

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Запорізький національний технічний університет

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ

до виконання контрольних робіт з дисципліни

“Податкова система”

для студентів напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит»
заочної форми навчання

2012

Методичні рекомендації до виконання контрольних робіт з дисципліни "Податкова система" для студентів напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит» заочної форми навчання /Укл.: Помулева В.М - Запоріжжя: ЗНТУ, - 2013. - 82 с.

Містить варіанти контрольних робіт та рекомендації для їх виконання та оформлення.

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. ВИМОГИ ТА ЗАВДАННЯ НА КОНТРОЛЬНУ РОБОТУ	6
2.1. Загальні вимоги до написання контрольної роботи	6
2.2. Вимоги до змісту контрольної роботи	7
2.3. Оформлення контрольної роботи	8
3. КОНТРОЛЬ ЗНАНЬ СТУДЕНТІВ ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ ТА КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ ЗНАНЬ	9
4. ЗАВДАННЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ	11
4.1. Теоретичні завдання	11
4.2. Задачі за темою «Податок на доходи фізичних осіб»	45
4.3. Комплексні практичні завдання за темою «податок на прибуток», «податок на додану вартість»	54
5. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА	73
Додаток А. ЗРАЗОК титульної сторінки	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:

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

2. ВИМОГИ ТА ЗАВДАННЯ НА КОНТРОЛЬНУ РОБОТУ

2.1. Загальні вимоги до написання контрольної роботи

Контрольна робота як важлива форми навчального процесу має навчити студентів самостійно узагальнювати і викладати літературні джерела, статистичні та інші матеріали, взяті з практики роботи підприємств.

Контрольна робота визначає, наскільки глибоко студент засвоїв курс і вміє самостійно викладати окремі питання в рамках обраної теми.

У роботі студент повинен показати:

- знання і правильне розуміння закономірностей, що складаються у фінансовій сфері;
- вміння використовувати літературні джерела, аналізувати практичний матеріал і викладати свої міркування з того чи іншого питання;
- вміння використовувати теоретичні знання в процесі аналізу конкретних цифрових даних.

Контрольна робота складається з двох завдань: теоретичних (питання та тести); практичних (задачі за окремими темами, та комплексне завдання з ПДВ та податку на прибуток), - розрахунок та пояснення.

Варіанти контрольних робіт вибираються залежно від нумерації прізвища студента за списком. Задачі за темами також вибираються залежно від нумерації прізвища студента за списком. Студентам дозволяється виконувати контрольну роботу за окремими питаннями згідно з напрямом їх практичної діяльності, але в цьому разі план роботи має бути узгоджений з викладачем, який читає дисципліну.

Перед безпосереднім написанням контрольної роботи слід опрацювати навчальний матеріал у такій послідовності:

- ознайомитися із змістом програмних тем курсу;
- підібрати та вивчити рекомендовану літературу, законодавчі та нормативні документи;
- підготувати відповідь на теоретичне питання;
- перейти до розв'язування задач.

У процесі написання контрольних робіт необхідно використати статистичний матеріал. Можливо також використати практичний матеріал, зібраний за місцем роботи або на умовному прикладі. Зібраний практичний матеріал має бути поданий у формі таблиць, схем, діаграм, графіків.

Написання контрольної роботи неможливо без ґрунтовного вивчення різноманітних літературних джерел (підручники, монографії, наукові статті та тези, нормативні документи тощо).

Для успішного розв'язання задач потрібно використовувати нормативні та законодавчі акти, які мають чинність у період написання контрольної роботи.

Контрольна робота виконується у міжсесійний період і подається у терміни, що встановлюються кафедрою обліку і аудиту відповідно до графіку навчального процесу.

2.2. Вимоги до змісту контрольної роботи

У процесі написання роботи слід дотримуватись таких вимог:

- відповідність основних положень роботи законам України, указам Президента та постановам уряду України;
- змістовність і конкретність викладання;
- достатня повнота викладення питання, тобто слід повністю розкрити явище або елементи досліджуваного процесу, розглянути всі сторони проблеми;
- завершеність викладення кожної думки;
- виключення повторів;
- економічна грамотність;
- акуратне оформлення роботи.

Контрольна робота виконується самостійно. Вона повинні мати чітку й логічну структуру. Якщо в роботі наводяться окремі цитати з наукових статей чи монографій, то потрібно вказати автора роботи, її назву, місце і рік видання, сторінку. Те саме стосується й тих цифрових даних, які наводяться в роботі. Якщо аналізується практичний матеріал, то слід вказати конкретний об'єкт аналізу.

Відповідь на питання потрібно формулювати чітко, по суті, розбірливо і супроводжувати конкретними прикладами. Обсяг відповіді на теоретичне питання не повинен перевищувати семи сторінок.

Розв'язуючи задачу, слід детально розкрити послідовність її виконання. Розв'язання задач повинно супроводжуватись поясненнями за кожною окремою дією. У разі необхідності використання законодавчих, нормативних актів, вказуються відповідність конкретним їх пунктам, статтям.

Особливу увагу слід приділяти правильній побудові і наочності таблиць, графіків і діаграм. Вони мають бути логічним продовженням викладених теоретичних положень і служити основою для відповідних висновків. Заголовки таблиць, схем, графіків і діаграм повинні відображати основний зміст ілюстрованого матеріалу. У таблицях мають бути вказані одиниці виміру, назва об'єкта і часовий простір дослідження, а в графіках та діаграмах — масштаб. Таблицям та іншим видам графічного матеріалу рекомендується давати окрему нумерацію.

Необхідно простежити, щоб у роботі не було повторів і суперечностей між окремими її положеннями.

Обсяг контрольної роботи має бути в межах 15—20 сторінок стандартного формату. Під час написання контрольної роботи слід ознайомитись із законодавчими і нормативними документами з вибраної теми, публікаціями в періодичних виданнях, підібрати монографічну літературу.

2.3. Оформлення контрольної роботи

Під час оформлення роботи слід дотримуватися встановлених стандартом вимог: текст роботи слід писати з одного боку білого паперу формату А4, шрифт — 14, Times New Roman, інтервал між рядками — 1,5. Кожна сторінка обмежується полями: зліва — 20 мм, справа — 10 мм, зверху — 20 мм, знизу — 20 мм. Робота має містити зміст з позначенням сторінок, необхідні додатки, перелік використаних джерел. Обов'язково вказується № варіанту контрольної роботи. Нумерація сторінок роботи обов'язкова. Нумерація сторінок проставляється, починаючи зі змісту роботи.

Титульний аркуш вважається першою сторінкою і номер на ньому не ставиться. Зразок титульного аркуша контрольної, курсової роботи наведений у додатку А.

На титульному аркуші роботи студент обов'язково ставить свій підпис.

Бібліографія містить перелік літератури та інших джерел, використаних під час написання роботи. Список використаної літератури оформляють у наступному порядку.

1. Законодавчі матеріали (у хронологічній послідовності).
2. Постанови і декрети уряду (у хронологічній послідовності).
3. Укази Президента України (у хронологічній послідовності).
4. Статистичні збірники (у хронологічній послідовності).
5. Інструктивні матеріали (інструкції, службові листи і роз'яснення тощо) у хронологічній послідовності.
6. Спеціальна економічна література та публікації в періодичних виданнях (в алфавітному порядку за прізвищами авторів, а колективні монографії — за назвою роботи).
7. Електронні джерела (з вказівкою посилання).

Усі джерела, включені до списку літератури, нумеруються послідовно. Завершену контрольну роботу студенти подають на кафедру згідно із встановленим терміном.

Контрольна робота, яка не відповідає вищезазначеним вимогам до змісту або оформлення, не зараховується і повертається на доопрацювання.

Контрольна робота допускається до захисту при виконанні цих умов. Студенти, яким не зарахована контрольна робота, не допускаються до іспиту.

Контрольна робота оцінюється за результатами захисту («зараховано», «не зараховано»). Студент, який отримав на захисті своєї контрольної роботи «не зараховано», не допускається до іспиту з даної дисципліни.

3. КОНТРОЛЬ ЗНАНЬ СТУДЕНТІВ ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ ТА КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ ЗНАНЬ

Перевірка та оцінювання знань студентів з дисципліни „Податкова система” здійснюється у наступних формах:

- оцінювання результатів самостійної роботи у формі виконання та захисту письмової контрольної роботи;
 - підсумкова перевірка знань студентів у формі іспиту.
- Для контролю знань студентів - заочників використовуються:
- контрольна робота;

- опитування на практичних заняттях;
- рішення завдань;
- тестування;
- підсумковий тест (екзамен).

Перелік робіт, що підлягають оцінці в балах при вивченні дисципліни

	Види роботи та форми контролю	Разом
1.	Виконання контрольної роботи	40
1.1	Написання контрольної роботи	20
1.2	Захист контрольної роботи	20
2.	Підсумковий тест (екзамен)	60
	Всього балів	100

4. ЗАВДАННЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

4.1. Теоретичні завдання

ВАРІАНТ № 1

Теоретичні питання

1. Назвіть платників податку на доходи фізичних осіб та охарактеризуйте об'єкт оподаткування податком.
2. Як визначається оподатковуваний прибуток звітного періоду? Як впливають на його величину збитки минулих періодів?
3. Які підакцизні товари не є об'єктом оподаткування акцизним податком?

Тести. 1. Неподання у строки та у випадках, передбачених ПКУ, заяв або документів для взяття на облік у відповідному органі державної податкової служби, реєстрації змін місцезнаходження чи внесення інших змін до своїх облікових даних, неподання виправлених документів для взяття на облік чи внесення змін, подання з помилками чи у неповному обсязі, неподання відомостей стосовно осіб, відповідальних за ведення бухгалтерського обліку та/або складення податкової звітності, тягнуть за собою накладення штрафу на самозайнятих осіб у розмірі:

а) 190 гривень, на юридичних осіб, відокремлені підрозділи юридичної особи чи юридичну особу, відповідальну за нарахування та сплату податків до бюджету під час виконання договору про спільну діяльність, – 610 гривень;

б) 170 гривень, на юридичних осіб, відокремлені підрозділи юридичної особи чи юридичну особу, відповідальну за нарахування та сплату податків до бюджету під час виконання договору про спільну діяльність, – 510 гривень;

в) 180 гривень, на юридичних осіб, відокремлені підрозділи юридичної особи чи юридичну особу, відповідальну за нарахування та сплату податків до бюджету під час виконання договору про спільну діяльність, – 510 гривень.

2. Податкова знижка з податку на доходи фізичних осіб — це:

- а) сума витрат, на яку дозволяється зменшення суми загального річного оподатковуваного доходу платника податку;
- б) сума бюджетної заборгованості перед платником податку з податку з 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.

3. Зарахування 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).

ВАРІАНТ № 2

Теоретичні питання

1. Облік податкових надходжень до бюджету органами державної податкової служби.
2. Назвіть особливості формування доходів при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток.
3. Охарактеризуйте порядок сплати акцизного податку.

Тести. 1. Вартість торгового патенту вираховують із:

- а) податку на прибуток СПД;
- б) суми оподатковуваного прибутку СПД;
- в) суми оподатковуваного прибутку, отриманого від торговельної діяльності;

г) суми податку на прибуток, отриманого від патентованого виду діяльності.

2. Інвалід з дитинства 1-ї групи має право на податкову соціальну пільгу:

- а) 200% суми податкової соціальної пільги, визначеної відповідно до норм закону;
- б) 80% суми податкової соціальної пільги, визначеної відповідно до норм закону;
- в) 100% суми податкової соціальної пільги, визначеної відповідно до норм закону;
- г) 150% суми податкової соціальної пільги, визначеної відповідно до норм закону.

3. 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;
- в) експорту підакцизних товарів платником податку за межі митної території України;
- в) ввезення підакцизних товарів на митну територію України, призначених для службового використання дипломатичними представництвами іноземних держав.

ВАРІАНТ № 3

Теоретичні питання

1. Особливості обліку платників податку – фізичних осіб органами державної податкової служби.
2. Назвіть особливості формування витрат підприємства при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток.
3. Оподаткування ПДФО об'єктів спадщини, дарування та подарунків.

Тести. 1. Податок на доходи фізичних осіб 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 оподаткованого доходу єдиним платіжним документом;
- г) протягом банківського дня, наступного за днем такої виплати.

2. До складу загального оподаткованого доходу фізичної особи не включаються:

- а) дохід у вигляді процентів (дисконтних доходів), дивідендів та роялті, вигравшів, призів;
- б) вартість путівок на відпочинок, оздоровлення та лікування на території України платника податку або його дітей віком до 18 років, які надаються йому безоплатно або із знижкою професійною спілкою, до якої зараховуються профспілкові внески такого платника податку;
- в) кошти або майно, отримані платником податку як хабар, викрадені чи знайдені як скарб, не зданий державі;
- г) дохід у вигляді вартості успадкованого майна.

3. Базою оподаткування при обчисленні акцизного податку за адвалерними ставками є:

- 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.

ВАРІАНТ № 4**Теоретичні питання**

1. Особливості обліку платників податку – юридичних осіб органами державної податкової служби.
2. Назвіть основні положення, що застосовуються при розрахунку амортизаційних відрахувань.
3. Порядок та терміни сплати ПДФО до бюджету.

Тести. 1. Податкова декларація, розрахунок - це документ:

- а) що виписується на кожен повну або часткову поставку товарів (робіт, послуг) і містить дані щодо нарахування ПДВ по операції;
- б) у якому відображаються результати перевірки, містяться докладно викладені порушення податкового законодавства з посиланням на законодавчі акти, статті та пункти, які порушено.
- в) який подається платником податків контролюючому органу у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання, чи документ, що свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку.

2. Об'єкт оподаткування при нарахуванні доходів у не грошових формах визначається як:

- а) вартість такого нарахування, визначена за договірними цінами, помножена на коефіцієнт, який розраховується за такою формулою: $(C_{п} - \text{ставка податку})$
$$K = 100 : (100 - C_{п});$$
- б) вартість такого нарахування, визначена за звичайними цінами, помножена на коефіцієнт, який розраховується за такою формулою: $(C_{п} - \text{ставка податку})$
$$K = 100 : (100 + C_{п});$$
- в) не розраховується, оскільки податок з доходів фізичних осіб в зазначеному випадку не стягується;
- г) вартість такого нарахування, визначена за звичайними цінами.

ВАРІАНТ № 5**Теоретичні питання**

1. Які ставки акцизного податку існують в Україні згідно з чинним законодавством?
2. Які податки не включаються до складу витрат при обрахуванні податку на прибуток?
3. Які особи є відповідальними за утримання та нарахування ПДФО? Поняття податкового агента щодо ПДФО.

Тести. 1. Амортизації підлягають витрати з:

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

2. Як нарахувати акцизний податок, якщо ставка акцизу встановлена в євро?

- а) необхідно кількість реалізованих товарів (л, кг, шт..) помножити на ставку акцизу в євро;
- б) оборот з реалізації підакцизних товарів у натуральному виразі помножити на ставку акцизу в євро і на курс євро;
- в) необхідно вартість реалізованих товарів помножити на ставку акцизу в євро і на курс євро.

3. 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.

ВАРІАНТ № 6**Теоретичні питання**

1. Умови реєстрації платника податку на додану вартість.

2. Які основні засоби відносяться до невикористаних? Відображення в податковому обліку операцій з невикористаними основними засобами.

3. Назвіть механізм визначення бази оподаткування при виплаті доходу у вигляді зарплатної плати та при виплаті доходів не в грошовій формі.

Тести. 1. Сплата податку на додану вартість проводиться не пізніше:

- а) 25 числа місяця, що настає за звітним періодом;
- б) 20 числа місяця, що настає за звітним періодом;
- в) 40 днів з завершення звітного періоду;
- г) 30 днів з завершення звітного періоду.

2. Витрати на ремонт, реконструкцію, модернізацію та інші поліпшення основних засобів включаються до складу витрат у розмірі:

- а) у повному обсязі;
- б) не більше 10% оподаткованого прибутку попереднього звітного року;
- в) не більше 2% фонду оплати праці звітного періоду (кварталу);
- г) не більше 10% балансової вартості груп основних засобів на початок звітного періоду.

3. 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.

ВАРІАНТ № 7**Теоретичні питання**

1. Які суб'єкти мають право застосовувати нульову ставку з податку на прибуток та за яких умов?
2. Особливості визначення бази оподаткування ПДВ.
3. Назвіть види підакцизних товарів в Україні.

Тести. 1. Податкова знижка з податку на доходи фізичних осіб:

- а) не може перевищувати суми загального оподатковуваного доходу платника податку, одержаного протягом звітного року як заробітна плата;
- б) може бути нарахований виключно резидентом, що має індивідуальний ідентифікаційний номер;
- в) може бути нарахований будь-якому платнику податку, який здійснив витрати, що підлягають включенню до складу податкового кредиту;
- г) застосовується, якщо платник податку не скористався правом на нарахування податкового кредиту за наслідками звітного податкового року.

2. Датою виникнення податкових зобов'язань з податку на додану вартість у разі постачання товарів є:

- а) дата зарахування коштів на банківський рахунок платника податку за такі товари;
- б) дата закінчення звітного періоду, в якому поставлені такі товари;
- в) податкові зобов'язання не виникають;
- г) дата відвантаження товарів, а в разі експорту – дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України;
- д) дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше: або дата зарахування коштів від покупця на банківський рахунок (в касу платника податку) або дата відвантаження товарів (в разі експорту - дата оформлення митної декларації).

3. 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;
- в) після реалізації підакцизних товарів на території України.

ВАРІАНТ № 8

Теоретичні питання

1. Особливості оподаткування ПДФО доходів від операцій з рухомим та нерухомим майном.

2. Яким чином у податковому обліку відображаються операції з продажу основних засобів при визначенні податку на прибуток?

3. Як визначається сума акцизного податку по вітчизняних та імпортованих товарах?

Тести. 1. Податкова соціальна пільга застосовується до доходу, нарахованого як заробітна плата, якщо його розмір не перевищує суми:

- а) що дорівнює одній мінімальній заробітній платі на момент нарахування доходу платника податку;
- б) що дорівнює одній мінімальній заробітній платі (у розрахунку на місяць), встановленій законом на 1 січня звітного податкового року;
- в) яка дорівнює сумі місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженої на 1,4 та округленої до найближчих 10 гривень.

2. ПДВ, сплачений у зв'язу з придбанням основних засобів, що підлягають амортизації, включається в податковий кредит:

- а) звітного періоду, в якому відбулося таке придбання, при наявності оподатковуваних оборотів;
- б) звітного періоду, в якому основні засоби введені в експлуатацію;

в) звітнього періоду, в якому відбулося таке придбання, незалежно від наявності оподатковуваних оборотів.

3. Власник готової продукції, виробленої з давальницької сировини, сплачує акцизний податок до бюджету:

- а) при придбанні марок акцизного податку;
- б) не пізніше дати відвантаження готової продукції;
- в) протягом 120 календарних днів придбанні марок акцизного податку;
- г) протягом 10 календарних днів, наступних за останнім днем подачі податкової декларації.

ВАРІАНТ № 9

Теоретичні питання

- 1. Назвіть терміни сплати акцизного податку в бюджет.
- 2. Особливості сплати до бюджету ПДВ та відшкодування його із бюджету?
- 3. Порядок визначення доходів та витрат за довгостроковими контрактами при визначенні податку на прибуток та податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ за такими контрактами?

Тести. 1. Якщо оподатковуваний дохід виплачується у не грошовій формі чи готівкою з каси резидента, то податок 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) протягом банківського дня, наступного за днем такої виплати.

2. Об'єкти спадщини оподатковуються при отриманні спадщини за нульовою ставкою до:

- а) вартості власності, що успадковуються будь-яким членом родини спадкодавця першого або другого ступеня споріднення;
- б) вартості власності, що успадковуються будь-яким членом родини спадкодавця першого ступеня споріднення;

в) вартості власності, що успадковуються будь-яким резидентом — членом родини спадкодавця.

3. 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.

ВАРІАНТ № 10

Теоретичні питання

1. Порядок відображення в податковому обліку безнадійної та сумнівної заборгованості.
2. Оподаткування ПДВ в сфері експортно-імпортних операцій.
3. Яке податкове зобов'язання є узгодженим? Терміни його сплати. В якому випадку податкове зобов'язання вважається узгодженим при оскарженні рішень податкових органів?

Тести: 1. Добровільні перерахування для цільового використання з метою охорони культурної спадщини установам науки, культури...включаються до складу витрат:

- а) у сумі, що перевищує 1% оподатковуваного прибутку минулого податкового періоду;
- б) у сумі, що перевищує 2% оподатковуваного прибутку минулого податкового періоду;
- в) у сумі, що не перевищує 10% оподатковуваного прибутку минулого податкового періоду;
- г) у сумі, що перевищує 10% оподатковуваного прибутку минулого податкового періоду;
- д) правильні відповіді б), в).

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

- а) до витрат включається 300 грн.;

- б) оподатковуваний прибуток зменшується на 300 грн.;
- в) податок на прибуток зменшується на 300 грн.;
- г) до витрат включається 150 грн.

3. Строк подачі декларації акцизного податку:

- а) щомісяця не пізніше 20 числа наступного періоду;
- б) щомісяця не пізніше 15 числа наступного періоду;
- в) щоквартально не пізніше 40 числа наступного періоду;
- в) щоквартально не пізніше 20 числа наступного періоду.

ВАРІАНТ № 11

Теоретичні питання

1. Особливості визначення ПДВ (ПЗ та ПК) при лізингових операціях.

2. Як визначається база оподаткування податком на доходи фізичних осіб при нарахуванні доходів у будь-яких не грошових формах?

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

Тести. 1. До 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.

2. Об'єкт оподаткування при нарахуванні доходу у вигляді заробітної плати визначається як:

- а) нарахована сума такої заробітної плати, зменшена виключно на суму збору до Пенсійного фонду України;
- б) нарахована сума такої заробітної плати, зменшена на суму збору до Пенсійного фонду України та внесків до

фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування (єдиного соціального внеску з 2011 року);

в) заробітна плата не підлягає оподаткуванню податком з доходів фізичних осіб;

г) заробітна плата цілком підлягає оподаткуванню податком з доходів фізичних осіб.

3. Несплата (неперерахування) платником податків - фізичною особою сум єдиного податку в порядку та у строки, визначені законодавчим актом, тягне за собою накладення штрафу у розмірі:

а) 30 відсотків ставок податку, встановлених для фізичних осіб – платників єдиного податку, визначених законодавчим актом;

б) 20 відсотків ставок податку, встановлених для фізичних осіб – платників єдиного податку, визначених законодавчим актом;

в) 50 відсотків ставок податку, встановлених для фізичних осіб – платників єдиного податку, визначених законодавчим актом;

г) 60 відсотків ставок податку, встановлених для фізичних осіб – платників єдиного податку, визначених законодавчим актом.

ВАРІАНТ № 12

Теоретичні питання

1. Порядок визнання доходів та витрат при визначенні податку на прибуток.

2. Особливості оподаткування ПДВ сільгоспвиробників.

3. Умови застосування підвищеної соціальної пільги. Термін дії податкових соціальних пільг.

Тести. 1. До суми податкового кредиту з ПДВ не включається:

а) ПДВ, сплачений платником податку у зв'язку з придбанням товарів, вартість яких відноситься до складу витрат;

б) ПДВ, нарахований платником податку у зв'язку з придбанням товарів, вартість яких відноситься до складу витрат;

в) ПДВ, сплачений платником податку у зв'язку з придбанням основних фондів та нематеріальних активів, що підлягають амортизації.

2. Вкажіть, які податкові періоди використовуються при визначенні та сплаті податку на прибуток підприємств:

- а) календарні місяць, квартал, півріччя, рік;
- б) календарні квартал, півріччя, три квартали, рік;
- в) календарний місяць, квартал, два квартали, три квартали, рік;
- г) календарний місяць, квартал, півріччя, рік;
- д) календарні день, місяць, квартал, півріччя, три квартали, рік.

3. До загальнодержавних належать такі податки та збори:

- а) податок на прибуток підприємств; податок на доходи фізичних осіб; податок на додану вартість;
- б) акцизний податок; збір за першу реєстрацію транспортного засобу; екологічний податок;
- в) податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; єдиний податок;
- г) збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності; збір за місця для паркування транспортних засобів; туристичний збір;
- д) вірні відповіді а, б;
- є) вірні відповіді в, г.

ВАРІАНТ № 13

Теоретичні питання

1. Поясніть порядок врахування від'ємного значення об'єкта оподаткування з ПДВ у результатах наступних податкових періодів. В якому разі від'ємне значення з ПДВ буде вважатися бюджетним відшкодуванням, у якому розмірі та на яких умовах воно підлягає відшкодуванню із бюджету.

2. Базові ставки ПДФО, порядок застосування стави 17%.

3. Склад інших витрат, порядок їх визнання.

Тести. 1. Об'єкт оподаткування ПДФО при нарахуванні доходів у негрошових формах визначається як:

а) вартість такого нарахування, визначена за звичайними цінами, помножена на коефіцієнт, який розраховується за такою формулою: $K = 100/100 - Cп$;

б) вартість такого нарахування, визначена за звичайними цінами, помножена на коефіцієнт, який розраховується за такою формулою:

$$K = 100/100 + Cп$$

в) не розраховується, оскільки податок з доходів фізичних осіб в зазначеному випадку не стягується;

г) вартість такого нарахування, визначена за звичайними цінами.

2. Доходи, отримані в іноземній валюті протягом кварталу, при складанні декларації про прибуток підприємства за звітний період перераховується у гривні за офіційним курсом НБУ, який діяв:

а) на дату виникнення доходів в іноземній валюті;

б) на останню дату звітного кварталу;

в) на початок звітного кварталу.

3. Звітність по акцизному податку подається у формі:

а) декларації, щоквартально протягом 40 днів наступних за звітним кварталом;

б) розрахунку, щомісячно протягом 20 днів наступних за звітним місяцем;

в) розрахунку, щоквартально протягом 40 днів наступних за звітним кварталом;

г) декларації, щомісячно протягом 20 днів наступних за звітним місяцем.

ВАРІАНТ № 14

Теоретичні питання

1. Поясніть порядок застосування податкової знижки з ПДФО.

2. Як відображається у податковому обліку вартість сплачених патентів?

3. Які ставки акцизного податку існують в Україні згідно з чинним законодавством? Порядок визначення бази оподаткування при цих видах ставок.

Тести. 1. Послуги комерційного банку з розрахунково-касового обслуговування клієнтів:

- а) не оподатковуються ПДВ;
- б) оподатковуються ПДВ за нульовою ставкою;
- в) оподатковуються ПДВ за звичайною ставкою.

2. Заява про взяття на облік платника податків за неосновним місцем обліку подається у відповідний податковий орган протягом:

а) 5 робочих днів після створення відокремленого підрозділу, реєстрації рухомого чи нерухомого майна чи відкриття об'єкта чи підрозділу, через які провадиться діяльність або які підлягають оподаткуванню;

б) 15 робочих днів після створення відокремленого підрозділу, реєстрації рухомого чи нерухомого майна чи відкриття об'єкта чи підрозділу, через які провадиться діяльність або які підлягають оподаткуванню;

в) 10 робочих днів після створення відокремленого підрозділу, реєстрації рухомого чи нерухомого майна чи відкриття об'єкта чи підрозділу, через які провадиться діяльність або які підлягають оподаткуванню;

г) 20 робочих днів після створення відокремленого підрозділу, реєстрації рухомого чи нерухомого майна чи відкриття об'єкта чи підрозділу, через які провадиться діяльність або які підлягають оподаткуванню.

3. Розмір пені на суму податкового боргу визначається виходячи із розрахунку:

а) 120% річних облікової ставки НБУ на дату виникнення податкового боргу;

б) 120% річних облікової ставки НБУ на дату погашення податкового боргу;

в) 120% річних облікової ставки НБУ на дату виникнення податкового боргу або на дату його погашення, в залежності від того, яка з величин є більшою.

ВАРІАНТ № 15

Теоретичні питання

1. Ставки податку на прибуток. Особливості оподаткування страхових організацій.

2. Чи підлягають оподаткуванню ПДВ натуральні виплати в рахунок оплати праці фізичним особам, що перебувають у трудових відносинах із платником податку? Яка дата вважається датою податкових зобов'язань з ПДВ при постачанні товарів/послуг та при імпорті?

3. Назвіть об'єкти акцизного податку. Що не є об'єктом?

Тести. 1. В яких випадках розпочинається нарахування пені:

а) після закінчення встановлених строків погашення податкового зобов'язання;

б) після закінчення встановлених строків погашення узгодженого податкового зобов'язання;

в) у разі самостійного виявлення факту заниження податкового зобов'язання платником податків до початку перевірки контролюючим органом.

2. Платник податків зобов'язаний:

а) стати на облік у контролюючих органах в порядку, встановленому законодавством України;

б) вести в установленому порядку облік доходів і витрат, складати звітність, що стосується обчислення і сплати податків та зборів;

в) представляти свої інтереси в контролюючих органах самостійно, через податкового агента або уповноваженого представника;

г) обирати самостійно, якщо інше не встановлено Податковим Кодексом, метод ведення обліку доходів і витрат.

3. Коло контролюючих органів, які мають право здійснювати перевірки своєчасності, достовірності, повноти нарахування і сплати податків і зборів (обов'язкових платежів) визначено:

- а) Законом України "Про державну податкову службу в Україні";
- б) Податковим кодексом;
- в) Постановою Кабінету Міністрів України "Про порядок координації проведення планових виїзних перевірок фінансово-господарської діяльності суб'єктів підприємницької діяльності контролюючими органами".

ВАРІАНТ № 16

Теоретичні питання

1. Охарактеризуйте ставки податку на доходи фізичних осіб.
2. Охарактеризуйте структуру декларації з ПДВ та їх види.
3. Охарактеризуйте порядок нарахування податкової амортизації. Які об'єкти та витрати не підлягають податковій амортизації?

Тести. 1. Підприємство торгівлі закупило лікero-горілчані вироби у лікero-горілчаного заводу з метою подальшої реалізації. Хто буде сплачувати акцизний збір до бюджету?

- а) підприємство-покупець;
- б) безпосередні покупці лікero-горілчаних виробів;
- в) лікero-горілчаний завод.

2. У разі якщо платник податків не сплачує суми самостійно визначеного грошового зобов'язання протягом строків, визначених Податковим Кодексом, такий платник податків притягується до відповідальності у вигляді штрафу при затримці більше 30 календарних днів, наступних за останнім днем строку сплати суми грошового зобов'язання, - у розмірі:

- а) 10 відсотків погашеної суми податкового боргу;
- б) 20 відсотків погашеної суми податкового боргу;
- в) 30 відсотків погашеної суми податкового боргу;
- г) 40 відсотків погашеної суми податкового боргу.

3. З чим ПКУ пов'язує право на збільшення податкового кредиту з ПДВ?

- а) з правом на збільшення валових витрат або балансової вартості основних фондів;
- б) з метою використання в господарській діяльності;
- в) з метою використання в оподатковуваних операціях;
- г) вірні відповіді Б і В.

ВАРІАНТ № 17

Теоретичні питання

1. Назвіть основні види пільг з оподаткування доходів фізичних осіб.
2. Як визначається сума акцизного податку по вітчизняних та імпортованих товарах?
3. Особливості оподаткування доходів (прибутку) нерезидентів.

Тести. 1. 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.

2. 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) 23% бази оподаткування;
- д) податок на доходи фізичних осіб стягується за прогресивною шкалою.

3. Види юридичної відповідальності за порушення законів з питань оподаткування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи:

- а) дисциплінарна; фінансова; кримінальна;
- б) адміністративна; фінансова; кримінальна;
- в) економічна; дисциплінарна; фінансова; кримінальна;
- г) дисциплінарна; адміністративна; фінансова;
- д) адміністративна; дисциплінарна; економічна; фінансова; кримінальна.

ВАРІАНТ № 18

Теоретичні питання

1. Яким категоріям фізичних осіб та за яких умов не надається податкова соціальна пільга з ПДФО?

2. Особливості оподаткування дивідендів емітентами цінних паперів при їх виплаті (нарахуванні) юридичним та фізичним особам.

3. Як визначається сума податкового кредиту у разі застосування придбаних товарів для здійснення операцій, що оподатковуються ПДВ і операцій, що не є об'єктом оподаткування ПДВ та/або звільнені від оподаткування ПДВ?

Тести. 1. Несплата (неперерахування) платником податків - фізичною особою сум єдиного податку в порядку та у строки, визначені законодавчим актом, тягне за собою накладення штрафу у розмірі:

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

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

- а) податкова соціальна пільга дорівнює сумі пільг, розрахованих за кожною підставою;
- б) податкова соціальна пільга застосовується один раз з підстави, що передбачає її найбільший розмір;
- в) податкова соціальна пільга застосовується один раз з підстави, що передбачає її найменший розмір;
- г) податкова соціальна пільга не застосовується.

3. Акцизний податок не справляється при реалізації підакцизних товарів (продукції):

- а) на експорт за іноземну валюту;
- б) кінцевому споживачу;
- в) за бартерними контрактами.

ВАРІАНТ № 19

Теоретичні питання

1. Що є об'єктом оподаткування при застосуванні загальної системи оподаткування самозайнятої особи та особи, що займається незалежною професійною діяльністю? Порядок звітності.

2. Як відображається у податковому обліку ПДВ, сплачений у разі придбання основних засобів?

3. Пільги з податку на прибуток та порядок їх використання.

Тести. 1. Довідка про взяття на облік платника податків надсилається (видається) платникам податків - юридичним особам та відокремленим підрозділам юридичних осіб:

- а) наступного робочого дня з дня взяття на облік за основним місцем обліку;
- б) на третій день з дня взяття на облік за основним місцем обліку;
- в) на десятий день з дня взяття на облік за основним місцем обліку;

г) на шостий день з дня взяття на облік за основним місцем обліку.

2. За ставкою 0% оподатковуються податком на додану вартість операції з:

- а) ввезення товарів (робіт, послуг) на митну територію України;
- б) постачання житла (об'єктів житлового фонду), крім їх першого постачання;
- в) постачання товарів магазинами безмитної торгівлі, відповідно до порядку, встановленого Кабінетом Міністрів України;
- г) постачання послуг з поховання та постачання ритуальних товарів державними та комунальними службами;
- д) передачі майна у фінансовий лізинг.

4. Незабезпечення платником податків зберігання первинних документів облікових та інших реєстрів, бухгалтерської та статистичної звітності, інших документів з питань обчислення і сплати податків та зборів протягом установлених строків їх зберігання та/або ненадання платником податків контролюючим органам оригіналів документів чи їх копій при здійсненні податкового контролю:

- а) тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 510 гривень;
- а) тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 610 гривень;
- а) тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 710 гривень;
- а) тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 810 гривень.

ВАРІАНТ № 20

Теоретичні питання

1. Які витрати підлягають податковій амортизації? Назвіть методи амортизації.
2. Охарактеризуйте види і структуру декларації з податку на прибуток.
3. Назвіть категорії платників, які мають право на підвищений розмір податкової соціальної пільги та за яких умов.

Тести. 1. Неподання, подання з порушенням встановлених строків, подання не у повному обсязі, з недостовірними відомостями або з помилками податкової звітності про суми доходів, нарахованих (сплачених) на користь платника податків, суми утриманого з них податку:

- а) тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 610 гривень;
- б) тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 910 гривень;
- в) тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 510 гривень;
- г) тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 710 гривень.

2. До складу загального оподатковуваного доходу фізичної особи включаються:

- а) сума державної матеріальної та соціальної допомоги у вигляді адресних виплат коштів та надання соціальних послуг;
- б) сума коштів, отриманих платником податку на відрядження (в межах встановлених норм) або під звіт;
- в) аліменти, що виплачуються платнику податку;
- г) доходи у вигляді заробітної плати, інші виплати та ви нагороди, нараховані платнику податку відповідно до умов трудового договору.

3. Камеральною вважається перевірка, яка:

- а) проводиться у приміщенні органу державної податкової служби виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків;
- б) перевіряє правильність розрахунків платників із бюджетом, що проводиться безпосередньо в платника на підставі даних бухгалтерського та податкового обліку й первинних документів.
- в) веде обстеження і вивчення окремих ділянок фінансово-господарської діяльності підприємства, установи, організації або їх підрозділів, наслідки яких оформляються довідкою або актом.

ВАРІАНТ № 21**Теоретичні питання**

1. Яка передбачена форма звітності підприємства за нарахованими доходами і сплаченими податками його працівників? Порядок її заповнення.

2. Як визначаються податкові звітні періоди і строки сплати ПДВ?

3. Назвіть, які витрати враховуються у складі витрат з обмеженнями.

Тести. 1. Неподання або несвоєчасне подання платником податків або іншими особами, зобов'язаними нараховувати та сплачувати податки, збори податкових декларацій (розрахунків):

а) тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 170 гривень, за кожне таке неподання або несвоєчасне подання;

б) тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 190 гривень, за кожне таке неподання або несвоєчасне подання;

в) тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 180 гривень, за кожне таке неподання або несвоєчасне подання;

г) тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 160 гривень, за кожне таке неподання або несвоєчасне подання.

2. Документальною перевіркою вважається перевірка, предметом якої є:

а) своєчасність, достовірність, повнота нарахування та сплати усіх передбачених Податковим Кодексом податків та зборів, а також дотримання валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами) та яка проводиться на підставі податкових декларацій (розрахунків), фінансової, статистичної та іншої звітності, реєстрів податкового та бухгалтерського обліку, ведення яких передбачено законом, первинних документів;

б) обстеження і вивчення окремих ділянок фінансово-господарської діяльності підприємства, установи, організації або їх підрозділів, наслідки яких оформляються довідкою або актом.

в) проводити у приміщенні органу державної податкової служби виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків.

3. Звітність по акцизному податку подається у формі:

а) декларації, щоквартально протягом 40 днів наступних за звітним кварталом;

б) розрахунку, щомісячно протягом 20 днів наступних за звітним місяцем;

в) розрахунку, щоквартально протягом 40 днів наступних за звітним кварталом;

г) декларації, щомісячно протягом 20 днів наступних за звітним місяцем.

ВАРІАНТ № 22

Теоретичні питання

1. Порядок віднесення сум ПДВ при придбанні товарів/послуг до податкового кредиту.

2. Охарактеризуйте порядок сплати акцизного податку.

3. Оподаткування податком на прибуток операцій з пов'язаними особами.

Тести. 1. Вкажіть розмір штрафних санкцій у разі несплати податкового зобов'язання протягом граничних термінів, при затримці не більш 30 календарних днів:

а) 5% від суми податкових зобов'язань;

б) 5% від донарахованої суми, але не менше 1 НМДГ;

в) 10% від суми податкових зобов'язань.

2. Визначити строк подання річної декларації про доходи громадян до ДПЗ:

а) включно по 1 травня наступного року;

б) до 1 травня наступного року;

в) протягом 60 днів після закінчення звітного року.

3. Документальною виїзною перевіркою вважається перевірка, яка проводиться:

а) за місцезнаходженням платника податків чи місцем розташування об'єкта права власності, стосовно якого проводиться така перевірка;

б) в приміщенні органу державної податкової служби;

в) проводиться у приміщенні органу державної податкової служби виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків.

ВАРІАНТ № 23

Теоретичні питання

1. Особливості оподаткування ПДФО доходів від операцій оренди. Порядок сплати та звітності.

2. Особливості оподаткування ПДВ операцій щодо експорту товарів (супутніх послуг) за межі митної території України та при ввезенні товарів/послуг на митну територію України.

3. Дата визнання доходу від реалізації товарів, робіт, послуг та витрат, що формують собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг.

Тести. 1. Податкова соціальна пільга застосовується до доходу, нарахованого як заробітна плата, якщо його розмір не перевищує суми:

а) що дорівнює одній мінімальній заробітній платі на момент нарахування доходу платника податку;

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

в) яка дорівнює сумі місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженої на 1,4 та округленої до найближчих 10 гривень;

г) яка дорівнює сумі місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на момент нарахування доходу платника податку.

2. Документальною невізною перевіркою вважається перевірка, яка проводиться:

- а) за місцезнаходженням платника податків чи місцем розташування об'єкта права власності, стосовно якого проводиться така перевірка;
- б) в приміщенні органу державної податкової служби;
- в) проводиться у приміщенні органу державної податкової служби виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків.

3. Який порядок включення в ціну підакцизного товару податку на додану вартість та акцизного податку?

- а) спочатку в ціну включається ПДВ за ставкою 20%, а після цього акцизний податок за відповідною ставкою;
- б) спочатку в ціну включається акцизний податок за відповідною ставкою, а після цього ПДВ за ставкою 20%;
- в) в ціну товару вже включений ПДВ, тому слід включити тільки акцизний податок за відповідною ставкою.

ВАРІАНТ № 24

Теоретичні питання

1. Охарактеризуйте особливості оподаткування податком на прибуток неприбуткових організацій.
2. Назвіть відмінності між операціями, що звільнені від оподаткування ПДВ та операціями, що оподатковуються ПДВ за нульовою ставкою.
3. У якому випадку підприємством самостійно визначаються та сплачуються штрафні санкції?

Тести. 1. Датою виникнення податкових зобов'язань з податку на додану вартість у разі постачання товарів є:

- а) дата зарахування коштів на банківський рахунок платника податку за такі товари;
- б) дата закінчення звітного періоду, в якому поставлені такі товари;

в) податкові зобов'язання не виникають;

г) дата відвантаження товарів, а в разі експорту – дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України;

д) дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше: або дата зарахування коштів від покупця на банківський рахунок (в касу платника податку) або дата відвантаження товарів (в разі експорту - дата оформлення митної декларації).

2. Який день вважається останнім строком подання податкової декларації, якщо він припадає на вихідний або святковий день:

а) перший робочий день, що настає за вихідним або святковим днем;

б) останній робочий день перед вихідним або святковим днем;

в) перший робочий (операційний) банківський день, що настає за вихідним або святковим днем.

3. Оподаткуванням доходом фізичної особи від здійснення підприємницької діяльності є:

а) сукупний оподатковуваний дохід за звітний рік;

б) чистий дохід, тобто різниця між валовим доходом та документально (або за встановленими нормами) підтвердженими витратами;

в) виручка від продажу товарів (робіт, послуг).

ВАРІАНТ № 25

Теоретичні питання

1. Податкові періоди з податку на прибуток. Терміни подання звітності та сплати. Особливості обліку результатів патентної діяльності.

2. Дата визнання податкового зобов'язання з ПДВ.

3. Яка звітність передбачена про суми нарахованих (виплачених) доходів фізичних осіб, суми утриманих та сплачених податків з фізичних осіб.

Тести. 1. Не включаються до складу загального місячного оподаткованого доходу громадян:

- а) вартість путівок на відпочинок, оздоровлення та лікування на території України (члену профспілки) або його дітей віком до 18 років, які надаються йому безоплатно або із знижкою;
- б) компенсація за невикористану відпустку при звільненні;
- в) дохід власника від продажу раніше придбаних акцій;
- г) допомога по тимчасовій непрацездатності.

2. Строки сплати акцизного податку залежать від:

- а) середньомісячної суми акцизного збору за звітний рік;
- б) середньомісячної суми акцизного збору за попередній рік;
- в) форми власності платника;
- г) виду підакцизних товарів (продукції).

3. Неподання або порушення порядку подання платником податків інформації для формування та ведення Державного реєстру фізичних осіб - платників податків, передбаченого Податковим Кодексом:

- а) тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 85 гривень;
- б) тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 95 гривень;
- в) тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 105 гривень;
- г) тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 115 гривень.

ВАРІАНТ № 26

Теоретичні питання

1. Порядок визнання доходу від операційної діяльності та інших доходів при визначенні податку на прибуток.

2. Чи включаються до бази нарахування ПДВ акцизний податок? Який механізм нарахування ПДВ в даному випадку?

3. Особливості застосування ставок податку на доходи фізичних осіб від отримання спадщини.

Тести. 1. Податкова соціальна пільга застосовується до доходу, нарахованого як заробітна плата, якщо його розмір не перевищує суми:

- а) що дорівнює одній мінімальній заробітній платі на момент нарахування доходу платника податку;
- б) що дорівнює одній мінімальній заробітній платі (у розрахунку на місяць), встановленій законом на 1 січня звітного податкового року;
- в) яка дорівнює сумі місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженої на 1,4 та округленої до найближчих 10 гривень;
- г) яка дорівнює сумі місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на момент нарахування доходу платника податку.

2. Збитки, нараховані по декларації про прибуток підприємства за 2 квартал поточного року:

- а) зменшують об'єкт оподаткування за 1 півріччя, розрахований наростаючим підсумком з початку року;
- б) зменшують об'єкт оподаткування наступних звітних періодів;
- в) не враховуються при визначенні об'єкту оподаткування наступних звітних періодів.

3. В які строки погашається сума податкового зобов'язання у разі її самостійного узгодження платником податків:

- а) протягом 10 днів, що настають за граничним строком подання податкової декларації;
- б) протягом 30 днів, що настають за граничним строком подання податкової декларації;
- в) до 20 числа місяця, наступного за звітним податковим періодом.

ВАРІАНТ № 27

Теоретичні питання

1. Дата виникнення права на віднесення сум ПДВ до

податкового кредиту. Порядок автоматичного відшкодування ПДВ.

2. Особливості оподаткування податком на прибуток виробників сільськогосподарської продукції.

3. Складіть таблицю видів доходів, що включаються до оподаткованого доходу фізичних осіб з обмеженнями.

Тести. 1. Податкова соціальна пільга застосовується у разі отримання (нарахування) доходу, який:

а) отриманий самозайнятою особою від підприємницької діяльності, а також іншої незалежної професійної діяльності;

б) отриманий як стипендія, грошове чи майнове забезпечення, одержуваний учнями, студентами, аспірантами, що виплачуються з бюджету;

в) представляє собою суми загального місячного оподаткованого доходу, отримуваного з джерел на території України від одного працедавця у вигляді заробітної плати;

г) представляє собою заробітну плату осіб, які відповідно до закону є державними службовцями.

2. Базова ставка податку на доходи фізичних осіб становить:

а) 15% від об'єкта оподаткування, крім випадків, визначених законом;

б) 20% від об'єкта оподаткування, крім випадків, визначених законом;

в) 25% від об'єкта оподаткування, крім випадків, визначених законом;

г) податок з доходів фізичних осіб стягується за прогресивною шкалою ставок.

3. Неподання банками або іншими фінансовими установами відповідним органам державної податкової служби строк повідомлення про відкриття або закриття рахунків платників податків - тягне за собою накладення штрафу у розмірі:

а) 430 гривень за кожний випадок неподання або затримки;

б) 380 гривень за кожний випадок неподання або затримки;

в) 490 гривень за кожний випадок неподання або затримки;

г) 340 гривень за кожний випадок неподання або затримки.

ВАРІАНТ № 28**Теоретичні питання**

1. Порядок віднесення до податкового кредиту сум ПДВ у разі використання придбаних товарів/послуг для здійснення операцій, що оподатковуються ПДВ і операцій, що звільнені від оподаткування ПДВ.

2. Особливості обліку під час реорганізації юридичних осіб з метою визначення податку на прибуток.

3. Визначте структуру та охарактеризуйте розділи податкової декларації з податку на прибуток.

Тести. 1. Податковий кредит з податку на додану вартість - це сума:

- а) податкової заборгованості платника перед бюджетом;
- б) сума податку на додану вартість, одержана (нарахована) платником податку в звітному (податковому) періоді;
- в) сума заборгованості покупцям за отримані активи;
- г) сума податку на додану вартість, на яку платник податку має право зменшити податкові зобов'язання звітного періоду;
- д) сума податку на додану вартість, сплачена при придбанні матеріальних цінностей.

2. Право на застосування підвищеної соціальної пільги не має платник податку, який:

- а) є вдовцем або вдовою;
- б) є учнем, студентом, аспірантом, ординатором, ад'юнктом;
- в) є Героєм України, Героєм Радянського Союзу, Героєм Соціалістичної Праці;
- г) є самозайнятою особою.

3. Критеріями віднесення матеріальних цінностей до основних засобів платника податку на прибуток є:

- а) термін використання матеріальних цінностей в господарській діяльності платника податку;
- б) вартість матеріальних цінностей;

в) вартість матеріальних цінностей та термін їх використання в господарській діяльності платника податку.

ВАРІАНТ № 29

Теоретичні питання

1. Відображення у податковому обліку сум ПДВ, сплаченого при придбанні основних засобів. Порядок відображення у витратах сум ремонтів та інших поліпшень основних засобів.

2. Як визначається сума амортизації для «патентної» діяльності у разі використання основних засобів як для здійснення діяльності, що підлягає патентуванню, так і для іншої діяльності?

3. Порядок нарахування, утримання, сплати ПДФО до бюджету та подання звітності відокремленими підрозділами (філіями).

Тести. 1. В які строки погашається узгоджена сума податкового зобов'язання у разі її апеляційного оскарження:

- а) у перший робочий день, що настає за днем апеляційного узгодження;
- б) протягом 10 днів, що настають за днем апеляційного узгодження;
- в) до початку процесу апеляційного узгодження.

2. Датою виникнення податкових зобов'язань з податку на додану вартість у разі ввезення (імпортування) товарів на митну територію України є:

- а) дата перерахування коштів постачальнику в оплату товарів, які підлягають ввезенню на митну територію України;
- б) дата подання ввізної митної декларації для митного оформлення;
- в) дата реалізації товарів, що імпортовані, на митній території України;
- г) податкові зобов'язання не виникають;
- д) дата закінчення звітного періоду, в якому ввезені такі товари.

3. Зміна строку сплати податку здійснюється у формі:

- а) відстрочки;

- б) розстрочки;
- в) податкового кредиту;
- г) вірні відповіді а, в;
- д) вірні відповіді а, б, в.

ВАРІАНТ № 30

Теоретичні питання

1. Складіть таблицю витрат, які включаються до їх складу з певними обмеженнями.
2. Визначіть основні особливості оподаткування ПДВ діяльності у сфері сільського господарства.
3. Особливості оподаткування акцизним податком тютюнових виробів та термінів його сплати.

Тести. 1. Декларація з ПДВ за квартал надається платником у податкову інспекцію:

- а) протягом 40 днів, що настають за звітним кварталом;
- б) до 20 числа наступного місяця;
- в) вірні відповіді а) і б).

2. За порушення законів з питань оподаткування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, застосовуються такі види юридичної відповідальності:

- а) фінансова;
- б) адміністративна;
- в) кримінальна;
- г) вірні відповіді а, б, в;
- д) вірні відповіді а, б.

3. Звітними періодами з податку на додану вартість є:

- а) календарний місяць, календарний квартал, календарний рік незалежно від обсягів оподатковуваних операцій платника;
- б) календарний квартал, півріччя, три квартали, рік;
- в) календарний місяць, а у особливо визначених ПКУ випадках календарний квартал;

- г) лише календарний місяць;
- д) лише календарний квартал.

4.2. Задачі за темою «Податок на доходи фізичних осіб»

Необхідно:

- визначити суму утримань до Пенсійного фонду за місяць;
- розрахувати суму податку на доходи фізичних осіб, що необхідно утримати з робітника за місяць;
- за даними задачі скласти звітність за формою 1 - ДФ.

Задача 1

За березень поточного року робітнику нараховували:

1) за основним місцем роботи:

- заробітну плату — 1500 грн.;

- премію — 300 грн.;

- добові на відрядження за 3 доби (в межах норм) – 175 грн.;

2) за неосновним місцем роботи нарахована сума заробітної плати складає 940 грн.

Для нарахування податкової соціальної пільги платником обране неосновне місце роботи.

Задача 2

За березень поточного року робітнику нараховували:

1) за основним місцем роботи:

- заробітну плату — 2500 грн.;

- премію — 500 грн.;

2) за неосновним місцем роботи нарахована сума заробітної плати складає 1040 грн.

Для нарахування податкової соціальної пільги платником обране неосновне місце роботи.

Задача 3

Громадянка має посвідчення постраждалої від ЧАЕС 1 категорії, є самотньою матір'ю двох дітей у віці до 18 років. Громадянка у березні поточного року має такі доходи:

1) нараховано заробітну плату за основним місцем роботи відповідно до штатного розкладу — 2200,00 грн.;

2) нараховано оплату лікарняного листка тимчасової непрацездатності за основним місцем роботи — 120,00 грн.;

3) нараховано заробітну плату за роботу за сумісництвом відповідно до штатного розкладу — 941,00 грн.

Для нарахування податкової соціальної пільги платником обране основне місце роботи.

Задача 4

Громадянка має посвідчення постраждалої від ЧАЕС 1 категорії, є самотньою матір'ю однієї дитини у віці до 18 років. Громадянка у березні поточного року має такі доходи:

1) нараховано заробітну плату за основним місцем роботи відповідно до штатного розкладу — 1200,00 грн.;

2) нараховано оплату лікарняного листка тимчасової непрацездатності за основним місцем роботи — 420,00 грн.;

3) нараховано заробітну плату за роботу за сумісництвом відповідно до штатного розкладу — 941,00 грн.

Для нарахування податкової соціальної пільги платником обране основне місце роботи.

Задача 5

1) Платник податку за основним місцем роботи отримав за березень поточного року місячний дохід у вигляді заробітної плати, що дорівнює 12 000 грн.;

2) за неосновним місцем роботи нарахована сума заробітної плати складає 1320 грн.

Для нарахування податкової соціальної пільги платником обране неосновне місце роботи.

Задача 6

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

Задача 7

1) Платник податку за основним місцем роботи отримав за березень поточного року місячний дохід у вигляді заробітної плати, що дорівнює 15 000 грн.;

2) за неосновним місцем роботи нарахована сума заробітної плати складає 1 140 грн.

Для нарахування податкової соціальної пільги платником обране неосновне місце роботи.

Задача 8

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).

Задача 9

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.

Задача 10

Працівник звільнений у березні поточного року у зв'язку зі скороченням штату. Йому нараховується вихідна допомога в розмірі середньомісячної заробітної плати 5452,02 грн. Працівникові нарахована заробітна плата за цей місяць в сумі 1800 грн. та допомога з тимчасової непрацездатності за 8 робочих днів - 1400 грн.

Задача 11

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.

Задача 12

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.

Задача 13

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.

Задача 14

За вересень 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.;

- допомогу по вагітності і пологах – 740 грн.

2) за неосновним місцем роботи нарахована сума заробітної плати складає 540 грн.

Для нарахування податкової соціальної пільги платником обране неосновне місце роботи.

Задача 15

Громадянин має посвідчення інваліда загального захворювання II групи інвалідності. У листопаді поточного року отримав такі доходи:

1) заробітну плату за основним місцем роботи відповідно до штатного розкладу — 1440,00 грн.;

2) нараховано заробітну плату за роботу за сумісництвом відповідно до штатного розкладу — 500,00 грн.;

3) видана безкоштовна путівка до санаторію за рахунок профспілки вартістю 450 грн. (за неосновним місцем роботи);

4) пенсія по інвалідності — 650 грн.

Для нарахування податкової соціальної пільги платником обране неосновне місце роботи.

Задача 16

Громадянин має посвідчення постраждалого від ЧАЕС 1 категорії. Громадянин у грудні поточного року має такі доходи:

1) нараховано заробітну плату за основним місцем роботи відповідно до штатного розкладу — 1500,00 грн.;

2) нараховано оплату лікарняного листка тимчасової непрацездатності за основним місцем роботи — 360,00 грн.;

3) нараховані відпускні — 1800 грн., у т.ч. за грудень — 400 грн., решта за січень наступного року;

4) нараховано заробітну плату за роботу за сумісництвом відповідно до штатного розкладу — 500,00 грн.;

Для нарахування податкової соціальної пільги платником обране основне місце роботи.

Задача 17

За січень поточного року робітнику нарахували за основним місцем роботи:

- заробітну плату — 1030 грн.;

- премію — 100 грн.;

- компенсацію за несвоєчасну виплату заробітної плати — 50 грн.

Нараховано заробітну плату за роботу за сумісництвом відповідно до штатного розкладу — 941,00 грн.

Для нарахування податкової соціальної пільги платником обране основне місце роботи.

Задача 18

Громадянка є самотньою матір'ю двох дітей у віці до 18 років. Громадянка у вересні поточного року має такі доходи:

- 1) нараховано заробітну плату за основним місцем роботи відповідно до штатного розкладу — 2 200,00 грн.;
- 2) нараховано оплату лікарняного листка тимчасової непрацездатності за основним місцем роботи — 235,00 грн.;
- 3) сума державної матеріальної соціальної допомоги — 560,00 грн.;
- 4) нараховано заробітну плату за роботу за сумісництвом відповідно до штатного розкладу — 800,00 грн.;
- 5) отримано виграш у державну лотерею — 180,00 грн.;

Для нарахування податкової соціальної пільги платником обране основне місце роботи.

Задача 19

Громадянин є вдівцем, який виховує дитину віком 12 років. У червні поточного року громадянин отримав такі доходи:

- 1) нараховано заробітну плату за основним місцем роботи згідно з відомістю — 2600,00 грн.;
- 2) отримано дивіденди — 180 грн.;
- 4) отримано виплату з Пенсійного фонду — 135 грн.;
- 5) отримано доход у вигляді процентів на депозит — 203,00 грн.

Задача 20

За квітень поточного року робітнику нарахували:

- 1) за основним місцем роботи:
 - заробітну плату — 450 грн.;
 - допомогу на поховання — 2600 грн.;
 - премію — 400 грн.;
- 2) за неосновним місцем роботи:
 - заробітну плату — 805 грн.

Заява на застосування ПСП надана за основним місцем роботи.

Задача 21

За березень поточного року робітнику нарахували:

1) за основним місцем роботи:

- заробітну плату — 1780 грн.;

- компенсацію за невикористану відпустку — 607 грн.;

2) за неосновним місцем роботи:

- заробітну плату — 809 грн.

Заява на застосування ПСП надана за неосновним місцем роботи.

Задача 22

. 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.

Задача 23

Громадянка має посвідчення постраждалої від аварії на ЧАЕС 3 категорії та виховує трьох дітей віком 8,11,16 років. У квітні поточного року було отримано матеріальну допомогу у зв'язку з сімейними обставинами в сумі 630,00 грн. та нарахована заробітна плата за основним місцем роботи в сумі 3900 грн.

Задача 24

У вересні поточного року громадянці нараховано такі доходи:

1) заробітну плату за основним місцем роботи згідно відомості — 3700,00 грн.;

2) оплату лікарняного листка тимчасової непрацездатності — 290,00 грн.;

3) заробітну плату за роботу за сумісництвом згідно відомості за вересень — 1500,00 грн.;

4) добові на відрядження в межах України за 2 доби — 376,40 грн.

Заява на застосування ПСП надана за основним місцем роботи.

Задача 25

Громадянка є інвалідом 3 групи та самостійно виховує двох дітей у віці до 16 років. У травні поточного року отримано такі доходи та виконано такі операції:

1) нараховано заробітну плату за основним місцем роботи відповідно до штатного розкладу — 2700,00 грн.;

- 2) отримано аліменти — 500 грн.;
 - 3) нараховано заробітну плату за неосновним місцем роботи згідно з відомістю за травень — 830,00 грн.;
 - 4) надано документи, що підтверджують витрати на платне лікування громадянки на суму 900 грн. та на цю суму надана цільова матеріальна допомога для компенсації вартості такого лікування;
 - 5) отримано у вигляді спадщини від батька — 33000 грн.
- Заява на застосування ПСП надана за основним місцем роботи.

Задача 26

Громадянин є вдівцем, який виховує дитину віком 12 років. У червні поточного року громадянин отримав такі доходи:

- 1) нараховано заробітну плату за основним місцем роботи згідно з відомістю — 1100,00 грн.;
- 2) отримано матеріальну допомогу від працедавця за сімейними обставинами — 1000,00 грн.;
- 3) отримано дивіденди — 380 грн.

Нараховано заробітну плату за роботу за сумісництвом відповідно до штатного розкладу — 1941,00 грн.

Для нарахування податкової соціальної пільги платником обране основне місце роботи.

Задача 27

Громадянка виховує двох дітей до 18 років. У квітні поточного року за основним місцем роботи отримала такі доходи:

- нараховано заробітну плату — 3360 грн.;
- отримано дивіденди — 530 грн.;
- отримано аліменти — 1090 грн.

За неосновним місцем роботи було нараховано заробітну плату в розмірі 1130 грн.

Заява на застосування ПСП надана за основним місцем роботи.

Задача 28

Громадянин має посвідчення інваліда 2 категорії. У липні поточного року він отримав:

- 1) суму нарахованої заробітної плати за основним місцем роботи згідно з відомістю — 1280,00 грн.;
- 2) заробітну плату за неосновним місцем роботи — 400,00 грн.;

3) матеріальну допомогу за неосновним місцем роботи за заявою платника — 150,00 грн.;

4) вихідну допомогу при звільненні за неосновним місцем роботи — 610,00 грн.;

5) суму нарахованої компенсації за невитрачену відпустку за неосновним місцем роботи — 200,00 грн.

Заява на застосування ПСП надана за основним місцем роботи.

Задача 29

Громадянка є студенткою заочного відділення українського ВНЗ.

У червні поточного року за основним місцем роботи вона отримала такі доходи:

- заробітну плату — 1900 грн.;
- суму за лікарняними листками — 350 грн.;
- аліменти — 680 грн.

За неосновним місцем роботи було нараховано заробітну плату в розмірі 1200 грн.

Заява на застосування ПСП надана за неосновним місцем роботи.

Задача 30

Громадянин є інвалідом 2 групи загального захворювання. У липні поточного року за основним місцем роботи отримав такі доходи:

- нарахована сума заробітної плати — 1600 грн.;
- нарахована сума матеріальної допомоги — 1580 грн.;
- нарахована сума за лікарняними листами — 318 грн.

За неосновним місцем роботи було нараховано заробітну плату в розмірі 3400 грн.

Заява на застосування ПСП надана за основним місцем роботи.

4.3. Комплексні практичні завдання за темою «податок на прибуток», «податок на додану вартість»

За даними завдання необхідно:

1. Визначити суму доходів та суму витрат (окремо за групами доходів і витрат).*

2. Визначити суму податкового зобов'язання та суму податкового кредиту з ПДВ.

3. Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню із бюджету.

4. Заповнити декларацію з податку на додану вартість за звітний період.

5. Визначити суму прибутку та податок на прибуток за умови, що авансові платежі на протязі кварталу сплачені у розмірі 35 тис. грн.

6. Заповнити декларацію з податку на прибуток за звітний період (за квартал).

* Наприклад, витрати операційної діяльності (за ст. 138.1.1), інші витрати (за ст.138.10: адміністративні – 138.10.2; на збут – 138.3; інші операційні – 138.10.4; фінансові – 138.10.5; інші витрати звичайної діяльності – 138.10.6).

Варіант 1

№ з/п	Назва операції	ПДВ		Доходи	Витрати
		Податкові зобов'язання	Податковий кредит		
1	Придбано сировину для основного виробництва на суму 48 000 грн.(з ПДВ).				
2	Здійснено передплату на періодичне видання «Податки та бухгалтерський облік» на 2 півріччя 2013 р. — 300 грн.				
3	Отримано попередню оплату за продукцію від нерезидента – 50 000 дол. США за курсом 8,4.				
4	Відвантажено готову продукцію на експорт на суму 420 000 грн.				
5	Списано собівартість реалізованої готової				

	продукції – 323 000 грн.				
6	Нараховано основним працівникам заробітну плату з нарахуваннями до фондів соціального страхування – 24 600 грн.				
7	<u>Виплачено зарплату товаром на загальну суму 6 400 грн., решта – грошовими коштами.</u>				
8	Перераховано до бюджету податок з доходів фізичних осіб 2 214 грн.; до фондів соцстрахування – 6 510 грн.; ПДВ за результатами попереднього періоду – 904 грн., податок на прибуток – 386 грн.				
9	Отримано дивіденди від нерезидента – 20 000 грн.				
10	<u>У травні реалізовано зайві основні засоби виробничого призначення, що обліковуються на балансі підприємства, на суму 60 000 грн. (з ПДВ)*.</u>				
11	Відвантажено товарну продукцію на суму 186 000 грн.				
12	Отримано орендну плату за виробничу ділянку, що надана у оперативну оренду — 900 грн.				
13	Списано собівартість реалізованих товарів – 123 000 грн.				
14	Витрати на службові відрядження – 900 грн., у т.ч. Пдв – 70 грн.				
15	Здійснено витрати на гарантійний ремонт і гарантійне обслуговування – 1500 грн.				
	Всього				

***Довідково. Первісна вартість об'єкта основного засобу на початок травня місяця - 48 000 грн., сума накопиченої амортизації – 22 000 грн.**

Частка використання товарів, послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях за попередній рік склала 79,33%.

Варіант 2

№ з/ п	Назва операції	ПДВ		Доходи	Витрати
		Податкові зобов'язання	Податковий кредит		
1	Витрати на відрядження працівників підприємства, підтверджені документально — 600 грн. з ПДВ, ПДВ у їх складі – 70 грн.				
2	Сума витрат на утримання апарату управління — 24 000 грн. (з ПДВ).				
3	Реалізовано товарів на загальну суму 552 000 грн.				
3а	Списано собівартість реалізованої продукції – 355 000 грн.				
4	Отримано <i>доходи</i> від підсобного господарства. Продукція відвантажена та отримана оплата у цьому ж періоді на загальну суму 19 800 грн..				
5	Сума штрафів, неустойки та пені, отриманих за рішенням сторін договору, — 1200 грн.				
6	Оприбутковано сировину і матеріали для виготовлення продукції на суму 50 000 грн. від постачальника «А».				
7	<u>Списані витрати після закінчення ремонту основних засобів - 9700 грн.</u>				
8	Оприбутковано сировину і матеріали для виготовлення продукції на суму 30 000 грн. від постачальника «Б».				
9	Оплачені сировина й матеріали постачальнику «А» на загальну суму (з ПДВ) – 66 000 грн.				
10	<u>Здійснено благодійні перерахування організації освіти для використання на цільові потреби — 3 500 грн.</u>				
11	Безоплатно отримано об'єкт основних засобів на суму 12 000 грн.				
13	Нарахована заробітна плата апарату управління (з нарахуваннями) – 36 000 грн.				
14	Нарахована амортизація основних засобів загальногосподарського				

	використання+витрати на їх утримання – 4100 грн.				
15	Отримана сума поворотної фінансової допомоги від неплатника податку на прибуток – 20 0000 грн.				
16	Нараховані проценти за кредитом – 960 грн.				
17	Списана сума фактичних втрат товарів у межах природного убутку – 230 грн.				
	Всього				

Довідково. Сукупна балансова вартість основних засобів станом на початок року – 90 тис. грн. Оподатковуваний прибуток минулого звітного року складає 59 700 грн., оподатковуваний прибуток минулого звітного періоду – 7 300 грн.

Варіант 3

№ з/п	Назва операції	ПДВ		Доходи	Витрати
		Податкові зобов'язання	Податковий кредит		
1	Відвантажена продукція на суму 240 000 грн.				
1a	Списана собівартість реалізованої продукції, послуг – 154 000 грн.				
2	Оприбутковано сировину і матеріали для виготовлення продукції на суму 50 000 грн. від ТОВ «Д».				
3	Нараховано дивіденди учасникам — 60 000 грн.				
4	Сплачено авансовий внесок з податку на прибуток при сплаті дивідендів – 15 тис. грн.				
5	Отримано прибуток від операцій з цінними паперами — 2000 грн.				
6	Нараховано заробітну плату основним працівникам підприємства - 30 000 грн.; апарату управління та збуту – 15 000 грн.				
7	Здійснено обов'язкові нарахування на заробітну плату основних працівників - 11 000 грн.; на зарплату працівників				

	управління та збуту – 5 490 грн.				
8	<u>Власними силами виконано ремонт основних засобів на суму 12400 грн. Раніше операції з поліпшення не здійснювались.</u>				
9	Сплачено за сировину, матеріали ТОВ «Д» - 36 000 грн.				
10	<u>Перераховано за навчання в Запорізькому національному технічному університеті доньки касира – 4 500 грн.</u>				
11	Виконані ремонтні роботи на суму 25 960 грн.				
12	Списано собівартість реалізації ремонтних послуг – 22 000 грн.				
13	Надійшла часткова оплата за ремонтні послуги – 15 000 грн.				
14	Оприбутковано паливно-мастильні матеріали для легкового транспорту, загальна сума з ПДВ яких – 24 000 грн.				
15	Нарахована амортизація основних засобів виробничого призначення				
16	Здійснено витрати на рекламу – 2 400 грн. (з ПДВ)				
17	Отримана авансова оплата готової продукції від резидента «А» - 114 000 грн.				
	Всього				

Довідково. На початок поточного року сукупна балансова вартість основних засобів склала 120 000 грн.

Варіант 4

№ з/п	Назва операції	ПДВ		Доходи	Витрати
		Податкові зобов'язання	Податковий кредит		
1	Відповідно до договору (загальна сума за договором 260 000 грн., включаючи ПДВ), що передбачає оплату взаємними постачаннями: - у квітні підприємством відвантажені <u>товари</u> , сума за накладною склала 117 000 грн. з ПДВ. Отримано ДСП, сума за накладною склала 24 000 грн. з ПДВ; - у травні підприємством оприбутковано <u>товари</u> на суму 17 000 грн.; - у червні оприбутковано ТМЦ — 80 000 грн.				
1a	Списана собівартість реалізованої продукції – 89 450 грн., у т.ч. списано на собівартість реалізованої продукції матеріали, отримані від нерезидента, що має офшорний статус в сумі 35 000 грн.				
2	На виконанням договору закупівлі-продажу, що передбачає оплату коштами, підприємство придбало металопрокат (контрактна вартість 15 000 грн., включаючи ПДВ). Операції здійснено в такому порядку: - у травні перераховано часткову попередню оплату з розрахункового рахунку підприємства в розмірі 10 000 грн. з ПДВ; - у червні оприбутковано <u>металопрокат</u> в кількості 10 т за ціною 1500 грн/т (з ПДВ).				
3	Реалізовано цінні папери — 43 000 грн., які придбані в цьому ж періоді за 40 000 грн.				
4	Придбана ліцензія державного органу на здійснення господарської діяльності – 2 000 грн.				
5	Перераховано до бюджету податок на доходи фізичних осіб – 1 100 грн., нарахування на фонд оплати праці до пенсійного фонду – 3550 грн., земельний				

	податок – 127 грн.				
6	Нараховано заробітну плату управлінському персоналу – 9800 грн.				
7	<u>У травні проданий об'єкт основних засобів виробничого призначення вартістю 9 000 грн.*</u>				
8	Здійснено обов'язкові нарахування на заробітну плату управлінського складу — 3550 грн.				
9	Здійснено витрати на пакувальні матеріали та ремонт тари – 2 400 грн.				
10	<u>Перераховано за навчання у вітчизняному учбовому закладі касира – 500 грн.</u>				
11	Отримано безповоротну фінансову допомогу від ТОВ "Оскар" – 33 000 грн.				
12	За рішенням господарського суду отримано від МП "Вікторія" штраф за несвоєчасну оплату виконаних робіт - 3000 грн.				
14	Нарахована амортизація основних засобів загальногосподарського призначення – 2 600 грн.				
15	Нарахована плата за розрахунково – касове обслуговування банку – 150 грн.				
16	Повернено частина короткострокового кредиту банку – 20 000; нараховані та сплачені проценти за користування кредитом – 1200 грн.				
	Всього				

*** Первісна вартість об'єкта основного засобу на початок травня місяця - 4 800 грн., сума накопиченої амортизацій – 2 200 грн.**

Варіант 5

№ з/п	Назва операції	ПДВ		Доходи	Витрати
		Податкові зобов'язання	Податковий кредит		
1	Відповідно до договору (загальна сума за договором 205 000 грн., включаючи ПДВ), що передбачає оплату взаємними постачаннями: - у січні підприємством виконано будівельні роботи. Сторонами підписаний акт приймання робіт на суму 58 000 грн. з ПДВ; - списано на собівартість робіт будматеріали на суму 11 700 грн. - у лютому підприємством оприбутковано верстат свердильний, загальна сума за накладною — 3 600 грн.; - у березні оприбутковано товарну продукцію на суму 24 000 грн. Реалізовано шлакоблок, загальна сума за накладною — 147 000 грн.				
1a	Списано собівартість реалізованої продукції – 98 000 грн.				
2	На виконанням договору закупівлі-продажу, що передбачає оплату коштами, підприємством придбано споруду цеху (контрактна вартість 306 000 грн. з ПДВ). Операції здійснено в такому порядку: - у січні перераховано часткову оплату з поточного рахунку підприємства в розмірі 135 000 грн. з ПДВ; - у січні оприбутковано споруду цеху (суму визначити); - у березні перерахована з поточного рахунку підприємства заборгованість за цим контрактом (суму визначити).				
3	Сплачено за торговий патент - 500 грн.***				
4	На поточний рахунок отримано штраф від покупця за невиконання укладеного договору - 1280 грн.				

5	Нараховано заробітну плату: - працівникам збуту - 5000 грн. - апарату управління - 14 000 грн.				
6	Проведені нарахування на фонд оплати праці до фондів соціального страхування – 5 400 грн.				
7	<u>Здійснено благодійні перерахування неприбутковій організації — 4400 грн*.</u>				
8	Перераховано до бюджету податок на прибуток за результатами попереднього звітного періоду – 1 250 грн.				
9	Безоплатно отримані основні засоби за рішенням виконавчої влади (гуртожиток) – 27 000 грн.				
10	<u>Перераховано за навчання у вітчизняному учбовому закладі працівника підприємства – 6 000 грн.</u>				
11	Понесені витрати на ремонт двигуна (акт виконаних робіт) на суму 15300 грн. (з ПДВ)**				
12	Реалізовано головному бухгалтеру товар (комплект меблів) за договірною ціною 988,0 грн. (з ПДВ). На регіональному ринку цей товар реалізують за ціною 1200,0 грн.				
13	Від ТОВ „РПН” безоплатно отримано ТМЦ на загальну суму 2 000,0 грн.				
14	Отримано дохід від продажу акцій 27 000,0 грн. (балансова вартість акцій 20 000,0 грн.).				
	Всього				

*** Оподатковуваний прибуток минулого звітного року складає 32 500 грн.**

**** На початок поточного року сукупна балансова вартість основних засобів склала 120 000 грн.**

***** Загальна сума доходу від патентної діяльності склала за звітний період 32 000 грн., витрат – 14 000 грн.**

Варіант 6

№ з/п	Назва операції	ПДВ		Доходи	Витрати
		Податкові зобов'язання	Податковий кредит		
1	Відповідно до договору (загальна сума за договором 102 000 грн., включаючи ПДВ), що передбачає оплату взаємними постачаннями: - у жовтні підприємство відвантажило метизи в кількості 300 уп. за ціною 250 грн/уп. (з ПДВ); - у листопаді оприбутковано фарбу, загальна сума, згідно з накладною, — 13 000 грн.; - у грудні відвантажено канцтовари, загальна сума за накладною — 8400 грн. Відвантажено комплектуючі, загальна сума за накладною — 17 000 грн.				
1a	Списана собівартість реалізованої продукції – 88 352 грн.				
2	Сума доходів, не врахованих у минулих податкових періодах у зв'язку з допущенням помилок та виявлених у звітному податковому періоді - 25 000 грн. (з ПДВ)				
3	З поточного рахунку здійснено оплату аудиторських послуг — 1200 грн.				
4	Передплачено періодичні видання для інформаційного забезпечення господарської діяльності платника податку — 600 грн.				
5	Нараховано земельний податок - 300 грн.				
6	Отримано поворотну фінансову допомогу від неплатника податку на прибуток на суму 8650 грн. Планується повернення всієї суми у наступному році.				
7	<u>Перераховано грошові кошти за навчання у навчальному закладі м. Санкт – Петербурга особи, що не перебуває в трудових відносинах з підприємством – 10 000 грн. в перерахунку на гривні. Договір укладено, особа має відпрацювати на даному підприємстві після закінчення ВУЗу не менше 3-х років.</u>				

8	Нарахована зарплата за звітний період – управлінському персоналу - 22 000 грн., відрахування до фондів соцстрахування – 7 634 грн.				
9	Перераховано до бюджету податок на доходи фізичних осіб – 2 770 грн., відрахування до фондів соцстрахування – 7 634 грн., утримання із зарплати – 1 100 грн., ПДВ за попередній період – 2 100 грн.				
10	<u>Оплачено вартість виконаного ремонту основних засобів – 16 000 грн.*</u>				
11	Придбані основні засоби невиробничого призначення – 36 000 грн.				
12	Нарахована орендна плата за орендовані основні засоби (без ПДВ) – 20000,0 грн.				
13	Нарахована за рахунок підприємства допомога з тимчасової втрати працездатності касиру – 280 грн. та разова матеріальна допомога за її заявою – 1 000 грн.				
14	Придбані підприємством акції для перепродажу – 4 500,0 грн.; від продажу акцій отримано дохід – 3 500 грн.				
15	Нарахована плата за розрахунково – касове обслуговування банку – 120 грн.				
16	Отримана попередня оплата за продукцію від покупця «А» - 18 000 грн.				
	Всього				

*** На початок поточного року сукупна балансова вартість основних засобів склала 105 000 грн.**

Варіант 7

№ з/ п	Назва операції	ПДВ		Доходи	Витрати
		Податкові зобов'язання	Податковий кредит		
1	Відповідно до договору, що передбачає оплату коштами, підприємством надано транспортні послуги (контрактна вартість 180 000 грн., включаючи ПДВ). Операції здійснено в такому порядку: - у липні надано транспортні послуги, виставлено рахунок на суму 51 000 грн. У касу підприємства надійшли кошти в сумі 28 000 грн.; - у серпні на поточний рахунок підприємства отримано кошти сумою 120 000 грн.; - у вересні надано транспортні послуги. Згідно з ТТН сума склала 129 000 грн. На поточний рахунок отримано кошти сумою 20 000 грн.				
1а	Списана собівартість послуг – 165 600 грн.				
2	Здійснено ремонт основних засобів виробничого призначення власними силами підприємства в розмірі 18 000 грн. (раніше ремонт не здійснювався)*.				
3	<u>Здійснено витрати на організацію презентації, придбання і розповсюдження подарунків, включаючи безоплатну роздачу зразків товарів з рекламною метою — 5 000 грн.</u>				
4	Сплачено за ліцензію — 12 000 грн.				
5	Нараховано земельний податок за звітний період — 300 грн.				
6	Отримано поворотну фінансову допомогу від неплательника податку на прибуток на суму 8650 грн. Планується повернення всієї суми у наступному році.				
7	<u>Перераховано неприбутковій організації благодійні внески — 3500 грн. В попередніх періодах такі перерахування не проводились.</u>				
8	Отримано паливно-мастильні матеріали для легкових автомобілів — 1200 грн. з ПДВ.				

9	Отримано відсотки від банку за зберігання коштів на розрахунковому рахунку – 250 грн.				
10	Нараховані відсотки постачальнику за борговими зобов'язаннями (процентний вексель) – 3 000 грн.				
11	Нарахована допомога по тимчасовій непрацездатності за перші п'ять днів непрацездатності бухгалтеру – 200 грн. та допомогу по вагітності і пологах працівнику магазину – 2 600 грн.				
12	Повернено покупцем частина готової продукції, що була відвантажена у попередньому періоді на загальну суму 10 000 грн.				
13	Нарахована орендна плата за взяті в оренду основні засоби (у т. ч. ПДВ) - 720,0 грн				
14	Від ліквідації основних засобів отримані запчастини на суму 480,0 грн.				
15	Придбано станок вартістю 24 000 грн. для виробничого використання				
16	Нараховано нерезиденту доходи за розповсюдження реклами – 16 000 грн.				
	Всього				

***Додаткові дані.**

За попередній звітний період оподатковуваний прибуток склав 29 000 грн., за попередній звітний рік – має від'ємне значення.

Балансова вартість основних засобів на початок звітного періоду— 120 000 грн.

Варіант 8

№ з/ п	Назва операції	ПДВ		Доходи	Витрати
		Податкові зобов'язання	Податковий кредит		
1	Відповідно до договору (загальна сума за договором 90 000 грн., включаючи ПДВ), що передбачає оплату взаємними поставаннями: - у жовтні підприємством відвантажено запасні частини на суму 24 000 грн.; - у листопаді підприємством виконано будівельні роботи на суму, згідно з актом приймання робіт, 50 000 грн. Оприбутковано товарну продукцію на суму 22 000 грн.; - у грудні підприємством оприбутковано товарну продукцію на суму 7 000 грн.				
1 а	Списано собівартість реалізованої продукції – 48 000 грн.				
2	За рішенням суду отримано відшкодування за сплачене державне мито – 280 грн.				
3	<u>Здійснено благодійні перерахування організації освіти для використання на цільові потреби — 3 500 грн.</u>				
4	Нараховано заробітну плату адмінперсоналу -11 800 грн. Здійснено обов'язкові нарахування на заробітну плату – 4 200 грн.				
5	Придбано об'єкт основних засобів не виробничого призначення. Загальна сума - 8 700 грн.				
6	<u>Перераховано неприбутковій організації благодійні внески – 3500 грн. В попередніх періодах такі перерахування не проводились.</u>				
7	Перераховано до бюджету				

	заборгованість з ПДВ – 1 100 грн., з податку на прибуток – 420 грн.				
8	Отримані дивіденди від нерезидента – 2 600 грн.				
9	Нараховано проценти банку за розрахунково-касове обслуговування – 230 грн.				
10	Списана безнадійна кредиторська заборгованість по ТОВ «Атіка» - на суму 33 200 грн. з ПДВ.				
11	Придбані підприємством акції для перепродажу на 30 000,0 грн.				
12	Нараховані відсотки за борговими зобов'язаннями платника податку - 7300,0 грн				
13	Перераховані з поточного рахунку 10 264,0 грн. (з ПДВ) за телевізор, який буде використовуватися у гуртожитку				
14	Нараховано штраф та пеня за несвоєчасну сплату податку за рішенням контролюючих органів.				
15	Визначена позитивна курсова різниця від операцій в іноземній валюті – 160 грн.				
	Всього				

Додаткові дані.

Оподатковуваний прибуток минулого звітного року складає 59 700 грн., оподатковуваний прибуток минулого звітного періоду – 7 300 грн.

Варіант 9

№ з/п	Назва операції	ПДВ		Доходи	Витрати
		Податкові зобов'язання	Податковий кредит		
1	Реалізовано товарну продукцію на суму 372 000 грн.				
2	Списано собівартість реалізованих товарів – 223 000 грн.				
3	Здійснено витрати на гарантійний ремонт і гарантійне обслуговування – 1500 грн.				
4	Отримано орендну плату за виробничу ділянку, що надана у оперативну оренду — 1000 грн.				
5	Придбано верстати для використання у виробництві товарної продукції, на суму 180 000 грн. Оприбутковано в податковому обліку – суму визначити.				
6	Нараховано заробітну плату з нарахуваннями до фондів соціального страхування адміністративному апарату – 24 600 грн.				
7	<u>Виплачено зарплату товаром на загальну суму 5 400 грн., решта – грошовими коштами.</u>				
8	Перераховано до бюджету податок з доходів фізичних осіб 2 214 грн.; до фондів соцстрахування – 6 510 грн.; ПДВ за результатами попереднього періоду – 904 грн., податок на прибуток – 386 грн.				
9	Отримано дивіденди від резидента – 15 000 грн.				
10	<u>У червні реалізовано зайві основні засоби невиробничого призначення, що обліковуються на балансі підприємства.</u>				

	<i>на суму 48 000 грн. (з ПДВ)*.</i>				
1 1	Придбано сировину для основного виробництва на суму 36 000 грн. (з ПДВ).				
1 2	Придбано устаткування для виробничої діяльності на загальну суму 267 000 грн.				
1 3	Здійснено передплату на періодичне видання «Податки та бухгалтерський облік» на 2 півріччя 2013р. — 600 грн.				
1 4	Витрати на службові відрядження – 600 грн., у т.ч. Пдв – 70 грн.				
1 5	Відвантажено готову продукцію на суму 420 000 грн.				
1 6	Списано собівартість реалізованої готової продукції 315 000 грн.				
	Всього				

***Довідково. Первісна вартість об'єкта основного засобу на початок травня місяця -48 000 грн., вартість проведених ремонтів – 5 000 грн.**

Варіант 10

№ з/п	Назва операції	ПДВ		Доходи	Витрати
		Податкові зобов'язання	Податковий кредит		
1	Доходи, що не враховані у складі доходу періодів, що передують звітному, і виявлені у звітному періоді, склали 1200 грн.				
2	Сума витрат на утримання апарату управління — 24 000 грн. (з ПДВ).				
3	Реалізовано товарів на загальну суму 552 000 грн.				
3 а	Списано собівартість реалізованої продукції – 355 000 грн.				
4	Отримано збиток від операцій з цінними паперами на суму 3 600 грн.				
5	Сума штрафів, неустойки та пені, отриманих за невиконання умов договору, — 1200 грн.				
6	Постачальнику «А» перерахована попередня оплата за сировину і матеріали для виготовлення продукції на суму 50 000 грн.				
7	<u>Списані витрати після закінчення капітального ремонту основних засобів – 10 200 грн.</u>				
8	Оприбутковано сировину і матеріали для виготовлення продукції на суму 30 000 грн. від постачальника «А».				
9	Оплачені сировина й матеріали постачальнику «Б» на загальну суму (з ПДВ) – 66 000 грн.				
10	<u>Здійснено благодійні перерахування організації освіти для використання на цільові потреби — 3 700 грн.</u>				
1	Реалізовано об'єкт основних засобів, що				

1	був отриманий безоплатно на загальну суму 14 000 грн. При отриманні вказаного об'єкта було включено до доходу 12 000 грн.				
1 3	Нарахована заробітна плата апарату управління (з нарахуваннями) – 16 000 грн.				
1 4	Нарахована амортизація основних засобів загальногосподарського використання+витрати на їх утримання – 4100 грн.				
1 3	Перераховано оплату за основні засоби невиробничого призначення — 18 000 грн. з ПДВ.				
1 4	Отримано й оприбутковано об'єкт основних засобів невиробничого призначення - ?.				
1 5	Нараховано витрати на страхування об'єкта оперативного лізингу – 2 000 грн.				
1 6	Виявлена дебіторська заборгованість АТ «Н», за якою минув термін позовної давності, в сумі 18 000 грн.				
	Всього				

Довідково.

Оподатковуваний прибуток минулого звітного року складає 59 700 грн., оподатковуваний прибуток минулого звітного періоду – 7 300 грн.

Балансова вартість основних засобів на початок звітного періоду— 90 000 грн.

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-X 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-n>

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-РРС, 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>

Додаток А
Зразок титульної сторінки

Міністерство освіти і науки, молоді та спорту України
Запорізький національний технічний університет

Кафедра «Облік і аудит»

КОНТРОЛЬНА РОБОТА

з дисципліни «Податкова система»

варіант №

Студента

(прізвище, ім'я, по батькові)

Курс _____ Група _____

Спеціальність

Науковий керівник

Запоріжжя 20__