



**Міністерство освіти та науки України**

**ДЕРЖАВНИЙ БІОТЕХНОЛОГІЧНИЙ  
УНІВЕРСИТЕТ**

**Факультет економічних відносин та фінансів**

**Кафедра обліку, аудиту та оподаткування**

## **ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ**

**Методичні вказівки  
до самостійного вивчення дисципліни**

**здобувачам першого (бакалаврського) рівня вищої освіти  
денної та заочної форм навчання  
галузі знань 07 «Управління та адміністрування»  
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»**

**Харків  
2024**

Міністерство освіти та науки України

ДЕРЖАВНИЙ БІОТЕХНОЛОГІЧНИЙ  
УНІВЕРСИТЕТ

Факультет економічних відносин та фінансів

Кафедра обліку, аудиту та оподаткування

ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ

Методичні вказівки  
до самостійного вивчення дисципліни

здобувачам першого (бакалаврського) рівня вищої освіти  
денної та заочної форм навчання  
галузі знань 07 «Управління та адміністрування»  
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Затверджено  
рішенням Навчально-методичної ради  
ФЕВФ ДБТУ  
Протокол №5 від 26.01.2024 р.

Харків  
2024

**УДК 336.221**

**Р 49**

Схвалено  
на засіданні кафедри обліку, аудиту та оподаткування  
Протокол № 6  
від 24.01.2024 р.

**Рецензенти:**

**Крюкова І.О.**, доктор економічних наук, професор, завідувачка кафедри обліку і оподаткування Одеського державного аграрного університету;

**Антощенкова В.В.**, доктор економічних наук, доцент, доцент кафедри глобальної економіки Державного біотехнологічного університету.

**Р 49** Облік і звітність в оподаткуванні: методичні вказівки до самостійного вивчення дисципліни здобувачам першого (бакалаврського) рівня вищої освіти денної та заочної форм навчання галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» / ДБТУ; уклад.: Н.І. Рижикова, Н.О. Бірченко – Харків, 2024. – 83 с.

Методичні вказівки підготовлено відповідно до програми дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні». Методичні вказівки містять ключові терміни, питання для самостійного опрацювання, завдання для письмової роботи (теми рефератів, тести), глосарій, питання для іспиту.

Видання призначене для здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти денної та заочної форм навчання, спеціальності 071 Облік і оподаткування.

**УДК 336.221**

**Відповідальний за випуск: Н.І. Рижикова, д-р екон. наук, проф.**

© Н.І. Рижикова, Бірченко Н.О., 2024

© ДБТУ, 2024

## ЗМІСТ

<b>РОЗДІЛ 1. ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ З ОРГАНІЗАЦІЇ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ</b>	<b>4</b>
<b>РОЗДІЛ 2. АНОТАЦІЯ ДО НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ»</b>	<b>7</b>
<b>РОЗДІЛ 3. ЗМІСТ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ З ДИСЦИПЛІНИ «ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ»</b>	<b>9</b>
<b>Змістовий модуль I «Загальні питання обліку і звітності»</b>	<b>9</b>
Тема 1. Сутність та види податків	<b>9</b>
Тема 2. Організація податкової системи	<b>13</b>
Тема 3. Адміністрування сплати податків	<b>16</b>
Тема 4. Порядок проведення перевірок органами ДПС	<b>21</b>
Тема 5. Облік податку на прибуток підприємств	<b>27</b>
Тема 6. Облік податку на додану вартість	<b>35</b>
<b>Змістовний модуль II «Облік і звітність окремих податків та зборів»</b>	<b>40</b>
Тема 7. Облік і звітність з єдиного податку	<b>40</b>
Тема 8. Облік і звітність з податку на доходи фізичних осіб (ПДФО)	<b>45</b>
Тема 9. Облік і звітність з акцизного податку	<b>52</b>
Тема 10. Облік екологічного податку	<b>56</b>
Тема 11. Облік податку на майно	<b>59</b>
Тема 12. Облік місцевих зборів	<b>63</b>
<b>РОЗДІЛ 4. ГЛОСАРІЙ</b>	<b>68</b>
<b>РОЗДІЛ 5. ПИТАННЯ ДО ІСПИТУ</b>	<b>79</b>
<b>РОЗДІЛ 6. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА</b>	<b>80</b>
<b>ДОДАТОК А</b>	<b>83</b>

## РОЗДІЛ 1

### ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ З ОРГАНІЗАЦІЇ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

**Самостійна робота студентів** – є невід’ємною складовою освітнього процесу, важливим фактором, спрямованим на успішне засвоєння сукупності навичок та вмій, необхідних для становлення та самовдосконалення майбутніх фахівців.

**Сутність самостійної роботи студентів** полягає у двосторонньому процесі раціональної взаємодії керуючої діяльності викладача і самостійної пізнавальної діяльності студентів, що спрямована на створення відповідних психолого-педагогічних умов для ефективної дистанційної самоорганізації навчального процесу.

**Основна мета самостійної роботи** полягає у системному та поетапному засвоєнню навчальної дисципліни в повному обсязі та формування самостійності у здобутті, засвоєнні та поглибленні отриманих знань з їх подальшим успішним практичним застосуванням.

Самостійна робота являє собою вид навчальної діяльності, яка проходить без особистого контакту викладача зі студентами, скеровується викладачем опосередковано за допомогою навчальних матеріалів, які відповідають цій меті.

**Самостійна робота студентів забезпечується** системою навчально-методичних засобів, передбачених для вивчення дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»:

- основна література (підручник, конспект лекцій викладача, навчальні та методичні посібники);
- додаткова література (наукова, фахова, монографічна, періодична);
- методичні матеріали (методичні вказівки щодо виконання самостійної роботи студентів).

#### **Завдання самостійної роботи:**

- переробка інформації, отриманої безпосередньо на обов’язкових навчальних заняттях;
- робота з відповідними підручниками та особистим конспектом лекцій;
- самостійне вивчення окремих тем або питань із розробкою конспекту;

- робота з відповідною літературою;
- написання рефератів, повідомлень;
- виконання підготовчої роботи до лабораторних та практичних занять;
- підготовка письмових відповідей (рефератів) на проблемні питання;
- виступ з повідомленнями на семінарських заняттях;
- виконання письмових контрольних, індивідуальних робіт.

Самостійна робота виконується студентами під керівництвом викладача, який здійснює аудиторну роботу в навчальній групі.

При виконанні самостійної роботи необхідно дотримуватись **НАСТУПНИХ ПРАВИЛ:**

1. Перед виконанням самостійної роботи потрібно повністю ознайомитися зі змістом завдання, підібрати потрібну літературу, визначити усі параметри виконання завдання.

2. Результатом виконання самостійної роботи є виконане завдання у вигляді письмової роботи, яка виконується з використанням комп'ютерної техніки та надрукована на папері формату А4. Оформлення роботи: шрифт – Times New Roman; розмір шрифту – 14 кегель; інтервал між рядками – 1,5; абзац – 12,5 мм, поля – 20 мм з усіх боків, рівняння тексту по ширині.

3. Після перевірки кожного завдання викладачем студент зобов'язаний усунути допущені помилки, інакше він не допускається до виконання наступного завдання.

#### **Письмова робота повинна мати наступну структуру:**

- титульна сторінка (Зразок оформлення титульної сторінки наведено у додатку А);
- реферат (тема на вибір студента, обсяг 15-20 сторінок);
- відповіді на тестові завдання (у форматі: 1 – а; 2 – б і т.д.);
- використана література.

#### **Вимоги до написання реферату.**

**Реферат** – одна з основних форм самостійної роботи студентів. Мета реферату – закріплення та поглиблення теоретичних і практичних знань, отриманих студентом в процесі вивчення окремих тем. Написання реферату дає можливість студенту навчитися самостійно працювати з різними інформаційними джерелами, інтерпретувати матеріали періодичної літератури, глибше вивчати основні проблеми та особливості здійснення зовнішньоекономічної діяльності в Україні.

Представлення реферату на аудиторному занятті дозволяє студенту сформувавши навички виступу перед аудиторією, аргументування і відстоювання власної точки зору, вміння відповідати на питання.

Робота над рефератом включає такі етапи: вибір теми, підбір літературних джерел та фактичного статистичного матеріалу; консультація з викладачем; передача реферату викладачу для оцінювання або на основі матеріалів реферату зробити усний виступ перед студентами всієї групи.

Для підготовки реферату рекомендується використовувати періодичні видання, підручники, навчальні посібники, довідники і нормативно-правові акти. Зміст роботи треба викладати стисло, лаконічно, не припускаючи повторень та непотрібних відступів від теми. Слід уникати в роботі книжкових висловів і фраз. Критеріями оцінки змісту реферату є повнота висвітлення питання, зрозумілість, наявність власної думки.

При написанні реферату повинно бути використано не менше 10 літературних джерел з обов'язковим посиланням на них у тексті за списком використаної літератури.

Реферат повинен бути побудований за такою структурою:

1. Вступ (актуальність обраної теми).

2. Основна частина:

- огляд літературних джерел, за якими вивчалися питання по темі;
- виклад основного змісту обраної теми;
- постановка проблем та розробка шляхів їх вирішення або альтернативних варіантів рішень.

3. Висновок (сучасний стан вирішення проблеми; сучасний погляд на висвітлені питання).

4. Додатки (ілюстративні матеріали тощо – за потребою).

При викладі матеріалу слід дотримуватися загальних правил виконання робіт такого характеру: логічна послідовність викладу; чіткість думки; відповідний рівень дотримання правил посилання на джерела; граматики, стилістики; естетика оформлення реферату.

Результати самостійної письмової роботи оцінюються викладачем згідно з чинною шкалою оцінювання.

## Критерії оцінювання

№ з/п	Види робіт. Критерії оцінювання знань студентів	Бали рейтингу
1.	Завдання зроблене повністю, без помилок та здане вчасно, якісно оформлено письмову роботу	90-100
2.	Завдання зроблене, але є незначні помилки в розв'язуванні завдання	82-89
3.	Завдання зроблене, але є незначні помилки в процесі розв'язку завдання	74-81
4.	Завдання зроблене, але є суттєві помилки в його розв'язку	64-73
5.	Завдання не виконане або тільки розпочато його розв'язання	60-01

## РОЗДІЛ 2

### АНОТАЦІЯ ДО НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ»

**Оподаткування підприємств** – невід'ємна складова податкової політики та системи бухгалтерського обліку будь-якої країни. В умовах ринкової економіки бюджетні надходження залежать від результатів діяльності суб'єктів господарювання. Тому раціонально організована система оподаткування повинна стимулювати господарську і підприємницьку ініціативу, бути простою і зрозумілою, забезпечувати ефективність процесу стягнення податків. Крім цього, вона повинна бути стабільною.

**Система оподаткування** може реалізувати свої функції лише за певних умов, а саме: наявність системи обліку, яка б адекватно відображала реальну економічну ситуацію і забезпечувала можливість контролю за справлянням податків, а також відповідний рівень кваліфікації спеціалістів. Це, у свою чергу, зумовило потребу в податковому обліку, який визначає суми податків і здійснює контроль за їх сплатою. Однією з основних умов ефективної діяльності підприємства є дотримання правил ведення обліку податкових операцій та їх відображення у податковій звітності.



Правильний підхід до відображення в податковому обліку операцій платника податків є основою вірного їх відображення в податковій звітності. Тому навчальна дисципліна «Облік і звітність в оподаткуванні» є важливою для підготовки бакалаврів за спеціальністю «Облік і оподаткування».

**Основними завданнями** вивчення дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» є формування цілісної системи знань про методологію і організацію обліку у системі оподаткування, складання податкової звітності на підприємстві; підготовка кваліфікованих фахівців відповідного рівня та профілю, які є конкурентоздатним на ринку праці, достатньо компетентними, які вільно володіють професійними знаннями, вміннями та навиками.

**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.

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. методи податкового обліку;
4. загальні вимоги, які ставляться до податкової звітності;
5. організацію обліку податків, зборів обов'язкових платежів, порядок складання податкової звітності за ними;
6. 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. здійснювати розрахунки податкових зобов'язань з різних податків та зборів;
3. складати основні види податкової звітності.

## РОЗДІЛ 3

### ЗМІСТ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ З ДИСЦИПЛІНИ «ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ»

#### Змістовий модуль I «Загальні питання обліку і звітності»

#### ТЕМА 1. СУТНІСТЬ ТА ВИДИ ПОДАТКІВ

Студентам необхідно зосередити увагу на більш глибокому, аніж викладено в лекційному матеріалі, опрацюванні наведених питань за темою:

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; проаналізувати елементи системи оподаткування, розглянути класифікацію податків.

#### **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.

### **Питання для самостійного опрацювання:**

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.

### **Завдання для письмової роботи**

#### **Теми рефератів:**

1. Податковий облік у системі бухгалтерського обліку.
2. Зародження держави і податків.
3. Податкова політика в системі державного регулювання економіки.
4. Історія оподаткування сільськогосподарських товаровиробників в Україні.
5. Міжнародний досвід реформування податкових систем, необхідність його впровадження в Україні.
6. Податкова реформа в Україні і виникнення податкового обліку.
7. Взаємозв'язок і відмінність бухгалтерського і податкового обліку.
8. Критичний аналіз функцій, об'єктів та методів податкового обліку.
9. Передумови виникнення та розвитку податків, їх призначення.
10. Роль податків у фіскальній політиці держави.
11. Вплив оподаткування на інвестиції та економічне зростання в Україні.
12. Принципи оподаткування в світовій практиці.
13. Генезис та розвиток податкового обліку і податкових розрахунків в Україні.
14. Критичний аналіз функцій, об'єктів та методів податкового обліку.
15. Взаємозв'язок та розбіжності між фінансовим і податковим обліком.

16. Методичні підходи до визначення «податковий облік» в контексті інтерпретації категорії «бухгалтерський облік».

17. Предмет і функції податкового обліку.

### **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**

Студентам необхідно зосередити увагу на більш глибокому, аніж викладено в лекційному матеріалі, опрацюванні наведених питань за темою:

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.

**Питання для самостійного опрацювання:**

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.

**Завдання для письмової роботи**

**Теми рефератів:**

1. Податкова система України: переваги та недоліки.
2. Роль місцевих податків і зборів у формуванні доходів бюджету.

3. Загальнодержавні та місцеві податки і збори: порівняльна характеристика.

4. Принципи оподаткування в світовій практиці.

5. Взаємозв'язок та розбіжності між фінансовим і податковим обліком.

6. Історичні аспекти розвитку податкового обліку в Україні: методика та побудова.

7. Організація податкового обліку на об'єктах господарювання і його місце в системі оподаткування.

8. Проблеми становлення податкової системи в історичній ретроспективі.

9. Принципи оподаткування в світовій практиці.

### 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) встановлення податків та зборів відповідно до платоспроможності платників податків;

б) запровадження економічно обґрунтованого неоподаткованого мінімуму;

в) недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації.

**3. Принцип податкової достатності, визначений Податковим кодексом України передбачає:**

а) встановлення 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**

Студентам необхідно зосередити увагу на більш глибокому, аніж викладено в лекційному матеріалі, опрацюванні наведених питань за темою:

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

**Мета заняття** – засвоїти права та обов'язки платників податків та органів ДПС. 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 ДПС 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 ДПС;
- 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 ДПС;
- враховувати принципи складання та подання податкової звітності;

- вміти використовувати складові механізми погашення податкового боргу.

### **Питання для самостійного опрацювання:**

1. Перелічіть обов'язки та права платника податків.
2. Розкрийте права органів Державної податкової 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.

### **Завдання для письмової роботи**

#### **Теми рефератів:**

1. Обов'язки і права платників податків. Порядок адміністративного оскарження рішень контролюючих органів.
2. Організація обліку платників. Особливості зняття з обліку платників податків.
3. Право податкової застави активів платників податків і організація проведення перевірок стану їх збереження.
4. Порядок застосування і процедура виконання рішення про арешт активів платника податків.
5. Узгодження сум податкових зобов'язань. Облік їх сплати. Стягнення податкового боргу.
6. Адміністративна, фінансова і кримінальна відповідальність за порушення податкового законодавства.

7. Погашення податкового боргу державних або комунальних підприємств.

8. Погашення податкового зобов'язання або податкового боргу у разі ліквідації чи реорганізації платника податків.

### 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 надсилення 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 урахування 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 податкової служби України за погодженням з Міністерством фінансів України;
- в) органом Держказначейства.

#### **ТЕМА 4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ ПЕРЕВІРОК ОРГАНАМИ ДПС**

Студентам необхідно зосередити увагу на більш глибокому, аніж викладено в лекційному матеріалі, опрацюванні наведених питань за темою:

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 податкової 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.

##### **Питання для самостійного опрацювання:**

1. Види податкових перевірок.

2. Порядок проведення камеральних, документальних (планових або позапланових; виїзних або невиїзних) та фактичних перевірок.

3. Умови допуску посадових осіб органів податкової 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.

### **Завдання для письмової роботи**

#### **Теми рефератів:**

1. Організація податкових перевірок юридичних осіб.

2. Організація документальних перевірок суб'єктів підприємницької діяльності-фізичних осіб.

3. Види податкових перевірок та їх характеристика.

4. Порядок проведення перевірок суб'єктів підприємницької діяльності органами ДПС.

5. Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності державної податкової служби.

6. Порядок проведення зустрічних звірок органами ДПС.

7. Порядок оформлення результатів документальної виїзної перевірки.

8. Відповідальність платників податків.

### **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 податкової 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 податкової служби уточнюючий розрахунок з відповідного податку за період, який перевірявся органом державної податкової служби.

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

а) направлення на проведення такої перевірки за наявності підпису керівника органу державної податкової 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 податкової 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 несвоєчасне 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 ДПС, 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 податкової 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 податкової 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**

Студентам необхідно зосередити увагу на більш глибокому, аніж викладено в лекційному матеріалі, опрацюванні наведених питань за темою:

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.

**Питання для самостійного опрацювання:**

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.

### **Завдання для письмової роботи**

#### **Теми рефератів:**

1. Реформування оподаткування прибутку підприємств в Україні.

2. Податок на прибуток підприємств в податковій системі України: сутність і значення.

3. Податковий облік амортизації основних засобів і нематеріальних активів.

4. Бухгалтерський і податковий облік витрат на поліпшення основних засобів.

5. Необхідність змін в оподаткуванні сільськогосподарських товаровиробників.

6. Звичайні ціни та їх застосування в податковому обліку прибутку.

7. Звичайні ціни і трансфертне ціноутворення.

8. Консолідована сплата податку на прибуток: особливості податкового обліку та звітності.

9. Дивіденди від нерезидента та нерезиденту: облік і оподаткування.

10. Особливості оподаткування неприбуткових організацій

11. Процентні доходи/витрати в податковому законодавстві.

12. Кредиторська заборгованість – її види та податкові наслідки.

13. Сумнівна та безнадійна заборгованість: облік та податкові наслідки.

14. Банкрутство: податкова «доля» кредиторських заборгованостей.

15. Податковий облік операцій з цінними паперами.

**16. Податкова звітність з податку на прибуток: побудова та особливості складання.**

### **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**

Студентам необхідно зосередити увагу на більш глибокому, аніж викладено в лекційному матеріалі, опрацюванні наведених питань за темою:

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.

**Питання для самостійного опрацювання:**

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?

**Завдання для письмової роботи**

**Теми рефератів:**

1. Непрямі податки, їх склад та загальна характеристика.
2. Податок на додану вартість: сутність та обчислення.
3. Проблеми відшкодування податку на додану вартість.

4. Сутність податку на додану вартість, його зародження і розвиток.
5. Передумови введення ПДВ в Україні.
6. Касовий метод як альтернативний загальному порядку обліку ПДВ.
7. Історія становлення ПДВ в Україні.
8. Спеціальний пільговий режим оподаткування ПДВ для вітчизняних суб'єктів господарювання, що здійснюють підприємницьку діяльність у сфері сільського господарства.
9. Вдосконалення механізму справляння ПДВ в Україні.
10. ПДВ в системі універсальних акцизів.
11. Роль ПДВ в доходах бюджету.
12. Податковий вексель – нормативна база, види, порядок застосування та відображення у Декларації з ПДВ.
13. Особливості стягнення ПДВ при експортно-імпортних операціях.
14. Експорт-імпорт послуг і ПДВ.
15. Від'ємне значення і бюджетне відшкодування ПДВ: розрахунок та декларування.
16. Податковий облік ПДВ в умовах застосування сучасних технологій.
17. Особливості формування податкового кредиту при здійсненні операцій, які оподатковуються і не оподатковуються ПДВ.
18. Особливості стягнення ПДВ при експортно-імпортних операціях.
19. Первинні документи з ведення податкового обліку ПДВ та їх реєстрація.
20. Податкова звітність з ПДВ: побудова та особливості складання

### **Тести**

**1. 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) експортних 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 бюджету:**

- 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 звітнього податкового періоду, яке дорівнює сумі ПДВ, отриманого платником у складі ціни продукції, що була поставлена за оподатковуваними операціями, та сумою податкового кредиту такого звітнього 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**

Студентам необхідно зосередити увагу на більш глибокому,

аніж викладено в лекційному матеріалі, опрацюванні наведених питань за темою:

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;
- методу 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.

**Питання для самостійного опрацювання:**

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.

**Завдання для письмової роботи**

**Теми рефератів:**

1. Необхідність запровадження пільгового оподаткування малого бізнесу.

2. Проблеми оподаткування сільськогосподарських товаровиробників – платників єдиного податку.

3. Проблеми вдосконалення спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва.

4. Загальні правила перебування приватного підприємця на загальній системі оподаткування та ведення Книги обліку доходів і витрат.

5. Особливості обліку і відображення доходів у Книзі обліку доходів і витрат підприємцем – загальносистемником.

6. Особливості обліку і відображення витрат у Книзі обліку доходів і витрат підприємцем – загальносистемником.

7. Звітність фізичної особи – підприємця, що знаходиться на загальній системі оподаткування: зміст, порядок складання, строки подання.

8. Умови переходу на спрощену систему оподаткування суб'єктами підприємницької діяльності.

9. Особливості визнання доходів суб'єктів господарювання, що обрали спрощену систему оподаткування.

10. Особливості розрахунку єдиного податку за групами платників.

11. Податкова звітність з єдиного податку: побудова та особливості складання.

12. Адміністративна відповідальність платника єдиного податку.

13. Суб'єкт малого підприємництва – поняття, критерії визнання, особливості оподаткування.

14. Перехід на спрощену систему оподаткування та відмова від неї.

15. Облік і звітність платників єдиного податку – юридичних осіб.

16. Порядок ведення Книги обліку доходів і витрат суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами.

17. Облік і звітність платників єдиного податку – фізичних осіб.

18. Порядок ведення Книги обліку доходів платниками єдиного податку.

19. Зміст, порядок складання та подання Податкової декларації платника єдиного податку – юридичної особи

## Тести

**11. 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 для 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)**

Студентам необхідно зосередити увагу на більш глибокому, аніж викладено в лекційному матеріалі, опрацюванні наведених питань за темою:

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;
- складати річну декларацію про майновий стан і доходи фізичних осіб;
- складати податковий розрахунок за формою 1ДФ.

**Питання для самостійного опрацювання:**

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.

### **Завдання для письмової роботи**

#### **Теми рефератів:**

1. Історія податку на доходи фізичних осіб в Україні.
2. Процентні доходи – їх види та порядок оподаткування.
3. Оподаткування доходів у формі дивідендів та роялті.
4. Оподаткування благодійної допомоги.
5. Формування об'єкта оподаткування доходів, нарахованих як в грошовій, так і не грошовій формах, ставки та порядок уплати податку.
6. Історичний досвід оподаткування доходів осіб.
7. Податок з доходів фізичних осіб та його податкові елементи.
8. Пошук оптимальних варіантів оподаткування доходів в Україні.
9. Порядок застосування податкової соціальної пільги.
10. Податкова знижка та порядок її застосування.
11. Особливості оподаткування операцій з продажу об'єктів нерухомого та рухомого майна.



12. Зміст, порядок складання та подання Декларації про майновий стан і доходи та звіту за формою № 1ДФ.

13. Сутність та порядок застосування податкової знижки за окремими видами доходів громадян.

14. Відповідальність за нарахування і сплату податку з доходів фізичних осіб за окремими видами доходів.

15. Особливості оподаткування окремих видів доходів фізичних осіб.

16. Особливості застосування податкової соціальної пільги для різних категорій фізичних осіб.

17. Доходи фізичних осіб як додаткові блага та їх оподаткування.

18. Податкова звітність з податку з доходів фізичних осіб: побудова та особливості складання.

## 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 доход.

**4. Податкова соціальна пільга складає:**

- 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 оподаткованого 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**

Студентам необхідно зосередити увагу на більш глибокому, аніж викладено в лекційному матеріалі, опрацюванні наведених питань за темою:

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.

### **Питання для самостійного опрацювання:**

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?

### **Завдання для письмової роботи**

**Теми рефератів:**

1. Історія введення і становлення акцизного податку в Україні.
2. Європейський досвід застосування акцизного податку.
3. Особливості маркування підакцизних товарів.
4. Акцизний податок і виробництво продукції з підакцизної давальницької сировини.
5. Справляння акцизного податку при митному оформленні товарів.
6. Розрахунки векселями при здійсненні операцій з підакцизними товарами.
7. Правила податкового обліку акцизного податку.
8. Техніка розрахунку акцизного податку при виробництві горілчаних та тютюнових виробів.
9. Механізм обчислення та сплати акцизного податку, його вплив на діяльність підприємства.
10. Історичний досвід митного оподаткування.
11. Основний зміст Митного Кодексу України.

### **Тести**

#### **1. Адвалерна ставка податку – це:**

- а) ставка податку, згідно якої розмір податкових нарахувань установлюється 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 установлюється 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**

Студентам необхідно зосередити увагу на більш глибокому, аніж викладено в лекційному матеріалі, опрацюванні наведених питань за темою:

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.

### **Питання для самостійного опрацювання:**

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.

### **Завдання для письмової роботи**

#### **Теми рефератів:**

1. Світовий досвід застосування екологічного податку.
2. Екологічний податок: об'єкти податкового обліку, порядок нарахування зобов'язань та складання і подання податкової звітності.
3. Податковий облік та звітність з екологічного податку.
4. Об'єкт та база оподаткування екологічним податком.
5. Структура податку та порядок його розрахунку.
6. Порядок подання податкової звітності та сплати податку.

### **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 ДПС 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**

Студентам необхідно зосередити увагу на більш глибокому, аніж викладено в лекційному матеріалі, опрацюванні наведених питань за темою:

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 відобразити 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;
- скласти податкову декларацію.

### **Питання для самостійного опрацювання:**

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.

### **Завдання для письмової роботи**

#### **Теми рефератів:**

1. Проблемні питання майнового оподаткування в Україні у сучасних умовах.
2. Місцеві податки: сутність, склад та порядок встановлення.
3. Напрями вдосконалення системи місцевих податків.
4. Особливості плати за землі сільськогосподарського призначення
5. Особливості плати за землі несільськогосподарського призначення.
6. Плата за землю: загальна характеристика, переваги і недоліки.
7. Плата за землю як інструмент раціонального використання земельних угідь і розміщення виробництва та населення в регіональному розрізі.

8. Проблеми вдосконалення механізму стягнення плати за землю.

9. Роль плати за землю у формуванні доходів бюджету.

10. Оренда землі та земельних паїв: юридичні аспекти, облік та оподаткування.

11. Плата за землю: податковий облік та звітність.

12. Податковий облік і звітність з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

13. Майнове оподаткування: сутність і значення в сучасних умовах.

14. Податок з власників транспортних засобів, самохідних машин та механізмів, його платники.

### 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 см<sup>3</sup>.

**10. Сума транспортного податку обчислюється платником податку:**

- а) за квартал;
- б) за місяць;
- в) на 1 січня звітного року.

**11. Розмір ставки транспортного податку складас:**

- 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**

Студентам необхідно зосередити увагу на більш глибокому, аніж викладено в лекційному матеріалі, опрацюванні наведених питань за темою:

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 відобразити в обліку;
- застосовувати ставки зборів;
- застосовувати податкові пільги;
- здійснювати нарахування місцевих зборів;
- скласти податкові декларації та розрахунки з місцевих зборів.

### **Питання для самостійного опрацювання:**

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 місця для паркування транспортного засобу.
5. Розкрийте порядок нарахування та сплати збору за місця для паркування транспортного засобу.

### **Завдання для письмової роботи**

#### **Теми рефератів:**

1. Зарубіжний досвід застосування місцевих зборів.
2. Сутність і склад місцевих зборів (обов'язкових платежів).
3. Податкові елементи місцевих зборів.
4. Права місцевих органів щодо місцевих зборів.
5. Місцеві збори: сутність, склад та порядок встановлення.
6. Напрями вдосконалення системи місцевих зборів.
7. Збір за місця для паркування транспортних засобів – техніка розрахунку, податкова звітність.
8. Податковий облік та звітність туристичного збору.
9. Податковий облік та звітність зі збору за місця для паркування транспортних засобів.

#### **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, організують 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 місяця 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, motelів, 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.

## РОЗДІЛ 4

### 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 податкова служба України (ДПС)** – є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів

і який реалізує державну податкову політику, державну політику з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

**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 пускалоадагджувальних 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 викона-ння.

**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 мір 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.

## РОЗДІЛ 5

### 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.

## РОЗДІЛ 6

### РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

#### Основна:

1. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року.  
URL: [http:// zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17) (дата звернення: 02.02.2024).

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, №30. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text> (дата звернення 21.12.2023).

2. Кримінальний кодекс України від 5 квітня 2001 р. № 2341-III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14#Text> (дата звернення 12.01.2024).

3. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436 – IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (дата звернення 11.01.2024).

4. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999р. № 996 – XIV (зі змінами та доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення 12.01.2024).

5. Про розвиток та державну підтримку малого і середнього підприємництва в Україні Закон України від 22.03.2012 № 4618-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4618-17#Text> (дата звернення 29.12.2023).

6. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (зі змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text> (дата звернення 12.01.2024).

7. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 р. № 246 (зі змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>. (дата звернення 09.01.2024).

8. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджене наказом Міністерства фінансів України від

29.11.99 р. № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (дата звернення 09.01.2024).

9. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318 (зі змінами і доповненнями). URL: // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>. (дата звернення 11.01.2024).

10. Гарасим П.М. Податковий облік і звітність на підприємствах : підручник. Київ : ВД «Професонал», 2012. 448 с.

11. Гусакова О.С. Податковий облік : навч. посібник. Київ : Центр навчальної літератури, 2012. 360 с.

12. Іванов Ю.Б., Найденко О.Є. Податковий облік і звітність. : навч. посібник. Харків : ВД «ІНЖЕК», 2013. 168 с.

13. Данілов О.Д. Оподаткування місцевими, ресурсними, рентними податками та зборами. Неподаткові платежі. : навч. посібник. 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. 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. Тернопіль : Карт-бланш, 2012. 260 с.

20. Рижикова Н.І. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посіб. Харків : ХНТУСГ, 2015. 203 с.

21. Савченко О. Єдиний податок. навч. посіб. 7-е вид., перероб. і доп. Харків: Фактор, 2013. 192 с.

22. Ткаченко Н.М. Податкові системи країн світу та України : навч.-метод. посібник. Київ : Алерта, 2014. 554 с.

23. Чернелевский Л.М. Податковий облік і контроль : навч. посіб. Київ : Пектораль, 2012. 328 с.

*Додаток А*  
*Зразок оформлення титульної сторінки письмової*  
*самостійної роботи*

**ДЕРЖАВНИЙ БІОТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**КАФЕДРА ОБЛІКУ, АУДИТУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ**

**САМОСТІЙНА ПИСЬМОВА РОБОТА**

**з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»**

Тема реферату:

---

**Виконав:**

Здобувач (ка) \_\_\_\_\_ курсу \_\_\_\_\_ групи  
спеціальності \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(прізвище та ініціали)

**Перевірив:**

д.е.н., професор, Рижикова Н.І.

Національна шкала \_\_\_\_\_

Кількість балів: \_\_\_\_\_

Оцінка: ECTS \_\_\_\_\_

Харків – 20 \_\_\_\_

Навчальне видання

## **ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ**

Методичні вказівки  
до самостійного вивчення дисципліни

Укладачі:  
**РИЖИКОВА** Наталія Іванівна  
**БІРЧЕНКО** Наталія Олександрівна

Формат 60x84/16. Гарнітура Times New Roman  
Папір для цифрового друку. Друк ризографічний.

Ум. друк. арк.5,2  
Наклад пр. 100

Державний біотехнологічний університет  
61002, м. Харків, вул. Алчевських, 44