

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Запорізький національний технічний університет

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ

щодо організації самостійної роботи з дисципліни

“Податкова система II”

для студентів напрямку підготовки 6.030509 «Облік і аудит»
та 6.030508 «Фінанси і кредит» денної та заочної форми
навчання

2013

Методичні рекомендації щодо організації самостійної роботи з дисципліни "Податкова система II" для студентів напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит» та 6.030508 «Фінанси і кредит» денної та заочної форми навчання /Укл.: Помулева В.М - Запоріжжя: ЗНТУ, - 2013. - 78 с.

Містить методичні рекомендації для самостійного вивчення окремих питань дисципліни і завдання для контролю набутих знань.

Укладач: В.М. Помулева ст.викладач кафедри «Облік і аудит»

Рецензент д.держ.упр., професор,. зав.каф. “Облік і аудит”
Левченко Н.М.

Відповідальний за випуск: д.держ.упр., професор,. зав.каф.
“Облік і аудит” Левченко Н.М.

Затверджено
на засіданні кафедри
„Облік і аудит”
Протокол № 3
від „15” жовтня 2013 р.

Затверджено на засіданні
Факультету економіки
управління
Протокол № 5
від „22” серпня 2013 р.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
1. МЕТА І ЗАВДАННЯ ДИСЦИПЛІНИ	5
2. СТРУКТУРА ТА ЗМІСТ КУРСУ	6
3. ЗМІСТ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ	8
4. ЗАВДАННЯ ТА МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО ВИКОНАННЯ ПЛАНУ СРС	9
Тема 1. МІСЦЕВІ ПОДАТКИ ТА ЗБОРИ	10
Тема 2. РЕСУРСНІ ПЛАТЕЖІ	28
Тема 3. СПЕЦІАЛЬНІ ПОДАТКОВІ РЕЖИМИ	56
Тема 4. ІНШІ ПОДАТКИ ТА ЗБОРИ	69
5. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА	77

ВСТУП

В умовах перебудови економіки України, створення нових соціальних та економічних відносин у суспільстві, розбудови нашої держави як незалежної та самостійної, важлива роль відводиться податковій системі.

Одним з першочергових завдань ринкової реформи в Україні є створення ефективної податкової системи, яка б забезпечувала розвиток народногосподарського комплексу країни, відповідним чином регулювала б економічні відносини.

Ефективність податкової системи визначається тим, наскільки цілеспрямовано вона вирішує комплекс завдань, пов'язаних з керованістю економіки, як системи, розвитком виробництва, підвищенням життєвого рівня населення.

Податкова система повинна успішно вирішувати фінансово-розподільче завдання. Шляхом оптимального розподілу доходів суб'єктів підприємництва та громадян забезпечується дохідна частина бюджету, достатня для фінансування соціальних процесів та розвитку в цілому України та регіонів, зокрема.

Система оподаткування має бути побудована таким чином, щоб сприяти розвитку виробничої діяльності, посиленню таких стимулів, які б забезпечили «прорив» на пріоритетних напрямках економічного та соціального розвитку країни.

Податкова система є найвагомішим та ефективним інструментом регулювання фінансових відносин у державі.

Характерним і дестабілізуючим фактором для України сьогодні є значна кількість податків, безсистемне надання пільг, значний податковий тягар, часті зміни податкового законодавства тощо.

Підготовка майбутніх фахівців, які будуть працювати в державній податковій службі України, державних установах, на підприємствах, неможлива без теоретичних та практичних знань у галузі оподаткування.

1. МЕТА І ЗАВДАННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Метою вивчення навчальної дисципліни “Податкова система” є вивчення фінансових відносин, пов’язаних з примусовим відчуженням і перерозподілом частини вартості національного продукту з метою формування загальнодержавного фонду грошових ресурсів.

Основними завданнями вивчення дисципліни “Податкова система” є засвоєння теоретичних та організаційних основ податкової системи та податкової політики, методики розрахунків, порядку сплати прямих і непрямих податків юридичними та фізичними особами, набуття практичних навичок обчислення розмірів платежів до бюджету, альтернативних систем оподаткування, діяльності державної податкової служби.

Предметом навчальної дисципліни є сукупність фінансових відносин, які виникають у процесі розподілу та перерозподілу вартості валового внутрішнього продукту від юридичних та фізичних осіб до загальнодержавних централізованих фондів.

Згідно з вимогами освітньо-професійної програми студенти повинні:

знати:

- теоретичні та організаційні основи податкової системи та податкової політики, роль податкової складової в бюджетних надходженнях;
- основні принципи роботи з законодавчими актами, діючими інструктивними матеріалами та нормативами;
- методику розрахунків, порядок сплати прямих і непрямих податків юридичними та фізичними особами;
- альтернативні системи оподаткування;
- основи діяльності державної податкової служби;

вміти:

- застосувати методику обчислення і сплати податків;
- складати податкову звітність;
- працювати із законодавчим та інструктивним матеріалом, правильно його трактувати, розуміти та використовувати.

2. СТРУКТУРА ТА ЗМІСТ КУРСУ

Тема 1. МІСЦЕВІ ПОДАТКИ ТА ЗБОРИ

Види місцевих податків.

Платники податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, об'єкт оподаткування, порядок нарахування та сплати, звітність юридичних осіб, пільги щодо податку.

Види місцевих зборів.

Платники збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності, об'єкт оподаткування. Види діяльності, які провадяться з придбанням торгового патенту, у т.ч. пільгового. Види торгових патентів. Порядок придбання та використання торгового патента. Ставки збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності. Порядок обчислення, порядок та строки сплати.

Збір за місця для паркування транспортних засобів (платники, об'єкт та база, порядок обчислення та сплати).

Туристичний збір (платники, база справляння, ставки, порядок сплати). Податкові агенти туристичного збору та особливості справляння ними туристичного збору. Податкові агенти туристичного збору та особливості справляння ними туристичного збору.

Порядок встановлення та зарахування місцевих податків та зборів.

Тема 2. РЕСУРСНІ ПЛАТЕЖІ

Плата за землю: платники, об'єкти, ставки. Порядок обчислення. Звітність та порядок сплати плати за землю. Пільги щодо плати за землею.

Платники, об'єкти, порядок нарахування та строки сплати збору за спеціальне використання лісових ресурсів.

Збір за спеціальне використання води. Платники, об'єкт оподаткування, ставки збору. Порядок нарахування та зарахування збору до бюджету.

Пільги щодо збору за спеціальне використання води.

Плата за користування надрами для видобування корисних копалин та в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин.

Платники, об'єкт, ставки плати. Порядок та терміни складання розрахунку, терміни сплати збору.

Платники, об'єкт, ставки збору за користування радіочастотним ресурсом України. Порядок обчислення та сплати збору.

Платники екологічного податку, об'єкт та база оподаткування, ставки. Порядок обчислення, подання звітності та сплати податку.

Рентна плата за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними трубопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України (платники рентної плати, об'єкт оподаткування, ставки, порядок обчислення та строк сплати).

Тема 3. СПЕЦІАЛЬНІ ПОДАТКОВІ РЕЖИМИ

Платники єдиного податку. Об'єкт оподаткування та ставки. Порядок обчислення та сплати єдиного податку.

Суб'єкти підприємницької діяльності, які мають можливість скористатися спрощеною системою оподаткування за єдиним податком. Обмеження та суб'єкти, які не мають права переходу на єдиний податок.

Платники фіксованого сільськогосподарського податку. Об'єкт оподаткування. Механізм оподаткування та ставки. Порядок обчислення, подання звітності та сплати фіксованого сільськогосподарського податку.

Збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну і теплову енергію. Збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності.

Тема 4. ІНШІ ПОДАТКИ ТА ЗБОРИ

Платники збору за першу реєстрацію транспортного засобу. Об'єкт та база оподаткування. Ставки податку. Пільги в оподаткуванні. Порядок нарахування. Звітність та терміни сплати збору за першу реєстрацію транспортного засобу.

Платники, об'єкт та ставка збору на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства. Порядок обчислення, звітність, терміни подання та сплати збору.

3. ЗМІСТ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ

Самостійна робота студента - це форма організації навчального процесу, при якій заплановані завдання виконуються студентом під методичним керівництвом викладача, але без його безпосередньої участі, у вільний від навчальних занять час.

Самостійна робота передбачена для студентів денної та заочної форми навчання як основний засіб оволодіння навчальним матеріалом і виконується в поза аудиторний час. Самостійна робота – це обов’язковий різновид пізнавальної діяльності студентів. Вона є роботою, яка передбачає поглиблення вивчення окремих тем курсу або короткий огляд наукових та інформативних публікацій по даній темі, набуття навиків використання цих знань з залученням конкретних матеріалів.

Творчий підхід до виконання самостійної роботи сприяє формуванню у студентів навиків до наукових досліджень, підготовку доповідей та публічних виступів.

Самостійна робота з дисципліни включає роботу з основною та спеціальною методичною літературою для закріплення набутих і здобуття нових знань та вмінь, виконання індивідуального завдання, виконання додаткових практичних робіт.

Метою СРС є засвоєння в повному обсязі навчальної програми та послідовне формування у суб’єктів самостійності, як основної риси характеру майбутнього висококваліфікованого фахівця.

Зміст самостійної роботи студента над дисципліною визначається робочою програмою дисципліни, методичними матеріалами, завданнями викладача.

Методичні матеріали для самостійної роботи повинні передбачати можливість проведення самоконтролю з боку студента.

Самостійна робота над дисципліною для студентів включає різні форми, які визначаються робочою програмою, зокрема:

- робота з літературою та підготовка до проміжного контролю;
- опрацювання теоретичних основ прослуханого лекційного матеріалу;
- підготовка до практичних занять;
- вивчення окремих додаткових питань, що передбачені для самостійного опрацювання та їх конспектування або оформлення у вигляді доповіді;

- вирішення і письмове оформлення задач;
- підготовка до модульних контрольних робіт;
- виконання контрольних робіт в аудиторії як одна з форм звітності про підсумки самостійної роботи;
- підготовка до іспиту;
- консультації;
- іспит.

4. ЗАВДАННЯ ТА МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО ВИКОНАННЯ ПЛАНУ СРС

Самостійна робота студентів по вивченню теоретичного матеріалу дисципліни полягає в уважному вивченні законспектованих лекцій, рекомендованої літератури тощо.

Під час самостійної роботи студенти поглиблюють отримані знання шляхом опрацювання відповідної літератури та конспекту лекцій, готуються до практичних занять, контрольних робіт (модулів).

Завдання для самостійної роботи:

- доопрацювання матеріалів лекції;
- складання конспектів питань, що виносяться на самостійне вивчення;
- підготовка до семінарських (практичних) занять: виконання домашніх завдань; тестів; опрацювання спеціальної наукової літератури; робота із статистичними довідниками, з формами звітності підприємства;
- робота в інформаційних мережах;
- одержання консультацій у викладачів з окремих питань курсу.

Для закріплення матеріалу, крім лекцій та практичних занять, згідно з обсягом типової навчальної програми, студентам необхідно регулярно знайомитись з матеріалами економічних та фінансово-кредитних спеціалізованих періодичних видань, а також з додатковою літературою, обов'язковим є слідкування за змінами в законодавчій базі України, пов'язаній з питаннями, які розглядаються в лекційному матеріалі, а також на практичних заняттях.

У процесі самостійного вивчення матеріалу студенти повинні вміти дати відповіді на питання що викладені нижче.

Для самостійного вивчення студентам пропонуються наступні теми:

Тема 1. МІСЦЕВІ ПОДАТКИ ТА ЗБОРИ

Завдання 1. *Сформувати словник основних термінів і понять:* діяльність у сфері розваг, збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності, короткотерміновий торговий патент, незалежні гральні місця, об'єкти житлової нерухомості, окреме гральне місце, пільговий торговий патент, платні послуги, пункт обміну іноземної валюти, пункт продажу товарів, спеціально відведені автостоянки, торговельна діяльність, торгівля валютними цінностями, торговий патент.

Завдання 2. Вивчити перелік місцевих податків та зборів (ст. 10 ПКУ).

Завдання 3. Ознайомитися з нормами п.1 підрозділу 8 та 10 розділу XX Перехідних положень ПКУ щодо єдиного податку, п.1 розділу XIX Прикінцевих положень ПКУ відносно введення в дію ст. 276 (податку на нерухомість).

Завдання 4. Ознайомитися з літературою, законодавчими та нормативно – правовими актами за темою.

Навчальні завдання

Задача 1

Розрахувати податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на поточний рік, якщо на балансі юридичної особи «Лівелла» станом на 01.01. поточного року рахується нерухомість - однокімнатна квартира у багатоповерховому будинку площею 25 кв.м.

Крім того, у липні поточного року підприємство придбало житловий будинок для відпочинку працівників житловою площею 750 кв. метрів (договір купівлі-продажу від 25 липня). Вказати строки сплати податку та термін подання звітності.

Задача 2

Розрахувати податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, якщо у власності фізичної особи перебуває на протязі поточного року квартира житловою площею 145 кв. метрів у багатоповерхівці, садовий будинок площею 125 кв.м., а також житловий будинок житловою площею 260 кв.м. Вказати терміни сплати, та звітність, якщо передбачена.

Питання для самостійного вивчення

1. Суб'єкти господарювання, які не є платниками збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності.
2. Види діяльності, які провадяться з придбанням пільгового торгового патенту.
3. Ставки збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності.
4. Порядок придбання торгового патенту.
5. Порядок використання торгового патенту.
6. Податкові агенти туристичного збору та особливості справляння ними туристичного збору.

Тести для самоконтролю

1. Платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки є:

- а) юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової нерухомості;
- б) є юридичні особи, їх філії, фізичні особи – підприємці, які згідно з рішенням сільської, селищної або міської ради організовують та провадять діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування та спеціально відведених автостоянках;
- в) фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової нерухомості.
- г) фізичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової нерухомості.

2. Об'єктом оподаткування податком на нерухоме майно є:

- а) об'єкти житлової нерухомості, які перебувають у власності держави або територіальних громад;
- б) об'єкти житлової нерухомості, які розташовані в зонах відчуження та безумовного (обов'язкового) відселення, визначені законом;
- в) будівлі дитячих будинків сімейного типу;
- г) об'єкт житлової нерухомості, у тому числі його частка.

3. Об'єктом оподаткування податком на нерухоме майно є:

- а) земельна ділянка;
- б) об'єкт житлової нерухомості;
- в) земельна ділянка і об'єкт житлової нерухомості;
- г) об'єкти житлової нерухомості, які перебувають у власності держави.

4. Не є об'єктом оподаткування на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки є:

- а) будівлі дитячих будинків сімейного типу; гуртожитки;
- б) садовий або дачний будинок, але не більше одного такого об'єкта на одного платника податку;
- в) об'єкти житлової нерухомості, які належать багатодітним сім'ям та прийомним сім'ям, у яких виховується троє та більше дітей, але не більше одного такого об'єкта на сім'ю;
- г) об'єкти житлової нерухомості, які належать дітям-сиротам, дітям, позбавленим батьківського піклування, дітям-інвалідам, що виховуються одинокою матір'ю (батьком), але не більше одного такого об'єкта на одного платника податку;
- д) всі відповіді вірні.

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

- а) об'єкт житлової нерухомості;
- б) житлова площа об'єкта житлової нерухомості, у тому числі його часток;
- в) вартість об'єкта житлової нерухомості;
- г) загальна площа об'єктів житлової нерухомості.

6. База оподаткування об'єкта житлової нерухомості, що перебуває у власності фізичної особи - платника податку, зменшується:

а) для квартири/квартир незалежно від їх кількості – на 120 кв. метрів; для житлового будинку/будинків незалежно від їх кількості – на 250 кв. метрів;

б) для квартири – на 240 кв. метрів; для житлового будинку – на 500 кв. метрів;

в) пільги відсутні;

г) немає вірної відповіді.

7. База оподаткування об'єкта житлової нерухомості, що перебуває у власності юридичної особи - платника податку, зменшується:

а) для квартири – на 120 кв. метрів; для житлового будинку – на 250 кв. метрів;

б) для квартири – на 240 кв. метрів; для житлового будинку – на 500 кв. метрів;

в) пільги відсутні;

г) немає вірної відповіді.

8 Якщо у власності фізичної особи перебуває 2 квартири, база оподаткування зменшується на:

а) 120 кв. метрів;

б) 250 кв. метрів;

в) 370 кв. метрів;

г) пільги відсутні.

9. Якщо у власності фізичної особи перебуває 2 житлових будинки, база оподаткування зменшується на:

а) 120 кв. метрів;

б) 250 кв. метрів;

в) 370 кв. метрів;

г) пільги відсутні.

10. Якщо у власності фізичної особи одночасно перебуває 1 квартира та 1 житловий будинок, база оподаткування зменшується на:

- а) 120 кв. метрів;
- б) 250 кв. метрів;
- в) 370 кв. метрів;
- г) пільги відсутні.

11. Ставки податку на нерухоме майно для юридичних осіб для квартир, житлова площа яких не перевищує 240 кв. метрів та житлових будинків, житлова площа яких не перевищує 500 кв. метрів не можуть перевищувати:

- а) 1% мінімальної заробітної плати;
- б) 2% мінімальної заробітної плати;
- в) 1,5% мінімальної заробітної плати;
- г) 0,5% мінімальної заробітної плати.

12. Ставка податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для квартир, житлова площа яких не перевищує 240 кв. метрів, та житлових будинків, житлова площа яких не перевищує 500 кв. метрів:

- а) не більше 1 відсотка розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року;
- б) становить 2,7 відсотка розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року;
- в) не більше 2,7 відсотків розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.

13. Для квартир, житлова площа яких перевищує 240 кв. метрів та житлових будинків, житлова площа яких перевищує 500 кв. метрів, ставки податку на нерухоме майно для юридичних осіб становить:

- а) 0,7 відсотка розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного року;
- б) 1 відсоток розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного року;
- в) 1,5 відсотка розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного року;

г) 2,7 відсотка розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного року.

14. Базовий податковий (звітний) період податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки дорівнює календарному:

- а) місяцю;
- б) кварталу;
- в) півріччю;
- г) року.

15. Податкові повідомлення - рішення про суму податку на нерухоме майно надсилається органами ДПС фізичним особам - платникам податку до:

- а) 1 лютого звітного року;
- б) 1 червня звітного року;
- в) 1 липня звітного року;
- г) 1 жовтня звітного року.

16. Податкове зобов'язання за звітний рік з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки сплачується фізичними особами - протягом:

- а) авансовими внесками щокварталу до 30 числа місяця, що настає за звітним кварталом, які відображаються в річній податковій декларації;
- б) протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку для подання річної декларації;
- в) 60 календарних днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення;
- г) протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

17. Податкове зобов'язання за звітний рік з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки сплачується юридичними особами:

- а) авансовими внесками щокварталу до 30 числа місяця, що настає за звітним кварталом, які відображаються в річній податковій декларації;

б) протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку для подання річної декларації;

в) 60 календарних днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення;

г) протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

18. Юридичними особами сплачується податкове зобов'язання з податку на нерухоме майно за звітний рік до:

а) 10 числа місяця, що наступає за звітним кварталом;

б) 15 числа місяця, що наступає за звітним кварталом;

в) 20 числа місяця, що наступає за звітним кварталом;

г) 30 числа місяця, що наступає за звітним кварталом.

19. У разі переходу права власності на об'єкт нерухомості у травні 2012 року, податок на нерухомість повинен сплачувати:

а) попередній власник – річну суму;

б) новий власник – річну суму;

в) попередній власник – за період з 1 січня по 1 травня, новий власник - за період з 1 травня до кінця року;

г) попередній власник – за період з 1 січня по 1 липня, новий власник - за період з 1 липня до кінця року;

д) попередній власник – річну суму, новий власник – річну суму.

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

а) юридичні особи, їх філії (відділення, представництва), які згідно з рішенням сільської, селищної або міської ради організовують та провадять діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування та спеціально відведених автостоянках;

б) фізичні особи – підприємці, які згідно з рішенням сільської, селищної або міської ради організовують та провадять діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування та спеціально відведених автостоянках.

в) юридичні особи, їх філії, фізичні особи – підприємці, які згідно з рішенням сільської, селищної або міської ради організовують

та провадять діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування та спеціально відведених автостоянках.

21. Базою оподаткування збору за місця для паркування транспортних засобів є:

- а) є площа земельної ділянки, відведена для паркування, а також площа комунальних гаражів, стоянок, які побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету;
- б) земельна ділянка, яка згідно з рішенням сільської, селищної, міської ради спеціально відведена для забезпечення паркування;
- в) площа земельної ділянки, відведена для паркування;
- г) площа комунальних гаражів, стоянок.

22. Ставки збору за місця для паркування транспортних засобів встановлюються за кожний день провадження діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів у гривнях за 1 квадратний метр площі земельної ділянки, відведеної для організації та провадження такої діяльності, у розмірі:

- а) від 0,04 до 0,2 розміру мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року.
- б) від 0,03 до 0,15 відсотка мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року.
- в) від 0,08 до 0,4 розміру мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року.
- г) до 0,1 розміру мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року.

23. Ставки збору за місця для паркування транспортних засобів та порядок сплати збору до бюджету встановлюється:

- а) рішенням сільської (селищної, міської) ради;
- б) постановою КМУ;
- в) податковим кодексом України;
- г) ЗУ «Про автомобільний транспорт».

24. Базовий податковий період для збору за місця для паркування транспортних засобів є:

- а) календарний місяць;

- б) календарний квартал;
- в) календарне півріччя;
- г) календарний рік.

25. Збір за місця для паркування транспортних засобів сплачується до місцевих бюджетів:

- а) щоквартально, у визначений для квартального звітного (податкового) періоду строк, за місцезнаходженням об'єкта оподаткування;
- б) авансовими внесками до 30 числа (включно) кожного місяця (у лютому до 28 (29) включно) за місцем розташування спеціально відведеного місця для паркування транспортних засобів;
- в) авансовими внесками до 30 числа (включно) кожного місяця (у лютому до 28 (29) включно) за місцем реєстрації платника збору;
- г) щокварталу до 30 числа місяця, що настає за звітним кварталом, за місцем розташування спеціально відведеного місця для паркування транспортних засобів.

26. Платниками збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності є:

- а) фізичні особи – підприємці, які провадять торговельну діяльність у межах ринків усіх форм власності;
- б) суб'єкти господарювання, що реалізують продукцію власного виробництва фізичним особам, які перебувають з ними у трудових відносинах, через пункти продажу товарів, вбудовані у виробничі або адміністративні приміщення, що належать такому суб'єкту;
- в) суб'єкти господарювання (юридичні особи та фізичні особи – підприємці), їх відокремлені підрозділи, які отримують в установленому порядку торгові патенти;
- г) суб'єкти господарювання (юридичні особи та фізичні особи – підприємці), які отримують в установленому порядку торгові патенти.

27. Ставка збору за провадження торговельної діяльності та діяльності з надання платних послуг встановлюється сільськими, селищними та міськими радами з розрахунку на:

- а) календарний місяць;
- б) календарний день;

- в) календарний квартал;
- г) календарний рік.

28. Ставка збору за здійснення торгівлі валютними цінностями встановлюється з розрахунку на:

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

29. Ставка збору за здійснення діяльності у сфері розваг встановлюється з розрахунку на:

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

30. Ставки збору за провадження торговельної діяльності (крім нафтопродуктами) та діяльності з надання платних послуг на території м. Києва та обласних центрів встановлюється у таких межах:

- а) від 0,04 до 0,2 розміру мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року.
- б) від 0,03 до 0,15 відсотка мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року.
- в) від 0,08 до 0,4 розміру мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року.
- г) до 0,1 розміру мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року.

31. Ставка збору за провадження торговельної діяльності (крім провадження торговельної діяльності нафтопродуктами, скрапленим та стиснутим газом) та діяльності з наданням платних послуг на території м. Севастополя, міст обласного значення (крім обласних центрів) і районних центрів встановлюється в межах від:

- а) 0,04 до 0,2 розміру мінімальної заробітної плати;
- б) 0,04 до 0,3 розміру мінімальної заробітної плати;
- в) 0,04 до 0,4 розміру мінімальної заробітної плати;

г) 0,04 до 0,5 розміру мінімальної заробітної плати.

32. Ставки збору за провадження торговельної діяльності із придбанням пільгового торгового патенту встановлюється у розмірі:

- а) від 0,04 до 0,2 розміру мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року;
- б) 0,05 розміру мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року – щорічно;
- в) 0,02 розміру мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року – за один день;
- г) до 0,1 розміру мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року.

33. Ставки збору за провадження торговельної діяльності із придбанням короткотермінового торгового патенту встановлюється у розмірі:

- а) від 0,04 до 0,2 розміру мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року;
- б) 0,05 розміру мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року – щорічно;
- в) 0,02 розміру мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року – за один день;
- г) до 0,1 розміру мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року.

34. Збір за впровадження торговельної діяльності з придбання короткотермінового торгового патенту має бути сплаченим не пізніше як за:

- а) 4 календарних дні до початку провадження такої діяльності;
- б) 3 календарних дні до початку провадження такої діяльності;
- в) 2 календарних дні до початку провадження такої діяльності;
- г) 1 календарний день до початку провадження такої діяльності.

35. Строки сплати збору за здійснення діяльності у сфері розваг:

- а) не пізніш як за один календарний день до початку провадження такої діяльності;

- б) щомісяця не пізніше 15 числа, який передує звітному місяцю;
- в) щоквартально не пізніше 15 числа місяця, який передує звітному кварталу.

36. Строк дії торгового патенту на здійснення діяльності у сфері розваг складає:

- а) шість календарних кварталів;
- б) вісім календарних кварталів;
- в) десять календарних кварталів;
- г) дванадцять календарних кварталів.

37. Строк дії короткотермінового торгового патенту становить:

- а) 60 календарних місяців;
- б) 8 календарних кварталів;
- в) 1-15 календарних днів.

38. Платники, які провадять торговельну діяльність або надають платні послуги (крім пересувної торговельної мережі) сплачують збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності:

- а) за місцезнаходженням пункту продажу або послуг;
- б) за місцем провадження такої діяльності;
- в) за місцем реєстрації платників цього збору.

39. Платники, які здійснюють торгівлю валютними цінностями, сплачують збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності:

- а) за місцезнаходженням пункту обміну іноземної валюти;
- б) за місцем провадження такої діяльності;
- в) за місцем реєстрації платників цього збору.

40. Платники, які здійснюють торгівлю через пересувну торговельну мережу, сплачують збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності:

- а) за місцезнаходженням пункту продажу;
- б) за місцем провадження такої діяльності;
- в) за місцем реєстрації платників цього збору.

41. Платники, які здійснюють торгівлю на ярмарках, виставках, сплачують збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності:

- а) за місцезнаходженням пункту продажу;
- б) за місцем провадження такої діяльності;
- в) за місцем реєстрації таких платників.

42. Платниками туристичного збору є громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які:

а) прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці, на якій діє рішення сільської, селищної та міської ради про встановлення туристичного збору, та отримують послуги з тимчасового проживання із зобов'язанням залишити місце перебування в зазначений строк;

а) вибувають з території адміністративно-територіальної одиниці, на якій діє рішення сільської, селищної та міської ради про встановлення туристичного збору;

в) постійно проживають, у тому числі на умовах договорів найму, у селі, селищі або місті, радами яких встановлено такий збір.

43. Платниками туристичного збору не можуть бути:

- а) особи, які прибули у відрядження;
- б) інваліди, діти-інваліди та особи, що супроводжують інвалідів І групи або дітей-інвалідів (не більше одного супроводжуючого);
- в) ветерани війни; учасники ліквідації наслідків аварії на Чорнобильській АЕС;
- г) всі відповіді вірні.

44. Платниками туристичного збору не можуть бути особи, які:

- а) постійно проживають, у тому числі на умовах договорів найму, у селі, селищі або місті, радами яких встановлено такий збір;
- б) прибули за путівками та курсівками в санаторії та пансіонати;
- в) є ветеранами війни; учасниками ліквідації наслідків аварії на Чорнобильській АЕС;
- г) всі відповіді вірні.

45. Ставка туристичного збору встановлюється від:

- а) 0,5 до 1% до бази справляння збору;
- б) 1 до 1,5% до бази справляння збору;
- в) 1 до 2% до бази справляння збору;
- г) 1 до 3% до бази справляння збору.

46. Базою справляння туристичного збору є:

а) вартість усього періоду проживання (ночівлі) в готелях, мотелях, кемпінгах, гуртожитках для приїжджих, санаторно-курортних закладах **(без витрат на харчування чи побутові послуги, телефонні розмови, переклади, ін.), за вирахуванням податку на додану вартість;**

б) вартість усього періоду проживання (ночівлі) в готелях, мотелях, кемпінгах, гуртожитках для приїжджих, санаторно-курортних закладах, **включаючи витрати на харчування чи побутові послуги, телефонні розмови, переклади, ін., за вирахуванням податку на додану вартість;**

в) вартість усього періоду проживання (ночівлі) в готелях, мотелях, кемпінгах, гуртожитках для приїжджих, санаторно-курортних закладах **(без витрат на харчування чи побутові послуги, телефонні розмови, переклади, ін.) з врахуванням податку на додану вартість.**

47. Базовий податковий (звітний) період туристичного збору дорівнює:

- а) календарному місяцю;
- б) календарному дню;
- в) календарному кварталу;
- г) календарному року.

48. Звітність з податку на нерухоме майно юридичними особами подається до податкового органу у термін:

- а) встановлений для квартального податкового періоду;
- б) встановлений для річного податкового періоду;
- в) до 1 лютого поточного року;
- г) до 20 лютого поточного року.

49. Звітність з туристичного збору податковими агентами подається до податкового органу у термін:

- а) встановлений для квартального податкового періоду;
- б) встановлений для річного податкового періоду;
- в) до 1 лютого поточного року;
- г) до 20 лютого поточного року.

50. Звітність зі збору за місця для паркування транспортних засобів подається до податкового органу у термін:

- а) встановлений для квартального податкового періоду;
- б) встановлений для річного податкового періоду;
- в) до 1 лютого поточного року;
- г) подання звітності не передбачено.

51. Звітність зі збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності подається до податкового органу у термін:

- а) встановлений для місячного податкового періоду;
- б) встановлений для квартального податкового періоду;
- в) встановлений для річного податкового періоду;
- г) подання звітності не передбачено.

Тести другого рівня

Може бути не одна правильна відповідь

1. Платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки є:

- а) фізичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової нерухомості;
- б) юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової нерухомості;
- в) особа, що перебуває в спільній частковій власності за належну їй частку житлової нерухомості;
- г) особи, які перебувають у спільній сумісній власності житлової нерухомості, але не поділений між ними в натурі, платником податку є кожна з цих осіб;
- д) особа, яка виховує 3 і більше дітей.

2. Для квартир, житлова площа яких перевищує 240 кв. метрів та житлових будинків, житлова площа яких перевищує 500 кв. метрів, ставки податку на нерухоме майно для юридичних осіб становить:

- а) 0,7 відсотка розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного року;
- б) 1 відсоток розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного року;
- в) 1,5 відсотка розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного року;
- г) 2,7 відсотка розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного року.

3. Ставки податку на нерухоме майно для фізичних осіб встановлюються в таких розмірах:

- а) не більше 1 відсотка - для квартири/квартир, житлова площа яких не перевищує 240 кв. метрів, або житлового будинку/будинків, житлова площа яких не перевищує 500 кв. метрів;
- б) 2,7 відсотка - для квартири/квартир, житлова площа яких перевищує 240 кв. метрів, або житлового будинку/будинків, житлова площа яких перевищує 500 кв. метрів;
- в) 1 відсоток - для різних видів об'єктів житлової нерухомості, що перебувають у власності одного платника податку, сумарна житлова площа яких не перевищує 740 кв. метрів;
- г) 2,7 відсотка - для різних видів об'єктів житлової нерухомості, що перебувають у власності одного платника податку, сумарна житлова площа яких перевищує 740 кв. метрів;
- д) всі відповіді вірні.

4. База оподаткування об'єкта житлової нерухомості, що перебуває у власності фізичної особи - платника податку, зменшується:

- а) для квартири/квартир незалежно від їх кількості – на 120 кв. метрів; для житлового будинку/будинків незалежно від їх кількості – на 250 кв. метрів;

б) для квартири – на 240 кв. метрів; для житлового будинку – на 500 кв. метрів;

в) для квартири – на 120 кв. метрів; для житлового будинку – на 500 кв. метрів.

г) для різних видів об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток (у разі одночасного перебування у власності платника податку квартири/квартир та житлового будинку/будинків, у тому числі їх часток) - на 370 кв. метрів.

5. Об'єктом оподаткування збору за місця для паркування транспортних засобів є:

а) земельна ділянка;

б) комунальні гаражі, які побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету;

в) тротуари;

г) автомобільні дороги загального користування;

д) транспортні засоби, що паркуються.

6. При визначенні ставок збору за місця для паркування транспортних засобів враховується:

а) місцезнаходження земельної ділянки;

б) спосіб поставлення транспортних засобів на стоянку;

в) кількість місць для паркування;

г) пора року;

д) технічне облаштування стоянки.

7. Розмір ставки збору за місця паркування транспортних засобів встановлюється:

а) у відсотках від прожиткового мінімуму;

б) за 1 кв. метр площі земельної ділянки відведеної під паркування;

в) на 1 січня поточного року;

г) за 1 га площі земельної ділянки відведеної під паркування;

д) у відсотках від мінімальної заробітної плати.

8. Не можуть бути платниками туристичного збору:

а) особа, яка супроводжує інваліда 1-ї групи інвалідності;

- б) особи, які прибули за путівками в санаторії;
- в) категорії осіб «діти війни»;
- г) інваліди.

Питання для самоконтролю

1. Хто є платником податку на нерухоме майно?
2. Що є об'єктом та базою оподаткування податком на нерухоме майно? В чому полягає різниця?
3. Які органи та в яких розмірах встановлюють податок на нерухоме майно?
4. Яким чином контролюючим органом обчислюється база оподаткування об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток, які перебувають у власності фізичних осіб, у разі наявності у платника податку - фізичної особи більше одного об'єкта оподаткування, в тому числі різних видів (квартир, житлових будинків або квартир і житлових будинків) (п.п. 265.3 ст. 265 ПКУ)?
5. Яким чином обчислюється база оподаткування об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток, що перебувають у власності юридичних осіб (п.п. 265.3 ст. 265 ПКУ)?
6. На які об'єкти нерухомості не надаються пільги із сплати податку платникам-фізичним особам (п.п. 265.4.1 ст. 265 ПКУ)?
7. Яким організаціям міські, селищні та сільські ради можуть встановлювати додаткові пільги з податку на нерухомість (п.п. 265.4.2 ст. 265 ПКУ)?
8. Яким чином контролюючим органом здійснюється обчислення суми податку на нерухомість з об'єкта/об'єктів оподаткування, які перебувають у власності фізичних осіб (ст. 265.7.1)
 - а) за наявності у власності платника податку одного об'єкта житлової нерухомості, або його частки;
 - б) за наявності у власності платника податку більше одного об'єкта житлової нерухомості одного виду;
 - в) за наявності у власності платника податку об'єктів житлової нерухомості різних видів?
9. Який порядок звітності за податком на нерухоме майно?
10. Які види діяльності провадяться з придбанням торгового патенту?
11. Який порядок використання та термін дії торгового патенту?

12. Хто не є платником збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності?

13. При реалізації яких товарів вітчизняного виробництва передбачено придбання пільгового торгового патента?

14. Назвіть правила розміщення торгового патента.

15. Що є підставою для придбання торгового патента?

16. Зазначте місця розміщення торгового патента.

17. На якій території діє торговий патент, виданий для провадження торговельної діяльності з використанням пересувної торговельної мережі?

18. Чи повинні та у який спосіб звітують платники збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності?

19. Що є об'єктом оподаткування збором за місця для паркування транспортних засобів?

20. Вкажіть особливості встановлення ставок збору за місця для паркування транспортних засобів.

21. Вкажіть особливості сплати збору за місця для паркування транспортних засобів.

22. Які особливості справляння туристичного збору?

Тема 2. РЕСУРСНІ ПЛАТЕЖІ

Завдання 1. Сформуувати словник основних термінів і понять:

господарська діяльність гірничодобувного підприємства з видобування корисних копалин, дані державного земельного кадастру, добування корисних копалин, екологічний податок, збір за спеціальне використання лісових ресурсів, збір за користування радіочастотним ресурсом України, збір за спеціальне використання води, земельний податок, землекористувач, земельна ділянка, землі сільськогосподарського призначення, землі житлової та громадської забудови, значні запаси корисних копалин, корисні копалини, мінеральна сировина, незначні запаси корисних копалин, нелісові землі, несільськогосподарські угіддя, нормативна грошова оцінка земельних ділянок, обсяг видобутої вуглеводневої сировини для цілей розділів X, XI, обсяг видобутих корисних копалин, одиниця площі оподатковуваної земельної ділянки, орендна плата за земельні ділянки державної і комунальної власності, паливо моторне сумішеве, пересувне джерело

забруднення, плата за землю, платник рентної плати, первинна переробка (збагачення) мінеральної сировини, розміщення відходів, стаціонарне джерело забруднення, сільськогосподарські угіддя, тариф, цільове призначення земельної ділянки.

Завдання 2. Необхідно ознайомитися з літературою, законодавчими та нормативно – правовими актами за темою.

Завдання 3. Ознайомитися з нормами підрозділу 5 щодо ставок екологічного податку та підрозділу 6 розділу XX Перехідних положень ПКУ щодо особливостей сплати земельного податку.

Навчальні завдання

Задача 1

Необхідно розрахувати суму плати за землю, що підлягає перерахуванню в бюджет кожним землевласником (землекористувачем) за рік. Скласти податкову звітність, вказати терміни її подання та термін сплати податку.

Землекористувачем є приватне торгівельне підприємство. Земельна ділянка займає площу 800 кв.м. і знаходиться на території населеного пункту з чисельністю населення 9 тис. чоловік. Населений пункт розташований на території історико-культурного призначення місцевого значення.

Задача 2

Громадянин, що проживає в с. Залізничне Дніпропетровської області, має у користуванні земельну ділянку загальною площею 1,2 га, в т.ч.: рілля – 0,6 га, сіножаті – 0,3 га. Грошова оцінка земельної ділянки складає 48 000 грн. за 1 га. З 1.06 поточного року громадянина визнано пенсіонером за віком.

Необхідно розрахувати суму плати за землю за рік, що підлягає перерахуванню в бюджет.

Задача 3

Промислове підприємство має дозвіл на спеціальне використання поверхневих водних ресурсів місцевого значення. Установлений ліміт — 480 куб. м. води. За звітний період фактично використано водних ресурсів місцевого значення 520 куб. м. води.

Ставка збору за використання води складає 44,31 грн./ 100 куб. м.

Розрахувати суму збору за спеціальне використання води за звітний період. Вказати порядок терміни подання звітності та терміни сплати.

Задача 4

Необхідно розрахувати суму збору за спеціальне використання води за звітний період. Вказати порядок терміни подання звітності та терміни сплати збору.

Промислове підприємство, розташоване в басейні річки Західний Буг (Львівська область), в своїй діяльності використовує водні ресурси загальнодержавного призначення із змішаного джерела. Установлений ліміт забору води становить 1200 куб.м. Згідно з даними первинного обліку води за показниками вимірювальних приладів до змішаного джерела водопостачання забрано з початку року 1600 куб.м. води, з яких 1344 куб.м. — поверхневі води, 256 куб.м — підземні води. Усього нараховано і сплачено збору за спеціальне використання води за попередні звітні періоди 1100,0 грн.

Задача 5

Необхідно розрахувати суму збору за спеціальне використання води та збору за користування водами для потреб гідроенергетики за звітний період. Вказати терміни подання звітності та термін сплати збору.

Електростанція розташована в басейні річки Прут. За звітний період обсяг води, пропущений через турбіни, становить 9,4 млн. куб. м. Крім цього, електростанція має дозвіл на спеціальне використання поверхневих водних ресурсів місцевого значення. Установлений ліміт — 220 куб. м. За звітний період фактично використано водних ресурсів місцевого значення 260 куб. м.

Нараховано збору за користування водами для потреб гідроенергетики за попередні звітні періоди — 3400,7 грн. Усього нараховано збору за спеціальне використання води за попередні звітні періоди 67 грн.

Задача 6

Необхідно розрахувати суму збору за спеціальне використання води за звітний період. Вказати терміни подання звітності та термін сплати збору.

Промислове підприємство, розташоване в басейні річки Інгул (Кіровоградська область), в своїй діяльності використовує водні ресурси із змішаного джерела.

Установлений ліміт забору води становить 550 куб. м.

Згідно з даними первинного обліку води за показниками вимірювальних приладів до змішаного джерела водопостачання забрано з початку року 600 куб. м. води, з яких 340 куб. м. — поверхневі води, 260 куб. м. — підземні води. В тому числі використано водних ресурсів зі змішаного джерела на санітарно-гігієнічні потреби — 200 куб. м. Усього нарахована і сплачено збору за спеціальне використання води за попередні звітні періоди 290,0 грн.

Ставка збору за використання води з басейну річки складає 44,31 грн./ 100 куб. м., а за спеціальне використання підземних вод Харківської обл. – 60,73 грн./ 100 куб. м.

Задача 7

Необхідно розрахувати суму збору за спеціальне використання води та збору за спеціальне водокористування в частині використання поверхневих вод для потреб водного транспорту. Вказати терміни подання звітності та термін сплати збору.

У Миколаївській області розташоване підприємство водного транспорту, яке експлуатує вантажні самохідні і несамохідні та пасажирські судна. Крім цього, підприємство отримало дозвіл на спеціальне водокористування підземних вод з установленим лімітом 900 куб. м. За даними обліку з початку року власник експлуатував вантажні самохідні і несамохідні судна 67 000 тоннаж-діб та пасажирські — 18500 місце-діб. На власні виробничі потреби використано 10250 куб.м води з підземного джерела.

Нараховано збору за спеціальне водокористування в частині використання поверхневих вод для потреб водного транспорту за попередні звітні періоди 3200 грн. Усього нараховано збору за спеціальне використання води за попередні звітні періоди 350 грн.

Ставка збору за спеціальне водокористування в частині використання підземних вод для даної області складає 68,94 грн. за 100 куб.м.

Задача 8

Підприємство веде видобування мінеральної води для промислового розливу із свердловин, що не обладнані стаціонарними газовідділювачами. Обсяг їх видобутку з початку року (за I і II квартали) склав 2 400 куб. метрів. Базова ставка плати встановлена за одиницю видобутих корисних копалин і складає 39,30 грн/куб. метр. Нараховано за попередній період (I квартал) 70 200 грн.

Розрахувати суму плати за користування надрами, враховуючи коригуючий коефіцієнт (0,85).

Задача 9

Розрахувати суму податку за викиди, скиди забруднюючих речовин.

1. За звітний квартал підприємством реалізовано палива власного виробництва всього:

- бензину неетилованого – 1800 т;
- дизельного палива із масовою часткою сірки більш як 0,2% – 360 т;
- дизельне біопаливо – 35 т.

Ставка податку за викиди в атмосферу забруднюючих речовин пересувними джерелами складає: для бензину та дизпалива – 68 грн./т; для біодизпалива – 58 грн./т.

2. Підприємство за звітний квартал здійснило скиди забруднюючих речовин - фосфатів у водний об'єкт (ставок) у обсязі 0,5 т.

Питання для самостійного вивчення

1. Оподаткування земель промисловості, транспорту, зв'язку, енергетики, оборони та іншого призначення.
2. Оподаткування земель лісового та водного фонду.
3. Платники, об'єкт, ставки збору за користування радіочастотним ресурсом України, порядок обчислення та зарахування до бюджету. Звітність зі сплати збору.

4. Платники рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними трубопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України, об'єкт оподаткування, ставки, порядок обчислення та строк сплати.

Тести для самоконтролю

1. Плата за землю справляється у формі:

- а) земельного податку;
- б) авансових внесків з податку на землю;
- в) орендної плати;
- г) правильні відповіді а), в).

2. Плата за землю запроваджується з метою:

- а) формування доходів місцевих бюджетів;
- б) формування джерела коштів для фінансування заходів щодо раціонального використання та охорони земель;
- в) перерозподілу доходів від плати за землю між землекористувачами і землевласниками;
- г) формування джерел для придбання сільськогосподарської сировини за кордоном.

3. Розмір ставки земельного податку залежить від:

- а) видів земельних ділянок, чисельності населення;
- б) результатів господарської діяльності власників землі чи землекористувачів;
- в) обсягу реалізації за минулий календарний рік.

4. Для земель, нормативну грошову оцінку яких не проведено:

- а) при нарахуванні земельного податку застосовується курортний коефіцієнт для населених пунктів, віднесених Кабінетом Міністрів України до курортних;
- б) ставка земельного податку визначається в залежності від чисельності населення;
- в) ставка земельного податку визначається в залежності від площі ділянки;

г) правильні відповіді а), б).

5. Від сплати земельного податку звільняються:

- а) промислові підприємства, що розташовані на території земель історико-культурного призначення місцевого значення;
- б) військові формування, які повністю утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів;
- в) вітчизняні заклади освіти, які повністю утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів;
- г) підприємства залізничного транспорту.

6. Не звільняються від сплати земельного податку:

- а) вітчизняні заклади фізичної культури та спорту, які повністю утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів;
- б) гірничодобувні підприємства;
- в) органи державної влади та органи місцевого самоврядування;
- г) заповідники, в тому числі історико-культурні, національні природні парки.

7. Податок за земельні ділянки (у межах населених пунктів) справляється у розмірі 3% суми обчисленого земельного податку для земель:

- а) що зайняті автостоянками для зберігання особистого транспорту, дачно-будівельними товариствами, індивідуальними гаражами, садовими і дачними будинками фізичних осіб;
- б) що розташовані на територіях історико-культурного призначення, зайнятих виробничими спорудами;
- в) що розташовані на територіях природоохоронного, оздоровчого призначення, зайнятих виробничими спорудами.

8. Податок на земельні ділянки справляється у розмірі 25% суми земельного податку для земель:

- а) органів державної влади та органів місцевого самоврядування;
- б) зайнятих житловим фондом, кооперативними автостоянками для зберігання особистих транспортних засобів громадян, які використовуються без отримання прибутку гаражно-будівельними, дачно-будівельними та садівницькими товариствами, індивідуальними гаражами, садовими і дачними будинками фізичних осіб;

- в) регіональних ландшафтних парків, ботанічних садів, дендрологічних і зоологічних парків;
- г) за водойми, надані для виробництва рибної продукції.

9. Для земель, грошова оцінка яких встановлена:

- а) ставка земельного податку визначається в залежності від чисельності населення;
- б) ставка земельного податку складає 1% від нормативної грошової оцінки землі;
- в) земельний податок не нараховується.

10. Податок на земельні ділянки, надані для підприємств промисловості, транспорту, зв'язку, енергетики, оборони, розташовані за межами населених пунктів, справляється з розрахунку:

- а) 1 % від грошової оцінки одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області;
- б) 3 % від грошової оцінки одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області;
- в) 5 % від грошової оцінки одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області;
- г) 7 % від грошової оцінки одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області.

11. Підставою для нарахування земельного податку є дані:

- а) державного земельного кадастру;
- б) договору оренди такої земельної ділянки;
- в) податкової декларації за минулий рік;
- г) книги обліку доходів та витрат платника за минулий рік.

12. Податкове зобов'язання з земельного податку за землі державної та комунальної власності, визначене у податковій декларації на поточний рік, сплачується:

- а) рівними частинами щомісяця протягом 30 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця;

б) рівними частинами щокварталу протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу;

в) один раз на рік до 1 лютого року, наступного за звітним;

г) рівними частками — до 1 лютого та до 1 серпня поточного року.

13. Плата за землю юридичних осіб:

а) стягується за рахунок прибутку платника — юридичної особи;

б) відноситься до витрат платника — юридичної особи;

в) включається до складу податкової знижки при розрахунках з податку на доходи фізичних осіб.

14. Податкове зобов'язання з земельного податку громадянами сплачується:

а) рівними частинами щомісяця протягом 30 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця;

б) рівними частинами щокварталу протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу;

в) один раз на рік до 1 лютого року, наступного за звітним;

г) протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення.

15. Плата за землю фізичних осіб:

а) стягується за рахунок прибутку платника — фізичної особи;

б) стягується за рахунок власних коштів громадян;

в) включається до складу податкової знижки при розрахунках з податку на доходи фізичних осіб.

16. При здійсненні нарахування земельний податок включається до складу:

а) Суми виведених з експлуатації основних фондів;

б) Собівартості продукції;

в) інших витрат;

г) Суми витрат, які підлягають амортизації.

17. Визначте період, упродовж якого платники податку за землю (крім фізичних осіб) самостійно обчислюють суму податку і подають декларацію:

- а) Щомісячно;
- б) Щоквартально з 1-15;
- в) До 31.03 поточного року;
- г) 01.01 по 01.02 поточного року;
- д) 01.01 по 20.02 поточного року.

18. Плата за землю зараховується до відповідних місцевих бюджетів у порядку, визначеному:

- а) Бюджетним кодексом України;
- б) Податковим кодексом України;
- в) Законом України «Про оренду землі»;
- г) Законом України «Про плату за землю».

19. Облік фізичних осіб – платників податку на землю і нарахування відповідних сум проводиться щороку до:

- а) 1 січня;
- б) 1 травня;
- в) 1 березня;
- г) 31 грудня.

20. 3 дня вручення податкового повідомлення фізичні особи мають сплатити податок на землю протягом:

- а) 60 днів;
- б) 40 днів;
- в) 20 днів;
- г) 10 днів.

21. Ставка податку за 1 га ріллі, сіножатей та пасовищ встановлюються у відсотках від їх нормативної грошової оцінки у розмірі:

- а) 0,1;
- б) 0,01;
- в) 0,3;
- г) 0,03.

22. Ставка податку за 1 га багаторічних насаджень становить:

- а) 0,1 % від їх нормативної грошової оцінки;
- б) 0,01 % від їх нормативної грошової оцінки;
- в) 0,3 % від їх нормативної грошової оцінки;
- г) 0,03 % від їх нормативної грошової оцінки.

23. Індексація нормативної грошової оцінки земель визначається за формулою:

- а) $K_i = [I + 10] / 100$;
- б) $K_i = [I - 1] / 100$;
- в) $K_i = [I - 10] / 100$;
- г) $K_i = [I + 1] / 100$.

24. Річна сума платежу за оренду земельних ділянок наданих під об'єкти енергетики не може перевищувати їх нормативної грошової оцінки більш як на:

- а) 1%;
- б) 2%;
- в) 3%;
- г) 5%.

25. Податкова декларація платниками земельного податку (крім фізичних осіб) подається до органу ДПС у термін:

- а) встановлений для квартального податкового періоду;
- б) встановлений для річного податкового періоду;
- в) до 1 лютого поточного року;
- г) не пізніше 20 лютого поточного року.

Тести другого рівня

Може бути не одна правильна відповідь

1. Фізичні особи, які мають пільги щодо сплати податку на землю:

- а) власники землі, які є інваліди першої і другої групи;
- б) власники присадибних ділянок землі;
- в) власники садівничих кооперативів;

- г) власники землі, які є ветерани війни, або пенсіонерами, або постраждали від ЧАЕС;
- д) власники пасовищ.

2. Платниками податку на землю є:

- а) власники земельних ділянок;
- б) муніципальні лікарні;
- в) власники земельних паїв;
- г) Сільські ради;
- д) землекористувачі.

3. Термін, протягом якого новостворені фермерські господарства звільняються від сплати податку на землю:

- а) один рік;
- б) два роки;
- в) три роки;
- г) чотири роки;
- д) до п'яти років у трудонедостатніх населених пунктах.

Збір за спеціальне використання води

1. Платниками збору за спеціальне використання води є:

- а) підприємства морського водного транспорту, який використовує річковий водний шлях для заходження з моря у морський порт;
- б) підприємства, установи та організації незалежно від форми власності, їх філії, відділення, громадяни — підприємці, які використовують водні ресурси та користуються водами для потреб гідроенергетики, водного транспорту і рибництва;
- в) громадяни, які використовують водні ресурси для побутових потреб;
- г) підприємства та організації, які використовують водні ресурси виключно для протипожежних потреб.

2. Платниками збору за спеціальне використання води є суб'єкти господарювання, незалежно від форм власності:

а) юридичні особи, їх філії, відділення, представництва, інші відокремлені підрозділи без утворення юридичної особи, постійні представництва нерезидентів, а також фізичні особи-підприємці;

б) які використовують питну воду;

в) які здійснюють забір води з водних об'єктів;

г) які використовують воду, отриману шляхом забору води з водних об'єктів (первинні водокористувачі) та/або від первинних або інших водокористувачів.

3. Об'єктом обчислення збору за користування водами для потреб гідроенергетики і водного транспорту є:

а) фактичний обсяг води, який використовують водокористувачі, з урахуванням обсягу втрат води в їх системах водопостачання;

б) обсяг води, пропущений через турбіни гідроелектростанцій, час використання поверхневих вод вантажних самохідних і несамохідних та пасажирських суден;

в) фактичний обсяг води, який використовують водокористувачі, без урахування обсягу втрат води в їх системах водопостачання.

4. Об'єктом обчислення збору за спеціальне використання води є:

а) обсяг води, яка використана для протипожежних потреб;

б) фактичний обсяг води, що використаний водокористувачами з урахуванням обсягу втрат води у системах водопостачання;

в) потужність двигуна гідротурбін, через які пропущено воду для потреб гідроенергетики;

г) тоннаж води, що пропущена через гідротурбіни.

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

а) нормативний обсяг води, з урахуванням забруднюючих речовин у водних об'єктах;

б) вартість транспортування води з урахуванням втрат води в системах водопостачання;

в) фактичний обсяг води, який використовують водокористувачі, з урахуванням обсягу втрат води в системах водопостачання;

г) норми фактичного споживання води, з урахуванням обсягу втрат води в системах водопостачання.

6. Об'єктом оподаткування збором за спеціальне використання води без її вилучення з водних об'єктів для потреб гідроенергетики є:

а) нормативний обсяг води, що пропускається через турбіни гідроелектростанцій з урахуванням витрат;

б) кількість виробленої електроенергії турбінами гідроелектростанцій;

в) обсяг витрат води в системах водопостачання гідроелектростанцій;

г) фактичний обсяг води, що пропускається через турбіни гідроелектростанцій для вироблення електроенергії.

7. Об'єктом оподаткування збором за спеціальне використання води без її вилучення з водних об'єктів для потреб водного транспорту є:

а) використання води вантажним самохідним і несамохідним флотом та пасажирським флотом, що експлуатується (залежно від тоннажності та кількості місць);

б) фактичний обсяг води, що використовується вантажним самохідним і несамохідним та пасажирським флотом, що експлуатується;

в) об'єм забрудненої води в результаті використання вантажним самохідним і несамохідним та пасажирським флотом, що експлуатується;

г) час використання поверхневих вод вантажним самохідним і несамохідним флотом та пасажирським флотом, що експлуатується (залежно від тоннажності та кількості місць).

8. Об'єктом оподаткування збором за спеціальне використання води для потреб рибництва є:

а) фактичний обсяг води, необхідної для поповнення водних об'єктів під час розведення риби та інших водних живих ресурсів;

б) час розведення риби та інших водних живих ресурсів у водних об'єктах;

в) фактичний обсяг води, необхідної для поповнення водних об'єктів, пов'язного з втратами води на фільтрацію та випаровування у водних об'єктах під час розведення риби;

г) рибні запаси наявні у водних об'єктах і оцінені на кінець податкового періоду.

9. У випадку, якщо водокористувачі отримують воду із змішаного джерела, для розрахунку збору за спеціальне використання води:

а) враховується обсяг використаних поверхневих вод за вирахуванням обсягу використаних підземних вод;

б) враховується тільки обсяг використаних поверхневих вод;

в) обсяги поверхневих водних об'єктів і підземних вод враховуються у тому співвідношенні, у якому формується (наповнюється) таке змішане джерело;

г) враховується тільки обсяг використаних підземних вод.

10. Збір за спеціальне використання води не стягується, якщо вода використовується:

а) для виробничих потреб промисловими підприємствами;

б) для протипожежних потреб;

в) юридичними особами в межах ліміту використання води;

г) для потреб гідроенергетики.

11. Збір за використання води не справляється, якщо вода використовується:

а) для потреб зовнішнього благоустрою території міст та населених пунктів;

б) для потреб гідроенергетики;

в) для потреб водного транспорту;

г) громадянами — суб'єктами підприємницької діяльності.

12. Збір за використання води справляється за:

а) воду, що використовується для санітарно-гігієнічних потреб;

б) підземну воду, що вилучається з надр для усунення шкідливої дії вод;

в) воду, що забирається науково-дослідними установами для наукових досліджень у галузі рибосіяння;

г) фактичний обсяг води, який використовують водокористувачі, з урахуванням обсягу втрат води в їх системах водопостачання.

13. Збір за спеціальне використання води обчислюється виходячи з:

- а) фактичних обсягів використаної води з урахуванням обсягу втрат води в системах водопостачання, встановлених у дозволі на спеціальне водокористування лімітів використання води, ставок збору з урахуванням коефіцієнтів;
- б) фактичних обсягів використаної води (підземної, поверхневої, отриманої від інших водокористувачів);
- в) обсягу води у тому співвідношенні, у якому формується змішане джерело, що зазначається в дозволах та договорах на поставку води;
- г) ціни та норми споживання води в системах водопостачання.

14. Ставки збору за користування водами для потреб гідроенергетики встановлюються:

- а) в копійках за одну тоннаж-добу експлуатації вантажних суден та одне місце-добу експлуатації пасажирських суден;
- б) в гривнях за 100 кубічних метрів води, пропущеної через турбіни гідроелектростанцій;
- в) в гривнях за 10 000 кубічних метрів води, пропущеної через турбіни гідроелектростанцій.

15. Нарахування збору за спеціальне використання води та за користування водами для потреб гідроенергетики здійснюється:

- а) щокварталу наростаючим підсумком з початку року;
- б) щомісяця наростаючим підсумком з початку року;
- в) один раз на рік;
- г) кожного півріччя наростаючим підсумком.

16. За понадлімітне використання води плата за воду:

- а) не стягується;
- б) стягується за умови надання заяви до податкових органів;
- в) сплачується у п'ятикратному розмірі за рахунок прибутку підприємств;
- г) сплачується у п'ятикратному розмірі та враховується у складі витрат.

17. Підлягають лімітуванню такі водні ресурси:

- а) вода, що проходить через турбіни ГЕС;
- б) водні ресурси, якими користується водний транспорт під час експлуатації водних шляхів вантажними суднами;
- в) водні ресурси, якими користується водний транспорт під час експлуатації водних шляхів пасажирськими суднами;
- г) обсяг води, який використовують водокористувачі, з урахуванням обсягу втрат води в їх системах водопостачання.

18. Органи, що видають дозволи на спеціальне водокористування, інформацію про водокористувачів, яким видано такі дозволи:

- а) щоквартально до 15 числа звітного періоду до Державного Комітету України по водному господарству;
- б) щомісячно до 20 числа до Міністерства охорони навколишнього природного середовища та ядерної безпеки України;
- в) щомісяця органам державної податкової служби та органам водного господарства;
- г) щороку до 20 січня органам державної податкової служби та органам водного господарства.

19. Базовий податковий період для збору за спеціальне використання води дорівнює:

- а) календарному кварталу;
- б) календарному місяцю;
- в) календарному року;
- г) календарному місяцю або кварталу.

Тести другого рівня

Може бути не одна відповідь

1. Збір за спеціальне використання води не справляється:

- а) за підземну воду, що вилучається з надр, крім кар'єрної, шахтної та дренажної води;
- б) з воду, що збирається з магістральних та міжгосподарських каналах зрошувальних систем та магістральних водогонів та воду з лиманів;
- в) за воду, що використовується садівницькими та городницькими товариствами (кооперативами);

г) за воду, що збирається науково-дослідними установами, з затвердженого переліку, для наукових досліджень у галузі рисосіяння та для виробництва елітного насіння рису;

д) за воду, що використовується для задоволення питних і санітарно-гігієнічних потреб населення.

2. Платниками збору за спеціальне використання води органам ДПС у строки, визначені для квартального податкового періоду, за місцем податкової реєстрації подається:

а) податкові декларації збору;

б) копія дозволу на спеціальне водокористування;

в) копія договору на поставку води та статистичної звітності про використання води;

г) покази лічильника використаної води.

Збір за спеціальне використання лісових ресурсів

1. Вкажіть, хто є платниками збору за спеціальне використання лісових ресурсів:

а) лісокористувачі – юридичні особи;

б) фізичні особи – підприємці;

в) лісокористувачі – юридичні особи, фізичні особи (крім фізичних осіб, які мають право безоплатно без видачі спеціального дозволу використовувати лісові ресурси), а також фізичні особи – підприємці;

г) лісокористувачі – юридичні особи, фізичні особи, а також фізичні особи – підприємці, які здійснюють спеціальне використання лісових ресурсів на підставі спеціального дозволу.

2. Вкажіть, що не відноситься до об'єкту оподаткування збором за спеціальне використання лісових ресурсів:

а) деревина, заготовлена в порядку рубок головного користування;

б) другорядні лісові матеріали;

в) побічні лісові користування;

г) земельна ділянка лісового фонду.

3. Ставки збору за заготівлю деревини застосовуються з урахуванням розподілу лісів:

- а) за поясами;
- б) за розрядами;
- в) за поясами і розрядами;
- г) за площею.

4. У якому розмірі встановлюється збір за ліквід з крони?

- а) 40% ставок збору за дров'яну деревину;
- б) 50 % ставок збору за дров'яну деревину;
- в) 30 % ставок збору за дров'яну деревину;
- г) 20 % ставок збору за дров'яну деревину.

5. Який базовий податковий (звітний) період для збору за спеціальне використання лісових ресурсів:

- а) календарний місяць;
- б) календарний квартал;
- в) календарний рік;
- г) календарне півріччя.

6. Суб'єкти лісових відносин, які видають спеціальні дозволи, направляють органам ДПС перелік лісокористувачів:

- а) до 10 числа місяця, що настає за звітним кварталом;
- б) до кінця звітного кварталу;
- в) до 20 числа місяця, що настає за звітним кварталом;
- г) до кінця місяця, що настає за звітним кварталом.

7. Сума збору за спеціальне використання лісових ресурсів:

- а) обчислюється лісокористувачами самостійно;
- б) обчислюється суб'єктами лісових відносин, які видають спеціальні дозволи, і зазначається у таких дозволах;
- в) обчислюється органами ДПС на основі даних за податковий період;
- г) обчислюється суб'єктами лісових відносин, які здійснюють спеціальне використання лісових ресурсів.

8. Складають розрахунок збору та подають його до ДПС:

- а) лісокористувачі (щокварталу нарастаючим підсумком з початку року);
- б) лісокористувачі, які до отримання лісорубних та лісових квитків збір вносять в каси суб'єктів лісових відносин, які їх видають;
- в) суб'єкти лісових відносин що здійснюють рубки;
- г) лісокористувачі з іншої області, які сплачують збір повністю до видачі їм спеціального дозволу за місцезнаходженням лісової ділянки, на якій здійснюється заготівля деревини.

9. Лісорубний квиток видається на:

- а) на заготівлю деревини в порядку рубок головного користування;
- б) заготівлю другорядних лісових матеріалів;
- в) здійснення побічних лісових користувань;
- г) використання корисних властивостей лісу в культурно-оздоровчих, рекреаційних, спортивних і туристичних цілях.

10. Лісотаксовий розряд при встановленні ставки збору за спеціальне використання лісових ресурсів визначається в залежності від:

- а) якісних характеристик деревини;
- б) призначення деревини;
- в) відстані від урочища до пункту призначення;
- г) виду транспортного засобу, яким відбувається транспортування.

Плата за користування надрами

1. Плата за користування надрами – загальнодержавний платіж, який справляється у вигляді:

- а) збору за забруднення навколишнього середовища (за відходи);
- б) плати за користування надрами для видобування корисних копалин, а також в цілях, не пов'язаних з видобуванням;
- в) збору (за ресурси) геологорозвідувальні роботи;
- г) рентних платежів за користування надрами.

2. Хто є платниками плати за користування надрами для видобування корисних копалин:

- а) суб'єкти господарювання, які набули права користування об'єктом (ділянкою) надр з метою видобування корисних копалин;
- б) юридичні особи, які провадять господарську діяльність по видобуванню корисних копалин;
- в) підприємці, які проводять геологічне вивчення в межах об'єкту (ділянки) надр;
- г) суб'єкти господарювання, у т.ч. громадяни України, іноземці та особи без громадянства, зареєстровані відповідно до закону як підприємці.

3. Об'єктом оподаткування плати за користування надрами для видобування корисних копалин є:

- а) вартість корисної копалини (мінеральної сировини), видобутої з надр на території України, її континентального шельфу і виключної (морської) економічної зони;
- б) обсяги мінеральних вод, що видобуті та використовуються для лікування;
- в) обсяг погашених запасів корисних копалин;
- г) обсяг підземного простору (ділянки) надр.

4. Вкажіть базовий податковий період для плати за користування надрами:

- а) календарний квартал;
- б) календарний місяць;
- в) перша декада місяця;
- г) календарний рік.

5. Базою оподаткування за користування надрами для видобування корисних копалин є:

- а) вартість обсягів видобутих у корисних копалин для кожного виду корисної копалини;
- б) тотожна об'єкту оподаткування;
- в) обсяг видобутих у корисних копалин для кожного виду корисної копалини;
- г) значення ставок плати за користування надрами.

6. Вкажіть строки сплати податкових зобов'язань з плати за користування надрами для видобування корисних копалин:

- а) протягом 20 днів після подання податкового розрахунку за звітний період;
- б) протягом 10 днів після подання податкового розрахунку за звітний період;
- в) протягом 10 днів після закінчення граничного строку подання податкового розрахунку за звітний період;
- г) протягом 20 днів після закінчення граничного строку подання податкового розрахунку за звітний період.

7. Плата за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин, не справляється:

- а) за корисні копалини, видобуті з надр при створенні, використанні, реконструкції геологічних об'єктів природно-заповідного фонду;
- б) за обсяги мінеральних вод, що видобуті державними дитячими спеціалізованими санаторно-курортними закладами;
- в) за використання підземних споруд на глибині не більше ніж 20 метрів, збудованих відкритим способом без засипання або з подальшим ґрунтовим засипанням;
- г) за видобуті (зібрані) мінералогічні, палеонтологічні та інші геологічні колекційні зразки.

8. Про зміни у переліку користувачів надр органи державного гірничого нагляду інформують органи ДПС протягом:

- а) 10 днів після видачі чи вилучення акта про надання гірничого відводу;
- б) 25 днів після видачі чи вилучення акта про надання гірничого відводу;
- в) 2 місяців з дня видачі чи вилучення акта про надання гірничого відводу;
- г) у місячний строк з дня видачі чи вилучення акта про надання гірничого відводу.

Тести другого рівня

Може бути не одна відповідь

1. До витрат платника, пов'язаних з доставкою (перевезенням, транспортуванням) видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) споживачу належать:

- а) витрати з оплати праці під час перевезень;
- б) сума амортизації транспортних засобів;
- в) витрати, пов'язані з виробництвом і реалізацією інших видів продукції, товарів (робіт, послуг);
- г) витрати з обов'язкового страхування вантажів, обчислені відповідно до законодавства;
- д) витрати, пов'язані з доставкою (видобутої корисної копалини із складу готової продукції платника споживачу).

2. Об'єктом оподаткування платою за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин, є:

- а) обсяг підземного простору надр для зберігання природного газу та газоподібних продуктів;
- б) обсяг підземного простору надр для вирощування грибів, овочів, квітів та ін. рослин;
- в) обсяг погашених запасів корисних копалин;
- г) обсяг підземного простору (ділянки) надр для зберігання нафти та інших рідких нафтопродуктів;
- д) обсяг мінеральної сировини, що утворюється в результаті виконання первинної переробки, що провадиться іншими ніж платник суб'єктами господарювання.

Екологічний податок

1. Базовий податковий (звітний) період з екологічного податку дорівнює:

- а) календарному року;
- б) календарному кварталу;
- в) календарному півріччю;
- г) календарному місяцю.

2. Платники екологічного податку та податкові агенти складають податкові декларації і подають їх органу ДПС протягом:

- а) 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу;
- б) 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу;
- в) 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу;
- г) 10 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу.

3. Якщо платник податку з початку звітного року не планує здійснення викидів, скидів забруднюючих речовин, розміщення відходів, утворення радіоактивних відходів протягом звітного року, то такий платник податку повинен:

- а) повідомити про це відповідний орган державної податкової служби за місцем розташування джерел забруднення;
- б) подавати податкові декларації;
- в) повідомити про це відповідний орган державної податкової служби за місцем реєстрації;
- г) скласти заяву про відмову сплати екологічного податку;
- д) скласти заяву про відсутність у нього у звітному році об'єкта обчислення екологічного податку.

4. Платники екологічного податку та податкові агенти сплачують податок протягом:

- а) 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання податкової декларації;
- б) 20 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання податкової декларації;
- в) 30 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання податкової декларації;
- г) 40 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання податкової декларації.

5. Суми податку, який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення обчислюються платниками податку самостійно щокварталу, виходячи:

- а) з фактичних обсягів викидів;

- б) з фактичних обсягів викидів та ставок податку;
- в) зі ставок податку;
- г) з бази оподаткування.

6. Сума екологічного податку за розміщення відходів розраховується з врахуванням коригуючого коефіцієнта:

- а) залежно від чисельності жителів населеного пункту;
- б) залежно від народногосподарського значення населеного пункту;
- в) залежно від місця розміщення та категорії відходів.

Тести другого рівня

Може бути не одна правильна відповідь

1. Платниками екологічного податку є суб'єкти господарювання, які під час провадження діяльності на території України і в межах її континентального шельфу та виключної (морської) економічної зони здійснюють:

- а) скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти;
- б) розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини;
- в) утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені);
- г) тимчасове зберігання радіоактивних відходів їх виробниками понад установлені особливими умовами ліцензії строк;
- д) поводження з радіоактивними відходами, що утворилися внаслідок Чорнобильської катастрофи.

2. Які суб'єкти господарювання належать до податкових агентів з утримання та сплати екологічного податку, що справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин пересувними джерелами забруднення у разі використання палива?

- а) виробники та імпортери палива;
- б) здійснюють оптову торгівлю паливом;
- в) працюють на прямих поставках від виробників та (або) імпортерів палива;
- г) реалізують паливо, придбане у суб'єктів господарювання, що здійснюють оптову торгівлю паливом.

3. Об'єктом та базою оподаткування екологічного податку є:

- а) обсяги та класи відходів, що розміщуються у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах протягом звітного кварталу;
- б) обсяги та види (класів) окремих відходів як вторинної сировини, що розміщуються на власних територіях (об'єктах) суб'єктів господарювання, які мають ліцензію на збирання і заготівлю окремих видів відходів як вторинної сировини і провадять статутну діяльність із збирання і заготівлі таких відходів;
- в) обсяги та види забруднюючих речовин, які викидаються в атмосферне повітря стаціонарними джерелами;
- г) обсяги електричної енергії, виробленої експлуатуючими організаціями ядерних установок (атомних електростанцій);
- д) обсяги електричної енергії, виробленої тепловими електростанціями.

Збір за користування радіочастотним ресурсом України

1. Об'єктом оподаткування збором за користування радіочастотним ресурсом України є:

- а) ширина смуги радіочастот;
- б) смуга радіочастот;
- в) частина смуги радіочастот;
- г) діапазон смуги радіочастот.

2. Ставка збору за користування радіочастотним ресурсом України, щодо стільникового радіозв'язку за 1 МГц смуги радіочастот на місяць становить:

- а) 1 078,35 грн.;
- б) 10 909,54 грн.;
- в) 20 453,18 грн.;
- г) 8 666,30 грн.

3. Вкажіть базовий податковий (звітний) період для збору за користування радіочастотним ресурсом України:

- а) календарний тиждень;

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

4. Суму збору за користування радіочастотним ресурсом України платники збору обчислюють, виходячи з:

- а) виду радіозв'язку;
- б) виду радіозв'язку, розміру встановлених ставок та ширини смуги радіочастот;
- в) розміру встановлених ставок;
- г) розміру встановлених ставок.

5. Вкажіть термін подання платниками збору за користування радіочастотним ресурсом України до органів ДПС копій відповідних ліцензій:

- а) у місячний строк після їх видачі;
- б) у 10-ти денний строк після їх видачі;
- в) через три місяці після їх видачі;
- г) через 40 днів після їх видачі.

Питання для самоконтролю

1. Назвіть види плати за землю, що існують в Україні.
2. З якою метою запроваджується плата за землю?
3. Охарактеризуйте платників плати за землю, об'єкт оподаткування.
4. Чим відрізняється плата за землю для земель, грошова оцінка яких встановлена, і для земель з невизначеною грошовою оцінкою?
5. Як визначається ставка плати за землю для земель, грошова оцінка яких не встановлена?
6. Охарактеризуйте систему коефіцієнтів, що застосовується під час розрахунку плати за землю.
7. Які платники звільнені від сплати земельного податку?
8. Як розраховується плата за землю для земель, що надані в оренду?
9. Як розраховується плата за землю для земель, які знаходяться у спільному користуванні декількох користувачів?

10. Охарактеризуйте порядок та строки сплати плати за землю до бюджету.

11. Назвіть терміни подання звітності по земельному податку.

12. Назвіть різновиди зборів за спеціальне водокористування.

13. Що є об'єктом нарахування збору за спеціальне використання водних ресурсів для потреб гідроенергетики і водного транспорту?

14. Як розраховуються збори за спеціальне водокористування, якщо водокористувач отримує воду із змішаного джерела?

15. З яких водних ресурсів збір за спеціальне водокористування не справляється?

16. Яким чином розраховується збір за спеціальне використання водних ресурсів у випадку понадлімітного використання води?

18. Які категорії платників відносяться до постійних, а які — до тимчасових лісокористувачів?

19. Який документ є дозволом на спеціальне використання лісових ресурсів та користування ділянками лісового фонду?

21. Поясніть, в яких випадках плата за користування надрами для видобування корисних копалин не справляється.

22. У які терміни до ДПП подається звітність по збору за використання води, лісових ресурсів, користування надрами, екологічного податку, рентної плати, збору за користування радіочастотним ресурсом України? Терміни сплати.

23. Назвіть платників екологічного податку. Чи є такими відокремлені філіали без статусу юридичної особи?

24. Які коефіцієнти застосовуються при визначенні екологічного податку?

25. Які особливості перерахування екологічного податку та подання звітності?

25. Як відображаються у податковому обліку понадлімітні та понаднормативні використання ресурсів?

26. До яких ДПП подаються розрахунки ресурсних платежів? (назвіть по кожному виду окремо)?

27. Яким чином при нарахуванні зборів за використання природних ресурсів враховуються коефіцієнти та індекси інфляції?

28. Які особливості сплати до бюджету рентної плати?

Тема 3. СПЕЦІАЛЬНІ ПОДАТКОВІ РЕЖИМИ

Завдання 1. *Сформувати словник основних термінів і понять (ст. 14 ПКУ):* дивіденди, нормативна грошова оцінка земельних ділянок, проценти, роялті, сільськогосподарська продукція (сільськогосподарські товари) для цілей розділу XIV, сільськогосподарський товаровиробник, фіксований сільськогосподарський податок, частка сільськогосподарського товаровиробництва, пасивні доходи; (ст. 291.2) - спрощена система оподаткування, обліку та звітності.

Завдання 2. Необхідно ознайомитися з літературою, законодавчими та нормативно – правовими актами за темою.

Навчальні завдання

Задача 1

На підставі наведених даних I заповнити книгу обліку доходів.

На підставі наведених даних II заповнити розділ II «Витрати» книги обліку доходів і витрат.

Визначити суму єдиного податку та суму ПДВ до сплати.

I. Протягом лютого поточного року підприємець (третя група платників єдиного податку) отримав такі доходи:

07.02 — на банківський рахунок підприємця надійшли кошти від продажу товарів: від першого покупця — у сумі 20 000 грн., від другого — у сумі 30 000 грн.;

10.02 — отримано від покупця на банківський рахунок передоплату за товар у сумі 40 000 грн.;

16.02 — частково повернуто передоплату за товар покупцю у розмірі 5000 грн.;

21.02 — надійшли кошти від продажу товарів на банківський рахунок підприємця (3000 грн.) та отримано готівку від продажу товарів (2000 грн.);

23.02 — підприємець безоплатно отримав товари на суму 1000 грн.;

24.02 — закінчився строк позовної давності за кредиторською заборгованістю на суму 2500 грн.;

28.02 — надійшли кошти (доходи) на банківський рахунок підприємця від діяльності, не зазначеної у свідоцтві, — 60 000 грн.

Фрагмент заповнення книги обліку доходів

Дата	Дохід від провадження діяльності*						Дохід, що оподатковується за ставкою 15%**	
	вартість проданих товарів, виконаних робіт, наданих послуг			вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг), грн.	сума заборгованос	всього, грн. (гр. 4 + гр. 5 + гр. 6)	вид доходу	сума, грн.
	сума, грн.	сума повернутих коштів за товар (роботи, послуги) та/або передоплати, грн.	скоригована сума доходу, грн. (гр. 2 – гр. 3)		ті, за якою минул строк позовної давнос ті, грн.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
07.02.2012 р.	50 000		50 000			50 000		

II. Протягом лютого поточного року підприємець поніс такі витрати:

03.02 — перераховано на карткові рахунки працівникам зарплату — 4097 грн., до бюджету ПДФО — 723 грн., до Пенсійного фонду єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування — 2020 грн. (180 грн. утримано із зарплати працівників, 1840 грн. нараховано на таку зарплату), всього сума перерахувань становить 6840 грн. (4097 + 2020 + 723);

08.02 — перераховано кошти продавцю за товари в сумі 50 000 грн., крім того, ПДВ — 10 000 грн., та оплачено сторонньому автоперевізнику послуги з автоперевезення придбаних товарів на суму 1000 грн., крім того, ПДВ — 200 грн.;

15.02 — сплачено комунальні платежі 2000 грн., крім того, ПДВ — 400 грн., орендні платежі — 1500 грн., крім того, ПДВ — 300 грн.;

17.02 — сплачено єдиний внесок (авансовий платіж) з доходу підприємця — 373 грн.

Фрагмент заповнення розділу II «Витрати» книги обліку доходів і витрат

Дата	Витрати, пов'язані з придбанням товарів(робіт, послуг)		Витрат на оплат у праці найманих працівників, грн.	Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, грн.	Інші витрати, грн.	Всього, грн. (гр. 3 + гр. 4+ гр. 5 + гр. 6)
	вид витрат	сума без ПДВ, грн .				
1	2	3	4	5	6	7
03.02.2012 р.			6840	—		6840

Задача 2

Сільгосппідприємство для ведення товарного сільгоспвиробництва в межах території одного органу місцевого самоврядування (за місцем своєї реєстрації) має у власності сільськогосподарські угіддя: рілля площею 484,8500 га (нормативна грошова оцінка 1 га — 1650,00 грн.), багаторічні насадження площею 79,8000 га (нормативна грошова оцінка 1 га — 13 927,00 грн.).

Визначити загальну суму фіксованого сільськогосподарського податку на поточний рік за ці сільськогосподарські угіддя. Вказати терміни подання звітності, суми податку та терміни сплати.

Питання для самостійного вивчення

1. Пільги щодо єдиного податку.
2. Види діяльності, що обмежують діяльність за єдиним податком. Суб'єкти, які не мають права переходу на єдиний податок.

3. Пільги щодо сплати фіксованого сільськогосподарського податку.

4. Збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну і теплову енергію. Збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності.

Тести для самоконтролю

1. Об'єктом оподаткування для с/г товаровиробників фіксованим сільськогосподарським податком є:

- а) площа сільськогосподарських угідь, надана йому у користування на умовах оренди;
- б) площа водного фонду, надана йому у користування на умовах оренди;
- в) площа земель водного фонду, що перебуває у його власності;
- г) площа багаторічних насаджень, що перебуває у його власності;
- д) площа водного фонду, що перебуває у його власності.

2. Для фіксованого сільськогосподарського податку базовий податковий період визначається як:

- а) календарний місяць;
- б) календарний квартал;
- в) календарне півріччя;
- г) календарний рік.

3. Базою оподаткування фіксованим сільськогосподарським податком для с/г товаровиробників є нормативна грошова оцінка:

- а) 1 га с/г угідь;
- б) 1 га ріллі земель водного фонду в Автономній Республіці Крим або області;
- в) 1 га водного фонду в Автономній Республіці Крим або області;
- г) площі багаторічних насаджень, що перебуває у власності с/г товаровиробників;
- д) площа сільськогосподарських угідь, надана с/г товаровиробників у користування на умовах оренди.

4. Платником фіксованого с/г податку може бути зареєстрований суб'єкт господарювання:

- а) який має безнадійний податковий борг, що виник внаслідок форс-мажорних обставин;
- б) який на день подання документів для набуття статусу платника податку має недоїмку;
- в) у якого частка с/г товаровиробництва за попередній податковий рік становить 75 відсотків;
- г) який отримує понад 50 відсотків доходу від продажу хутряних виробів і хутра власного виробництва;
- д) утворений шляхом поділу або виділення, якщо частка с/г товаровиробництва, отримана за попередній звітний рік, перевищує 75 відсотків.

5. У наступному звітному році с/г товаровиробнику сплачуватиме податки на загальних підставах, якщо у податковому (звітному) році частка с/г товаровиробництва становить:

- а) більш як 75 відсотків;
- б) менш як 50 відсотків;
- в) менш як 75 відсотків;
- г) 50 відсотків.

6. Реєстрація с/г товаровиробника платником фіксованого с/г податку скасовується у разі якщо:

- а) не виконана вимога щодо 75% критерію частки с/г товаровиробництва у зв'язку з форс-мажорними обставинами;
- б) понад 75% відсотків доходу отримано від реалізації декоративних рослин;
- в) платник податку подав письмову заяву щодо добровільного зняття з такої реєстрації;
- г) платник податку ліквідується шляхом приєднання;
- д) платник податку не сплачує щомісячно визначену суму податку.

7. Розмір ставок фіксованого с/г податку з одного гектара с/г угідь та земель водного фонду залежить від:

- а) категорії (типу) земель;

- б) розташування земель;
- в) даних Державного земельного кадастру;
- г) величини доходів, отриманих на цих землях;
- д) виду діяльності на с/г угіддях.

8. Фіксований с/г податок сплачується щомісячно у розмірі:

- а) 1/3 суми податку, визначеної на кожний квартал від річної суми податку;
- б) 10% суми податку, визначеної на кожний квартал від річної суми податку;
- в) 30% суми податку, визначеної на кожний квартал від річної суми податку;
- г) 1/12 суми податку, визначеної на кожний квартал від річної суми податку.

9. Платники фіксованого с/г податку перераховують в установленний строк загальну суму коштів на відповідний рахунок:

- а) місцевого бюджету за місцем розташування земельної ділянки;
- б) місцевого бюджету за місцем знаходження (реєстрації);
- в) зведеного бюджету за місцем розташування земельної ділянки;
- г) будь-якого бюджету за місцем розташування земельної ділянки.

10. Відсоток сплати суми фіксованого с/г податку на кожен квартал:

- а) є сталою величиною для всіх кварталів;
- б) визначена податковим кодексом для кожного кварталу;
- в) є змінною величиною, яка враховує форс-мажорні обставини;
- г) для кожного регіону визначається окремо.

11. Контроль за цільовим використанням коштів від збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну і теплову енергію здійснюють органи:

- а) державної податкової служби;
- б) місцевого самоврядування;
- в) державної контрольно-ревізійної служби;
- г) державного регулювання у сфері енергетики.

12. Податкове зобов'язання із збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну і теплову енергію за базовий податковий період визначається виходячи із ставки збору і вартості:

а) фактично спожитої електричної енергії за виключенням вартості електричної енергії, виробленої кваліфікованими когенераційними установками без урахування ПДВ;

б) фактично відпущеної електричної енергії з урахуванням ПДВ;

в) фактично спожитої електричної енергії за виключенням вартості електричної енергії, виробленої кваліфікованими когенераційними установками;

г) фактично відпущеної електричної енергії за виключенням вартості електричної енергії, виробленої кваліфікованими когенераційними установками без урахування ПДВ.

13. Ставка збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну і теплову енергію становить:

а) 3% від вартості фактично відпущеної платником збору електричної енергії без урахування ПДВ;

б) 3% від вартості фактично відпущеної платником збору електричної енергії з урахування ПДВ;

в) 3% від вартості фактично спожитої платником збору електричної енергії з урахування ПДВ;

г) 3% від вартості фактично спожитої платником збору електричної енергії без урахування ПДВ.

14. Збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну і теплову енергію сплачується:

а) платниками збору у строки, визначені для місячного податкового періоду, за місцем податкової реєстрації;

б) платниками збору у строки, визначені для квартального звітного періоду, за місцем податкової реєстрації;

в) щомісячно платниками збору за місцем розташування установок по виробництву теплової чи електроенергії;

г) щоквартально споживачами теплової та електроенергії у строки, за місцем їх реєстрації.

15. Ставка збору на обсяги природного газу, що постачається для населення складає:

- а) 2%;
- б) 3%;
- в) 4%;
- г) 5%.

16. Для збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ базовий податковий період дорівнює:

- а) календарному місяцю;
- б) календарному кварталу;
- в) календарному півріччю;
- г) календарному року.

17. Збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності сплачують:

- а) суб'єкти господарювання, які провадять діяльність з постачання газу споживачам;
- б) суб'єкти господарювання, які споживають газ на підставі укладених договорів;
- в) споживачі усіх форм власності;
- г) відокремлені підрозділи суб'єктів господарювання, які споживають газ.

18. Об'єкт оподаткування збором у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ визначається на підставі:

- а) актів приймання-передачі газу з урахуванням відповідного тарифу;
- б) відповідних тарифів та обсягів видобутого природного газу;
- в) актів приймання-передачі газу та обсягів фактично відпущеного споживачам газу;
- г) обсягів фактично спожитого газу певною категорією споживачів у звітному періоді.

19. Несплата (неперерахування) платником податків - фізичною особою сум єдиного податку в порядку та у строки,

визначені законодавчим актом, тягне за собою накладення штрафу у розмірі:

- а) 30 відсотків ставок податку, встановлених для фізичних осіб – платників єдиного податку, визначених законодавчим актом;
- б) 20 відсотків ставок податку, встановлених для фізичних осіб – платників єдиного податку, визначених законодавчим актом;
- в) 50 відсотків ставок податку, встановлених для фізичних осіб – платників єдиного податку, визначених законодавчим актом.

20. До платників єдиного податку першої групи відносяться:

- а) фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб, і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 150 000 гривень;
- б) фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб і обсяг доходу не перевищує 1 000 000 гривень;
- в) фізичні особи - підприємці, якщо кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 20 осіб і обсяг доходу не перевищує 3000000 гривень;
- г) юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року середньооблікова кількість працівників не перевищує 50 осіб і обсяг доходу не перевищує 5000000 гривень.

21. До платників єдиного податку четвертої групи відносяться:

- а) юридичні особи, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 20 000 000 гривень;
- б) фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб і обсяг доходу не перевищує 1 000 000 гривень;
- в) фізичні особи - підприємці, якщо кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 20 осіб і обсяг доходу не перевищує 3 000 000 гривень;
- г) юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року середньооблікова кількість працівників не перевищує 50 осіб і обсяг доходу не перевищує 5 000 000 гривень.

22. Фізичні особи – підприємці можуть бути платниками єдиного податку:

- а) третьої групи;
- б) четвертої групи;
- в) п'ятої групи;
- г) шостої групи.

23. Основні ставки єдиного податку для фізичних осіб – платників єдиного податку другої групи встановлюються залежно від виду господарської діяльності, з розрахунку на календарний місяць:

- а) 3 відсотки доходу - у разі сплати податку на додану вартість та 5 відсотків доходу - у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку;
- б) 5 відсотків доходу - у разі сплати податку на додану вартість та 7 відсотків доходу - у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку;
- в) у межах від 1 до 10 відсотків розміру мінімальної заробітної плати;
- г) у межах від 2 до 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати.

24. Основні ставки єдиного податку для платників єдиного податку - фізичних осіб п'ятої та юридичних осіб шостої групи встановлюються у розмірі:

- а) 3 відсотки доходу - у разі сплати податку на додану вартість та 5 відсотків доходу - у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку;
- б) 5 відсотків доходу - у разі сплати податку на додану вартість та 7 відсотків доходу - у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку;
- в) у межах від 1 до 10 відсотків розміру мінімальної заробітної плати;
- г) у межах від 2 до 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати.

25. Підвищені додаткові ставки єдиного податку у розмірі 15% доходу встановлено для платників:

- а) 1, 2, 3 та 5 груп;
- б) 1, 4 та 6 груп;
- в) третьої та четвертої груп;
- г) четвертої та шостої груп.

26. Ставки єдиного податку у подвійному розмірі встановлюються для:

- а) юридичних осіб лише четвертої групи;
- б) юридичних осіб лише шостої групи;
- в) юридичних осіб четвертої та шостої груп;
- г) фізичних осіб 1-3 та 5 груп.

27. Платники єдиного податку першої та другої груп подають до органу ДПС податкову декларацію платника єдиного податку у строк:

- а) встановлений для місячного податкового (звітного) періоду;
- б) встановлений для квартального податкового (звітного) періоду;
- в) встановлений для річного податкового (звітного) періоду;
- г) до 01.02 поточного року.

28. Спрощена система оподаткування застосовується:

- а) примусово;
- б) за вільним вибором платника податку.

29. Спрощена система оподаткування передбачає сплату:

- а) тільки одного податку;
- б) всіх податків, передбачених Податковим Кодексом;
- в) інтегрованого податку поряд з рядом інших.

30. Фіксований сільськогосподарський податок передбачає:

- а) сплату земельного податку;
- б) звільнення від сплати земельного податку (крім земельного податку за земельні ділянки, що не використовуються для ведення сільськогосподарського товаровиробництва);
- в) сплату податку на прибуток;
- г) сплату збору за спеціальне використання води.

31. Доходом платника єдиного податку для фізичної особи вважається:

- а) сума валового доходу, яка отримана за звітний період;
- б) дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі;
- в) сума відвантаженої, але не сплаченої продукції та отриманих на розрахунковий рахунок авансів від покупців;
- г) пасивні доходи у вигляді процентів, дивідендів, роялті, страхові виплати і відшкодування.

32. Які суб'єкти підприємницької діяльності можуть перейти на сплату єдиного податку:

- а) суб'єкти господарювання, у статутному капіталі яких сукупність часток, що належать юридичним особам, які не є платниками єдиного податку, дорівнює або перевищує 25 відсотків;
- б) фізичні особи - підприємці, які надають в оренду житлові приміщення та/або їх частини, загальна площа яких перевищує 100 квадратних метрів, нежитлові приміщення (споруди, будівлі) та/або їх частини, загальна площа яких перевищує 300 квадратних метрів;
- в) фізичні особи — СПД, які здійснюють торгівлю ювелірними виробами;
- г) суб'єкти господарювання (юридичні особи та фізичні особи - підприємці), які здійснюють обмін іноземної валюти;
- г) правильної відповіді немає.

Питання для самоконтролю

1. Які суб'єкти підприємницької діяльності мають право обрати спрощену систему оподаткування?
2. Які групи платників єдиного податку ви знаєте?
3. Які критерії віднесення платників єдиного податку до певних груп?
4. В чому полягає сутність єдиного податку? Сплату яких податків та зборів замінює єдиний податок?
5. Які ставки єдиного податку передбачені законодавством? Назвіть фактори, від яких залежить розмір ставок єдиного податку.

6. Які ставки єдиного податку застосовуються для фізичних осіб і юридичних осіб — суб'єктів малого бізнесу?

7. Що є об'єктом оподаткування єдиним податком? Визначте поняття доходу для платників єдиного податку.

8. Які доходи враховуються при визначенні бази нарахування єдиного податку?

9. Вкажіть особливості звітування платників єдиного податку за групами та можливості щодо спрощеного обліку.

10. Вкажіть, як відділення Державного казначейства розподіляють суму єдиного податку для цілей його перерахування.

11. Які податки сплачують суб'єкти - платники єдиного податку?

12. Чи утримуються соціальні збори з доходів найманих працівників:

а) юридичної особи — суб'єкта малого бізнесу;

б) фізичної особи — суб'єкта малого бізнесу?

13. Порядок видачі Свідоцтва про сплату єдиного податку для юридичних (фізичних осіб).

14. Визначте сутність фіксованого сільськогосподарського податку. У рахунок яких податків і зборів сплачується фіксований сільськогосподарський податок?

15. Назвіть платників фіксованого сільськогосподарського податку. Вкажіть умови, за яких суб'єкт має право перейти від загальної системи оподаткування до сплати фіксованого сільськогосподарського податку та хто не може бути зареєстрованим як платник цього податку?

16. Наведіть приклади ставок фіксованого сільськогосподарського податку.

17. Яким чином визначається розмір фіксованого сільськогосподарського податку та особливості його сплати?

18. Який порядок та строк надання звітності за фіксованим сільськогосподарським податком?

19. Як розподіляються кошти, що надійшли до Державного казначейства, від сплати фіксованого сільськогосподарського податку?

20. Визначте платників збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну і теплову енергію та об'єкт оподаткування збором.

21. Вкажіть порядок нарахування та сплати збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну і теплову енергію.

22. Визначте платників збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ та об'єкт оподаткування збором.

23. Які ставки збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ встановлені для промислових підприємств, бюджетних установ та населення?

24. Розкрийте порядок обчислення та сплати збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ.

Тема 4. ІНШІ ПОДАТКИ ТА ЗБОРИ

Завдання 1. *Сформувати словник основних термінів і понять:* новий транспортний засіб, перша реєстрація транспортного засобу, збір за першу реєстрацію транспортного засобу, рік виготовлення транспортного засобу, транспортні засоби, що використовувалися.

Завдання 2. Необхідно ознайомитися з літературою, законодавчими та нормативно – правовими актами за темою.

Завдання 3. Ознайомитися з нормами пункту 4, 16 щодо збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства та пункту 17 підрозділу 10 розділу XX Перехідних положень ПКУ стосовно перевірки платників податків, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності.

Питання для самостійного вивчення

1. Пільги щодо сплати збору за першу реєстрацію транспортного засобу.

Навчальні завдання

Задача 1

В який термін та яку суму збору за першу реєстрацію транспортного засобу необхідно сплатити? Вказати термін подання Розрахунку суми збору.

ТОВ «Джерсі» 19.08.п.р. придбало літак ARU-42-300 2002 р. випуску, максимальна злітна маса — 16 900 кг.

Задача 2

Розрахувати збір за першу реєстрацію транспортного засобу. Вказати терміни сплати, скласти розрахунок суми збору, вказати термін його надання відповідному органу державної податкової служби.

Юридичною особою реєструється новий вантажний автомобіль КАМАЗ-65201 з об'ємом циліндрів двигуна 11 760 куб. см., а також легковий автомобіль Lexus GS400 об'ємом циліндрів двигуна 3 969 куб. см., який був у використанні 7,5 років.

Задача 3

Розрахувати збір за першу реєстрацію транспортного засобу. Вказати терміни сплати, скласти розрахунок суми збору, вказати термін його надання відповідному органу державної податкової служби.

Юридичною особою реєструється колісний трактор Т4 виробництва країн СНД, що був у використанні 4 роки, з об'ємом циліндрів двигуна 11 150 куб. см., а також новий легковий автомобіль Mercedes – Benz 600 48V SL об'ємом циліндрів двигуна 5 987 куб. см.

Задача 4

Розрахувати збір за першу реєстрацію транспортного засобу. Вказати терміни сплати, скласти розрахунок суми збору, вказати термін його надання відповідному органу державної податкової служби.

Юридичною особою реєструється новий мотоцикл об'ємом циліндрів двигуна 800 куб. см., а також легковий автомобіль Нубіра Деу об'ємом циліндрів двигуна 1 600 куб. см., який був у використанні 4 роки.

Задача 5

Необхідно:

- визначити платника збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства;
- визначити об'єкт оподаткування збором;

- визначити суму збору, що підлягає нарахуванню та сплаті за звітний період;
- вказати граничні терміни подання розрахунку до ДПІ та сплати збору.

Підприємство «Гарант» отримало від товаровиробника в листопаді 20xx р. алкогольні напої на суму 36 491 грн. з ПДВ, пиво — на суму 3698 грн. з ПДВ, інші товари — на суму 5986 грн. ПДВ.

У цьому ж місяці виручка від реалізації з ПДВ в оптово-роздрібній торгівлі алкогольних напоїв склав 69 456 грн., пива — 6 985 грн., у т.ч. безалкогольного — 3000 грн., інших товарів — 2698 грн.

Тести для самоконтролю

Збір за першу реєстрацію транспортного засобу

1. Платниками збору за першу реєстрацію транспортного засобу є:

- а) юридичні особи, які здійснюють першу реєстрацію в Україні транспортних засобів;
- б) фізичні особи, які здійснюють першу реєстрацію в Україні транспортних засобів;
- в) юридичні та фізичні особи, які здійснюють першу реєстрацію в Україні транспортних засобів;
- г) юридичні та фізичні особи, які здійснюють реєстрацію нових транспортних засобів в Україні.

2. Які з зазначених транспортних засобів є об'єктом оподаткування збором за першу реєстрацію транспортного засобу?

- а) транспортні засоби та інші самохідні машини і механізми, що закріплені на праві оперативного управління за військовими частинами;
- б) судна, зареєстровані у Державному судновому реєстрі України або у Судновій книзі України;
- в) транспортні засоби на гусеничному ходу;
- г) транспортні засоби швидкої медичної допомоги;

д) літаки і вертольоти, зареєстровані у Державному реєстрі цивільних повітряних суден України або у Реєстрі державних повітряних суден України.

3. Які з зазначених транспортних засобів не є об'єктом оподаткування збором за першу реєстрацію транспортного засобу:

- а) колісні транспортні засоби;
- б) транспортні засоби на гусеничному ході;
- в) судна, зареєстровані у Державному судовому реєстрі України або у Судновій книзі України;
- г) літаки і вертольоти, зареєстровані у Державному реєстрі цивільних повітряних суден України або у Реєстрі державних повітряних суден України.

4. Вкажіть, що є базою оподаткування для колісних транспортних засобів:

- а) об'єм циліндрів двигуна в кубічних сантиметрах;
- б) довжина транспортного засобу;
- в) вантажопідйомність транспортного засобу;
- г) потужність двигуна в кВт;
- д) кількість місць для пасажирів.

5. Вкажіть, що є базою оподаткування для суден:

- а) об'єм циліндрів двигуна в кубічних сантиметрах;
- б) довжина корпусу судна в сантиметрах;
- в) вантажопідйомність судна;
- г) потужність двигуна в кВт;
- д) кількість місць для пасажирів.

6. Вкажіть, що є базою оподаткування для літаків і вертольотів?

- а) об'єм циліндрів двигунів повітряного судна в кубічних сантиметрах;
- б) довжина повітряного судна в сантиметрах;
- в) максимальна злітна маса;
- г) кількість посадочних місць для пасажирів.

7. Фізична особа хоче зареєструвати легковий автомобіль з об'ємом циліндрів двигуна 1800 см куб. Яка ставка буде застосовуватись при розрахунку збору за першу реєстрацію транспортного засобу?

- а) 3 грн. за 100 куб. сантиметрів об'єму циліндрів двигуна;
- б) 5 грн. за 100 куб. сантиметрів об'єму циліндрів двигуна;
- в) 8,22 грн. за 100 куб. сантиметрів об'єму циліндрів двигуна;
- г) 11,75 грн. за 100 куб. сантиметрів об'єму циліндрів двигуна.

8. Ставки збору за першу реєстрацію транспортного засобу для нових транспортних засобів застосовуються з коефіцієнтом:

- а) 0,5;
- б) 0,8;
- в) 1;
- г) 3.

9. Базовий податковий (звітний) період зі збору за першу реєстрацію транспортного засобу дорівнює:

- а) календарному місяцю;
- б) календарному кварталу;
- в) календарному року;
- г) періоду проходження технічного огляду транспортного засобу.

10. Збір за першу реєстрацію транспортного засобу сплачується:

- а) у трьохденний термін після проведенням першої реєстрації в Україні транспортних засобів;
- б) у п'ятиденний термін після проведенням першої реєстрації в Україні транспортних засобів;
- в) перед проведенням першої реєстрації в Україні транспортних засобів;
- г) одночасно з проведенням першої реєстрації в Україні транспортних засобів.

11. Збір за першу реєстрацію транспортного засобу сплачується:

- а) за місцем експлуатації транспортних засобів;

- б) двічі: за місцем реєстрації транспортних засобів та місцем їх експлуатації;
- в) за місцем проходження технічного огляду;
- г) за місцем реєстрації транспортних засобів.

12. Протягом якого терміну після першої реєстрації в Україні транспортних засобів юридичні особи подають розрахунок суми збору за такі транспортні засоби?

- а) до 20-го числа місяця наступного за першою реєстрацією;
- б) у десятиденний строк після першої реєстрації;
- в) у двадцятиденний строк після першої реєстрації;
- г) у тридцятиденний строк після першої реєстрації.

Збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства

1. Збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства:

- а) загальнодержавний;
- б) місцевий.

2. Збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства зараховується:

- а) 30% нарахованих сум збору залишаються на спеціальних рахунках управлінь Державного казначейства України в Автономній Республіці Крим та в областях; 70% нарахованих сум збору перераховуються на спеціальний рахунок Державного казначейства України;
- в) 70% нарахованих сум збору залишаються на спеціальних рахунках управлінь Державного казначейства України в Автономній Республіці Крим та в областях; 30% нарахованих сум збору перераховуються на спеціальний рахунок Державного казначейства України;
- г) до Державного бюджету України;
- д) до Пенсійного фонду.

3. Звітним періодом з нарахування збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства є:

- а) календарний квартал;

- б) календарний місяць;
- в) півріччя;
- г) рік.

4. Нарахована сума збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства включається до:

- а) виручки від реалізації;
- б) балансового прибутку;
- в) витрат;
- г) витрат майбутніх періодів.

5. Об'єктом оподаткування збором на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства є:

- а) виторг, одержуваний від реалізації у оптово-роздрібній торговельній мережі алкогольних напоїв;
- б) виторг, одержуваний від реалізації у оптово-роздрібній торговельній мережі алкогольних напоїв та пива;
- в) балансовий прибуток;
- г) оподатковуваний прибуток.

6. Ставка збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства, що застосовується до об'єкта оподаткування:

- а) 0,5%;
- б) 1,5%;
- в) 0%;
- г) 1%;
- д) правильної відповіді немає.

Питання для самоконтролю

1. Охарактеризуйте збір за першу реєстрацію транспортного засобу за класифікаційними ознаками.

3. Дайте визначення поняттям: платники, об'єкт оподаткування збору за першу реєстрацію транспортного засобу.

4. За якими ознаками відбувається диференціація ставок збору за першу реєстрацію транспортного засобу?

5. Які транспортні засоби не є об'єктами оподаткування збором за першу реєстрацію транспортного засобу?

6. Назвіть пільги зі сплати збору за першу реєстрацію транспортного засобу.

7. Охарактеризуйте терміни сплати збору за першу реєстрацію транспортного засобу для юридичних і для фізичних осіб.

8. Надайте характеристики збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства за класифікаційними ознаками.

10. З якою метою використовуються грошові кошти, отримані за рахунок збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства?

11. Назвіть платників збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства. Чи є платниками даного збору товаровиробники?

12. Розкрийте порядок нарахування та сплати збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства.

13. За рахунок яких коштів підприємства сплачується збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства?

14. Чи необхідно сплачувати збір за першу реєстрацію транспортних засобів щодо легкового автомобіля Nissan X-Trail, 2002 р. виготовлення, з об'ємом циліндрів двигуна 1796 см³, ввезеного з-за кордону у 2012 р. як гуманітарна допомога та переданого Мінпраці та соціальної політики України 13.01.2013 р. інваліду II групи, який постраждав внаслідок Чорнобильської катастрофи?

5. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Базова

1. Довгалюк В.І., Ярмоленко Ю.Ю. Податкова система: Навчальний посібник. — К.: Центр учбової літератури, 2007. — 360 с.
2. Педь І.В. Податкова система: Економіко-правова характеристика податків: Навч. посібник/ І.В.Педь; За ред. Ю.М.Лисенкова.- К.: Знання, 2007.- 191 с. (У526 П24)
3. Сердюк О.М., Заревчацька Т.В. Податкова система (практикум): Навч. посібник. — К.: Центр учбової літератури, 2007. — 328 с.
4. Соколовська А.М. Податкова система держави: теорія і практика становлення/ А.М.Соколовська.- К.: Знання-Прес, 2004.- 454 с.- (Вища освіта ХХІ століття) У526 С59
5. Ярема Б.П. Податкова система [Текст]: збірник задач та тести: навч. посібник/ Б.П.Ярема, В.П.Маринець.- 3-тє вид., перероб. і доп.- Львів: Магнолія 2006, 2008.- 271 с.- (Вища освіта в Україні) У526 Я72
6. Податковий кодекс України. Закон України № 2755 – VI. від 02.12.2010 р. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>

Допоміжна

1. Лісовий кодекс України від 21.01.1994 р.№ 3852-ХІІ. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3852-12>
2. Кодекс України «Про надра» від 27.07.1994 р. № 132. [Електронний ресурс].–Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/132/94-%D0%B2%D1%80>
3. Водний кодекс України від 06.06.95 р. № 213/95-ВР (зі змінами та доповненими). [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/213/95-%D0%B2%D1%80>
4. Земельний кодекс України від 25.10.2001 р. № 2768-III із змінами і доповненнями від 20.12.2001 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2768-14>
5. Закон України "Про радіочастотний ресурс України" № 1770-14 (Відомості Верховної Ради України, 2008 р., NN 5-8).

[Електронний ресурс].–

Режим

доступу:

<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/anot/1770-14>

Інформаційні ресурси

1. Наукова бібліотека ЗНТУ (м. Запоріжжя, вул. Жуковського, 64).
2. Державна обласна бібліотека (м. Запоріжжя, пр. Леніна).
3. Методичний кабінет кафедри обліку і аудиту ЗНТУ (к.277).
4. www.rada.gov.ua – Сервер Верховної Ради України.
5. www.nau.kiev.ua – Нормативні акти України.
6. www.kmu.gov.ua – Сайт органів Виконавчої влади в Україні.

Фахові періодичні видання

1. Податки та бухгалтерський облік: [інформаційно-аналітична газета]. <http://www.nibu.factor.ua> - сайт "Податки та бухгалтерський облік".
2. Бухгалтерія: право, податки, консультації: газета української бухгалтерії.
3. Баланс: [український бухгалтерський журнал] <http://www.balance.ua/ua/>.
4. Бухгалтерський облік і аудит: [науковий журнал].
5. Все про бухгалтерський облік: всеукраїнська професійна бухгалтерська газета.
6. <http://www.sta.gov.ua/control/uk/index>.
7. <http://buhgalter911.com/>.
8. <http://www.dtk.com.ua> - сайт "Дебет-Кредит" від ГК
9. <http://www.buhgalteria.com.ua> - сайт "Бухгалтерія" від "Бізнесу".