

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Запорізький національний технічний університет

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ

щодо організації самостійної роботи з дисципліни

“Податкова система”

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" 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. - 90 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 № 5 від «5» березня
2013р.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
1. МЕТА І ЗАВДАННЯ ДИСЦИПЛІНИ	5
2. СТРУКТУРА ТА ЗМІСТ КУРСУ	6
3. ЗМІСТ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ	9
4. ЗАВДАННЯ ТА МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО ВИКОНАННЯ ПЛАНУ СРС	10
Тема 1. СУТНІСТЬ ТА ВИДИ ПОДАТКІВ. ПОДАТКОВА СИСТЕМА ТА ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА	11
Тема 2. АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ	18
Тема 3. ОБЛІК ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ І НАДХОДЖЕНЬ ПОДАТКІВ ДО БЮДЖЕТУ	27
Тема 4. АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК ТА МИТО	28
Тема 5. ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	38
Тема 6. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ	51
Тема 7. ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ	66
5. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА	82

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. СУТНІСТЬ ТА ВИДИ ПОДАТКІВ. ПОДАТКОВА СИСТЕМА ТА ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА

Поняття податків. Податки як інструмент регулювання економіки та основа доходів держави. Податки та неподаткові платежі. Ознаки податків. Функції податків. Елементи податків: платники, об'єкт оподаткування, ставка податку, база оподаткування, податковий період, порядок нарахування, подання звітності та сплати.

Класифікація податків. Загальнодержавні та місцеві податки. Порядок встановлення та сплати загальнодержавних та місцевих податків і зборів. Прямі та непрямі податки. Переваги і недоліки прямих та непрямих податків.

Податкове законодавство та сфера дії Податкового кодексу.

Поняття податкової системи. Етапи формування податкової системи України та їх характеристика. Принципи оподаткування. Податкова система України. Види податків і зборів, що стягуються на території України. Основні недоліки податкової системи України. Цілі та принципи формування податкової політики. Основні типи податкової політики: дискреційна, недискреційна податкова політика. Регресивна, пропорційна і прогресивна системи оподаткування.

Усунення подвійного оподаткування. Перекладання податків та ухилення від їх сплати.

Тема 2. АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Контролюючі органи та органи стягнення. Система органів державної податкової служби. Права органів державної податкової служби. Обов'язки і відповідальність посадових осіб контролюючих органів. Податкова міліція. Права та обов'язки платників податків.

Проведення податкового контролю. Види перевірок.

Типові способи ухилення від сплати податків.

Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства. Порядок нарахування штрафних санкцій за порушення податкового законодавства.

Порядок оскарження дій податкових органів.

Тема 3. ОБЛІК ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ І НАДХОДЖЕНЬ ПОДАТКІВ ДО БЮДЖЕТУ

Організація податкової роботи, її основні елементи. Поняття платників податків та організація повноти їх обліку.

Облік платників податків – юридичних осіб. Облік фізичних осіб - платників податків. Облік платників податку на додану вартість.

Облік нарахування і надходження податків до бюджету. Особові рахунки платників: порядок відкриття, підстави для записів про нарахування податків та про суми фактичних надходжень, порядок визначення та звірки сальдо розрахунків.

Тема 4. АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК ТА МИТО

Сутність акцизного податку. Платники акцизного податку та об'єкти оподаткування. Порядок нарахування акцизного податку. Особливості нарахування та сплати акцизного податку при здійсненні експортно-імпортних операцій.

Перелік підакцизних товарів і ставки акцизного податку.

Акцизні марки: порядок їх отримання та використання вітчизняними виробниками та імпортерами.

Пільги щодо акцизного податку. Порядок та терміни сплати податку. Порядок складання розрахунку акцизного податку.

Митне регулювання. Види мита. Види митних режимів. Документи, необхідні для здійснення митного контролю.

Платники та об'єкт оподаткування митом. Перелік товарів, які оподатковуються митом, і ставки мита.

Порядок обчислення, сплати та перерахування мита до бюджету. Пільги щодо сплати мита.

Тема 5. ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

ПДВ: сутність, призначення, ставки. Платники ПДВ як суб'єкти оподаткування. Об'єкт оподаткування і податкова база. Пільги при справлянні ПДВ. Первинний облік податку і податкова документація з ПДВ. Розрахунок суми ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету. Розрахунок суми ПДВ, що підлягає відшкодуванню із бюджету.

Податкова декларація з податку на додану вартість, терміни її подання, строки сплати ПДВ.

Тема 6. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ

Платники і ставки податку. Об'єкт оподаткування. Поняття та склад доходів підприємства. Поняття та склад витрат. Витрати подвійного призначення.

Механізм нарахування податкової амортизації та особливості віднесення витрат на поліпшення основних засобів до витрат звітного періоду.

Особливості оподаткування операцій особливого виду (з цінними паперами, з іноземною валютою, з пов'язаними особами, дивідендів). Особливості оподаткування нерезидентів.

Порядок нарахування податку на прибуток. Пільги з податку на прибуток.

Податкова декларація з податку на прибуток, терміни її здачі та строки сплати податку.

Тема 7. ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Перелік платників податку. Об'єкт оподаткування. Доходи, що не включаються до складу загального місячного (річного) оподатковуваного доходу.

Податкові соціальні пільги та податкова знижка. Платники податку, які мають право на отримання податкової соціальної пільги. Умови отримання та термін дії податкової соціальної пільги за категоріями платників.

Податкові агенти. Механізм та особливості нарахування ПДФО. Ставки податку.

Особи, відповідальні за нарахування, утримання та перерахування податку до бюджету.

Особливості оподаткування окремих видів доходу (заробітної плати, від надання нерухомого майна в оренду, дивідендів, вигащів та призів, благодійної допомоги, доходів нерезидентів, від продажу рухомого та нерухомого майна, від дарування та спадщини).

Оподаткування доходів приватних підприємців.

Порядок сплати податку і подання звітності.

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. СУТНІСТЬ ТА ВИДИ ПОДАТКІВ. ПОДАТКОВА СИСТЕМА ТА ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА

Завдання 1. *Сформувати словник основних термінів і понять:* податок, збір (плата, внесок), податкова система України (ст.6); загальнодержавні податки та збори. місцеві податки та збори (ст.8); резиденти, нерезиденти (ст.14).

Завдання 2. Вивчити перелік загальнодержавних та місцевих податків та зборів (ст.9,10 ПКУ).

Завдання 3. Необхідно ознайомитися з літературою, законодавчими та нормативно – правовими актами за темою.

Навчальні завдання

Задача 1

Необхідно визначити податкове навантаження на макрорівні.

Варіант 1

Валовий внутрішній продукт (ВВП) держави за рік становить 659 млрд. грош. од., податкові надходження до зведеного бюджету становлять:

- прямі податки (ПП) 102 млрд. грош. од.;
- непрямі податки (НП) 90 млрд. грош. од.

Варіант 2

Валовий внутрішній продукт (ВВП) держави за рік становить 463 млрд. грош. од., податкові надходження до зведеного бюджету становлять:

- прямі податки (ПП) 95 млрд. грош. од.;
- непрямі податки (НП) 75 млрд. грош. од.

Задача 2

Необхідно визначити податкове навантаження на мікрорівні за різними методами. Пояснити різницю між отриманими результатами.

Варіант 1

Податкові виплати (ПВ) підприємства за звітний рік становлять:

- з податку на прибуток - 35 тис. грн.;
 - з податку на додану вартість - 18 тис. грн.;
 - з податків та зборів, що входять до витрат - 41 тис. грн.;
 - з інших податків та зборів - 5 тис. грн. Балансовий прибуток (БП) підприємства за звітний рік становить 566 тис. грн.
- Обсяг продажів з ПДВ (Пр) становить 9958 тис. грн.

Варіант 2

- Податкові виплати (ПВ) підприємства за звітний рік становлять:
- з податку на прибуток - 365 тис. грн.;
 - з податку на додану вартість - 118 тис. грн.;
 - з податків та зборів, що включаються до витрат - 241 тис. грн.;
 - з інших податків та зборів - 65 тис. грн. Балансовий прибуток (БП) підприємства за звітний рік становить 9 566 тис. грн..
- Обсяг продажів з ПДВ (Пр) становить 85 054 тис. грн.

Питання для самостійного вивчення

1. Порядок встановлення та сплати загальнодержавних та місцевих податків і зборів.
2. Переваги і недоліки прямих та непрямих податків.
3. Усунення подвійного оподаткування. Перекладання податків та ухилення від їх сплати.
4. Податкове законодавство та сфера дії Податкового кодексу.
5. Повноваження Верховної Ради України, Верховної Ради АРК, сільських, селищних та міських рад щодо податків та зборів.

Тести для самоконтролю

1. Податком є:

- а) сукупність загальнодержавних та місцевих податків та зборів, що справляються в установленому цим Кодексом порядку, становить податкову систему України;
- б) обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів, з умовою отримання ними спеціальної вигоди;
- в) обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до Податкового Кодексу.

2. Основна частка доходів бюджету складається з:

- а) доходів від майна, що є власністю держави;
- б) надходжень від зовнішньоекономічної діяльності;
- в) доходів від приватизації;
- г) податкових надходжень.

3. За рівнем установлення податки поділяють на:

- а) прибуток, додану вартість, ресурсні, майно;
- б) загальнодержавні і місцеві;
- в) кадастрові, деклараційні і попередні;
- г) прямі і непрямі.

4. За формою оподатковування податки поділяють на:

- а) прямі і непрямі;
- б) прибуток (доход), на додану вартість, ресурсні, на майно, на дії;

- в) загальнодержавні і місцеві;
- г) кадастрові, деклараційні і попередні.

5. За економічним змістом податки поділяють на:

- а) на прибуток, на споживання; на майно;
- б) загальнодержавні і місцеві;
- в) кадастрові, деклараційні і попередні;
- г) прямі і непрямі.

6. Згідно із Податковим Кодексом до складу загальнодержавних податків і зборів не включаються:

а) земельний податок, а також орендна плата за земельні ділянки державної і комунальної власності, збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства;

б) єдиний податок та податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;

в) фіксований сільськогосподарський податок, збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності.

7. До загальнодержавних податків в Україні належать:

- а) податок на нерухоме майно;
- б) ПДВ;
- в) єдиний податок;
- г) збір за місця для паркування транспортних засобів;
- г) туристичний збір.

8. До місцевих податків і зборів в Україні належать:

- а) туристичний збір;
- б) земельний податок;
- в) збір за першу реєстрацію транспортного засобу;
- г) збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності;
- г) правильні а) і г);
- д) правильні відповіді а) і в).

9. До загальнодержавних платежів в Україні належать:

- а) державне мито;
- б) туристичний збір;
- в) екологічний податок;
- г) акцизний податок;
- г) правильні відповіді в) і г).

10. Податкова система України регламентується:

- а) Цивільним Кодексом;
- б) Господарським Кодексом;
- в) Податковим Кодексом України;
- г) Митним Кодексом України та інших законів з питань митної справи;
- г) правильні відповіді в) і г).

11. Підлягає обов'язковому встановленню місцевими радами:

- а) збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності;
- б) туристичний збір;
- в) податок на нерухоме майно та єдиний податок;
- г) збір за місця для паркування транспортних засобів;
- г) правильні відповіді а) і в).
- д) правильні відповіді б) і г).

12. Підлягає обов'язковому встановленню місцевими радами:

- а) збір за місця для паркування транспортних засобів;
- б) збір за користування радіочастотним ресурсом України;
- в) збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності;
- г) збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства;
- г) правильні відповіді б) і г).

13. Зарухування загальнодержавних податків і зборів в Україні здійснюється:

- а) відповідно до Податкового Кодексу;
- б) до державного бюджету;

- в) відповідно до Бюджетного Кодексу;
- г) до державного та місцевих бюджетів;
- г) правильні відповіді а) і б);
- д) правильні відповіді в) і г).

14. Принцип стабільності означає:

а) що кожна особа зобов'язана сплачувати встановлені цим Кодексом, законами з питань митної справи податки та збори, платником яких вона є згідно з положеннями цього Кодексу;

б) установа податків та зборів у спосіб, який не впливає на збільшення або зменшення конкурентоздатності платника податків;

в) установа строків сплати податків та зборів, виходячи із необхідності забезпечення своєчасного надходження коштів до бюджетів для здійснення витрат бюджету та зручності їх сплати платниками;

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

15. Принцип рівномірності та зручності сплати означає:

а) встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями;

б) що кожна особа зобов'язана сплачувати встановлені ПКУ, законами з питань митної справи податки та збори, платником яких вона є;

в) встановлення податків та зборів у спосіб, який не впливає на збільшення або зменшення конкурентоздатності платника податків;

г) встановлення строків сплати податків та зборів, виходячи із необхідності забезпечення своєчасного надходження коштів до бюджетів для здійснення витрат бюджету та зручності їх сплати платниками.

16. Принцип соціальної справедливості означає:

а) встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями;

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

в) забезпечення однакового підходу до всіх платників податків незалежно від соціальної, расової, національної, релігійної

приналежності, форми власності юридичної особи, громадянства фізичної особи, місця походження капіталу;

г) визначення на законодавчому рівні усіх обов'язкових елементів податку.

17. Принцип фіскальної достатності означає:

а) встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями;

б) що кожна особа зобов'язана сплачувати встановлені ПКУ, законами з питань митної справи податки та збори, платником яких вона є;

в) установлення податків та зборів у спосіб, який не впливає на збільшення або зменшення конкурентоздатності платника податків;

г) установлення строків сплати податків та зборів, виходячи із необхідності забезпечення своєчасного надходження коштів до бюджетів для здійснення витрат бюджету та зручності їх сплати платниками.

18. Принцип єдиного підходу до встановлення податків та зборів означає:

а) встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями;

б) установлення податків та зборів відповідно до платоспроможності платників податків;

в) забезпечення однакового підходу до всіх платників податків незалежно від соціальної, расової, національної, релігійної приналежності, форми власності юридичної особи, громадянства фізичної особи, місця походження капіталу;

г) визначення на законодавчому рівні усіх обов'язкових елементів податку.

19. Ухилення від сплати податків — це:

а) процес, що здійснюється суб'єктом господарської діяльності за допомогою сукупності планових дій, об'єднаних у єдину систему, і передбачає вибір оптимальних варіантів фінансово-господарської діяльності з метою зменшення податкових платежів і збільшення прибутковості;

б) дії платників податків, спрямовані на несплату податків шляхом заниження доходу й оцінки майна чи їхнього повного приховання;

в) збільшення цін на розмір податку, у результаті чого реальним платником податків стає покупець товару.

20. У результаті перекладання податку його носієм є:

- а) продавець товару;
- б) покупець товару;
- в) орган Державної податкової служби.

21. Завищення витрат на виробництво дозволяє незаконно зменшити платежі з:

- а) податку на прибуток;
- б) податку на додану вартість;
- в) акцизного податку;
- г) державного мита.

22. Відносно менше податкове навантаження на групи платників з великими доходами означає:

- а) регресивне оподаткування;
- б) пропорційне оподаткування;
- в) прогресивне оподаткування;
- г) усі відповіді не правильні.

23. Захист порушених податкових прав відбувається:

- а) в Господарському суді;
- б) в митниці;
- в) на підприємстві;
- г) в податковій міліції.

Питання для самоконтролю

1. У чому полягає сутність податків?
2. У чому різниця між податками та іншими видами доходів держави?
3. Назвіть переваги й недоліки прямих і непрямих податків.
4. Які види податків Ви знаєте?
5. Що входить до системи оподаткування в Україні?
6. Які види загальнодержавних податків і зборів Ви знаєте?
7. Функції податків. Як вони проявляються?
8. Назвіть ознаки класифікації податків.
9. Відмінності прямих податків від непрямих.
10. Назвіть елементи системи оподаткування.
11. Які можуть бути джерела сплати податків?

12. Які податки та збори відносяться до місцевих?
13. Що таке подвійне оподаткування та як його уникнути?
14. Охарактеризуйте принципи побудови податкової системи держави.
15. Назвіть основні нормативно-правові документи, що регулюють податкову систему України.
16. Які види місцевих податків та зборів є обов'язковими для встановлення сільськими, селищними та міськими радами?
17. Поясніть сутність ухилення від оподаткування.
18. В чому полягає відмінність між легальними та нелегальними способами ухилення від оподаткування?
19. Поясніть на прикладах, яким чином можливо легально зменшити податкові платежі.
20. Охарактеризуйте податкові злочини. Їх відмінність від податкової оптимізації.
21. Назвіть типи податкової політики, їх сутність.
22. Які типи податкової системи Ви знаєте?
23. Що являє собою податкове навантаження, та як розраховується на макрорівні та макрорівні?

Тема 2. АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Завдання 1. Сформуувати словник основних термінів і понять:

ст. 14 - оскарження рішень контролюючих органів, великий платник податків, грошове зобов'язання, надміру сплачені грошові зобов'язання, орган стягнення, погашення податкового боргу, податкова вимога, податкова застава, податкове зобов'язання, податкове повідомлення-рішення, пеня, план - графік документальних виїзних перевірок, податкова консультація, податковий борг, самозайнята особа, незалежна професійна діяльність, хронометраж, штрафна санкція; ст.15 – платники податків; ст.18 - податкові агенти, ст.22-30 – об'єкт оподаткування, база оподаткування, одиниця виміру бази оподаткування, ставка податку, базова ставка податку, гранична ставка податку, абсолютна ставка податку, відносна ставка податку, обчислення суми податку, податкова пільга; ст. 33 – податковий період; базовий податковий період; ст. 36 – податковий обов'язок; ст. 109.1 - податкові правопорушення; ст. 61 – податковий контроль.

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

Завдання 3. Ознайомитися з нормами п.5 підрозділу 1 розділу XX Перехідних положень ПКУ.

Завдання 4. Ознайомитися з нормами розділу XVIII 1 щодо посадових осіб органів податкової служби та розділу XVIII 2 «Податкова міліція» ПКУ, ст. 19¹, 20, 21 – щодо функцій та прав органів ДПС, обов'язків та відповідальності посадових осіб контролюючих органів.

Питання для самостійного вивчення

1. Призначення та функції податкової міліції.
2. Права, обов'язки та відповідальність органів державної податкової служби. Права та обов'язки платників податків.
3. Обставини, що дають право на здійснення документальних позапланових перевірок (ст. 78).

Навчальні завдання

Задача 1

Підприємством за імпортом контрактом перерахована передоплата нерезиденту в сумі 48 тис. євро, платіжне доручення № 308 від 10.03.2011 року. За імпортом вантажно-митною декларацією від 16.04.2011 року отримана продукція на суму 31 тис. євро, ВМД від 22.05.2011 року на суму 15 тис. євро, решту – за ВМД від 14.12.2011 р.

Чи понесе підприємство штрафні санкції, якщо так, розрахувати пеню за ненадходження валютних цінностей у встановлені законодавством терміни.

Задача 2

За імпортом контрактом з нерезидентом отримано сантехнічне обладнання на суму 25 тис. доларів США (вантажна митна декларація від 20.05.2008 р.).

20.05.2008 р. проведена часткова оплата поставленої продукції на суму 5000 дол. США. В подальшому кредиторська заборгованість не погашалась.

Чи буде підприємство – резидент нести відповідальність у вигляді штрафних санкцій за порушення термінів розрахунків, якщо так, то які?

Які органи застосовують такі санкції?

Тести для самоконтролю

1. Які органи є органами стягнення податкового боргу:

- А) органи державної податкової служби;
- Б) контрольно-ревізійні управління;
- В) органи Пенсійного фонду України та Фонду соціального страхування України;
- Г) митні органи.

2. Який день вважається останнім днем строку подання податкової декларації, якщо він припадає на вихідний або святковий день: (ст.49.20)

- А) перший робочий день, що настає за вихідним або святковим днем;
- Б) останній робочий день перед вихідним або святковим днем;
- В) перший операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем.

3. В яких випадках податкове зобов'язання платника податків визначає контролюючий орган (повна відповідь): (ст.54.3)

- А) у разі неподання податкової (митної) декларації у встановлений термін; дані перевірок платника свідчать про заниження податкових зобов'язань, визначених у деклараціях; якщо контролюючий орган є особою, відповідальною за нарахування окремого податку;
- Б) у разі виявлення помилок у поданій декларації; у разі виявлення помилок за даними документальної перевірки; якщо контролюючий орган є особою, відповідальною за нарахування окремого податку;
- В) у разі неподання податкової декларації у встановлений термін; у разі виявлення помилок у поданій декларації; у разі виявлення помилок за даними документальної перевірки

4. Вкажіть розмір фінансових санкцій, що застосовуються до банків, які в установлений термін не повідомили органи ДПС про відкриття або закриття рахунків платників податків: (ст. 118)

- А) 10% суми усіх видаткових операцій за такими рахунками;
- Б) 10 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян;
- В) 340 грн. за кожний випадок неподання або затримки.

5. В які строки погашається сума податкового зобов'язання у разі її самостійного узгодження платником податків: (ст. 57)

- А) протягом 10 календарних днів, що настають за граничним строком подання податкової декларації;
- Б) протягом 30 робочих днів, що настають за граничним строком подання податкової декларації;
- В) до 20 числа місяця, наступного за звітним податковим періодом.

6. В які строки погашається узгоджена сума податкового зобов'язання у разі її адміністративного оскарження: (ст. 57)

- А) у перший робочий день, наступних за днем такого узгодження;
- Б) протягом 10 календарних днів, наступних за днем такого узгодження;
- В) до початку процесу апеляційного узгодження;
- Г) протягом 10 календарних днів, що настають за днем отримання податкового повідомлення – рішення, незалежно від того, чи розпочата платником процедура оскарження .

7. Яка сума вважається податковим боргом:

- А) сума податкового зобов'язання, не сплачена у визначений строк;
- Б) узгоджена сума податкового зобов'язання, не сплачена у визначений строк;
- В) узгоджена сума податкового зобов'язання, не сплачена у визначений строк, а також штрафні санкції і пеня (за їх наявності), нараховані на суму такого податкового зобов'язання.
- Г) узгоджена сума грошового зобов'язання (з урахуванням штрафних санкцій), самостійно узгодженого або узгодженого в порядку оскарження, але не сплаченого в строк, а також пеня, нарахована на суму такого грошового зобов'язання.

8. В яких випадках податковий орган надсилає податкові вимоги платнику податків: (ст. 59)

- А) у разі неподання податкової декларації у визначений строк;
- Б) у разі несплати самостійно визначеного у податковій декларації суми податкового зобов'язання в установлений строк;
- В) у разі несплати суми грошового зобов'язання в установлений строк;
- Г) вірні відповіді А) і Б).

9. Рішення про розстрочення (відстрочення) податкових зобов'язань стосовно місцевих податків і зборів приймається: (ст. 100.8)

- А) Головою ДПА України;
- Б) керівником податкового органу та затверджується фінансовим органом місцевого органу виконавчої влади
- В) керівником податкового органу вищого рівня;
- Г) керівником фінансового органу місцевого органу виконавчої влади.

10. Вкажіть строки давності для визначення податкового боргу та його стягнення: (ст. 102.1+ 102.4)

- А) 1095 днів — для визначення і 1095 днів — для стягнення податкового боргу;
- Б) 1095 днів — для визначення і стягнення податкового боргу;
- В) немає вірної відповіді.

11. Розмір пені на суму податкового боргу (після закінчення строків погашення узгодженого грошового зобов'язання) визначається виходячи із розрахунку: (ст. 129.4, 129.1)

- А) 120% річних облікової ставки НБУ на день виникнення податкового боргу, одноразово;
- Б) 120% річних облікової ставки НБУ на день погашення податкового боргу;
- В) 120% річних облікової ставки НБУ на день виникнення податкового боргу або на день його погашення, в залежності від того, яка з величин є більшою, одноразово;
- Г) 120% річних облікової ставки НБУ на день виникнення податкового боргу або на день його погашення, в залежності від того, яка з величин є більшою, за кожний день прострочення.

12. В яких випадках розпочинається нарахування пені?(129.1)

А) після закінчення встановлених строків погашення грошового зобов'язання;

Б) після закінчення встановлених строків погашення узгодженого грошового зобов'язання;

В) при самостійному нарахуванні суми грошового зобов'язання платником податків у разі виявлення заниження податкового зобов'язання.

13. Вкажіть розмір штрафних санкцій у разі несплати самостійно визначеного грошового зобов'язання протягом граничних термінів, при затримці не більш 30 календарних днів:

А) у розмірі 5% від суми податкових зобов'язань;

Б) у розмірі 3% від суми податкових зобов'язань;

В) у розмірі 10% погашеної суми податкового боргу;

Г) у розмірі 20% від суми погашеного податкового боргу.

14. Вкажіть розмір штрафних санкцій у разі несплати самостійно визначеного грошового зобов'язання протягом граничних термінів, при затримці більше 30 календарних днів: (ст. 126)

А) у розмірі 5% від суми податкових зобов'язань;

Б) у розмірі 3% від суми податкових зобов'язань;

В) у розмірі 10% погашеної суми податкового боргу;

Г) у розмірі 20% від суми погашеного податкового боргу.

15. Адміністративний штраф за податкове правопорушення на підприємстві сплачується за рахунок:

А) витрат підприємства;

Б) чистого прибутку підприємства;

В) особистих доходів посадової особи.

16. Які обставини не є засадами для проведення позапланової виїзної перевірки платника податків контролюючими органами: (ст.78)

А) за наслідками перевірок інших платників податків (зустрічних перевірок) виявлено факти про можливі порушення податкового законодавства;

Б) виявлено недостовірність даних податкової звітності та не надані пояснення та підтвердження на письмовий запит податкових органів протягом десяти робочих днів;

В) платник податків оскаржує у встановленому порядку дії податкових органів у разі конфлікту інтересів;

Г) розпочато процедуру реорганізації (ліквідації) підприємства.

17. Чи може керівник підприємства відмовитися від підписання акту документальної перевірки: (ст. 86)

А) ні, повинен обов'язково підписати акт;

Б) ні, у разі незгоди повинен підписати акт із зауваженнями;

В) так, може відмовитися від підписання акту.

18. Який з нижчезазначених пунктів не відноситься до прав платників податків і зборів: (ст. 16,17)

А) подання податковим органам документів, що підтверджують права на пільги щодо оподаткування;

Б) подання до державних податкових органів декларацій, звітів, розрахунків;

В) оскарження у встановленому законом порядку рішень державних податкових органів.

19. Податкова міліція є:

А) структурним підрозділом органів державної податкової служби;

Б) структурним підрозділом органів Міністерства внутрішніх справ;

В) самостійним органом.

20. Які умови необхідні для усунення подвійного оподаткування доходів резидентів України, одержаних за її межами:

А) міжнародна угода (конвенція) про усунення подвійного оподаткування;

Б) письмове підтвердження податкового органу відповідної іноземної держави про факт сплати податку;

В) сертифікат, що засвідчує статус резидента іноземної держави, з проставленим апостілем;

Г) необхідні умови А) і Б);

Д) всі відповіді правильні.

Питання для самоконтролю

1. Які ланки входять до системи органів державної податкової служби?
2. Якими нормативними документами регулюються обов'язки та відповідальність посадових осіб органів ДПС?
3. Що таке податкова консультація? (ст. 52, 53)
4. Хто має право надавати податковій консультації? (ст. 52, 53)
5. Назвіть контролюючі органи та органи стягнення. (ст.41)
6. Що вважається податковою адресою фізичної, юридичної особи? (ст.45)
7. Що вважається податковою декларацією? Які реквізити повинні бути заповнені? Ким підписується? (ст.46.1 + 48.3 + 48.5)
8. Які особи несуть відповідальність за складення податкової звітності? (ст.47)
9. У який спосіб надається податкова декларація до податкового органу? (ПКУ, ст. 49.3)
10. Чи може податковий орган відмовити у прийнятті податкової декларації з причини відображення в ній від'ємного значення об'єктів оподаткування або сум бюджетного відшкодування податку? (ст.49.8 + ст.49.10)
11. Назвіть терміни надання податкової декларації до податкових органів? Фізичними особами? (49.18 – 49.21).
12. Назвіть строки сплати податкового зобов'язання? (ст. 57). Яке податкове зобов'язання є узгодженим? У чому полягає різниця між поняттями «грошове зобов'язання» та «податкове зобов'язання»? (14.1.156 + 14.1.39)
13. Який встановлено строк сплати грошового зобов'язання за результатами перевірки? (ст. 57.3 + 57.2)
14. Назвіть види перевірок податкових органів (ст. 75)
15. Чим відрізняється камеральна перевірка від документальної?
16. Чим відрізняється документальна перевірка від фактичної?
17. Чи необхідна присутність платника при камеральній перевірці? При документальній невідній? (ст. 76.1)
18. Охарактеризуйте порядок проведення документальних планових перевірок. (ст. 77: 77.1 + 77.3 + 77.4)
19. За яких обставин здійснюються документальні позапланові перевірки? (ст. 78.1+ 78.4)

20. Порядок та умови допуску посадових осіб податкових органів до проведення документальних виїзних та фактичних перевірок? (ст. 81)

21. Назвіть строки проведення виїзних перевірок. (ст.82)

22. Якщо платник відмовився від підписання акта перевірки, які дії перевіряючого? (86 ст.ПКУ)

23. За якими питаннями може бути проведена фактична перевірка? Кількість перевіряючих? (Ст.. 75.1.3 + 80.7)

24. Чи складається акт за результатами камеральної перевірки? Протягом якого терміну він вручається для підписання? У який спосіб? (ст.86.2)

25. Чи може платник надати уточнюючу податкову декларацію в період, коли проводиться перевірка за перевіряємий період? (ст.50.2 ПКУ)

26. У яких випадках складається довідка за результатами перевірки? (86.1)

27. В яких випадках контролюючий орган надсилає податкове повідомлення-рішення платнику податків? (ПКУ, ст.58.1)

28. Хто приймає податкове повідомлення-рішення за результатами перевірки? В який термін? (86.8 ст.)

29. Чим відрізняється податкове повідомлення-рішення від податкової вимоги? (ст. 59.1 + 14.1.157)

30. Що вважається податковим боргом? Чи включаються до податкового боргу суми штрафних санкцій, пені? (14.1.175 + 14.1.154 + 14.1.38 + 14.1.39)

31. Як визначені строки давності для виявлення і стягнення податкового боргу?

32. Види відповідальності платників за порушення податкового законодавства.

33. Охарактеризуйте порядок застосування адміністративного штрафу на посадових осіб платника за результатами перевірок.

34. В яких випадках нараховується пеня? В якому розмірі?

35. У якому порядку сплачуються пеня і штрафні санкції?

36. Протягом якого терміну контролюючий орган зобов'язаний прийняти вмотивоване рішення на скаргу платника?

37. Чи призупиняє подання скарги необхідність виконання зобов'язань по сплаті податку? (ст.56.15)

38. Чим відрізняються розстрочені грошові зобов'язання від відстрочених? (ст. 100)

39. Хто приймає рішення про розстрочення, відстрочення сплати податків та зборів, якщо термін такого розстрочення, відстрочення виходить за межі одного бюджетного року? (ст. 100.9 ПКУ)

40. Чи можуть платники податків оскаржувати дії податкових органів у судовому порядку, без подання скарги контролюючому органу? (ст. 56.18)

Тема 3. ОБЛІК ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ І НАДХОДЖЕНЬ ПОДАТКІВ ДО БЮДЖЕТУ

***Завдання 1.** Сформувати словник основних термінів і понять:*

ст. 14 – великий платник податків, відокремлені підрозділи, неприбуткові підприємства, установи та організації, податковий борг, помилково сплачені грошові зобов'язання; ст. 15 – платники податків.

***Завдання 2.** Ознайомитися з обов'язками та правами платника податків за ст. 16, 17 ПКУ, та навчитися розмежовувати їх.*

***Завдання 3.** Необхідно ознайомитися з літературою, законодавчими та нормативно – правовими актами за темою..*

Навчальні завдання

Задача 1

Підприємством у квітні був занижений податковий кредит з ПДВ (за березень) на суму 4,2 тис. грн. Коригування відображено у додатку 2 до декларації за квітень. Яким чином коригування буде відображене по особовому рахунку платника?

Задача 2

Необхідно заповнити картку особового рахунку платника податку за період, що розглядається. Визначити суму штрафних санкцій.

Підприємство сплачує ПДВ до бюджету щомісячно. Показати стан розрахунків по особовому рахунку платника податків, виходячи з даних:

- сальдо розрахунків з ПДВ на 1 травня — переплата 1,8 тис. грн.;

- згідно з поданими деклараціями, за квітень нарахований ПДВ до сплати у сумі 30 тис. грн., за травень — до відшкодування 36 тис. грн., за червень — до сплати 42 тис. грн.;

- платіжні доручення в банк на перерахування платежів до бюджету були подані: 24 травня — на суму 21 тис. грн.; 03 червня — на суму 9 тис. грн.; 20 липня — на суму 32 тис. грн. Остання сума ПДВ за червень була сплачена 31 серпня;

- за результатами камеральної перевірки декларації за квітень був донарахований ПДВ у сумі 4,5 тис. грн. і платнику 29 травня вручено податкове повідомлення про необхідність сплати зазначеної суми. Однак, платник ПДВ своєчасно розпочав процедуру апеляційного узгодження і подав скаргу у ДПП, яка була задоволена 18 червня.

Питання для самостійного вивчення

1. Інформація, що вноситься до Державного реєстру фізичних осіб — платників податків.

2. Вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах. Принципи його формування.

3. Погашення грошових зобов'язань або податкового боргу платниками податків.

Тема 4. АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК ТА МИТО

Завдання 1. Сформувати словник основних термінів і понять:

ст.14 – аваль, акцизний податок, алкогольні напої.. акцизний склад, векседавець, векселедержатель, виноробна продукція, давальницька сировина, заходи нетарифного регулювання, магазин безмитної торгівлі. максимальні роздрібні ціни, марка акцизного податку, маркування алкогольних напоїв та тютюнових виробів, митні платежі, митні режими, мінімальне акцизне податкове зобов'язання, операція з давальницькою сировиною, офіційний валютний курс, пиво, підакцизні товари, плата за марки акцизного податку, податковий вексель, авальований банком, податковий пост, покупець марок акцизного податку, постійний представник органу державної податкової служби на акцизному складі, продавець марок акцизного податку, реалізація підакцизних товарів, розпорядник

акцизного складу, спирт етиловий, тютюнові вироби, умовне звільнення від оподаткування митними платежами, умовне звільнення від оподаткування податком на додану вартість та акцизним податком.

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

Завдання 3. Ознайомитися з особливостями застосування ставок АП відповідно до підрозділу 5 розділу XX Перехідних положень ПКУ.

Завдання 4. За умовами задачі 1 (варіант 1, 2, 3, 4) скласти податкову декларацію з АП з необхідними додатками.

Навчальні завдання

Задача 1

Необхідно визначити суму акцизного податку.

Варіант 1

Фактичні обсяги реалізації дизпалива з вмістом сірки більше 0,2% у грудні поточного року - 55 тонн; ставка АП - 65 євро за 1 000 кг. Курс євро на момент реалізації становив 10,90 грн. за 1 євро, а на перший день кварталу – 10,795 грн. за 1 євро.

Варіант 2

ТОВ «Радіан» — виробник алкогольних напоїв та пива відвантажило в звітному періоді покупцю ТОВ «Атлант» коньяк в об'ємі 900 л (вміст спирту 41%). Оплата отримана в звітному періоді. Контрактна вартість становить 84700 грн. без ПДВ (з акцизним податком).

Ставка акцизного податку становить 39,40 грн. за 1 л. 100% спирту.

Варіант 3

ТОВ «Олімп» — виробник алкогольних напоїв та пива відвантажило в звітному періоді покупцю ТОВ «Парнас» вина виноградні натуральні в обсязі 3000 бутілок місткістю 0,5 л та 900 бутілок місткістю 0,7 л. Оплата отримана в звітному періоді. Контрактна вартість становить 79 200 грн. без ПДВ (з акцизним податком).

Ставка акцизного податку становить 0,01 грн. за 1 л.

Варіант 4

Виготовлено та відвантажено 8 000 пачок сигарет з фільтром «Гламур», код 2402 20 9020. Максимальна роздрібна ціна 1-ї пачки – 9,90 грн. з ПДВ та АП (вартість з АП та без ПДВ – 8,99 грн.). Специфічна ставка акцизного податку – 90 грн./ 1000 шт., адвалерна ставка – 25% до бази оподаткування.

Задача 2

Необхідно розрахувати митну вартість товару, суми мита, та ПДВ.

Підприємство-резидент «Рондо» на підставі договору купівлі-продажу з підприємством-нерезидентом «Глорія» одержало товар на суму 15 569 дол. США. Даний товар обкладається митом за ставкою 9%.

Курс НБУ на дату оформлення вантажної митної декларації - 8,45 грн./дол. США.

Питання для самостійного вивчення

1. Акцизні марки: порядок їх отримання та використання вітчизняними виробниками та імпортерами.
2. Пільги щодо акцизного податку.
3. Види мита та митних режимів.
4. Документи, необхідні для здійснення митного контролю.
5. Пільги щодо сплати мита.

Тести для самоконтролю:**1. Акцизний податок класифікується як:**

- а) загальнодержавний прямий;
- б) загальнодержавний специфічний;
- в) універсальний непрямий;
- г) місцевий непрямий.

2. Платниками акцизного податку є:

- а) імпортери підакцизних товарів;
- в) експортери підакцизних товарів;
- г) покупці підакцизних товарів.

3. Ставки акцизного податку встановлюються:

- а) адвалорні;

- б) адвалорні та специфічні одночасно;
- в) специфічні;
- г) всі відповіді вірні.

4. Акцизний податок обчислюється за ставками у відсотках до вартості реалізованого товару (продукції), виробленого на митній території України по:

- а) експортованих товарах;
- б) автомобілях легкових та інших моторних транспортних засобах;
- в) реалізації підакцизних товарів (продукції), крім нафтопродуктів, вироблених на митній території України, що використовуються як сировина для виробництва підакцизних товарів (продукції);
- г) сигаретах з фільтром та без фільтру.

5. Не підлягають оподаткуванню акцизним податком операції з:

- а) вивезення (експорту) підакцизних товарів (продукції) платником податку за межі митної території України;
- б) реалізації (передачі) підакцизних товарів (продукції) з метою власного споживання, промислової переробки, здійснення внесків до статутного капіталу, а також своїм працівникам;
- в) ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України.

6. Датою виникнення податкового зобов'язання є: (ст. 278)

- а) дата подання податкової декларації;
- б) 10 календарних днів з моменту подання митної декларації;
- в) дата подання митному органу митної декларації для митного оформлення або дата нарахування такого податкового зобов'язання митним органом у випадках, визначених Митним Кодексом та Законами України.

7. Звітність з акцизного податку подається у формі:

- а) декларації, щокварталу протягом 40 днів наступних за звітним кварталом;
- б) розрахунку, щомісяця протягом 20 днів наступних за звітним місяцем;
- в) декларації, щомісяця протягом 20 днів наступних за звітним місяцем.

8. В Україні не застосовують такі види мита:

- а) антидемпінгове;
- б) сезонне;
- в) спеціальне;
- г) компенсаційне.

9. В Україні застосовують такі види мита (ст. 271.2 МКУ):

- а) специфічне; адвалерне;
- б) спеціальне; розподільче; фіскальне;
- в) фіскальне; репресивне; преференційне;
- г) ввізне і вивізне, сезонне, особливі види мита.

10. За класифікаційними ознаками мито можна віднести до:

- а) загальнодержавних податків;
- б) місцевих податків;
- в) зборів до цільових фондів.

11. Під час ввозу або вивозу товарів, при виробництві яких прямо або побічно використовувались субсидії застосовується:

- а) антидемпінгове мито;
- б) компенсаційне мито;
- в) спеціальне мито.

12. Мито сплачується:

- а) під час перетину митного кордону;
- б) під час оприбуткування товарно-матеріальних цінностей;
- в) під час продажу товарно-матеріальних цінностей;
- г) протягом 10 днів після перетину митного кордону.

13. Базою для нарахування мита є:

- а) фактурна вартість;
- б) митна вартість;
- в) митний збір;
- г) митна вартість з ПДВ.

14. Спеціальне мито застосовується:

- а) в цілях захисту економічних інтересів України та її товаровиробників ;
- б) для підтримки імпорту;
- в) для підтримки експорту.

15. Мито – це:

- а) плата, яка справляється за вчинення юридичних дій та за видачу документів юридичного значення;

б) непрямий податок, який стягується з товарів, які переміщуються через митний кордон;

в) податок, що справляється при продажу товарів на митній території.

16. Адвалерні ставки мита являють собою...

а) ставки, за допомогою яких можливе оперативне реагування на ввіз товарів;

б) ставки, що нараховуються в установленому розмірі за одиницю ввезеного товару;

в) ставки, встановлювані у відсотках до митної вартості товарів.

17. Специфічні ставки мита являють собою...

а) ставки, за допомогою яких можливе оперативне реагування на ввіз товарів;

б) ставки, що нараховуються в установленому розмірі за одиницю ввезеного товару;

в) ставки, встановлювані у відсотках до митної вартості товарів.

18. Сезонне мито встановлюється на строк: (ст. 274 МКУ)

а) не менше 70 та не більше 80 послідовних календарних днів з дня встановлення мита;

б) не менше 60 та не більше 120 послідовних календарних днів з дня встановлення мита;

в) не менше 120 та не більше 366 послідовних календарних днів з дня встановлення мита.

Тести 2-го рівня, де може бути декілька відповідей:

1. До суб'єктів оподаткування акцизним податком відносять осіб, які:

а) виробляють та ввозять товари на митну територію України;

б) реалізують конфісковані підакцизні товари, підакцизні товари, визнані безхазайними;

в) дотримуються вимог митних режимів та цільового використання підакцизних товарів;

г) отримують доходи з джерел їх походження в Україні або виконують агентські (представницькі) функції для таких не резидентів або їх засновників;

д) вивозять з митної території України підакцизні товари, незалежно від наявності внесених до них іноземних інвестицій.

2. До об'єктів оподаткування акцизним податком відносять операції з:

- а) реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів;
- б) передачі під акцизних товарів з метою власного споживання;
- в) ввезення підакцизних товарів на митну територію України;
- г) експорту підакцизних товарів платником податку за межі митної території України;
- д) ввезення підакцизних товарів на митну територію України, призначених для службового використання дипломатичними представництвами іноземних держав.

3. Звільняються від сплати акцизного податку операції з:

- а) реалізації легкових автомобілів для інвалідів, оплата вартості яких здійснюється за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів;
- б) ввезення підакцизних товарів на митну територію України, призначених для офіційного користування дипломатичними представництвами іноземних держав;
- в) реалізації скрапленого газу на спеціалізованих аукціонах для потреб населення у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України;
- г) реалізація підакцизних товарів (продукції), крім нафтопродуктів, вироблених на митній території України, що використовуються як сировина для виробництва підакцизних товарів (продукції);
- д) реалізація конфіскованих підакцизних товарів (продукції), підакцизних товарів (продукції), визнаних безхазяйними.

4. До операцій, які не підлягають оподаткуванню акцизним податком, відносять:

- а) вивезення підакцизних товарів платником податку за межі митної території України, засвідчене належно оформленою митною декларацією;
- б) ввезення на митну територію України раніше експортованих підакцизних товарів, у яких виявлені недоліки, для повернення їх експортеру;
- в) реалізація або передача у користування підакцизних товарів, раніше звільнених від оподаткування, до закінчення строку;

г) реалізація підакцизних товарів з метою власного споживання, промислової переробки, здійснення внесків до статутного капіталу, а також своїм працівникам;

д) реалізація конфіскованих підакцизних товарів, визнаних безхазайними, підакцизних товарів, за якимине звернувся власник до кінця строку зберігання.

5. Basis of taxation when calculating excise tax by ad valorem rates €:

а) вартість реалізованого товару, виробленого на митній території України, за встановленими виробником максимальними роздрібними цінами без ПДВ та з урахування акцизного податку;

б) вартість товарів, що ввозяться на митну територію України, за встановленими імпортером максимальними роздрібними цінами на товари, які він імпортує, без ПДВ та з урахування акцизного податку;

в) кількісна величина підакцизних товарів, визначена в одиницях виміру ваги, об'єму, об'єму циліндрів двигуна автомобіля або в інших натуральних показниках;

г) кількість реалізованого товару, виробленого на митній території України, за встановленими виробником максимальними роздрібними цінами з врахуванням ПДВ та з урахуванням акцизного податку;

д) вартість товарів, що ввозяться на митну територію України, за встановленими імпортером максимальними роздрібними цінами на товари, які він імпортує, з ПДВ та з урахуванням акцизного податку.

6. Basis of taxation of excise goods (products) such as: spirits, distilled, alcoholic beverages, beer; oil products, liquefied gas, transport vehicles, are carried out with application of rates:

а) специфічних;

б) адвалорних;

в) адвалорних та специфічних;

г) змішаних.

7. Basis of taxation when calculating excise tax by mixed rate €:

а) вартість реалізованого товару, виробленого на митній території України, за встановленими виробником максимальними роздрібними цінами без ПДВ та з урахуванням акцизного податку;

б) вартість товарів, що ввозиться на митну територію України, за встановленими імпортером максимальними роздрібними цінами на товари, які він імпортує, без ПДВ та з урахування акцизного податку;

в) кількісна величина підакцизних товарів, визначена в одиницях виміру ваги, об'єму, об'єму циліндрів двигуна автомобіля або в інших натуральних показниках;

г) кількість реалізованого товару, виробленого на митній території України, за встановленими виробником максимальними роздрібними цінами з врахуванням ПДВ та з урахуванням акцизного податку;

д) вартість товарів, що ввозяться на митну територію України, за встановленими імпортером максимальними роздрібними цінами на товари, які він імпортує, з ПДВ та з урахуванням акцизного податку.

8. Змішані (одночасно адвалерні та специфічні) ставки акцизного податку застосовують при оподаткуванні:

а) тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну;

б) спирту етилового, алкогольних напоїв, пива;

в) нафтопродуктів, скрапленого газу;

г) транспортних засобів.

9. Сьогодні в Україні до підакцизних товарів відносять:

а) спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво;

б) тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну;

в) нафтопродукти, скраплений газ;

г) сільськогосподарську продукцію;

д) енергоресурси, гідроенергоресурси, теплові, електроенергію АЕС.

10. Базовий податковий період акцизного податку становить:

а) календарний день;

б) календарний квартал;

в) календарний місяць;

г) календарний рік.

11. Не підлягають маркуванню марками акцизного податку:

а) алкогольні напої і тютюнові вироби, які імпортується в Україну з інших країн;

б) алкогольні напої із вмістом спирту етилового від 8,5% об'ємних одиниць та тютюнові вироби, які ввозяться в Україну;

в) алкогольні напої і тютюнові вироби, які ввозяться в Україну і розміщуються у митному режимі магазин без митної торгівлі;

г) еталонні (моніторингові) чи тестові зразки тютюнових виробів, які не призначенні для продажу в роздріб і ввозяться на митну територію України акредитованими державними випробувальними лабораторіями;

д) алкогольні напої і тютюнові вироби, які постачаються для реалізації магазинам без митної торгівлі безпосередньо вітчизняними виробниками такої продукції за прямими договорами.

12. Акцизний податок з алкогольних напоїв, для виробництва яких використовується спирт етиловий неденатурований, сплачується:

а) при придбанні марок акцизного податку;

б) не пізніше дати відвантаження готової продукції;

в) протягом 10 календарних днів, наступних за останнім днем подачі податкової декларації;

г) щомісяця не пізніше 20 числа наступного періоду.

13. Акцизний податок з підакцизних товарів, вироблених на митній території України, сплачується:

а) протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку;

б) протягом 20 календарних днів, наступних за останнім днем подачі податкової декларації;

в) не пізніше дати відвантаження готової продукції;

г) після реалізації підакцизних товарів на території України.

14. Акцизний податок із ввезених на митну територію України підакцизних товарів сплачується:

а) до або в день подання митної декларації;

б) при придбанні марок акцизного податку;

в) не пізніше дати відвантаження готової продукції;

г) протягом 10 календарних за останнім днем подачі податкової декларації.

Питання для самоконтролю

1. Визначте сутність акцизного податку.

2. Які риси властиві акцизному податку та ПДВ?
3. Назвіть відмінності акцизного податку від ПДВ.
4. Хто є платниками акцизного податку?
5. Які операції є об'єктами оподаткування акцизним податком?
6. Розкрийте поняття об'єкта оподаткування акцизним податком.
7. Які операції не підлягають оподаткуванню акцизним податком?
8. Як визначається сума акцизного податку по вітчизняних та імпортованих товарах?
9. За якими ставками обчислюється акцизний податок?
10. Назвіть пільги, що застосовуються для платників акцизного податку.
11. Охарактеризуйте порядок сплати акцизного податку.
12. Як визначається дата виникнення податкових зобов'язань акцизного податку з урахуванням особливостей різних видів продажу підакцизних товарів.
13. Назвіть види підакцизних товарів в Україні.
14. Назвіть терміни сплати акцизного податку до бюджету.
15. Який порядок обчислення акцизного податку?
16. Які види мита ви знаєте?
17. Які ставки мита застосовуються?
18. Назвіть термін сплати мита та пільги щодо мита.

Тема 5. ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Завдання 1. Сформувати словник основних термінів і понять:
 ст.14 - безоплатно надані товари, роботи, послуги; бюджетне відшкодування; господарська діяльність; Єдиний реєстр податкових накладних; звичайна ціна; лізингова (орендна) операція; особа; пов'язані особи; податкове зобов'язання; податковий кредит; постачання послуг; постачання товарів; товари; касовий метод.

Завдання 2. Ознайомитися з особливостями справляння податку на додану вартість відповідно до підрозділу 2,3 розділу XX Перехідних положень ПКУ.

Завдання 3. Необхідно ознайомитися з літературою, законодавчими та нормативно – правовими актами за темою.

Завдання 4. За умовами задачі 1 (варіант 2) скласти податкову декларацію з ПДВ з необхідними додатками.

Завдання 5. Вирішити ситуації.

Ситуація 1. Підприємство «А» зареєструвалося платником ПДВ 25.01.2012 р. Який період буде першим звітним (податковим) періодом, та в який період має бути подано декларацію з ПДВ?

Ситуація 2. Податкову реєстрацію платника ПДВ підприємства «С» анульовано 06.01.2012 р. Який період буде останнім звітним (податковим) періодом, та в який період має бути подано декларацію з ПДВ?

Навчальні завдання

Задача 1

Необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті в державний бюджет (відшкодуванню з бюджету) за результатами звітного періоду.

Варіант 1

Протягом травня здійснено такі операції:

1. Виконано роботи з ремонту приміщення іншого підприємства. Згідно з актом виконаних робіт сума складає 18 000 грн.
2. Закуплено будівельні матеріали у неплатника ПДВ на суму 3000 грн.
3. Реалізовано зайві будівельні матеріали на суму 2900 грн.
4. Сплачено земельний податок — 2 800 грн.
5. Нараховано заробітну плату робітникам підприємства — 30 000 грн.
6. Отримано будинок складу в оперативну оренду. Нараховано орендну плату — 800 грн.
7. Реалізовано іноземну валюту — 3000 доларів за курсом 5,25 грн. за долар.

Варіант 2

Протягом червня здійснено такі операції:

1. Придбано ліцензію на право виконання будівельних робіт — 3000 грн.
2. Перераховано попередню оплату постачальнику за цемент і крейду — 9000 грн.

3. Виконано будівельні роботи, місце постачання яких занходиться на території України, загальна сума становить 30 000 грн.

4. Виконано будівельні роботи, місце постачання яких занходиться на території Росії, загальною сумою 90 000 грн.

5. Реалізовано зайве устаткування на суму 33 000 грн. без урахування ПДВ.

6. Передано будівлю виробничого призначення вартістю 300 000 грн. в уставний капітал іншого підприємства.

7. Здійснено передплату на періодичне видання «Податки та бухгалтерський облік» — 300 грн.

8. Нараховано заробітну плату персоналу — 60 000 грн.

9. Отримано ТМЦ для оподатковуваних операцій загальною вартістю – 40 000 грн.

Задача 2

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

Варіант 1

В першому кварталі підприємством здійснено такі господарські операції:

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

- у січні відвантажено готову продукцію покупцю. Сума згідно з накладною склала 46 000 грн.;

- у лютому на поточний рахунок підприємства надійшла часткова оплата за готову продукцію в розмірі 20 000 грн.;

- у березні на поточний рахунок підприємства надійшла оплата за готову продукцію в сумі 26 000 грн.

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

- у лютому підприємством оприбутковано запасні частини на суму 34 000 грн.;

- у березні підприємство виконало будівельні роботи. Відповідно до акту приймання робіт сума склала 55 000 грн. На підприємстві оприбутковано товарну продукцію на суму 14 000 грн.

3. Здобуто емісійний дохід — 12000 грн.

4. Сплачено податок на додану вартість за лютий — 2000 грн.

5. Придбано основні засоби виробничого призначення (з ПДВ) — 25000 грн.

Варіант 2

У четвертому кварталі підприємством здійснено такі господарські операції:

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

- у жовтні підприємство виконало послуги з монтажу устаткування. Рахунок виставлено на суму 11 000 грн. з ПДВ;

- у листопаді на поточний рахунок підприємства отримано оплату — 14 000 грн. з ПДВ;

- у грудні підприємством виконано монтаж устаткування. Рахунок виставлено на суму 20 000 грн. з ПДВ.

2. Відповідно до договору (загальна сума за договором 60 000 грн., в тому числі ПДВ), що передбачає оплату взаємними поставаннями:

- у листопаді оприбутковано запасні частини на суму 13 000 грн.;

- у грудні оприбутковано металовироби на суму 30 000 грн. У грудні підприємство відвантажило верстати в кількості 2 шт. Сума за накладною 60 000 грн. з ПДВ.

3. Нараховано заробітну плату та проведені нарахування на зарплату - 9800 грн.

Питання для самостійного вивчення

1. Місце поставання товарів та послуг.
2. Операції, що не є об'єктом оподаткування ПДВ.
3. Операції, звільнені від оподаткування ПДВ.
4. Особливості нарахування ПДВ по окремих видах діяльності (туристичних послуг, послуг, що постачаються нерезидентами, місце

постачання яких розташоване на митній території України, спеціальний режим).

Тести для самоконтролю

1. Податок на додану вартість — це податок:

- а) загальнодержавний прямий;
- б) місцевий прямий;
- в) місцевий непрямий;
- г) загальнодержавний непрямий.

2. Платник податку на додану вартість — це:

а) будь-яка особа, обсяг операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню якої протягом останніх дванадцяти календарних місяців, сукупно не перевищує 300 000 грн. (без урахування ПДВ);

б) будь-яка особа, обсяг операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню якої протягом останніх дванадцяти календарних місяців, сукупно перевищує 300 000 грн. (без урахування ПДВ);

в) правильної відповіді немає.

3. Об'єктом оподаткування ПДВ є операції платників з:

а) постачання товарів (послуг), місце постачання яких розташоване на митній території України;

б) передачі майна на відповідальне зберігання;

в) емісії, розміщення у будь-які форми управління і продажу за кошти цінних паперів, що випущені в обіг суб'єктами підприємницької діяльності, НБУ, МФУ, органами місцевого самоврядування.

4. За нульовою ставкою оподатковуються ПДВ операції з:

а) імпорту товарів;

б) вивезення товарів за межі митної території України: у митному режимі експорту, реекспорту, безмитної торгівлі, вільної митної зони;

в) постачання книг вітчизняного виробництва;

г) постачання послуг з перевезення пасажирів швидкісними поїздами Інтерсіті+;

д) реалізації зайвих основних засобів;

є) правильні відповіді б) і г).

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

а) надання послуг з **інкасації, розрахунково-касового обслуговування**, залучення, розміщення та повернення коштів за договорами позики, депозиту, вкладу (у тому числі пенсійного);

б) постачання **державних платних послуг** фізичним або юридичним особам органами виконавчої влади та органами місцевого самоврядування, а також іншими особами, уповноваженими такими органами або законодавством надавати зазначені послуги, обов'язковість отримання (надання) яких установлюється законодавством, включаючи плату за реєстрацію, видачу ліцензії, сертифікатів у вигляді зборів, державного мита тощо;

в) надання послуг із загальнообов'язкового державного соціального страхування (у тому числі пенсійного страхування), недержавного пенсійного забезпечення;

г) постачання реабілітаційних послуг інвалідам, дітям-інвалідам, а також постачання путівок на санаторно-курортне лікування, оздоровлення та відпочинок на території України фізичних осіб віком до 18 років, інвалідів, дітей-інвалідів;

г) правильні відповіді а) і в).

6. звільнені від оподаткування ПДВ операції з:

а) постачання лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів (у тому числі аптечними закладами), а також виробів медичного призначення за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України;

б) постачання послуг з охорони здоров'я закладами охорони здоров'я, що мають ліцензію на постачання таких послуг;

в) постачання (передплати) періодичних видань друкованих засобів масової інформації та книжок, крім видань еротичного характеру, учнівських зошитів, підручників та навчальних посібників вітчизняного виробництва, словників українсько-іноземної або іноземно-української мови, доставки таких періодичних видань друкованих засобів масової інформації на митній території України;

г) всі відповіді вірні.

7. Від оподаткування ПДВ звільнені операції з:

а) технічних та інших засобів реабілітації (крім автомобілів), послуги з їх ремонту та доставки; товарів спеціального призначення, у тому числі виробів медичного призначення для індивідуального користування, для інвалідів та інших пільгових категорій населення,

визначених законодавством України за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України;

б) постачання послуг із доставки пенсій, страхових виплат та грошової допомоги населенню (незалежно від способу доставки) на всіх етапах доставки до кінцевого споживача;

в) постачання послуг із здобуття вищої, середньої, професійно-технічної та дошкільної освіти навчальними закладами, у тому числі навчання аспірантів і докторантів, навчальними закладами, що мають ліцензію на постачання таких послуг, а також послуг з виховання та навчання дітей у будинках культури, дитячих музичних, художніх, спортивних школах і клубах, школах мистецтв та послуг з проживання учнів або студентів у гуртожитках;

г) всі відповіді вірні.

8. За ставкою 20% оподатковуються ПДВ операції з:

а) постачання товарів для заправки або забезпечення морських суден, що використовуються для навігаційної діяльності, перевезення пасажирів або вантажів за плату, промислової, риболовецької або іншої господарської діяльності, що провадиться за межами територіальних вод України;

б) передачі майна у фінансовий лізинг;

в) передачі майна у схов (відповідальне зберігання), а також у лізинг (оренду);

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

9. В Україні існують такі ставки податку на додану вартість:

а) 20% (до 1.01.2014р.), 0%;

б) 17% (до 1.01.2014р.) 0%;

в) 10%, 0%, 20%;

г) 28%, 15%, 0.

10. Звітними періодами з ПДВ є:

а) календарний місяць, календарний квартал, календарний рік незалежно від обсягів оподатковуваних операцій платника;

б) календарний квартал, півріччя, три квартали, рік;

в) календарний місяць або календарний квартал.

11. Сплата податку на додану вартість проводиться не пізніше:

а) до 20 числа місяця, що настає за звітним періодом;

б) протягом 20 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку для подання податкової декларації за місяць;

в) протягом 40 календарних днів після завершення звітного періоду;

г) протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку для подання податкової декларації за місяць.

12. Податкове зобов'язання — загальна сума податку, отриманого платником ПДВ:

а) від постачання товарів в звітному податковому періоді;

б) від закупівлі товарів в звітному податковому періоді;

в) в формі бюджетного відшкодування, що зараховано на окремий рахунок у банку, яку необхідно в повному обсязі перерахувати органам місцевого самоврядування.

13. Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів (робіт, послуг) є:

а) дата перерахування коштів платником податку на банківський рахунок постачальника;

б) дата відвантаження товарів або дата оформлення документа, що засвідчує факт виконання робіт (послуг) платником ПДВ;

в) дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталась раніше, або дата зарахування коштів від покупця, або дата відвантаження товарів.

14. Вкажіть дату виникнення податкових зобов'язань з ПДВ при ввезенні товарів на митну територію України

а) дата перетину митного кордону України;

б) дата оформлення митної декларації;

в) дата випуску ввезених товарів у вільний обіг на митній території України;

г) дата подання митної декларації для митного оформлення.

15. Податковий кредит з ПДВ — це сума:

а) податкової заборгованості платника перед бюджетом;

б) сума податку, одержана (нарахована) платником податку в звітному (податковому) періоді;

в) заборгованості покупцям за отримані активи;

г) сума, на яку платник податку має право зменшити податкові зобов'язання звітного періоду.

16. Документом, що підтверджує право платника податку на податковий кредит з ПДВ є:

- а) реєстр виданих податкових накладних;
- б) видаткова накладна;
- в) податкова накладна;
- г) декларація з ПДВ.

17. Не дозволяється включення до податкового кредиту витрат:

а) що не підтверджені податковими накладними чи митними деклараціями;

б) пов'язаних з придбанням товарів, які призначаються для використання в господарській діяльності та в оподатковуваних операціях;

в) при придбанні товарів/послуг та необоротних активів, які призначаються для їх використання в операціях, що не є об'єктом оподаткування або звільняються від оподаткування;

г) правильні відповіді а) і б);

г) правильні відповіді а) і в).

18. Датою виникнення права платника ПДВ на податковий кредит вважається:

а) дата зарахування коштів від покупця на рахунок платника в оплату товарів;

б) дата відвантаження товарів покупцю;

в) дата події, що відбулася раніше: дата списання коштів з банківського рахунка платника податку на оплату товарів/послуг або дата отримання платником податку товарів/послуг, що підтверджено податковою накладною.

19. Базою оподаткування ПДВ для товарів, що імпортуються в Україну є:

а) контрактна ціна за мінусом ПДВ;

б) контрактна вартість, але не нижче митної вартості, з урахуванням акцизного податку, ввізного мита, за винятком ПДВ;

в) митна вартість з урахуванням усіх податків і платежів, за винятком ПДВ;

г) фактурна вартість товарів з урахуванням усіх податків і платежів, за винятком ПДВ.

20. Звітним документом з ПДВ є:

а) акт приймання-передачі товарно-матеріальних цінностей;

- б) видаткова накладна;
- в) податкова накладна;
- г) податкова декларація з ПДВ.

21. До об'єктів, бази нарахування податкового зобов'язання з ПДВ не включається:

- а) отримана підприємством попередня оплата продукції;
- б) акцизний податок;
- в) вартість зворотної тари;
- г) натуральні виплати у рахунок оплати праці працівників підприємства;
- д) передача товарів в межах балансу платника ПДВ для невиробничого використання.

22. До податкового кредиту не відносяться:

а) ПДВ, сплачений платником податку у зв'язку з придбанням або виготовленням товарів та послуг з метою їх подальшого використання в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності;

б) ПДВ, сплачений платником податку у зв'язку з придбанням товарів/послуг та необоротних активів, для їх використання в операціях, що не є об'єктом оподаткування або звільняються від оподаткування;

в) ПДВ, сплачений платником податку у зв'язку з придбанням основних засобів та нематеріальних активів з метою їх подальшого використання в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності.

23. Якщо на дату подання заяви про анулювання реєстрації платник податку має податкові зобов'язання за результатами останнього податкового періоду, анулювання реєстрації особи як платника ПДВ відбувається:

а) у день, що настає за днем проведення розрахунків із бюджетом за податковими зобов'язаннями останнього податкового періоду;

б) у день, що настає за днем подання декларації з ПДВ останнього податкового періоду;

в) з моменту подання заяви про анулювання реєстрації особи як платника ПДВ;

г) через 10 днів після подання заяви про анулювання реєстрації особи як платника ПДВ.

24. У разі обов'язкової реєстрації особи як платника ПДВ реєстраційна заява подається до органу державної податкової служби не пізніше:

- а) 01 числа календарного місяця, що настає за місяцем, в якому вперше досягнуто необхідного обсягу оподатковуваних операцій;
- б) 10 числа календарного місяця, що настає за місяцем, в якому вперше досягнуто необхідного обсягу оподатковуваних операцій;
- в) 20 числа календарного місяця, що настає за місяцем, в якому вперше досягнуто необхідного обсягу оподатковуваних операцій.

25. У разі добровільної реєстрації особи як платника ПДВ реєстраційна заява подається до органу державної податкової служби не пізніше:

- а) 10 числа календарного місяця, що настає за місяцем, в якому вперше досягнуто необхідного обсягу оподатковуваних операцій;
- б) 20 числа календарного місяця, що настає за місяцем, в якому вперше досягнуто необхідного обсягу оподатковуваних операцій;
- в) ніж за 20 робочих днів до початку податкового періоду, з якого такі особи вважатимуться платниками та матимуть право на податковий кредит;
- г) ніж за 20 календарних днів до початку податкового періоду, з якого такі особи вважатимуться платниками податку та матимуть право на податковий кредит і виписку податкових накладних.

26. Особі, що реєструється як платник ПДВ, присвоюється:

- а) код ЄДРПОУ;
- б) індивідуальний податковий номер;
- в) ідентифікаційний номер.

27. Свідцтво про реєстрацію платника ПДВ вважається анульованим з дати: 184.2

- а) затвердження ліквідаційного балансу;
- б) подання заяви про анулювання свідцтва про реєстрацію платника ПДВ;
- в) анулювання реєстрації платника ПДВ;
- г) визнання судом недійсними установчих документів особи

28. Датою виникнення податкових зобов'язань з ПДВ орендодавця для операцій фінансової оренди (лізингу) є:

- а) дата фактичної передачі об'єкта фінансової оренди у користування орендарю;

б) дата надходження коштів за об'єкт фінансової оренди (лізингу);

в) дата події, що відбулася першою: або дата фактичної передачі об'єкта фінансової оренди у користування або дата надходження коштів за об'єкт фінансової оренди;

г) дата підписання договору щодо фактичної передачі фінансової об'єкта оренди у користування орендарю.

29. Датою виникнення податкових зобов'язань з ПДВ виконавця довгострокових договорів (контрактів) є:

а) дата надходження коштів за виконання довгострокового договору;

б) дата поетапного здавання виконавцем результатів робіт;

в) дата фактичної передачі виконавцем результатів робіт за такими договорами.

30. Базою оподаткування для розрахунку ПДВ при постачанні товарів за договорами фінансового лізингу є:

а) договірна(контрактна) вартість, але не нижче за звичайні ціни;

б) договірна(контрактна) вартість, але не нижче митної вартості;

в) договірна(контрактна) вартість, але не нижче ціни придбання об'єкту лізингу;

г) балансова вартість на момент їх постачання.

31. Базою оподаткування для розрахунку ПДВ при постачанні необоротних активів є:

а) договірна(контрактна) вартість, але не нижче за звичайні ціни;

б) договірна(контрактна) вартість, але не нижче ціни придбання;

в) балансова вартість на момент їх постачання;

г) залишкова балансова вартість.

32. Податковий орган проводить камеральну перевірку заявлених у декларації з ПДВ сум бюджетного відшкодування протягом:

а) 10 календарних днів, що настають за граничним терміном отримання податкової декларації;

б) 30 календарних днів, що настають за граничним терміном отримання податкової декларації;

в) 20 календарних днів, що настають за граничним терміном отримання податкової декларації.

33. Камеральна перевірка платників, що мають право на автоматичне відшкодування ПДВ, проводиться протягом:

- а) 10 календарних днів, що настають за граничним терміном отримання податкової декларації
- б) 30 календарних днів, що настають за граничним терміном отримання податкової декларації
- в) 20 календарних днів, що настають за граничним терміном отримання податкової декларації.

34. Не підлягає включенню до Єдиного реєстру податкових накладних податкова накладна, в якій сума ПДВ не перевищує:

- а) 10 тис. грн.
- б) 20 тис. грн.
- в) 100 тис. грн.
- г) 500 тис. грн.

Питання для самоконтролю

1. Обґрунтуйте переваги та недоліки ПДВ.
2. Охарактеризуйте особливості реєстрації платників ПДВ.
3. Назвіть види операцій, за якими ПДВ не стягується.
4. У чому полягає відмінність операцій звільнених від оподаткування від операцій, що не є об'єктом оподаткування ПДВ?
5. Які ставки ПДВ існують в Україні згідно з діючим законодавством?
6. Назвіть операції з яких ПДВ обчислюється за нульовою ставкою.
7. У чому полягає відмінність операцій, звільнених від оподаткування ПДВ від операцій, що є об'єктом оподаткування за нульовою ставкою?
8. Особливості оподаткування операцій щодо імпорту товарів (послуг) на митну територію України.
9. Визначте поняття «податкове зобов'язання», «податковий кредит з ПДВ».
10. Особливості оподаткування операцій щодо експорту товарів (супутніх послуг) за межі митної території України.
11. Чи підлягають оподаткуванню ПДВ натуральні виплати в рахунок оплати праці фізичним особам, що перебувають у трудових відносинах із платником податку?
12. Охарактеризуйте види і структуру декларації з ПДВ.
13. Як визначаються звітні періоди і строки сплати ПДВ?

14. Яка дата є датою збільшення суми податкового зобов'язання?
15. Чи включається до бази нарахування ПДВ акцизний податок?
16. Яка дата є датою збільшення суми податкового кредиту?
17. Як визначається сума податкового кредиту у разі застосування придбаних товарів для здійснення операцій, що обкладаються ПДВ і операцій, що не обкладаються ПДВ?
18. Як відображається у податковому обліку ПДВ, сплачений у разі придбання основних засобів?
19. У якому разі здійснюється пропорційний розподіл вхідного ПДВ?
20. Визначте критерії для автоматичного відшкодування ПДВ.

Тема 6. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ

Завдання 1. Сформувати словник основних термінів і понять:

ст.14 – амортизація, балансова вартість основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів, бартерна (товарообмінна) операція, безнадійна заборгованість, базова ставка фрахту, вартість основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів, яка амортизується, вартість малоцінних необоротних матеріальних активів, яка амортизується, витрати, відокремлені підрозділи, відповідальне зберігання, гудвіл, дивіденди, дохід з джерелом їх походження з України, договір довгострокового страхування життя, емісійний дохід, інжиніринг, інститути спільного інвестування, корпоративні права, лізингова (орендна) операція, маркетингові послуги, недержавне пенсійне забезпечення, нематеріальні активи, неприбуткові підприємства, установи та організації, основні засоби, податкова різниця, тимчасова податкова різниця, постійна податкова різниця, постійне представництво, роялті, середньооблікова кількість працівників, товарний кредит, фінансова допомога, фрахт, пасивні доходи.

Завдання 2. Ознайомитися з особливостями справляння податку на прибуток відповідно до підрозділу 4 розділу XX Перехідних положень ПКУ.

Завдання 3. Необхідно ознайомитися з літературою, законодавчими та нормативно – правовими актами за темою.

Завдання 4. За умовами задачі 1 (варіант 2) скласти податкову декларацію з податку на прибуток з необхідними додатками.

Навчальні завдання

Задача 1

Необхідно визначити величину податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету за результатами звітного періоду.

Варіант 1

Протягом звітного кварталу здійснено такі операції.

1. Реалізовано товарів на загальну суму 460 000 грн.
2. Нарахована амортизація основних фондів виробничого призначення — 5300 грн.
3. Списана собівартість реалізованих товарів - 380 000 грн.
4. Отримано доходи від підсобного господарства — 5700 грн.
5. Витрати на відрядження працівників підприємства, підтверджені документально — 500 грн.
6. Сума штрафів, неустойки та пені, отриманих за рішенням сторін договору — 800 грн.
7. Доходи, що не враховані у складі доходу періодів, що передують звітному, і виявлені у звітному періоді, склали 1200 грн.
8. Сплачено штраф контрагенту — 1000 грн.
9. Сплачено авансових платежів з податку на прибуток – 45 000 грн.

Варіант 2

Протягом звітного кварталу здійснено такі операції.

1. Отримано доходи від реалізації товарів, послуг і робіт (без ПДВ та акцизу) на суму 220 000 грн.
2. Оприбутковано сировину і матеріали для виготовлення продукції на суму 50 000 грн.
3. Нараховано дивіденди учасникам — 60 000 грн.
4. Отримано прибуток від операцій з цінними паперами — 200 грн.
5. Нараховано заробітну плату працівникам апарату управління та збуту - 30 000 грн. Здійснено обов'язкові нарахування на їх заробітну плату — 12 000 грн.
6. Здійснено передплату періодичного видання «Вісник податкової служби України» — 1200 грн.

7. Власними силами виконано ремонт основних засобів 4 групи на суму 2400 грн. На початок поточного року сукупна балансова вартість основних засобів склала 380 000 грн. Раніше операції з поліпшення основних засобів не здійснювались.

8. Нараховано амортизацію основних засобів виробничого призначення – 21 тис. грн.

9. Списана собівартість реалізованої продукції — 177 000 грн.

10. Сплачено авансових платежів з податку на прибуток – 30 000 грн.

Задача 2

Оподатковуваний прибуток за 2011 рік склав 47 800 грн., підприємство в 2012 році перерахувало добровільні пожертвування: а) неприбутковій організації – 3 000 грн.; б) музею – заповіднику для використання з метою охорони культурної спадщини – 600 грн. У якому розмірі ці витрати будуть відображені у витратах підприємства по декларації за 2012 рік?

а) витрати складуть $3\,000 + 600 = 3\,600$ грн.;

б) витрати складуть $3\,000 + 0 = 3\,000$ грн.;

в) витрати складуть $2\,390 + 0 = 2\,390$ грн.;

г) витрати складуть $2\,390 + 600 = 2\,990$ грн.

Питання для самостійного вивчення

1. Особливості визнання витрат подвійного призначення.
2. Особливості визначення складу витрат в разі сплати процентів за борговими зобов'язаннями.
3. Визначення вартості об'єктів амортизації.
4. Оподаткування операцій особливого виду (з цінними паперами, з іноземною валютою, з пов'язаними особами, дивідендів).
5. Звільнення від оподаткування. Особливості оподаткування виробників сільськогосподарської продукції, страховика, неприбуткових установ та організацій, нерезидентів.
6. Безнадійна та сумнівна заборгованість.

Тести для самоконтролю

1. Вартість торгового патенту вираховують із:

- а) податку на прибуток СПД;
- б) суми оподаткованого прибутку СПД;
- в) суми оподаткованого прибутку, отриманого від торговельної діяльності;
- г) суми податку на прибуток, отриманого від патентованого виду діяльності.

2. При визначенні об'єкта оподаткування з податку на прибуток, сума витрат, пов'язаних з ремонтом та поліпшенням об'єктів основних засобів відноситься до витрат звітного періоду:

- а) у повному обсязі;
- б) у розмірі, що не перевищує 10% оподаткованого прибутку попереднього звітного року;
- в) у розмірі, що не перевищує 2% фонду оплати праці звітного період (кварталу);
- г) у розмірі, що не перевищує 10% сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів на початок звітного року;
- д) у розмірі, що не перевищує 20% сукупної балансової вартості всіх груп основних засобів на початок звітного року.

3. Який із суб'єктів підприємницької діяльності може застосовувати нульову ставку з податку на прибуток?

- а) банк;
- б) страхова компанія;
- в) фірма, що здійснює продаж легкових автомобілів;
- г) підприємство, що виробляє легкові автомобілі.

4. Амортизації підлягають витрати на:

- а) придбання товарів і запасів для забезпечення господарської діяльності підприємства;
- б) придбання основних засобів та нематеріальних активів та довгострокових біологічних активів для використання в господарській діяльності;
- в) нарахування заробітної плати робітникам підприємства;
- г) придбання основних засобів та нематеріальних активів невиробничого призначення.

5. Добровільні перерахування для цільового використання з метою охорони культурної спадщини установам науки, культури...включаються до складу витрат:

- а) у сумі, що не перевищує 4% оподаткованого прибутку минулого податкового періоду;

б) у сумі, що не перевищує 10% оподатковуваного прибутку минулого податкового періоду;

в) у сумі, що перевищує 5% і не перевищує 10% оподатковуваного прибутку минулого податкового періоду;

г) правильні відповіді б), в).

6. Придбання торгового патенту на суму 300 грн. в податковому обліку відображається таким чином:

а) 300 грн. включається до витрат;

б) на 300 грн. зменшується оподатковуваний прибуток;

в) на 300 грн. зменшується податок на прибуток по патентній діяльності;

г) до витрат патентної діяльності включається 150 грн.

7. Збитки, нараховані по декларації про прибуток підприємства за підсумками податкового року:

а) зменшують об'єкт оподаткування, розрахований нарастаючим підсумком з початку наступного року;

б) зменшують об'єкт оподаткування наступних звітних періодів;

в) не враховуються при визначенні об'єкту оподаткування наступних звітних періодів;

г) підлягають включенню до витрат першого календарного кварталу наступного податкового року.

8. Оприбуткування верстату токарного, загальною вартістю 240 000 грн., згідно з договором купівлі-продажу відбивається в податковому обліку таким чином:

а) витрати — 200 000 грн., податковий кредит — 40 000 грн.;

б) витрати — 200 000 грн., податковий кредит не виникає;

в) витрати не виникають, податковий кредит — 40 000 грн.;

г) витрати — 240 000 грн., податкові зобов'язання 40 000 грн.

9. До складу доходу включають:

а) доходи від реалізації товарів (робіт, послуг), у тому числі винагороди комісіонера (повіреного, агента тощо);

б) суму отриманої міжнародної технічної допомоги;

в) суми податку на додану вартість, отримані/нараховані платником ПДВ, нарахованого на вартість продажу товарів (робіт, послуг);

г) суми коштів у частині надміру сплачених податків та зборів, що повертаються платнику податку з бюджетів.

10. До складу доходу включають:

а) кошти або майно, що надходять у вигляді міжнародної технічної допомоги, яка надається іншими державами відповідно до міжнародних угод;

б) доходи, не враховані при обчисленні доходу періодів, що передують звітному та виявлені у звітному періоді;

в) кошти або майно, що надаються у вигляді безповоротної допомоги громадським організаціям інвалідів підприємствам і організаціям.

11. До складу доходу не включають:

а) вартість товарів, робіт, послуг, безоплатно отриманих платником податку у звітному періоді, визначені на півні не нижче звичайної ціни;

б) доходи у вигляді дивідендів отриманих від нерезидентів, процентів, роялті, володіння борговими вимогами, а також від здійснення операцій оренди/лізингу;

в) суми безповоротної фінансової допомоги, отриманої платником податку в звітному періоді;

г) суми штрафів, неустойки чи пені, фактично одержаних за рішенням сторін договору або за рішенням суду;

д) суми коштів або вартість майна, що надходять платнику податку у вигляді прямих інвестицій або реінвестицій у корпоративні права, емітовані таким платником податку, в тому числі грошові або майнові внески згідно з договорами про спільну діяльність на території України без створення юридичної особи.

12. До складу доходу не включають:

а) прибуток від операцій з торгівлі цінними паперами, з купівлі/продажу іноземної валюти та банківських металів банківськими установами;

б) суми одержаного платником податку емісійного доходу;

в) суми акцизного податку, сплаченого/нарахованого покупцями/покупцям підакцизних товарів (за їх рахунок) на користь платника такого акцизного податку, та рентної плати, а також суми збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну, теплову енергію та природний газ;

г) суми дотацій, субсидій, капітальних інвестицій із фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування або бюджетів, отримані платником податку;

д) дохід від реалізації необоротних матеріальних активів, майнових комплексів, оборотних активів.

13. До складу прямих витрат включають:

а) суму амортизації виробничих основних засобів та нематеріальних активів, безпосередньо пов'язаних з виробництвом товарів, виконанням робіт, наданням послуг;

б) адміністративні витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством;

в) витрати на придбання, виготовлення, будівництво, реконструкцію, модернізацію та інше поліпшення основних засобів;

г) суми штрафів, неустойки чи пені за рішенням сторін договору або за рішенням відповідних державних органів, суду, які підлягають сплаті платником податку.

14. До складу витрат включають:

а) вартість торгових патентів;

б) дивіденди;

в) витрати, не підтверджені відповідними розрахунковими, платіжними та іншими первинними документами;

г) витрати на організацію прийомів, презентацій з рекламними цілями;

д) суми попередньої (авансової) оплати товарів, робіт, послуг.

15. До складу витрат не включають:

а) витрати, пов'язані з професійною підготовкою робітника підприємства в українському закладі освіти за профілем підприємства;

б) суму нарахованого збору за першу реєстрацію транспортного засобу;

в) суми штрафів, пені, неустойки чи пені, що підлягають сплаті платником податку;

г) витрати на відрядження фізичних осіб, що перебувають у трудових відносинах з платником податку.

16. Перерахування попередньої оплати за товари, вартість яких включається до складу витрат, на суму 30 тис. грн. відображаються в податковому обліку за умови наявності податкової накладної таким чином:

а) витрати — 30 тис. грн., податковий кредит — 5 тис. грн.;

б) витрати — 25 тис. грн., податковий кредит — 5 тис. грн.;

в) витрати — 30 тис. грн., податковий кредит — 6 тис. грн.;

г) витрати — 25 тис. грн., податковий кредит — 6 тис. грн.;

д) витрати не виникають, податковий кредит — 5 тис. грн.

17. Отримання попередньої оплати за товари, що реалізуються платником податку на суму 30 тис. грн., відображається у податковому обліку таким чином:

- а) дохід — 30 тис. грн., податкове зобов'язання — 5 тис. грн.;
- б) дохід — 25 тис. грн., податкове зобов'язання — 5 тис. грн.;
- в) дохід не виникає, податкове зобов'язання — 5 тис. грн.;
- г) дохід — 25 тис. грн., податкове зобов'язання — 6 тис. грн.;
- д) дохід — 30 тис. грн., податкове зобов'язання — 6 тис. грн.

18. Податок на прибуток підприємств за другий квартал звітного року підлягає перерахуванню:

- а) до 30 червня;
- б) до 30 липня;
- в) до 9 серпня;
- г) до 19 серпня.

19. Податкова амортизація в оподаткуванні прибутку підприємств — це:

- а) поступове віднесення витрат з придбання або виготовлення основних засобів на зменшення прибутку платника податку;
- б) поступове віднесення витрат з придбання або виготовлення основних засобів на собівартість продукції, що виготовляється;
- в) поступове збільшення доходу платника податку на суму зносу основних засобів і нематеріальних активів;
- г) систематичний розподіл вартості основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів, що амортизується, протягом строку їх корисного використання.

Тести 2-го рівня складності, в яких правильних відповідей може бути декілька

1. Вкажіть суб'єкти господарювання, що класифікуються як платники податку на прибуток:

- 1. резиденти юридичні особи, які провадять господарську діяльність тільки на території України;
- 2. резиденти юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами;
- 3. установи кримінально-виконавчої системи та їх підприємства;

4. представництво платника податків, що знаходиться на території будь якої територіальної громади;

5. нерезиденти, що отримують доходи в Україні та мають дипломатичні привілеї або імунітет.

2. Вкажіть, що є об'єктом оподаткування податку на прибуток:

1. прибуток, який визначається шляхом зменшення суми валових доходів на суму валових витрат звітного та амортизаційних нарахувань;

2. дохід, який визначається шляхом зменшення суми операційних витрат на суму загальновиробничих витрат;

3. прибуток, який визначається шляхом зменшення суми доходів на суму собівартості реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та інших витрат;

4. прибуток, який визначається шляхом збільшення суми доходів звітного періоду на суму собівартості реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг на суму інших витрат.

3. Вкажіть доходи, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств:

1. суми попередньої оплати та авансів;

2. доходи від реалізації товарів, виконаних робіт, наданих послуг;

3. кошти або майно, що надходять у вигляді міжнародної технічної допомоги, яка надається відповідно до чинних міжнародних договорів;

4. суми коштів або вартості майна, що надходять у вигляді інвестицій або реінвестицій у корпоративні права;

5. доходи у вигляді дивідендів, отриманих від нерезидентів.

4. Що є підставою для визначення доходу платника податку на прибуток підприємств?

1. дані фінансової звітності;

2. дані податкової звітності;

3. дані податкових реєстрів;

4. дані первинних документів.

5. Дохід від операційної діяльності визначається у розмірі:

1. договірної (контрактної) вартості, але не менше ніж сума компенсації;

2. договірної (контрактної) вартості але не більше звичайної ціни;

3. договірної (контрактної) вартості, але не менше звичайної ціни;

4. договірної (контрактної) вартості, але не більше базової ціни.

6. Визначте, до яких доходів платника податку на прибуток підприємств включаються суми штрафів, фактично отримані за рішенням сторін договору або відповідних державних органів, суду:

1. до доходів, що не враховуються при визначенні об'єкта оподаткування;

2. до інших доходів;

3. до доходів від операційної діяльності;

4. до комісійних доходів.

7. Вкажіть, які доходи платника податку на прибуток підприємств класифікуються як «Інші доходи»?

1. кошти або вартість майна, що надходять платнику податку у вигляді прямих інвестицій;

2. доходи від операцій оренди/лізингу;

3. вартість основних засобів, безоплатно отриманих платником податку з метою здійснення їх експлуатації;

4. суми штрафів фактично отримані за рішенням сторін договору;

5. сума попередньої оплати та авансів, отримана в рахунок оплати товарів, виконаних робіт, наданих послуг.

8. Вкажіть доходи, що враховуються для визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств?

1. комісійні доходи, в тому числі за кредитно-депозитними операціями;

2. суми коштів отриманих платником податку як компенсація за примусове відчуження державою іншого майна платника податку;

3. дивіденди, отримані платником податку від інших платників податків;

4. суми акцизного податку, сплаченого покупцями підакцизних товарів на користь платника такого акцизного податку;

5. суми дотацій, субсидій, капітальних інвестицій із фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування.

9. Яким чином в податковому обліку відображають суми попередньої оплати, отриманої в рахунок оплати товарів, виконаних робіт, наданих послуг?

1. включають до валових доходів;
2. включають до витрат платника;
3. відображають у доходах, що не враховуються при визначенні об'єкта оподаткування;
4. включають до фінансових витрат.

10. Яким чином в податковому обліку відображають суми попередньої оплати, отриманої в рахунок оплати товарів, виконаних робіт, наданих послуг?

1. включають до валових доходів;
2. включають до витрат платника;
3. відображають у доходах, що не враховуються при визначенні об'єкта оподаткування;
4. включають до фінансових витрат.

11. Зазначте види витрат, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування на прибуток підприємств:

1. матеріальні та загальновиробничі витрати;
2. від'ємний результат від операцій з іноземною валютою та банківськими металами;
3. витрати на собівартість продукції та адміністративні витрати;
4. суми попередньої (авансової) оплати товарів, робіт, послуг;
5. загальновиробничі витрати.

12. До яких витрат включають собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг?

1. фінансових витрат;
2. інших витрат звичайної діяльності;
3. загальновиробничих витрат;
4. витрат операційної діяльності.

13. Вкажіть до якого звітного періоду відносяться витрати, що формують собівартість реалізованих товарів:

1. того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів;

2. визнаються витрати у будь-якому звітному періоді;
3. звітного періоду, наступного за тим, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів;
4. звітного періоду, в якому здійснено передоплату за реалізовані товари.

14. До яких витрат слід включати витрати на утримання основних засобів загальновиробничого призначення?

1. прямі матеріальні витрати;
2. валові витрати;
3. загальновиробничі витрати;
4. витрати операційної діяльності.

15. До складу яких витрат відносяться витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водопостачання, водовідведення та інших послуг з утримання виробничих приміщень?

1. загальновиробничих витрат;
2. інших операційних витрат;
3. адміністративних витрат;
4. фінансових витрат;
5. прямих матеріальних витрат.

16. До складу яких витрат відносяться винагороди за консультаційні, інформаційні, аудиторські послуги?

1. інших витрат від звичайної діяльності;
2. загальновиробничих витрат;
3. фінансових витрат;
4. адміністративних витрат, спрямовані на обслуговування та управління підприємством.

17. До адміністративних витрат, спрямованих на обслуговування та управління підприємством, належать:

1. амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;
2. витрати на врегулювання спорів у судах;
3. витрати на опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення та інші послуги з утримання виробничих приміщень;
4. плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків;
5. амортизація нематеріальних активів загальновиробничого призначення.

18. До складу якої групи витрат враховуються витрати на рекламу, дослідження ринку, на передпродажну підготовку товарів?

1. загальновиробничі витрати;
2. інші операційні витрати;
3. адміністративні витрати;
4. витрати на збут.

19. До витрат на збут та пов'язаних з реалізацією товарів, виконаних робіт, наданих послуг відносяться:

1. витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг);
2. витрати на пакувальні матеріали для затарювання товарів на складах готової продукції;
3. витрати на службові відрядження й утримання апарату управління підприємством;
4. витрати на гарантійний ремонт і гарантійне обслуговування;
5. витрати на оплату послуг зв'язку.

20. Суму амортизації наданих в оперативну оренду необоротних активів відносять до:

1. витрат майбутнього звітного періоду;
2. витрат, що не враховується при визначенні об'єкта оподаткування;
3. інших операційних витрат;
4. витрат банківських установ.

21. Вкажіть до яких витрат включаються суми попередньої (авансової) оплати товарів, робіт, послуг?

1. операційні витрати;
2. загальновиробничі витрати;
3. не включаються до складу витрат;
4. інші витрати.

22. Дивіденди платника податку на прибуток підприємств відповідно до норм ПКУ:

1. не включаються до складу витрат і відображаються у податковому обліку;
2. включаються до складу фінансових доходів і відображаються у податковому обліку;
3. не включаються до складу витрат і не відображаються у податковому обліку;

4. включаються до складу доходу від операційної діяльності і відображається у податковому обліку.

23. Вкажіть, які із витрат відображаються в податковому обліку відповідно до норм ПКУ?

1. вартість торгових патентів, яка враховується у зменшення податкового зобов'язання платника договору;

2. суми штрафів за рішенням сторін договору;

3. витрати, на придбання у нерезидента послуг з консалтингу;

4. витрати, на придбання у нерезидента послуг з інжинірингу;

5. дивіденди.

24. У яких випадках справляється авансовий внесок при виплаті дивідендів:

1. при виплаті інститутами спільного інвестування;

2. при виплаті фізичним особам;

3. у вигляді акцій, емітованих платником податку;

4. при виплаті дивідендів у формі відмінній від грошової.

25. До складу витрат на виплати фізичним особам згідно з трудовими договорами та договорами цивільно-правового характеру відносять:

1. витрати на оплату основної і додаткової заробітної плати;

2. премії та заохочення;

3. витрати на оплату авторської винагороди;

4. витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом;

5. витрати на підвищення кваліфікації працівників.

26. Вкажіть, які із зазначених витрат підлягають амортизації

1. витрати на утримання основних фондів, що знаходяться на консервації;

2. витрати на придбання основних засобів;

3. витрати профінансовані за рахунок державного бюджету;

4. сума переоцінки вартості основних засобів;

5. витрати на капітальне поліпшення землі, не пов'язане з будівництвом.

27. Вкажіть, які із зазначених витрат не підлягають амортизації та повністю відносяться до складу витрат за звітний період:

1. витрати на виробництво національного фільму;

2. витрати бюджетів на будівництво та утримання автомобільних доріг загального користування;

3. придбання сценічно-постановочних предметів вартістю до 5 тисяч гривень;

4. вартість гудвілу;

5. витрати на придбання невиробничих основних засобів.

28. Як платником податку на прибуток здійснюється податковий облік діяльності, що підлягає патентуванню?

1. визначає сукупний податок від всіх видів діяльності;

2. не веде податковий облік;

3. визначає податок лише від видів діяльності, що підлягають патентуванню;

визначає податок від кожного виду такої діяльності та окремо визначає податок від іншої діяльності.

29. Вкажіть доходи що оподатковуються за ставкою 15 % і отримані нерезидентом із джерелом їх походження з України:

1. боргові цінні папери виконання зобов'язань за якими забезпечено державними гарантіями;

2. дивіденди, які сплачуються резидентом;

3. доходи, отримані нерезидентами у вигляді процентів на державні цінні папери;

4. фрахт та доходи від інжинірингу;

прибуток від здійснення операцій із торгівлі цінними паперами.

30. Податковою базою для цілей оподаткування прибутку підприємств визнається:

1. грошове вираження доходу як об'єкта оподаткування;

2. фізичне вираження прибутку як об'єкта оподаткування;

3. грошове вираження прибутку як об'єкта оподаткування;

4. прибуток як об'єкт оподаткування.

31. Якщо результатом розрахунку об'єкта оподаткування, отриманого від ведення діяльності, що підлягає патентуванню за підсумками податкового року є від'ємне значення, то сума від'ємного значення:

1. підлягає включенню до витрат звітного року;

2. підлягає включенню до витрат звітних періодів наступного року;

3. відшкодовується за рахунок доходів, отриманих у майбутніх податкових періодах;

4. включається до сум амортизації основних засобів.

32. Вкажіть ставки податку на прибуток перехідного періоду і періоди у яких вони будуть діяти:

1. 23 % з 1.01.2011 р. по 31.12.2011 р.

2. 23 % з 1.04.2011 р. по 31.12.2011 р.

3. 21 % з 1.01.2012 р. по 31.12.2012 р.

4. 19 % з 1.01.2013 р. по 31.12.2013 р.

33. Вкажіть, які податкові періоди використовуються при платі податку на прибуток підприємств:

1. календарні місяць, квартал, півріччя, рік;

2. календарні квартал, півріччя, три квартали, рік;

3. календарний місяць, квартал, два квартали, три квартали, рік;

4. календарний місяць, квартал, півріччя, рік.

Тема 7. ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Завдання 1. *Сформувати словник основних термінів і понять:* додаткові блага, заробітна плата, дохід, отриманий з джерел за межами України, доходи, іпотечний житловий кредит, лотерея, пасивні доходи, пенсійний внесок, пенсійний вклад, податкова знижка для фізичних осіб, які не є суб'єктами господарювання, проценти, роботодавець, члени сім'ї фізичної особи першого ступеня споріднення.

Завдання 2. Ознайомитися з особливостями справляння податку на доходи фізичних осіб відповідно до підрозділу 1 розділу XX Перехідних положень ПКУ та п.1 розділу XIX Прикінцевих положень ПКУ щодо застосування податкової соціальної пільги.

Завдання 3. Необхідно ознайомитися з літературою, законодавчими та нормативно – правовими актами за темою.

Завдання 4. За умовами задачі 1 (варіант 2), використовуючи свій ідентифікаційний код, скласти податкову звітність за ф. 1-ДФ.

Завдання 5. Вирішити наступні ситуації.

1. Отримано об'єкт майна від батьків. ПДФО сплачений при нотаріальному посвідченні договору. Чи потрібно подавати річну декларацію до податкових органів? Термін її подання?

2. Фізичною особою отримана спадщина у виді вкладів СРСР. Чи потрібно подавати річну декларацію до податкових органів? Термін її подання?

3. Підприємство замовило аудиторські послуги незалежному аудиторіві. В травні сплатило за такі послуги 2 000 грн. Аудитором надана копія довідки про взяття на облік в органах державної податкової служби як фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність. Чи зобов'язаний податковий агент (підприємство) утримати ПДФО з таких виплат, в якому розмірі?

4. Фізична особа за поточний рік отримала оподатковуваний дохід від провадження незалежної професійної діяльності (адвокатські послуги) в сумі 300 тис. грн., а також доходи від здачі квартири в оренду фізичній особі - не суб'єкту господарювання, в сумі 15 тис. грн. Які подальші дії такої особи? Розрахувати суму ПДФО та суму авансових платежів на наступний рік, якщо вони повинні сплачуватися.

5. Фізична особа - підприємець на загальній системі оподаткування отримала за другий квартал 20xx року оподатковуваний дохід в сумі 20 тис. грн. Авансові платежі з ПДФО були розраховані виходячи із чистого річного доходу в сумі 110 тис. грн. Підприємець звернувся до податкової інспекції з проханням про зменшення суми авансових внесків з ПДФО. Чи може податкова інспекція зробити відповідне зменшення?

6. Фізична особа працювала у 20xx році за основним місцем роботи та отримувала посадовий оклад у розмірі 6 000 грн. З грудня місяця працює за сумісництвом і доходи не за основним місцем роботи склали у грудні 4 440 грн.

Розрахувати ПДФО за грудень 20xx р. та вкажіть, які подальші дії платника податку?

Навчальні завдання

Задача 1

Необхідно:

- визначити суму утримань до Пенсійного фонду за місяць;
- розрахувати суму податку на доходи фізичних осіб, що необхідно утримати з робітника за місяць.

Варіант 1

Платник податку за основним місцем роботи отримав за березень поточного року місячний дохід у вигляді заробітної плати, що дорівнює 12 000 грн.; за неосновним місцем роботи нарахована сума заробітної плати складає 1320 грн.

Для нарахування податкової соціальної пільги платником обране неосновне місце роботи.

Варіант 2

Працівникові за жовтень поточного року нараховують зарплату – 14 000 грн., винагорода за цивільно-правовим договором (ЦПД) – 5 000 грн., лікарняні – 1 000 грн.

Варіант 3

Підприємство проводить скорочення штатних посад. У зв'язку із цим у місяці звільнення поточного року нарахована вихідна допомога працівнику адміністрації у розмірі середньомісячного заробітку – 3 000 грн.; заробітна плата у місяці звільнення - 980 грн. Користується підвищеною ПСП на дітей відповідно до пп. 169.1.2 ПКУ (має 2 дитини до 18 років).

Підприємство змінює своє територіальне місце знаходження (переїжджає в інше місто). Про це воно сповістило свій персонал за два місяці, оприлюднивши відповідний наказ. Працівник не мав бажання змінювати своє місце проживання і тому був звільнений згідно з п. 6 ст. 36 КЗпП (зміни істотних умов праці). Він має право на вихідну допомогу у розмірі не менше від середньомісячного заробітку та користується підвищеною ПСП на дітей відповідно до пп. 169.1.2 ПКУ (має 2 дитини).

У місяці звільнення поточного року працівнику нараховано заробітну плату за останній місяць роботи та компенсацію за невикористані дні відпустки у розмірі 1500,00 грн., а також нараховано вихідну допомогу в сумі 1375,00 грн.

Варіант 4

Петров П. П. одержав нецільову матеріальну допомогу (разову, за заявою за сімейними обставинами) в розмірі 500 грн., а Сидоров С. С. протягом поточного року одержав матеріальну допомогу (разову, за заявою за сімейними обставинами) у загальній сумі 1500 грн.

Варіант 5

Працівникові нарахована зарплата 1000 грн. за березень поточного року, відпускні за цей місяць – 500 грн. та матеріальна допомога на оздоровлення у розмірі посадового окладу 1560 грн.

Варіант 6

Працівникові нарахована зарплата 1000 грн. за вересень поточного року та виплати на відрядження: добові - в межах норм – 564,60 грн., добові понад норми 35,40 грн., витрати на проїзд до місця відрядження й назад – 186 грн., витрати за послуги камери схову – 24 грн. (відповідно до пп. «г» пп. 164.2.17 ПКУ ці витрати відшкодовані працівнику за рахунок прибутку підприємства з дозволу власника підприємства), послуги таксі в межах України (наявні підтвердні документи) – 70 грн., телефонні рахунки як господарські витрати (з дозволу керівника) - 25 грн.

Варіант 7

Державному службовцю бюджетна установа у січні поточного року нарахувала 15500 грн, з яких заробітна плата в сумі 12000 грн. та лікарняні за січень - 3500 грн.

Варіант 8**За місяць громадянином отримано доходи:**

- за сумісництвом – 1 650 грн.;
- за місцем основної роботи – 1 735 грн.;
- відсотки по банківському депозиту – 412 грн.;
- спадщина в матеріальному вигляді від членів сім'ї першого ступеню споріднення, яка оцінена в грошовому еквіваленті на суму – 30 200 грн.

Варіант 9

За березень поточного року робітнику нарахували:

1) за основним місцем роботи:

- заробітну плату — 1500 грн.;
- премію — 100 грн.;
- добові на відрядження за 3 доби (в межах норм) – 175 грн.;

2) за неосновним місцем роботи нарахована сума заробітної плати складає 740 грн.

Для нарахування податкової соціальної пільги платником обране неосновне місце роботи.

Задача 2

Необхідно розрахувати суму податкової знижки за такими даними.

Варіант 1

За наслідками звітного податкового 20xx року громадянином отримано дохід у вигляді заробітної плати в розмірі 26 032 грн. Податковим агентом за відповідний рік утримано ПДФО в сумі 3820 грн. Крім цього, у звітному році фактично здійснені (підтверджені платіжними та розрахунковими документами) наступні витрати:

- до дитячого благодійного фонду передані кошти в розмірі 350 грн.;
- придбано автомобіль – 13 600 грн.;
- здійснені витрати на лікування від тютюнової залежності – 1500 грн. та на стоматологічне лікування – 800 грн.;
- придбана побутова техніка – 750 грн.;
- сплачено закладу освіти компенсацію вартості здобуття вищої освіти доньки (яка не працює, відповідно заробітної плати не одержує) – 5240 грн.

Варіант 2

Визначити суму процентів за іпотечним житловим кредитом, яку платник має право включити до складу податкової знижки за підсумком звітного податкового року. Що буде підставою для надання громадянину податкової знижки? В які терміни громадянин повинен надати податкову звітність та яку?

Громадянин укладає з банком кредитну угоду строком на 5 років. Згідно з договором фізичній особі надається кредит у сумі 100 000 грн. У забезпечення зобов'язань за кредитом у заставу банку передається квартира, площа якої згідно з технічним паспортом становить 120 кв.м.

Сума процентів, фактично сплачена банку протягом звітного року за користування кредитом, склала 13 300 грн.

Задача 3

Розрахувати суму податку на доходи фізичних осіб, якщо такі операції підлягають оподаткуванню ПДФО.

Платник податку продає у вересні 2013 року за 200 000 грн. квартиру (площею 110 кв.м.), придбану у 2012 році за 140 000 грн. Інші об'єкти нерухомості у 2013 році громадянин не продавав.

Питання для самостійного вивчення

1. Доходи, що не включаються до складу загального місячного (річного) оподатковуваного доходу.
2. Доходи, що включаються до складу загального місячного (річного) оподатковуваного доходу.
3. Платники податку, які мають право на отримання податкової соціальної пільги.
4. Умови отримання та термін дії податкової соціальної пільги за категоріями платників.
5. Особливості оподаткування окремих видів доходу (заробітної плати, від надання нерухомого майна в оренду, дивідендів, вигравшів та призів, благодійної допомоги, доходів нерезидентів, від продажу рухомого та нерухомого майна, від дарування та спадщини).

Тести для самоконтролю

1. Податковим агентом щодо податку на доходи фізичних осіб є:

- а) резидент, який отримує доходи як з джерелом їх походження з території України, так і іноземні доходи;
- б) фізична особа, яка безпосередньо виконує трудову функцію за дорученням або наказом працедавця згідно з умовами укладеного з ним трудового договору;
- в) юридична особа або фізична особа, які зобов'язані нараховувати, утримувати та сплачувати податок до бюджету від імені та за рахунок фізичної особи, вести податковий облік та подавати податкову звітність податковим органам;
- г) юридична особа (її філія, відділення, інший відокремлений підрозділ), самозайнята особа, представництво нерезидента юридичної особи, які зобов'язані нараховувати, утримувати та сплачувати податок до бюджету від імені та за рахунок фізичної особи

з доходів, що виплачуються такій особі, вести податковий облік, подавати податкову звітність податковим органам та нести відповідальність за порушення його норм;

д) фізична особа, яка отримує доходи з джерелом їх походження з території України, та іноземні доходи.

2. При нарахуванні доходів фізичній особі у будь-якій негрошовій формі базою оподаткування є:

а) вартість такого доходу, визначена за звичайними цінами, помножена на коефіцієнт, який обчислюється за такою формулою: $K = 100/(100 - Cп)$,

де К - коефіцієнт;

Сп - ставка податку, встановлена для таких доходів на момент їх нарахування;

б) вартість такого доходу, визначена за звичайними цінами, помножена на коефіцієнт, який обчислюється за такою формулою: $K = 100/(100 + Cп)$,

де К - коефіцієнт;

Сп - ставка податку, встановлена для таких доходів на момент їх нарахування;

в) вартість такого доходу, визначена за звичайними цінами;

г) вартість такого доходу;

д) база оподаткування не розраховується, оскільки податок на доходи фізичних осіб в зазначеному випадку не стягується.

3. При нарахуванні доходу фізичній особі у формі заробітної плати база оподаткування визначається як:

а) нарахована заробітна плата, зменшена виключно на суму єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

б) нарахована заробітна плата, зменшена виключно на суму податкової соціальної пільги за її наявності;

в) нарахована заробітна плата, зменшена на суму єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхових внесків до Накопичувального фонду, а також на суму податкової соціальної пільги за її наявності;

г) заробітна плата цілком підлягає оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб;

д) нарахована заробітна плата не підлягає оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб.

4. До складу загального оподаткованого доходу не включаються:

- а) сума стипендії, яка виплачується з бюджету учню, студенту, ординатору, аспіранту в межах, визначених ПК;
- б) дохід від надання майна в оренду відповідно до норм закону;
- в) оподатковуваний дохід (прибуток), не включений до розрахунку загальних оподатковуваних доходів попередніх податкових періодів та самостійно виявлений у звітному періоді платником податку;
- г) дохід у вигляді неустойки, штрафів або пені, фактично одержаних платником податку як відшкодування матеріальної або моральної шкоди.

5. Податкова знижка з податку на доходи фізичних осіб, які не є суб'єктами господарювання — це:

- а) документально підтверджена сума витрат платника податку – резидента у зв'язку з придбанням товарів (робіт, послуг) у резидентів – фізичних або юридичних осіб протягом звітного року, на яку дозволяється зменшення його загального річного оподаткованого доходу, одержаного за наслідками такого звітного року у вигляді заробітної плати;
- б) сума бюджетної заборгованості перед платником податку на доходи фізичних осіб;
- в) суми загальних місячних оподатковуваних доходів звітного року, а також іноземних доходів, одержаних протягом такого звітного року;
- г) плата фізичної особи за послуги, які надаються їй територіальною громадою;
- д) нарахована заробітна плата, зменшена на суму податкової соціальної пільги за її наявності.

6. Право на податкову знижку при оподаткуванні доходів фізичних осіб надається:

- а) податковому агенту;
- б) роботодавцю;
- в) резиденту, який має реєстраційний номер платника податку;
- г) нерезиденту, який має дипломатичні привілеї.

7. До складу податкової знижки з податку на доходи фізичних осіб не включають:

- а) суму коштів, сплачених платником податку на користь закладів освіти для компенсації вартості середньої професійної або вищої форми навчання такого платника;
- б) суму власних коштів платника податку, сплачених на користь закладів охорони здоров'я для компенсації вартості платних послуг з лікування такого платника податку;
- г) оплати вартості державних послуг, пов'язаних з усиновленням дитини, включаючи сплату державного мита;
- д) суми витрат платника податку на сплату видатків на будівництво (придбання) доступного житла, визначеного законом, у т.ч. на погашення пільгового іпотечного житлового кредиту, наданого на такі цілі, та процентів за ним.

8. Податкова знижка з податку на доходи фізичних осіб:

- а) за звітний податковий рік не може перевищувати суми річного загального оподатковуваного доходу платника податку, нарахованого протягом звітного року як заробітна плата, зменшена з урахуванням положень п. 164.6 ст. 164 ПК;
- б) може бути нарахований виключно резидентом, що має індивідуальний ідентифікаційний номер;
- в) може бути нарахована будь-якому платнику податку, який здійснив витрати, що підлягають включенню до складу податкової знижки;
- г) застосовується в наступних роках, якщо платник податку не скористався правом на нарахування податкової знижки за наслідками звітного податкового року.

9. Будь-який платник податку на доходи фізичних осіб має право на зменшення суми загального місячного оподатковуваного доходу, отримуваного від одного роботодавця у вигляді заробітної плати, на суму податкової соціальної пільги у розмірі, що дорівнює:

- а) 100% розміру мінімальної заробітної плати (у розрахунку на місяць), встановленому законом на 1 січня звітного податкового року;
- б) 100% розміру мінімальної заробітної плати на момент нарахування доходу платнику податку;
- в) 50% розміру мінімальної заробітної плати (у розрахунку на місяць), встановленому законом на 1 січня звітного податкового року;

г) 100% прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленому на 1 січня звітного податкового року (до 31 грудня 2014 року - 50% його розміру);

д) 100% розміру місячного прожиткового мінімуму, встановленому для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженому на 1,4 та округленому до найближчих 10 гривень.

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

а) застосовується декілька податкових соціальних пільг, розрахованих за кожною підставою;

б) застосовується одна податкова соціальна пільга з підстави, що передбачає її найбільший розмір;

в) застосовується одна податкова соціальна пільга з підстави, що передбачає її найменший розмір;

г) податкова соціальна пільга не застосовується;

д) застосовується одна податкова соціальна пільга з підстави, що передбачає її найбільший розмір, крім випадку, коли платник утримує дитину-інваліда, податкова соціальна пільга за яким додається до пільги, передбаченої платнику, що утримує двох чи більше дітей віком до 18 років, у т.ч. дітей-інвалідів.

11. Податкова соціальна пільга з податку на доходи фізичних осіб застосовується до:

а) доходу самозайнятої особи від провадження підприємницької діяльності, а також іншої незалежної професійної діяльності;

б) нарахованого місячного доходу у вигляді заробітної плати тільки за одним місцем його нарахування (виплати);

в) доходів платника податку, інших ніж заробітна плата;

г) до заробітної плати, яку платник податку протягом звітного податкового місяця отримує одночасно з доходами у вигляді стипендії, що виплачується з бюджету;

д) до заробітної плати, яку платник податку протягом звітного податкового місяця отримує одночасно з доходами у вигляді грошового чи майнового забезпечення учнів, студентів, аспірантів, ад'юнктів, військовослужбовців, що виплачуються з бюджету.

12. Податкова соціальна пільга з податку на доходи фізичних осіб застосовується до доходу, нарахованого протягом

звітнього податкового місяця як заробітна плата, якщо його розмір не перевищує суми:

а) що дорівнює розміру однієї мінімальної заробітної плати на момент нарахування такого доходу;

б) що дорівнює розміру однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на місяць), встановленої законом на 1 січня звітнього податкового року;

в) що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на момент нарахування такого доходу;

г) що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітнього податкового року, помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 гривень;

д) що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на момент нарахування такого доходу, помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 гривень.

13. Ставка податку на доходи фізичних осіб щодо доходів у вигляді заробітної плати, інших виплат і винагород у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами становить:

а) 0% та 5% бази оподаткування;

б) 15% (17%) бази оподаткування;

в) 20% бази оподаткування;

г) 16% бази оподаткування;

д) податок на доходи фізичних осіб стягується за прогресивною шкалою.

14. Ставка податку становить 15% від об'єкта оподаткування, нарахованого податковим агентом як:

а) процент на поточний або депозитний (вкладний) банківський рахунок;

б) доходи у вигляді дивідендів;

в) доходи у вигляді заробітної плати шахтарів;

г) доходи у вигляді заробітної плати.

15. Доходи фізичної особи, одержані у вигляді заробітної плати, які перевищують десятикратний розмір мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітнього податкового року, оподатковуються за ставкою:

а) 10% бази оподаткування;

- б) 15% бази оподаткування;
- в) 17% суми перевищення;
- г) 16 % суми перевищення.

16. ПДФО підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету у такий термін:

- а) протягом 3 днів, наступних за днем виплати доходу;
- б) протягом 20 днів, наступних за днем виплати доходу;
- в) під час виплати оподатковуваного доходу єдиним платіжним документом;
- г) в день подання звіту за формою №1-ДФ податковим агентом.

17. Приватний підприємець, що застосовує загальну систему оподаткування, подає декларацію про доходи:

- а) за звітний рік;
- б) за звітний квартал;
- в) за звітний квартал та річну.

18. У разі виплати заробітної плати продукцією власного виробництва її вартість у складі сукупного оподатковуваного доходу робітника обчислюється:

- а) за вартістю сировини та матеріалів, що були використані для виробництва продукції;
- б) за повною собівартістю виготовлення продукції;
- в) за ціною продажу продукції стороннім споживачам;
- г) за звичайною ціною, визначеною за правилами ПКУ, помноженою на коефіцієнт, який обчислюється за формулою: $K = 100 : (100 - C_n)$.

Тести 2-го рівня складності, що передбачають декілька правильних відповідей

1. Платниками податку на доходи фізичних осіб є:

- а) фізична особа - резидент, яка отримує доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи;
- б) пов'язана особа;
- в) фізична особа - нерезидент, яка отримує доходи з джерела їх походження в Україні;
- г) фізична особа - нерезидент, який має дипломатичні привілеї;
- д) податковий агент.

2. Об'єктом оподаткування резидента не є:

- а) загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід;
- б) чистий річний оподатковуваний дохід, який визначається шляхом зменшення загального річного оподатковуваного доходу на суму податкової знижки такого звітного року;
- в) доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання);
- г) іноземні доходи – доходи (прибуток), отримані з джерел за межами України.

3. До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу фізичної особи включаються доходи отримані у вигляді:

- а) сум пенсійних внесків у межах недержавного пенсійного забезпечення;
- б) заробітної плати, нараховані (виплачені) платнику податку відповідно до умов трудового договору (контракту);
- в) суми винагород та інших виплат, нарахованих (виплачених) платнику податку відповідно до умов цивільно-правового договору;
- г) доходів, отриманих фізичною особою - підприємцем від провадження господарської діяльності;
- д) вартості успадкованого чи отриманого у дарунок майна.

4. Не підлягають оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб такі доходи:

- а) доходи у вигляді заробітної, плати;
- б) кошти, отримані платником податку в рахунок компенсації (відшкодування) вартості майна (нематеріальних активів), примусово відчуженого державою;
- в) суми винагород, нарахованих відповідно до умов цивільно-правового договору;
- г) сума аліментів;
- д) суми безповоротної фінансової допомоги.

5. Вкажіть витрати, на які застосовується податкова знижка при оподаткуванні доходів фізичних осіб:

- а) благодійні внески неприбутковим організаціям, у сумі, що не перевищує 4% загального оподатковуваного доходу платника податку;
- б) пожертви або благодійні внески у сумі, що не перевищує 2% загального оподатковуваного доходу платника податку;
- в) операції зі зміни статі; косметичне лікування; лікування алкогольної залежності;

г) переобладнання транспортного засобу у зв'язку з переходом на один з видів біопалива;

д) оплату державних послуг, пов'язаних з усиновленням дитини;

е) сплату видатків на придбання доступного житла.

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

а) є одинокою матір'ю (батьком), вдовою (вдівцем) або опікуном, піклувальником - у розрахунку на кожну дитину віком до 18 років;

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

в) є інвалідом 3 або 4 групи, у тому числі з дитинства;

г) є самозайнятою особою;

д) є Героєм України, Героєм Радянського Союзу, Героєм Соціалістичної Праці;

е) є вдівцем або вдовою;

ж) є учнем, студентом, аспірантом, ординатором, ад'юнктом.

7. Право на застосування 200% податкової соціальної пільги при сплаті податку на доходи фізичних осіб має платник податку – фізична особа, яка є:

а) одинокою матір'ю (батьком), вдовою (вдівцем), або опікуном, піклувальником – у розрахунку на кожну дитину віком до 18 років;

б) учнем, студентом, аспірантом, ад'юнктом, ординатором.

в) Героєм України, Героєм Радянського Союзу, Героєм Соціалістичної Праці або повним кавалером ордена Слави чи ордена Трудової Слави;

г) учасником бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни, на якого поширюється дія Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту».

8. За ставкою податку 5 % оподатковуються доходи платника податку – фізичної особи, що отримані у звітному податковому періоді у формі:

а) процентного або дисконтного доходу за іменним ощадним (депозитним) сертифікатом;

б) доходу у вигляді відсотків (дисконту), отриманий власником облігації, від їх емітента;

в) процентів на поточний або депозитний (вкладний) банківський рахунок;

г) заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат і винагород;

д) доходу отриманого від продажу нерухомого майна.

9. Доходи фізичних осіб – підприємців оподатковуються за ставкою:

- а) 15 і / або 17%
- б) 10%
- в) 17%
- г) 5%

10. Дохід, отриманий платником податку - фізичною особою від продажу протягом звітного податкового року більш як одного з об'єктів нерухомості, оподатковується за ставкою:

- а) 10%
- б) 15%
- в) 5%
- г) 1%

11. Фізична особа, яка виїжджає за кордон на постійне місце проживання, повинна подати до органу податкової служби податкову декларацію не пізніше:

- а) 30 календарних днів, що передують від'їзду;
- б) 60 календарних днів, що передують від'їзду;
- в) 90 календарних днів, що передують від'їзду;
- г) не подають податкову декларацію.

12. Платники податку звільняються від обов'язку подання податкової декларації у випадку:

- а) перебування на строковій військовій службі;
- б) виїзду за кордон на постійне місце проживання;
- в) подають декларацію у будь - якому випадку;
- г) отримання доходу вигляді спадщини.

Питання для самоконтролю

1. Назвіть платників податку на доходи фізичних осіб та охарактеризуйте об'єкт оподаткування податком.

2. Поясніть різницю між податковим агентом і платником податку на доходи фізичних осіб.

3. Як визначається об'єкт оподаткування податку на доходи фізичних осіб при нарахуванні доходів у вигляді заробітної плати?

4. Назвіть доходи, які враховується до складу загального оподаткованого доходу.

5. Назвіть доходи, які не враховується до складу загального оподаткованого доходу.

6. Дайте визначення податкової знижки з податку на доходи фізичних осіб. Порядок застосування податкової знижки.

7. Охарактеризуйте ставки податку на доходи фізичних осіб.

8. Поясніть порядок нарахування податкових соціальних пільг.

9. Назвіть категорії платників, які мають право на підвищений розмір податкової соціальної пільги.

10. Охарактеризуйте звітність з ПДФО та податкові періоди.

11. Як визначається об'єкт оподаткування податку на доходи фізичних осіб при нарахуванні доходів у будь-яких не грошових формах?

12. Як оподатковуються доходи від надання нерухомого майна в оренду?

13. Як оподатковуються доходи, отримані у вигляді процентів, дивіденди, роялті, інвестиційний прибуток?

14. Оподаткування доходів від продажу рухомого майна.

15. Оподаткування іноземних доходів та доходів, отриманих нерезидентами.

16. Оподаткування об'єктів спадщини, дарування та подарунків.

17. Умови отримання податкової соціальної пільги.

18. Які є форми звітності та терміни подання, що подають податкові агенти?

19. Як оподатковуються доходи приватних підприємців?

20. Порядок та терміни сплати ПДФО до бюджету.

21. Які особи відповідальні за утримання та нарахування ПДФО?

22. Оподаткування доходів від продажу нерухомого майна.

23. Вибір розміру податкової соціальної пільги та місця її застосування.

24. Строк дії податкової соціальної пільги.

5. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Базова

1. Довгалюк В.І., Ярмоленко Ю.Ю. Податкова система: Навчальний посібник. — К.: Центр учбової літератури, 2007. — 360 с.
2. Маглаперідзе А.С., Храпкіна В.В. Податковий менеджмент: Навч. пос. - К.: Центр учбової літератури, 2008. — 328 с.
3. 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)
4. Сердюк О.М., Заревчацька Т.В. Податкова система (практикум): Навч. посібник. — К.: Центр учбової літератури, 2007. — 328 с.
5. 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
6. 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
7. 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>
8. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. № 4495-VI, зі змінами та доповненнями. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>

Допоміжна

1. Кодекс України «Про адміністративні порушення» від 07.12.1984 р. № 8073-Х із змінами та доповненнями. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/80731-10>
2. Закон України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв і тютюнових виробів» від 19.12.1995 р. № 481/95-ВР.
3. Кримінальний кодекс України - Закон України від 05.04.2001 № 2341-III в редакції Закону від 07.03.02р. № 3111 (Відомості

Верховної Ради України, 2001, N 25-26, ст.131). Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/481/95-%D0%B2%D1%80>

4. Закон України «Про Митний тариф України» від 05.04.2001 р. № 2371 в редакції Закону N 2829-VI (2829-17) від 21.12.2010. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2371-14>

5. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 р. № 2464-VI. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>

6. Бюджетний кодекс України. Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2010, № 50-51, ст.572. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>

7. Закон України від 19.05.2011 № 3387-VI Про внесення змін до Податкового кодексу України та про ставки вивізного (експортного) мита на деякі види зернових культур. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3387-17>

8. Указ Президента України № 436/95 від 12.06.1995 «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки». [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436/95>

9. Постанова КМУ «Про випуск облігацій внутрішньої державної позики для відшкодування сум податку на додану вартість» від 12.05.2010 р. № 368 із змінами і доповненнями. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/368-2010-%D0%BF>

10. Перелік видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затверджений постановою КМУ від 22.12.2010 р. № 1170. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1170-2010-%D0%BF>

11. Постанова КМУ «Про затвердження Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів» від 27 грудня 2010 р. N 1251 (діє з 13.01.11). [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1251-2010-n>

12. Постанова КМУ від 27.12.2010 № 1260 Про затвердження Порядку проведення розрахунку суми зменшення акцизного податку. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1260-2010-n>

13. Постанова КМУ від 27.12.2010 № 1257 Про затвердження Порядку випуску, обігу та погашення податкових векселів, авальованих банком (податкових розписок), що видаються до отримання з акцизного складу спирту етилового неденатурованого, спирту етилового денатурованого (технічного) та біоетанолу, які використовуються суб'єктами господарювання для виробництва окремих видів продукції. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1257-2010-n>

14. Постанова КМУ від 27.12.2010 № 1243 Про затвердження Порядку отримання довідки про сплату податку на доходи фізичних осіб платником податку - резидентом, який виїжджає за кордон на постійне місце проживання, та про відсутність податкових зобов'язань з такого податку. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1243-2010-n>

15. Постанова КМУ від 27.12.2010 № 1238 Про затвердження переліку достатніх підстав, які надають податковим органам право на проведення документальної позапланової виїзної перевірки платника податку на додану вартість для визначення достовірності нарахування бюджетного відшкодування такого податку. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1238-2010-n>

16. Постанова КМУ від 27.12.2010 № 1232 Про затвердження Порядку проведення органами державної податкової служби зустрічних звірок. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1232-2010-n>

17. Про затвердження Порядку надання документів для застосування податкової соціальної пільги. - Постанова КМУ від 29.12.2010 р. № 1227. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1227-2010-%D0%BF>

18. Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних. - Постанова КМУ від 29 грудня 2010 р. N 1246 (діє з 13.01). [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-%D0%BF>

19. Постанова КМУ від 29.12.2010 № 1253 Про затвердження Методики визначення мінімальної суми орендного платежу за

нерухоме майно фізичних осіб. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1253-2010-n>

20. Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів. - Постанова КМУ від 02.02.2011р. N 98. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/98-2011-%D0%BF>

21. Постанова КМУ від 02.02.2011 № 73 Про граничні норми добових витрат для відрядження членів екіпажів суден, інших транспортних засобів та суми, що спрямовуються на їх харчування замість добових витрат. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/73-2011-%D0%BF>

22. Про перелік офшорних зон. – Розпорядження КМУ від 23.02.2011 р. N 143-р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/143-2011-%D1%80>

23. Про затвердження Порядку використання коштів, вивільнених від оподаткування у зв'язку з наданням відповідно до пунктів 15, 17-19 підрозділу 4 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України пільг з податку на прибуток підприємств. - Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2011 року № 299. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/299-2011-%D0%BF>

24. Постанова КМУ від 02.03.2011 № 246 Про затвердження Порядку використання сум податку на додану вартість, сплачених переробними підприємствами до спеціального фонду державного бюджету. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/246-2011-%D0%BF>

25. Постанова КМУ від 30.03.2011 № 316 Про затвердження переліку робіт і послуг, що належать до основної діяльності залізничного транспорту, та Порядку перерозподілу надходжень доходу від основної діяльності залізничного транспорту. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/316-2011-%D0%BF>

26. Питання звільнення виробів медичного призначення від оподаткування податком на додану вартість. - Постанова КМУ від 08.08.2011р. № 867. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/867-2011-p>

27. Постанова КМУ від 20.10.2011 № 1068 Про затвердження Порядку випуску, обігу та погашення податкових векселів, авальованих банком, які видаються до отримання або ввезення на митну територію України нафтопродуктів з метою використання як сировини для виробництва у хімічній промисловості. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1068-2011>

28. Постанова КМУ від 15.02.2012 № 98 «Питання переходу платників податку на прибуток підприємств, який оподатковується за нульовою ставкою відповідно до пункту 154.6 статті 154 Податкового кодексу України, до подання спрощеної податкової декларації». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/98-2012-%D0%BF>

29. Наказ МФУ від 06.11.2012 № 1147 «Про затвердження Положення про реєстрацію фізичних осіб у Державному реєстрі фізичних осіб - платників податків». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z2007-12>

30. Наказ МФУ від 07.11.2011 N 1394 «Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1369-11>

31. Наказ Міністерства фінансів України від 28.11.2012 № 1236 "Про затвердження Порядку направлення органами державної податкової служби податкових повідомлень-рішень платникам податків"[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z2135-12>

32. Наказ Міністерства фінансів України від 17.12.2012 N 1340, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 01.02.2013 р. за N 201/22/733 «Про затвердження форми Реєстру виданих та отриманих податкових накладних та порядку його ведення». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0201-13>

33. Наказ Державної податкової адміністрації України від 24.12.2010 р. № 1020 «Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь

платників податку, і сум утриманого з них податку». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0046-11>

34. Наказ ДПС України від 24.12.2010 № 1021 Про затвердження форм заявок-розрахунків на виготовлення та придбання марок акцизного податку, звіту про використання марок акцизного податку та журналів для обліку марок акцизного податку. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0080-11>

35. Наказ Державної податкової адміністрації України від 24.12.2010 N 1025 «Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат, яку ведуть фізичні особи - підприємці, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, і фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, та Порядку її ведення». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1425-10> - чинний

36. Наказ Міністерства фінансів України від 09.01.2013 N 6 «Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподатковуваного доходу та Порядку ведення обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподатковуваного доходу». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0164-13>

37. Наказ Держмитслужби України, ДПС України від 24.12.2010 № 1535/1027 Про затвердження форми Декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію), Порядку складання та подання декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію). [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0078-11>

38. Про затвердження форми Декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання Декларації акцизного податку – наказ ДПА України від 24.12.2010 № 1030, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 р. за № 86/18824. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0086-11> чинний

39. Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.2012 № 1261, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 21 грудня 2012 р. за N 2143/22455 «Про затвердження Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z2143-12>

40. Наказ ДПС України від 31.01.2011 № 56 Про затвердження форми та Порядку складання Податкового звіту про використання коштів неприбуткових установ та організацій. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0192-11> чинний

41. Наказ МФУ від 03.12.2012 № 1263 Про затвердження Порядку обліку покупців, що отримали гарантійну заміну товарів або послуги з гарантійного ремонту (обслуговування). [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z2158-12>

42. Наказ ДПА України від 29.03.2011 № 167 Про затвердження Порядку визначення сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг за операціями, які здійснюються на митній території України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0483-11>

43. Наказ Держмитслужби України від 23.05.2011 № 409 Про затвердження Інструкції про порядок справляння акцизного податку при ввезенні товарів на митну територію України суб'єктами господарської діяльності. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0705-11> чинний

44. Наказ МФУ від 21.09.2011 № 1178 Про затвердження Порядку визначення відповідності платника податку критеріям, які дають право на отримання автоматичного бюджетного відшкодування податку на додану вартість. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1172-11>

45. Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємства. – Наказ МФУ від 28.09.2011р. N 1213, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 р. за N 1215/19953. - Офіційний вісник України від 18.11.2011 - 2011 р., № 87, стор. 93, стаття 3183, код акту 58974/2011. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1215-11>

46. Наказ МФУ від 28.10.2011 № 1352 Про затвердження форми Податкової декларації про результати спільної діяльності на території України без створення юридичної особи та Порядку ведення обліку результатів спільної діяльності на території України без створення юридичної особи. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1290-11>

47. Наказ Міністерства фінансів України 01.11.2011 р. N 1379 «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку

заповнення податкової накладної». [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1333-11> (діє з 16.12.2011 року)

48. Наказ МФУ від 07.11.2011 № 1394 Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість (Форми № 2-ПДВ, 2-РЖ, 6-РПДВ, 6-РЖ, 2-РС, 6-PPC, 6-РЖС). [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1369-11>

49. Наказ МФУ від 07.11.2011 № 1395 Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1532-11>

50. Постанова Правління НБУ № 400 від 15.11.2011 р. «Про затвердження Переліку типових операцій з розрахунково-касового обслуговування, які відповідно до підпункту 196.1.5 пункту 196.1 статті 196 розділу V Податкового кодексу України не є об'єктом оподаткування». [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1410-11>

51. Наказ Міністерства фінансів України 25.11.2011 № 1492, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 20 грудня 2011 р. за № 1490/20228 – «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1490-11>

52. Наказ МФУ від 09.12.2011 № 1588 Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів (Форми N 2-ОПП, 4-ОПП, 4-УРП, 14-ОПП, 12-ОПП, 7-ОПП, 16-ОПП, 11-ОПП, 6-ОПП, 1-ВПП, 2-ВПП, 15-ОПП, 8-ОПП, 24-ОПП, 25-ОПП, 26-ОПП, 27-ОПП, 22-ОПП, 10-ОПП, 28-ОПП, 23-ОПП, 18-ОПП, 19-ОПП, 17-ОПП). [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11>

53. Інструкція зі статистики заробітної плати, затверджена наказом Держкомстату від 13.01.2004 р. № 5. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04>

54. Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затверджена Постановою правління Пенсійного фонду України 27.09.2010 р. №

21-5. [Електронний ресурс]. Режим доступу:
<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0994-10>

55. Інструкція про службові відрядження в межах України та за кордон, затверджена наказом МФУ від 17.03.2011 р. № 362. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0218-98>

56. Наказ ДПС України від 21.12.2012 № 1171 "Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо особливостей подання декларацій з податку на прибуток та сплати податку у 2013 році [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://sts.gov.ua/podatkovye-zakonodavstvo/nakazi/62201.html>