов'язань чи податкового боргу.

Ліквідація платника податків – припинення діяльності суб'єкта підприємницької діяльності, визнаного господарським судом банкрутом, з метою здійснення заходів щодо задоволення визнаних судом вимог кредиторів шляхом продажу його майна.

Матеріальний актив - основні фонди та оборотні активи у будь-якому виді, що відрізняється від коштів, цінних паперів, деривативів та нематеріальних активів.

Мирова угода – це домовленість між боржником та кредитором про відстрочку або розстрочку платежів, або припинення зобов'язання за угодою сторін.

Мораторій на задоволення вимог кредиторів – це зупинення виконання боржником його грошових зобов'язань і зобов'язань щодо сплати податків, зборів (обов'язкових платежів), термін виконання яких настав до дня введення мораторію та зупинення заходів, спрямованих на забезпечення виконання цих зобов'язань.

Наймана особа - фізична особа, яка безпосередньо власною працею виконує трудову функцію виключно за дорученням або наказом працедавця згідно з умовами укладеного з ним трудового договору (контракту) відповідно до закону. При цьому усі вигоди від виконання такої трудової функції (крім заробітної плати такої найманої особи, інших виплат чи винагород на її користь, передбачених законодавством), а також усі ризики, пов'язані з таким

виконанням або невиконанням, отримуються (несуться) працедавцем.

Нематеріальний актив - об'єкти інтелектуальної, в тому числі промислової власності, а також інші аналогічні права, визнані у порядку, встановленому відповідним законодавством, об'єктом права власності платника податку.

Нерезидент – особа, що не має постійного місця перебування в державі та у якій оподаткуванню підлягають лише доходи отримані ними на даній території.

Облікова справа платника податків – перелік документів, які подаються платником податків до органів державної податкової служби при взятті його на облік.

Обслуговуючий банк – установа банку, у якій відкрито рахунки підприємств, організацій, установ усіх форм власності, фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності, банків та їх установ, фізичних осіб, та який здійснює для них на договірних умовах будь-яку з операцій чи послуг, передбачених Законом України “Про банки та банкову діяльність”.

Оцінка доказів господарським судом – всебічний і об'єктивний розгляд у господарському процесі всіх обставин справи в їх сукупності, відповідно до законодавства.

Пасивний дохід - дохід, отриманий у вигляді процентів, дивідендів, роялті, страхових виплат і відшкодувань, а також орендних (лізингових) платежів за договорами оперативної оренди.

Податки – це встановлені вищими органами державної законодавчої влади обов'язкові платежі, які сплачуються фізичними і юридичними особами до бюджету у розмірах і в строки, які передбачені чинним законодавством.

Податкова система – це сукупність установлених в країні податків.

Податкова робота – це діяльність платників податків і податкової служби щодо внесення податків до бюджету і контролю за платежами.

Податкова служба – це сукупність державних органів, які організують і контролюють надходження податків, податкових і окремих видів неподаткових платежів.

Податкова політика – система державних мійр в області регулювання оподаткування.

Повноваження податкових органів – права і обов’язки податкових органів, пов’язаних з правами і обов’язками платників та самостійні права і обов’язки, що реалізуються при взаємодії з іншими органами чи при застосуванні санкцій.

Пов’язана особа – юридична особа, яка здійснює контроль над платником податку або контролюється таким платником податку:

- фізична особа або члени сім’ї фізичної особи, які здійснюють контроль над платником податку

- посадова особа платника податків, уповноважена здійснювати від імені платника податків юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або зупинення правових відносин, а також члени її сім’ї.

Податкова дієздатність – передбачена нормами податкового права здатність мати права і обов’язки з приводу сплати податків.

Платник податків – юридичні і фізичні особи, на яких покладено обов’язок сплачувати податки, збори (обов’язкові платежі).

Податкові зобов’язання – зобов’язання платника податків сплатити до бюджетів або державно цільових фондів відповідну суму коштів у порядку та строки визначені законодавством України.

Податкове повідомлення – письмове повідомлення контрольного органу про обов’язок платника податків сплатити суму податкового зобов’язання, визначену контрольним органом у випадках передбачених законодавством.

Податкова декларація, розрахунок - документ, що подається платником податків до контролюючого органу у строки та за формою встановленими законодавством, на підставі якого здійснюється нарахування або сплата податку, збору (обов’язкового платежу).

Податковий борг – податкове зобов’язання (з урахуванням штрафних санкцій), узгоджене з платником податків або встановлене судом, але не сплачене у встановлені строки, а також пеня, нарахована на суму такого податкового зобов’язання.

Пеня – плата у вигляді процентів, нарахованих на суму податкового боргу (без врахування пені), що

справляється з платника податків у зв'язку з несвоєчасним погашенням податкового зобов'язання.

Переплата податків, зборів (обов'язкових платежів) – усі суми податків і зборів (обов'язкових платежів), які на певну дату надійшли понад податкові зобов'язання, визначені як безпосередньо у податковій звітності платника, так і по інших документах, які є підставою для нарахування податкових зобов'язань.

Поточний рахунок – це рахунок підприємства відкритий в уповноваженій установі банку для зберігання грошових коштів та проведення операцій по розрахунках підприємства.

Податкова застава – спосіб забезпечення податкового зобов'язання платника податків, не погашеного у строк.

Примусове стягнення – звернення стягнення на активи платника податків у рахунок погашення його податкового боргу, без попереднього узгодження його суми таким платником податків.

Позов платника податків – це засіб порушення судової справи про захист інтересів платника податків .

Письмові докази – це будь-які документи і матеріали, які містять дані про обставини, що мають значення для правильного вирішення спору.

Податковий компроміс – це рішення податкового органу, прийняте за погодженням із платником податків у межах адміністративної процедури та узгоджене з керівником податкового органу вищого рівня про задоволення частини скарги платника під зобов'язання останнього погодитися з рештою податкових зобов'язань, нарахованих контролюючим органом.

Податковий агент - юридична особа (її філія, відділення, інший відокремлений підрозділ) або фізична особа чи нерезидент або його представництво, які незалежно від їх організаційно-правового статусу та способу оподаткування іншими податками зобов'язані нараховувати, утримувати та сплачувати цей податок до бюджету від імені та за рахунок платника податку, вести податковий облік та подавати податкову звітність податковим органам відповідно до закону, а також нести відповідальність за порушення норм цього Закону.

ПДВ (податок на додану вартість) – це вид непрямого універсального податку.

Податкові зобов'язання з ПДВ – це суми ПДВ, нараховані у зв'язку з продажем товарі (робіт, послуг) або здійсненням інших оподатковуваних операцій.

Податковий кредит з ПДВ – суми ПДВ, сплачені (нараховані) у вартості придбаних сировини та матеріалів. На суму податкового кредиту зменшуються податкові зобов'язання по ПДВ.

Податкова декларація – документ, у якому платник відображає відомості про обсяги об'єкта оподаткування та інші дані, необхідні для визначення суми податку.

Податкова накладна – звітний податковий документ, що випускається на кожну повну або часткову поставку товарів (робіт, послуг) і містить дані щодо нарахування ПДВ по даній операції.

Податковий період – період, протягом якого платник податку зобов'язаний проводити розрахунки податку та сплачувати його до бюджету.

Податковий вексель - це письмове безумовне грошове зобов'язання платника податку сплатити до бюджету відповідну суму коштів у порядку та терміни, законодавством, що підтверджене комерційними банками шляхом авалю, який видається платником на відстрочення сплати податку на додану вартість, що справляється при імпорті товарів на митну територію України.

Податок на прибуток – сплачують підприємства з отриманого чистого прибутку за відсотковою ставкою.

Продаж товарів - будь-які операції, що здійснюються згідно з договорами купівлі-продажу, міни, поставки та іншими цивільно-правовими договорами, які передбачають передачу прав власності на такі товари за плату або компенсацію, незалежно від строків її надання, а також операції з безоплатного надання товарів.

Податковий кредит - сума (вартість) витрат, понесених платником податку - резидентом у зв'язку з придбанням товарів (робіт, послуг) у резидентів - фізичних або юридичних осіб протягом звітного року (крім витрат на сплату податку на додану вартість та акцизного збору), на суму яких

дозволяється зменшення суми його загального річного оподаткованого доходу, одержаного за наслідками такого звітного року.

Працедавець - юридична особа (її філія, відділення, інший відокремлений підрозділ чи її представництво) або фізична особа - суб'єкт підприємницької діяльності (включаючи самозайнятих осіб), яка укладає трудові договори (контракти) з найманими особами та несе обов'язки із сплати їм заробітної плати, а також нарахування, утримання та сплати цього податку до бюджету, нарахувань на фонд оплати праці, інші обов'язки, передбачені законами.

Реєстрація платників податків – одна із основних функцій державної податкової служби, яка передумовою для здійснення контролю за правильністю обчислення і своєчасність сплати органів державної податкової служби при взятті його на облік.

Реєстр неприбуткових організацій і установ – це автоматизована система збору, накопичення та обробки даних про неприбуткові організації та установи.

Реєстр платників податків постійних представництв нерезидентів в Україні – це автоматизований банк даних, створений для забезпечення обліку платників податків – постійних представництв нерезидентів в Україні.

Реєстр договорів про спільну діяльність – це автоматизований банк даних, створений для забезпечення єдиного обліку платників податків, які здійснюють свою діяльність за договорами про спільну діяльність.

Реєстр великих платників податків – це складова частина Єдиного автоматизованого банку даних про платників податків – юридичних осіб, яка забезпечує облік великих платників податків.

Реєстр платників податку на додану вартість – це автоматизований банк даних, створений для забезпечення єдиного обліку платників податку на додану вартість.

Резидент – особа, що має постійне місце проживання чи місцезнаходження в Україні, державі і доходи якої підлягають оподаткуванню з усіх джерел.

Розстрочення податкових зобов'язань (боргу) – надання платнику податків бюджетного кредиту на

основну суму його податкових зобов'язань без урахування сум пені під проценти.

Речові докази – це товар або інше майно, що були безпосередніми об'єктами порушення податкового законодавства, документи і засоби ідентифікації, використанні для правильного рішення спору.

Роялті - платежі будь-якого виду, одержані як винагорода за користування або за надання права на користування будь-яким авторським правом на літературні твори, твори мистецтва або науки, включаючи комп'ютерні програми, інші записи на носіях інформації, відео- або аудіокасети, кінематографічні фільми або плівки для радіо чи телевізійного мовлення; за придбання будь-якого патенту, зареєстрованого знака на товари і послуги чи торгової марки, дизайну, секретного креслення, моделі, формули, процесу, права на інформацію щодо промислового, комерційного або наукового досвіду (ноу-хау).

Санация – це система заходів, що здійснюється під час провадження у справі про банкрутство з метою запобігання визнання боржника банкрутом та його ліквідації.

Скарга – документ, який виходить від зацікавлених у результаті документальної перевірки осіб, внаслідок не згоди з прийнятими рішеннями податкових органів.

Самозайнята особа - платник податку, який є суб'єктом підприємницької діяльності або здійснює незалежну професійну діяльність та не є найманою особою у межах такої підприємницької чи незалежної професійної діяльності.

Система органів податкового контролю – державні установи, на яких покладено функції по наповненню коштами бюджетів усіх рівнів та державних цільових фондів, а також ті установи, яким державою делеговані права або податкового агента, або здійснення деяких контрольних повноважень при збиранні доходів бюджету та державних цільових фондів.

Суб'єкт податкових правовідносин – це будь-яка особа, поведінка якої регулюється нормами податкового права і яка може виступати учасником податкових правовідносин.

Тематична перевірка – проводиться за завданнями вищих за підпорядкуванням податкових органів. Включає в себе одне чи два питання.

Факторинг - операція з переуступки першим

кредитором прав вимоги боргу третьої особи другому кредитору з попередньою або наступною компенсацією вартості такого боргу першому кредитору.

Фізичні особи – платники податків – громадяни України, іноземці та особи без громадянства, на яких покладені обов'язки щодо сплати податків, зборів, платежів.

Цінний папір - документ, що засвідчує право володіння або відносини позики та відповідає вимогам, установленим законодавством про цінні папери.

Юридичні особи – платники податків – підприємства та організації, місце діяльності яких в Україні або органи управління яких знаходяться в Україні.

3. ПИТАННЯ ДО ІСПИТУ

1. Суть податків, їх ознаки як економічної категорії.
2. Функції податків.
3. Елементи системи оподаткування.
4. Класифікація податків, її ознаки.
5. Поняття податкової системи і вимоги до неї.
6. Принципи побудови податкової системи.
7. Склад і структура податкової системи України.
8. Методи у податковому обліку.
9. Контролюючі органи з питань оподаткування.
10. Права та обов'язки платників податків та контролюючих органів.
11. Податковий обов'язок та податкова звітність.
12. Механізм погашення податкового боргу.
13. Порядок проведення перевірок (окремо камеральних та фактичних; документальних).
14. Відповідальність платників податків.
15. Платники податку на прибуток підприємства, об'єкт оподаткування, ставки оподаткування.
16. Облік податкових різниць для цілей оподаткування податком на прибуток підприємств.
17. Облік доходів для цілей оподаткування податком на прибуток підприємств.
18. Облік витрат для цілей оподаткування податком на прибуток підприємств.

19. Бухгалтерський облік амортизації основних засобів та інших необоротних активів для цілей оподаткування податком на прибуток підприємств.

20. Податковий облік амортизації основних засобів та інших необоротних активів.

21. Звітність з податку на прибуток підприємств: порядок складання та подання.

22. Платники, об'єкти, ставки податку, порядок нарахування ПДВ.

23. Облік податкових зобов'язань з ПДВ.

24. Облік податкового кредиту з ПДВ.

25. Порядок визначення суми ПДВ, що підлягає сплаті або відшкодуванню та строки проведення розрахунків.

26. Податкова накладна, порядок її заповнення та реєстрації.

27. Порядок складання та подання податкової декларації з ПДВ.

28. Групи платників єдиного податку, критерії відповідності, ставки податку та строки сплати, особливості обліку.

29. Порядок визначення доходів та їх склад для цілей оподаткування єдиним податком.

30. Порядок обрання або переходу на спрощену систему оподаткування.

31. Платники податку на доходи фізичних осіб, об'єкт оподаткування, ставки податку.

32. Податкова знижка з податку на доходи фізичних осіб.

33. Порядок нарахування, утримання та сплати податку на доходи фізичних осіб до бюджету.

34. Соціальні пільги з податку на доходи фізичних осіб.

35. Платники акцизного податку, об'єкти, база та ставки оподаткування.

36. Порядок обчислення акцизного податку.

37. Порядок і строки сплати та подання звітності з акцизного податку.

38. Сутність екологічного податку, платники, об'єкти, база та ставки оподаткування.

39. Порядок подання звітності та строки сплати екологічного податку.

40. Платники податку на майно, об'єкти, база та ставки оподаткування. Податкові пільги.

41. Платники місцевих зборів, об'єкти, база та ставки оподаткування. Порядок нарахування та сплати.

4. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна:

1. Податковий кодекс від 02.12.2010 № 2755 – VI ВРУ із змінами та доповненнями.

2. Сайти органів виконавчої та законодавчої влади та контролюючих органів з питань оподаткування, періодичних видань:

- <http://www.kmu.gov.ua/control/>.
- <http://portal.rada.gov.ua/rada/control/uk/index>.
- <http://www.minfin.gov.ua/>.
- <http://www.treasury.gov.ua/main/uk/publish/category/23237>.
- <http://www.sta.gov.ua>
- <http://www.ukrstat.gov.ua>
- <http://www.nibu.factor.ua/ukr/golden/doc.html?id=3434>.

Допоміжна :

1. Конституція України // Відомості Верховної ради України. – 1996. – с. 381-418.

2. Кримінальний кодекс України від 5 квітня 2001 р. № 2341-III // www.liga.kiev.ua.

3. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436 – IV.

4. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999р. № 996 – XIV (зі змінами та доповненнями) // Офіційний вісник України. – 1999. – №33 – ст. 1706.

5. Закон України “Про держану підтримку малого підприємництва” від 19 жовтня 200 р. № 2063-III / Урядовий кур’єр. – 2000. – 22 листопада.

6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7

“Основні засоби”, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (зі змінами і доповненнями) // www.liga.kiev.ua.

7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 “Запаси”, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 р. № 246 (зі змінами і доповненнями) // www.liga.kiev.ua.

8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 “Дохід”, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 р. № 290 // www.liga.kiev.ua.

9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 “Витрати”, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318 (зі змінами і доповненнями) // www.liga.kiev.ua.

10. Гарасим П.М. Податковий облік і звітність на підприємствах : Підручник. / П.М. Гарасим, Г.П. Журавель, П.Я. – К. : ВД “Професонал”, 2012. – 448 с.

11. Гусакова О.С. Податковий облік : Навч. посібник. – К. : Центр навчальної літератури, 2012. – 360 с.

12. Іванов Ю.Б., Найдено О.Є. Податковий облік і звітність. – Х. : ВД “ІНЖЕК”, 2013. – 168 с.

13. Данілов О.Д. Оподаткування місцевими, ресурсними, рентними податками та зборами. Неподаткові платежі / О.Д. Данілов, Ю.В. Лапшин, В.А. Онищенко. – Ірпінь : Академія; ДПС України, 2012. – 292 с.

14. Іванов Ю.Б. Операції з платниками єдиного податку : податковий облік та податкові наслідки // Операції з нестандартними контрагентами. – Бухгалтерія. – 2013. – Вип. 8. – С. 94-111.

15. Копил В. Взаємозв’язок податкового та бухгалтерського обліку // Вісник податкової служби України. – 2014. - № 32. – С. 12-15.

16. Крисоватий А.І. Податкова система: Навч. посіб. / А.І. Крисоватий, О.М. Десятнюк. – Тернопіль : Карт-бланш, 2004. – 332 с.

17. Лень В.С., Гливенко В.В., Бочок М.П., Іванов Л.П. Бухгалтерська звітність : Підручник. – Чернігів : ЧДТУ, 2012. – 359 с.

18. Ловінська Л.Г. Методологічне, методичне та

організаційне забезпечення складання податкової звітності // Фінанси України. – 2012. - № 10. – С. 57-64.

19. Панасюк В.М. Податковий облік : Навч. посіб. / В.М. Панасюк, Є.К. Ковальчук, С.В. Бобрівець. – Тернопіль : Карт-бланш, 2012, - 260 с.

20. Рижикова Н.І. Облік і звітність в оподаткуванні: навчальний посібник / Н.І. Рижикова, О.В. Накісько. – Харків: Харків: ХНТУСГ, 2015. – 203 с.

21. Савченко О. Єдиний податок. – 7-е вид., перероб. і доп. – Х.: Фактор, 2013. – 192 с.

22. Ткаченко Н.М. Податкові системи країн світу та України : Облік і звітність / Н.М. Ткаченко, Т.М. Горова, Н.О. Ільєнко. – Навч.-метод. Посібник. – К. : Алерта, 2014. – 554 с.

23. Чернелевский Л.М. Податковий облік і контроль : Навч. посіб. / Л.М. Чернелевский, Т.Ю. Редзюк. – К. : Пектораль, 2012. – 328 с.

Навчальне видання

**Наталія Іванівна Рижикова
Олександр Вікторович Накісько
Сергій Валентинович Руденко
Наталія Олександрівна Бірченко
Тетяна Миколаївна Квятко**

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ

**ЩОДО ПРОВЕДЕННЯ ПРАКТИЧНИХ ТА СЕМІНАРСЬКИХ
ЗАНЯТЬ З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

«ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ»

ДЛЯ СТУДЕНТІВ ДЕННОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ

Підписано до друку 05.04.2019 р. Формат 60x84/16.
Папір 80 г/м². Гарнітура Times New Roman.
Друк офсетний. Обсяг: 13 ум.-друк. арк.
Наклад 100 прим.

Видавництво ТОВ «Стильна типографія»
Україна, 61002, Харків, вул. Чернишевська, 28 а.
Тел.:(057) 754-49-42
e-mail: zebraprint.zakaz@gmail.com
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи:
Серія ДК №5493 від 22.08.2017 р.