

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Донецький національний університет
економіки і торгівлі
імені Михайла Туган-Барановського

Кафедра обліку та аудиту

Ю.В. Штик

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ДИСЦИПЛІНИ

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Кривий Ріг

2017

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Донецький національний університет
економіки і торгівлі
імені Михайла Туган-Барановського

Кафедра обліку та аудиту

Ю.В. Штик

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ДИСЦИПЛІНИ

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»

Спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

Ступінь: бакалавр

Затверджено на засіданні

Кафедри обліку та аудиту

Протокол № 8 від “9” лютого 2017 р.

Схвалено навчально-методичною
радою ДонНУЕТ

Протокол №5

від “27” лютого 2017р.

Кривий Ріг

2017

УДК 339.9:378.147(076.5)

Ш 94

Рецензенти:

М.Т. Шендригоренко, кандидат економічних наук, доцент
Г.О. Горіна, кандидат економічних наук, доцент

Штик, Ю.В.

Ш 94 Методичні рекомендації з дисципліни «Адміністрування податків» [Текст] : для студ. спец. 071«Облік і оподаткування», ступінь бакалавр / М-во освіти і науки України, Донец. нац. ун-т економіки і торгівлі ім. М. Туган-Барановського, Каф. Обліку та аудиту; Ю.В. Штик – Кривий Ріг : [ДонНУЕТ], 2017. – 80 с.

© Штик Ю.В., 2017

© Донецький національний університет економіки й торгівлі імені Михайла Туган-Барановського, 2017

ЗМІСТ

ВСТУП	5
ЧАСТИНА І. ПЛАНИ ПРАКТИНИХ ЗАНЯТЬ	6
ЧАСТИНА ІІ. ПЛАНИ ПРАКТИНИХ ЗАНЯТЬ	9
Тема 1 «Система оподаткування в Україні»	9
Практичне заняття № 1. Система оподаткування в Україні.....	9
Тема 2 «Податковий облік, його зміст та організація на підприємстві»	9
Практичне заняття № 2. Податковий облік, його зміст та організація на підприємстві.....	9
Тема 3 «Загальні вимоги до податкової звітності»	11
Практичне заняття № 3. Загальні вимоги до податкової звітності.....	11
Тема 4 «Облік податку на прибуток»	12
Практичне заняття № 4. Облік податку на прибуток.....	12
Тема 5 «Облік податку на додану вартість і акцизного податку»	13
Практичне заняття № 5. Облік податку на додану вартість і акцизного податку.....	13
Тема 6 «Облік податку на доходи фізичних осіб»	15
Практичне заняття № 6. Облік податку на доходи фізичних осіб.....	15
Тема 7 «Спеціальні податкові режими»	17
Практичне заняття № 7. Спеціальні податкові режими.....	17
Тема 8 «Облік інших податків та обов'язкових платежів»	19
Практичне заняття № 8. Облік інших податків та обов'язкових платежів.....	19
Частина ІІІ. Методичні рекомендації з організації самостійної роботи студентів	22

ВСТУП

Навчальна дисципліна «Адміністрування податків» відноситься до циклу дисциплін професійної та практичної підготовки.

Вивчення дисципліни «Адміністрування податків» здійснюється відповідно до навчальної програми, розробленої на підставі вимог освітньо-професійної програми підготовки бакалавра галузь знань - 07 «Управління та адміністрування», напрям підготовки 071 «Облік і оподаткування».

Програмою передбачається ознайомлення з методологією та організацією податкового обліку на підприємстві, з порядком використання облікової інформації для складання податкової звітності, економічного аналізу, контролю, прийняття управлінських рішень; навчитися застосовувати чинні законодавчі і нормативно-правові документи для ведення податкового обліку, вести облік податків на підприємствах, складати кореспонденцію рахунків, а також первинні бухгалтерські документи, розрахунки, дотримуватись законодавчих актів, заповнювати реєстри синтетичного та аналітичного обліку, складати податкову звітність. Студенту необхідно навчатися застосовувати на практиці здобуті теоретичні знання та навички з ефективної роботи в ринкових умовах на підприємствах та організаціях, які ведуть податковий облік; вивчити основні принципи, методики та організацію податкового обліку в Україні.

Методичні рекомендації для організації самостійної роботи розроблено відповідно до навчальної програми дисципліни «Адміністрування податків».

Методичні вказівки охоплюють усі теми дисципліни, передбачають поглиблене опрацювання теоретичних питань та вирішення ситуаційних задач, щодо яких необхідний виклад власного бачення.

Для успішного виконання завдань студент повинен прослухати теоретичний курс та самостійно вивчити додаткову літературу з наведених питань.

Основною метою проведення самостійної роботи студентів є поглиблення і закріплення теоретичних знань студентів з даної дисципліни та формування у них практичних навичок щодо обліку і звітності в оподаткуванні.

ЧАСТИНА І. ЗАГАЛЬНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Опис дисципліни

Найменування показників	Характеристика дисциплін
Обов'язкова/вибіркова дисципліна	Обов'язкова
Семестр	7
Кількість кредитів	5
Загальна кількість годин	150
Кількість модулів	2
Лекції, годин	30
Практичні/семінарські, годин	30
Лабораторні, годин	
Самостійна робота, годин	90
Тижневих годин для денної форми навчання:	
Аудиторних	4
Самостійної роботи студента	6
Вид контролю	екзамен

Теми семінарських/практичних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
1	Система оподаткування в Україні	2
2	Податковий облік, його зміст та організація на підприємстві	2
3	Загальні вимоги до податкової звітності	4
4	Облік податку на прибуток	6
5	Облік податку на додану вартість і акцизного податку	6
6	Облік податку на доходи фізичних осіб	4
7	Спеціальні податкові режими	2
8	Облік інших податків та обов'язкових платежів	6
	Разом	32

Методи оцінювання - Екзамен.

Розподіл балів, які отримують студенти

Відповідно до системи оцінювання знань студентів ДонНУЕТ, рівень сформованості компетентностей студента оцінюються у випадку проведення екзамену: на протязі семестру (50 балів) та при проведенні підсумкового контролю – екзамену (50 балів).

Оцінювання студентів протягом семестру

№ теми практичного заняття	Вид роботи/бали					
	Тестові завдання	Задачі, завдання, кейси тощо	Обговорення теоретичних питань теми	Індиві- дуальне завдання	ПМК	Сума балів
Змістовий модуль 1						
Тема 1	2	-	1	-	-	3
Тема 2	-	4	1	-	-	5
Тема 3	-	4	1	-	-	5
Тема 4	2	2	1	5	5	15
Разом змістовий модуль 1	4	10	4	5	5	28
Змістовий модуль 2						
Тема 5	2	2	1	-	-	5
Тема 6	1	2	1	-	-	4
Тема 7	-	2	1	-	-	3
Тема 8	-	-	2	5	5	12
Разом змістовий модуль 2	3	6	5	5	5	24
Разом						50

Шкала оцінювання практичної частини

Сума балів	Критерії оцінювання
10	Завдання виконано у повному обсязі, відповідь обґрунтована, висновки і пропозиції аргументовані, розрахунки правильні, оформлення відповідає вимогам
7	Завдання виконано у повному обсязі, але допущено незначні неточності в розрахунках або оформленні, прийняті рішення недостатньо аргументовані
4	Завдання виконано не менше ніж на 70% при правильному оформленні або не менше ніж на 80%, якщо допущені незначні помилки в розрахунках чи оформленні
0-3	Завдання виконано менше ніж на 70%, допущені помилки в розрахунках чи оформленні, прийняте рішення не аргументовано

ЧАСТИНА 2. ПЛАНИ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

Тема 1. Система оподаткування в Україні Семінар – розгорнута бесіда

План заняття:

1. *Дискусійне обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:*

1. Сутність, функції та елементи податків;
2. Характеристика загальнодержавних податків та зборів;
3. Характеристика місцевих податків і зборів, функції податків та зборів;
4. Історія розвитку оподаткування.

2. *Індивідуальне тестування.*

3. *Презентація доповідей з використанням мультимедійного візуального супроводження.*

Теми доповідей — презентацій (студент обирає одне питання і готує міні – доповідь (обґрунтовану відповідь на 2-3 сторінки) та презентацію до неї):

1. Передумови виникнення та розвитку податків, їх призначення.
2. Проблеми становлення податкової системи в історичній ретроспективі.
3. Роль податків у фіскальній політиці держави.
4. Податкова система України та принципи її побудови.
5. Вплив оподаткування на інвестиції та економічне зростання в Україні.
6. Принципи оподаткування в світовій практиці.
7. Генезис та розвиток податкового обліку і податкових розрахунків в Україні.
8. Критичний аналіз функцій, об'єктів та методів податкового обліку.

Тема 2. Податковий облік, його зміст та організація на підприємстві Семінар – дискусія з виконанням практичних задач

План заняття:

1. *Фронтальне та індивідуальне опитування за основними положеннями теми та питаннями самостійного вивчення:*

1. *Поняття податкового обліку та його взаємозв'язок і розбіжності з бухгалтерським обліком*

2. *Організація податкового обліку на об'єктах господарювання його місце в системі оподаткування.*

3. *Загальний підхід до формування об'єкта оподаткування.*

4. *Податкові доходи – поняття, класифікація та правила їх формування в податковому обліку.*

5. *Податкові витрати – поняття, класифікація та правила їх формування в податковому обліку.*

2. *Індивідуальне тестування.*

3. Завдання.
Завдання 1.

Письмове опитування за питаннями.

№	1 варіант	№	2 варіант
1	Як класифікуються податки за формою оподаткування?	1	Як класифікуються податки за способом стягнення?
2	Що таке непрямі податки?	2	Що таке податкова політика?
3	Що таке загальнодержавні податки?	3	Що таке прямі податки?
4	Як класифікують податки за економічним змістом об'єкта оподаткування?	4	Як класифікують податки залежно від рівня державних структур, що їх установлюють?
5	Розкрити сутність принципу соціальної справедливості.	5	Розкрити сутність принципу рівнонапруженості
6	Розкрити сутність принципу економічної ефективності.	6	Розкрити сутність принципів стабільності та гнучкості.
7	Що таке місцеві податки?	7	Які цілі має на меті введення мита?

Завдання 2.

На основі наведених господарських операцій зазначте, як відображають кожен з господарських операцій у податковому і фінансовому обліку:

Господарська операція	Податковий облік	Фінансовий облік
Здійснена попередня оплата постачальникам		
Проведена модернізація основних засобів		
Нарахована заробітна плата робітникам основного виробництва		
Нарахована орендна плата за взяті в оренду основні засоби		

Завдання 3.

На основі наведених господарських операцій зазначте, як відображають кожен з господарських операцій у податковому і фінансовому обліку:

Господарська операція	Податковий облік	Фінансовий облік
Відвантажена продукція, неоплачена покупцями		
Отримані штрафи за невиконання умов договору		
Безкоштовно отримані матеріали		
Списані витрати на здійснення обов'язкового аудиту		

Завдання 4.

На основі наведених господарських операцій зазначте, як відображають кожен з господарських операцій у податковому і фінансовому обліку:

Господарська операція	Податковий облік	Фінансовий облік
Нараховано роялті (винагороду)		
Прийнятий до оплати рахунок постачальника за отримані матеріали		
Списані витрати на відрядження, які підтвердженні відповідними документами		
Здійснене відрахування на соціальні заходи за чинними тарифами		

Завдання 5.

На основі наведених господарських операцій зазначте, як відображають кожну з господарських операцій у податковому і фінансовому обліку:

Господарська операція	Податковий облік	Фінансовий облік
Отримані від постачальника матеріали, оплачені раніше		
Списують капігальний дохід		
Нарахована заробітна плата робітникам за демонтаж обладнання		
Отримано прибуток від реалізації основних засобів		

Тема 3. Загальні вимоги до податкової звітності Семинар – дискусія з виконанням практичних задач

План заняття:

1. Фронтальне та індивідуальне опитування за основними положеннями теми та питаннями самостійного вивчення:

1. Поняття податкової звітності.
2. Податкова декларація.
3. Порядок та терміни подання податкової звітності.
4. Зберігання документів.
4. Світові вимоги до податкової звітності.
5. Моделі співіснування бухгалтерського і податкового обліку закордоном.

6. Історія розвитку податкового обліку закордоном.

2. *Індивідуальне тестування.*

3. *Завдання.*

Завдання 1.

ТОВ «Ранок» отримало 1-го лютого від ТОВ «Зоря» (платника податку на прибуток на загальних умовах) поворотну фінансову допомогу (ПФД) в сумі 50000 грн. Накінець 1-го кварталу вона неповернута. Базовий звітний період – рік.

Ставка НБУ на 01.02.201хр. – 7%, а з 20.03.201хр. – 6%.

З'ясувати, які податкові наслідки буде мати ТОВ «Ранок» у зв'язку з отриманою ПФД у звітному податковому періоді.

Завдання 2.

ТОВ «Відпочинок» (звітний період – квартал) в першому півріччі 201хр. отримало ПФД:

20.01.201хр. від ТОВ «Ірма», платника єдиного податку, терміном на 45 днів в сумі 15000 грн.;

09.02.201хр. від ТОВ «Фінанси», платника податку на прибуток на загальних умовах, терміном на 3 місяці в сумі 60000 грн.;

10.03.201хр. від засновника терміном на 6 місяців в сумі 20000 грн. Частково ПФД була повернута 25.06.201хр. в сумі 8000 грн.;

25.04.201хр. від свого філіалу, який не має статусу юридичної особи та розташований на території України, в сумі 15000 грн. терміном на рік.

З'ясувати, які податкові наслідки буде мати ТОВ «Відпочинок» уз в'язку з отриманням ПФД у звітному податковому періоді.

Довідка.

Облікова ставка НБУз 01.02 по 28.02.201хр. – 12,0%; з 01.03 по 20.04.201хр. – 10,5%; з 21.04 по 30.06.201хр. – 9,0%.

Тема 4. Облік податку на прибуток **Семінар – дискусія з виконанням практичних задач**

План заняття:

1. Фронтальне та індивідуальне опитування за основними положеннями теми та питаннями самостійного вивчення:

1. Сутність податку на прибуток: платники, об'єкти та база оподаткування.

2. Валові доходи: сутність та склад

3. Валові витрати: сутність та склад

4. Облік валових доходів та валових витрат підприємства.

5. Амортизація: поняття, сутність та методи нарахування.

6. Податкова звітність з податку на прибуток.

2. Індивідуальне тестування.

3. Завдання.

Завдання 1.

Підприємство станом на кінець робочого дня 30 червня 201х року мало на валютному рахунку 10000 дол. Курс НБУ на цю дату склав 26,2580 грн/дол. (умовно). Товар від нерезидента на суму 7000 дол. Доставлено на склад 04.07.201хр. о 13 го. 40 хв.

Митна декларація оформлена о 16 год. 03.07.201хр. Заборгованість за цим контрактом погашена 08.07.201хр. (платіжка відправлена о 10 год.).

Курс НБУ склав на 00 год. 00 хв. 03.07.201хр р 26,2416 грн/дол., на 12 год. 26,2519 грн/дол., а 07.07.201хр. – відповідно 26,2385 грн/дол. і 26,2355 грн/дол.

У бухгалтерському та податковому обліку підприємство перераховує курсові різниці поквартально.

Визначити курсові різниці та відобразити їх суму в системі рахунків бухгалтерського обліку та в Податковій декларації з податку на прибуток підприємства та додатків до неї.

Завдання 2.

ТОВ «Довіра» прийнято рішення про виплату дивідендів за минулий рік засновникам-нерезидентам з Чехії: юридичній особі «А», частка якої в статутному капіталі становить 35 %; юридичній особі «В», частка якої – 20 % та трьом фізичним особам, частка яких по 15 %.

Виплата проводитиметься у доларах США. Суму у валюті 880000 грн. (70400 дол.) зафіксовано виходячи з курсу НБУ на дату нарахування дивідендів

26,50 грн/дол. Надату їх виплати курс НБУ – 26,65 грн/дол.

Необхідно: 1) Нарахувати дивіденди кожному із засновників;

2) Визначити курсову різницю за заборгованістю за дивідендами на момент їх виплати;

3) Розрахувати податки доходів нерезидентів;

4) Нарахувати авансовий внесок із податку на прибуток у зв'язку з виплатою дивідендів;

5) Відобразити операцію з нарахування та виплати дивідендів у декларації з податку на прибуток за звітний рік.

Довідка: Міжнародний договір з Чехією передбачає сплату податку з дивідендів заставкою:

а) 5 % загальної суми дивідендів, якщо компанія є власником принаймні 25 % капіталу компанії, яка виплачує дивіденди;

б) 15 % загальної суми дивідендів у всіх інших випадках.

Завдання 3

Скласти бухгалтерські проводки, зробити необхідні розрахунки, зазначити документи, визначити суму прибутку до оподаткування.

Оприбутковані за обліковими цінами матеріали без рахунку-фактури постачальника в сумі 1000 грн. Акцептовано рахунок за матеріали, що надійшли й оприбутковані раніше як невідфактурована поставка в сумі 960 грн., включаючи ПДВ. Видано чек з лімітованої чекової книжки в оплату транспортування матеріалів, що надійшли, у сумі 300 грн., включаючи ПДВ.

Завдання 4

Скласти бухгалтерські проводки, зробити необхідні розрахунки, зазначити документи, визначити суму прибутку до оподаткування. Надійшла на поточний рахунок передплата за невикористовуванні на підприємстві матеріали в сумі 1200 грн., включаючи ПДВ.

Відпущено раніше оплачені матеріали, балансова вартість яких становить 700 грн.

ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 2 ПРИКЛАДНІ АСПЕКТИ ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ

Тема 5. Облік податку на додану вартість і акцизного податку Семінар – дискусія з виконанням практичних задач

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Сутність податку на додану вартість: платники, об'єкти та база оподаткування.

2. Порядок визначення та реєстрації платників податку на додану вартість

3. Облік податкових зобов'язань.

4. Облік податкового кредиту.

5. Використання даних податкового обліку для складання податкової звітності.

6. Об'єкт, база та порядок нарахування акцизного податку.

7. Правила податкового обліку акцизного податку.

8. Техніка розрахунку акцизного збору при виробництві горілчаних та тютюнових виробів.

9. Декларація акцизного податку та додатки до неї – зміст, порядок заповнення та подання.

2. Індивідуальне тестування.

3. Завдання.

Завдання 1.

07.08. 2017р. ТОВ «Веста» подало заяву про перехід на сплату 10% єдиного податку. Того ж дня платника податків зняли з реєстрації. На той час на балансі підприємства значився комп'ютер вартістю 3000 грн., який використовувала бухгалтерія. Чи виникають у ТОВ «Веста» податкові зобов'язання з ПДВ?

Завдання 2

Підприємство, що займається роздрібним продажем побутової техніки, закупило у постачальника партію телевізорів – 100 штук за ціною 1200 грн. з ПДВ. Один телевізор було вирішено використати для потреб підприємства – передати до приймальної директора. Чи будуть виникати податкові зобов'язання з ПДВ за такою передачею?

Завдання 3

Підприємство подавало до податкової інспекції декларацію з ПДВ за скороченою формою. Обсяг оподатковуваних операцій за останні 12 календарних місяців не перевищив 61200 грн. За червень 2017 р. було подано декларацію з ПДВ (скорочену) за новою формою. Чи правомірні вимоги інспектора податкової інспекції подати декларацію за повною формою? Поясніть.

Завдання 4

Підприємством «Вега» при складанні декларації з ПДВ за серпень було самостійно виявлено помилку за червень: податкові зобов'язання занижені на суму 50 грн. У червні було здано декларацію із сумою, яка підлягає сплаті до бюджету, у розмірі 8000 грн. За особовим рахунком платника значиться переплата. Які дії необхідно здійснити підприємству «Вега».

Завдання 5

Визначити суми податкового зобов'язання, податкового кредиту, суми ПДВ, належного до сплати в бюджет ТОВ “Локус” за I квартал на основі наступних даних:

1. ТОВ “Локус” відвантажило 05.01.2016 р. покупцям продукцію на суму 19 000 грн.(у т.ч. ПДВ).

2. У лютому на ТОВ “Локус” проведений добровільний аудит АФ “Консул” на суму 9 000 грн. (у т.ч. ПДВ). Податкова накладна відсутня.

3. Нарахована орендна плата за I квартал за взяті в оренду у МП “РИФ” основні засоби (у т.ч. ПДВ на суму 1 800 грн.).

Завдання 6

На основі наведених даних про господарські операції ВАТ “Ватра” за II квартал 2017 року визначити суми податкових зобов'язань і податкового кредиту, обчислити суму ПДВ належну до сплати в бюджет.

1. Відвантажено згідно з товарно – транспортною накладною № 002116 від 07.04.2017 р. СП “Меркурій” світильники “Медея” у кількості 18 шт. На суму 1800 грн. (у т.ч. ПДВ) і “Лотос” у кількості 30 шт. на суму 900 грн. (у т.ч. ПДВ).

2. Отримано від ТзОВ “Віта” за податковою накладною № 14 від 10.04.2017 р. сталь листову на суму 7300 грн. (у т.ч. ПДВ).

3. Відвантажено згідно з товарно – транспортною накладною № 002117 від 12.05.2017 р. ДП “Мехколони № 18” світильники РКУ – 250 у кількості 6 шт. на суму 1020 грн. (у т.ч. ПДВ).

Завдання 7

Підприємством у III кварталі 2017 року у склад податкового кредиту включена сума 0,9 тис. грн. по послугам зв'язку, отриманим від Укртелеком. При перевірці первинних документів на підприємстві встановлено, що відсутні розшифровки дзвінків, контракти, договори, що підтверджують виробничу необхідність зв'язку.

Чи правомірно сума ПДВ включена до складу податкового кредиту підприємства?

Завдання 8

ВАТ “Колос” до складу податкового кредиту включена сума у розмірі 5,95 грн. по чеку, отриманому від ВАТ “Ролс” від 15.08.2017р. на суму 35,70 грн. в якості оплати за канцелярські товари.

Чи правомірні дії підприємства?

Тема 6. Облік податку на доходи фізичних осіб Семінар – дискусія з виконанням практичних задач

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Формування об'єкта оподаткування доходів, нарахованих як в грошовій, так і не грошовій формах, ставки та порядок сплати податку.
2. Порядок застосування податкової соціальної пільги.
3. Військовий збір – об'єкт обкладання, ставка, звітність.
4. Процентні доходи – їх види та порядок оподаткування.
5. Оподаткування доходів у формі дивідендів та роялті.
6. Оподаткування благодійної допомоги.
7. Оподаткування надлишку грошових коштів, що отримані на відрядження або під звіт та не повернуті у встановлені строки.
8. Оподаткування операцій з продажу об'єктів нерухомого майна.
9. Оподаткування операцій з продажу або обміну об'єкта рухомого майна.
10. Оподаткування доходу, отриманого платником податку внаслідок прийняття ним у спадщину коштів, майна, майнових чи немайнових прав.
11. Податкова знижка та порядок її застосування.
12. Особливості оподаткування операцій з продажу об'єктів нерухомого та рухомого майна.
13. Зміст, порядок складання та подання Декларації про майновий стан і доходи та звіту за формою № 1ДФ

2. Індивідуальне тестування.

3. Завдання.

Завдання 1.

Підприємство орендує вантажний автомобіль у фізичної особи (працівника підприємства). Сума орендної плати складає 6000 грн. на місяць. Зарплата працівника 5300 грн. на місяць. Якими податками та внесками обкладається сума орендної плати, що виплачується підприємством своєму працівнику?

Завдання 2

Працівникам підприємства за квітень поточного року нараховано заробітну плату за такими ставками: директор -5500 грн., головний бухгалтер — 5000 грн., касир — 2000 грн., продавець — 2500 грн., комерційний агент — 3200 грн., водій - 2200 грн., комірник — 4000 грн. Який загальний розмір нарахувань потрібно сплатити роботодавцю?

Завдання 3

Нараховано заробітну плату в таких розмірах: квітень — директору -12500 грн., головному бухгалтеру - 12200 грн., комерційному агенту - 7500 грн., комірнику — 3500 грн.; за травень та червень ставки заробітної плати не змінилися, тому нарахування здійснені у тому самому розмірі, що і за квітень. Виплата заробітної плати за квітень здійснена 07.05.20_р. Яку суму податків та внесків за квітень 200_ р. необхідно із заробітної плати робітників. Зробити відповідні бухгалтерські проведення.

Завдання 4

Підприємство у зв'язку з ювілейною датою робітника подарувало йому подарунок вартістю 3600 грн. (в т.ч. ПДВ – 600 грн.).

Визначте об'єкт оподаткування податком з доходів фізичних осіб.

Завдання 5

Іванову І.І. нарахована заробітна плата у березні 2017 року у розмірі 4500 грн., а у квітні – 5400 грн.

Визначити суму заробітної плати Іванова І.І. до видачі за березень та травень 2017 року.

Завдання 6

Одинокa матір з двома дітьми віком до 18 років у січні 2017 року має нараховану заробітну плату у розмірі 4800 грн.

З 1 лютого 2017 року керівник підприємства підвищив їй заробітну плату до 5400 грн.

Розрахувати суму заробітної плати, що підлягає виплаті за січень та лютий 2017 року.

Завдання 7

Заробітна плата робітниці відділу збуту складає 8200 грн. при цьому вона є одинокою матір'ю трьох дітей.

Провести усі необхідні утримання із заробітної плати та визначити розмір заробітної плати до видачі.

Завдання 8

Заробітна плата робітниці відділу збуту складає 5000 грн. при цьому вона є одинокою матір'ю своїх дітей.

Провести усі необхідні утримання із заробітної плати та визначити розмір заробітної плати до видачі.

Завдання 9

Робітнику підприємства нараховані заробітна плата за відпрацьований час – 12000 грн., а також премія – 5100 грн. та дивіденди – 25500 грн. Визначте об'єкт оподаткування податком з доходів фізичних осіб.

Тема 7. Спеціальні податкові режими

Семінар – дискусія з виконанням практичних задач

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Перехідна спрощена система оподаткування та відмова від неї.
2. Облік звітності платників єдиного податку – юридичних осіб.
3. Порядок ведення Книги обліку доходів і витрат суб'єктами малого підприємництва – юридичними особами.
4. Облік і звітність платників єдиного податку – фізичних осіб.
5. Порядок ведення Книги обліку доходів платниками єдиного податку.
6. Зміст, порядок складання та подання Податкової декларації платника

єдиного податку – юридичної особи.

2. Індивідуальне тестування.

3. Завдання.

Завдання 1.

Що робити приватному підприємцю, платнику єдиного податку, який перевищив обсяг граничного доходу для відповідної групи платників єдиного податку?

Завдання 2.

Як правильно приватному підприємцю-загальносистемнику визначити доходи від продажу товарів у магазині, якщо покупці розплатилися платіжною картою?

Завдання 3.

Які доходи від продажу основних засобів підприємству слід включити в Декларацію платника єдиного податку (група V, ставка 3 %) в кварталі, виходячи з такої ситуації.

Залишкова вартість об'єкта продажу за даними бухгалтерського обліку – 600 тис. грн. (зПДВ), а продається він за 1200 тис. грн. (зПДВ). Відвантажено об'єкт основного засобу 10 березня поточного року. Кошти покупець перераховує трьома частинами: 240 тис. грн. – 15 березня (20 %), 540 тис. грн. – 20 березня (45 %), залишок 420 тис. грн. – 3 квітня (35 %).

Завдання 4

Які наслідки для фізичної особи-підприємця, платника єдиного податку групи 2, у разі надання послуги не платнику єдиного податку?

Завдання 5

Фізична особа Іванов Іван Іванович (реєстраційний номер (1111111111) з 01.01.201__року перейшла на сплату єдиного податку у другу групу (у Свідоцтві ЄП вказаний КВЕД 52.11.0 – роздрібна торгівля у неспеціалізованих магазинах з переважанням продовольчого асортименту).

За квартал 201х р. вона отримала виручку як підприємець:

– від реалізації товарів у сумі 800000 грн.;

– орендні платежі за передачу в оренду нежитлового приміщення, площею 80 м², у сумі 3000 грн. (вид діяльності не вказано у Свідоцтві ЄП).

Має 2 найманих працівника.

Єдиний податок сплачує по ставці 20 % – 243,60 грн. в місяць. Податок сплачено своєчасно: 17.01.1хр., 19.02.1хр., 18.03.1хр.

Необхідно заповнити Декларацію платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця.

Довідка. Податкова адреса: 61105, м. Харків, проспект Гагаріна, буд. 180, кв. 2, тел. 52-10-20, код міста 0572.

Контролюючий орган, до якого подається податкова декларація: Основ'янський міжрайонний орган ДФС Ум. Харків.

Відповідно до КВЕД діяльності зі здавання в оренду власного нерухомого майна відповідає код 70.20.0.

Завдання 6.

ТОВ «Марс» (код ЄДРПОУ – 12345678; адреса: 61002, Харків, вул. Мироносицька, буд. 22; вид економічної діяльності – 22.22.0; код організаційно- правової форми господарювання – 20; код міста 057), яке з 01.01.1хр. перейшло на сплату ЄП поставці 3 % (4-агрупа), в кварталі 201х року отримало дохід від реалізації товарів у сумі 1200000 грн., в тому числі ПДВ 20 % – 200000 грн. Середньооблікова кількість працівників за період – 25 осіб.

Необхідно заповнити Декларацію платника єдиного податку – юридичної особи.

Тема 8. Облік інших податків та обов'язкових платежів **Семінар – дискусія з виконанням практичних задач**

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Порядок нарахування і сплати збору за першу реєстрацію транспортних засобів в Україні.

2. Екологічний податок: об'єкти податкового обліку, порядок нарахування зобов'язань та складання і подання податкової звітності.

3. Плата за землю: податковий облік та звітність.

4. Порядок нарахування збору за спеціальне використання водних ресурсів, складання та подання звітності.

5. Порядок нарахування зобов'язань зі збору на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства та звітності.

2. Індивідуальне тестування.

3. Завдання.

Завдання 1.

ТОВ «Ранок» 10.09.201хр. придбало легковий автомобіль «Volvo» (номерний знак – АК 1111 АМ) (вперше реєструється в Україні) з об'ємом циліндрів двигуна 4000 см³. В органах ДПА автомобіль зареєстровано 18.09.201хр.

Необхідно: скласти Розрахунок суми збору за першу реєстрацію транспортних засобів.

Додаткові дані:

юридична адреса підприємства – 11011 м. Кривий Ріг, вул. Героїв АТО 11Б;

ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 10111111;

код за КОАТУУ 1111100000, код виду економічної діяльності (КВЕД) – 58.11;

код організаційно-правової форми господарювання 240;

найменування органу доходів із борів – Металургійний район

Керівник підприємства Іванов А.А.

Головний бухгалтер Петров А.А.

Завдання 2.

Відповідно до показників вимірювальних приладів ТОВ «АВС» за три квартали 201х року використало 250 м³ поверхневої води. Забір води здійснювався із річки Інгулець. Ліміт на поверхневий забір води на звітний рік – 240 м³.

Необхідно розрахувати суму збору за спецводокористування до сплати у звітному періоді та заповнити Податкову декларацію збору за спеціальне використання поверхневих вод.

Примітка. Ставки збору наведено у статті 325 ПКУ.

Завдання 3.

Підприємство займається виробництвом органічних добрив. У кварталі 201х р. в процесі господарської діяльності були здійснені такі викиди у річку Дніпро:

фосфатів – 3,512 т

сульфатів – 1,713 т

хлоридів – 2,420 т.

Фактичні викиди в озеро в цьому звітному періоді становили:

сірководню – 0,225 т (встановлено гранично допустиму концентрацію (ГДК) забруднюючих речовин – 0,03 мг/л);

неорганічні з'єднання миш'яку – 0,051 г (ГДК – 0,005 мг/л).

Необхідно здійснити розрахунок екологічного податку та скласти Податкову декларацію екологічного податку (основну частину).

Примітка. Ставки податку наведено у пунктах 245.1 -245.4 ПКУ.

Завдання 4.

ТОВ «АВС» в I кварталі 201х року реалізувало:

Бензину неетилованого – 500 т;

Дизельного пального із змістом сірки в межах від 0,035 до 0,2 мас. % – 300 т.

Необхідно здійснити розрахунок екологічного податку та скласти Податкову декларацію екологічного податку (основну частину) та додаток 2 до неї.

Примітка. Ставки податку наведено у статті 244 ПКУ.

Завдання 5.

Підприємством «Зоря» у кварталі 201х року видобуто 1050 т мергелю, який є сировиною для виробництва цементу. Показники діяльності, пов'язані з видобутком даного виду корисних копалин такі:

Дохід від реалізації видобутих корисних копалин – 405 тис. грн., в тому числі ПДВ 20 % – ?

Обсяг їх реалізації – 950 т;

Матеріальні витрати – 185000 грн.;

Витрати на оплату праці – 142000 грн.; амортизація обладнання, яке використовується під час видобутку цих корисних копалин – 800 грн.

Необхідно здійснити розрахунок та заповнити основну частину Податкового розрахунку з плати за користування надрами для видобування корисних копалин та додаток 2.

Примітка. Коефіцієнт рентабельності (Крмпе) дорівнює 0,125.

Ставка податку відповідно до пп. 263.9.1 ПКУ становить 5 % від вартості товарної продукції підприємства.

Завдання 6

В поточному місяці виручка від продажу в роздрібній торговій мережі алкогольних напоїв і пива склала 35448 грн., в тому числі ПДВ 20% – 5908 грн.

Крім того магазином було відпущено алкогольних напоїв до свого підрозділу – кафе на суму 4640 грн., де ці товари були реалізовані на суму 6520 грн., в тому числі ПДВ 20 %.

Визначити суму податкового зобов'язання зі збору на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства та скласти відповідну форму податкового звіту.

Завдання 7.

У населеному пункті «N» чисельністю населення від 50 тис. до 100 тис. осіб грошову оцінку земель не проведено. Знаходиться населений пункт в Одеській області. ТОВ «Марина» сплачує земельний податок у встановлених розмірах на загальних підставах. Площа земельної ділянки, що використовується підприємством, – 300 м. Підприємство займається торговельною діяльністю.

Необхідно обчислити суму земельного податку на рік з урахуванням коефіцієнта індексації на звітний рік, суму, що підлягає щомісячній сплаті.

ЧАСТИНА 3. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ОРГАНІЗАЦІЇ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ І ЗВІТНОСТІ

Тема 1. Система оподаткування в Україні

Форми контролю: усне опитування, індивідуальне тестування, практичні завдання.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Історія становлення податків.
- 2) Податкова система України та принципи її побудови.
- 3) Адміністрування податків і зборів контролюючими органами.
- 4) Оподаткування, як найважливіший фактор розвитку ринкової системи.

3. Розв'яжіть тестові завдання.

1. Непрямими податками є:

- А) фіскальна монополія;
- Б) податок на прибуток;
- В) майновий податок;
- Г) подушний податок.

2. До прямих податків належать:

- А) податок на майно;
- Б) податок з продажів;
- В) податок з купівель;
- Г) фіскальні монополії.

3. За рівнем встановлення податки поділяються на:

- А) місцеві та загальнодержавні;
- Б) розкладні та окладні;
- В) особисті та реальні;
- Г) прямі та непрямі.

4. За формою оподаткування податки поділяються на:

- А) місцеві та загальнодержавні;
- Б) розкладні та окладні;
- В) особисті та реальні;
- Г) прямі та непрямі.

5. За економічним змістом об'єкта оподаткування податки поділяються на:

- А) на доходи на майно, на витрати (споживання);
- Б) розкладні та окладні;
- В) реальні та особисті;
- Г) на грошовий капітал.

6. За способом стягнення податки поділяються на:

- А) місцеві та загальнодержавні;
- Б) розкладні та окладні;
- В) особисті та реальні;
- Г) прямі та непрямі.

7. Прямі податки – це такі, що:

- А) встановлюються в цінах товарів та послуг;
- Б) встановлюються безпосередньо щодо платника;
- В) не залежать від масштабів об'єкта оподаткування;
- Г) прямо не залежать від доходу платника.

8. Непрямі податки – це такі, що:

- А) встановлюються безпосередньо щодо платника;
- Б) встановлюються персонально для конкретного платника;
- В) передбачають оподаткування об'єкта за зовнішніми ознаками;
- Г) встановлюються в цінах товарів та послуг.

9. Платниками податку можуть бути:

- А) фізичні та юридичні особи;
- Б) податкові резиденти та нерезиденти України;
- В) фізичні та юридичні особи, а також консолідовані групи платників податків, інші особи, які відповідають положенням податкового законодавства України;

Г) фізичні й юридичні особи та податкові резиденти й нерезиденти України;

10. Не можуть бути платниками податків:

- А) консолідовані групи платників податків;
- Б) релігійні організації;
- В) нерезиденти України;
- Г) органи, які входять у систему органів державної влади і управління, органи місцевого самоврядування у границях виконання накладених на них функцій;

11. Особи, які мають постійне місце проживання, чи місцезнаходження у даній державі і доходи яких належить оподатковувати (тобто особи, які несуть повну податкову відповідальність):

- А) резиденти;
- Б) резиденти і нерезиденти;
- В) особи без громадянства;

Г) юридична особа, яка здійснює контроль за платником податку, який контролюється цим платником податку, або знаходиться під загальним контролем з таким платником податку.

12. Об'єктом оподаткування може бути:

- А) вартість товарів (робіт, послуг);
- Б) вартість товарів (робіт, послуг), обороти по реалізації товарів (робіт, послуг), використання природних ресурсів;
- В) дохід, або його частка;
- Г) вартість товарів (робіт, послуг), обороти по реалізації товарів (робіт, послуг), використання природних ресурсів, дохід, або його частка.

13. Обов'язковість ведення податкового обліку:

- А) залежить від рішення підприємства;
- Б) регулюється Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»;
- В) регламентується податковим законодавством.
- Г) регулюється ПКУ

14. Залежно від форми оподаткування розрізняють такі види податків:

- А) податки на доходи та прибутки; податки на споживання; податки на майно;
- Б) прямі податки; непрямі податки;
- В) загальнодержавні податки;
- Г) місцеві податки та збори.

Тема 2. Податковий облік, його зміст та організація на підприємстві

Форми контролю: усне опитування, індивідуальне тестування, практичні завдання.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Оподаткування, як найважливіший фактор розвитку ринкової системи.
- 2) Податковий облік в системі ринкових відносин.
- 3) Нормативна база податкового обліку.
- 4) Правила ведення податкового обліку.
- 5) Рахунки для обліку податків.
- 6) Суть податкового обліку і його основні завдання.

3. Розв'яжіть завдання.

Завдання:

1. Відобразити господарські операції підприємства на рахунках бухгалтерського обліку.

2. На основі наведених даних визначити суму податку на прибуток за травень 201_ року (таблиця 1).

3. Скласти декларацію з податку на прибуток підприємства.

Таблиця 1.1

Вихідні дані

№	Зміст операції	Сума	Дт	Кт
1	Реалізовано товарів покупцям, у т.ч. ПДВ	5400000,00		
	ПДВ			
2	Собівартість реалізації товарів	2300000,00		
3	Надійшли кошти авансом від покупців за 120 600 готову продукцію			
	Сума податкових зобов'язань з ПДВ			
4	Нарахована амортизація основних засобів, що використовуються адміністративних цілях	75000,00		
5	Отримано аванс за послуги оренди за червень місяць	180000,00		
	Сума податкових зобов'язань з ПДВ			
6	Нарахована заробітна плата адміністративному персоналу	100000,00		
7	Нараховано ЄСВ 22%			
8	Нараховано за опалення приміщень підприємства, ПДВ 20%	120000,00 24000		
9	Нараховано плату за землю	7000		
10	Нараховано збір за спеціальне використання води	5000		
11	Відображено дохід від здачі в операційну оренду частини будівлі	210000,00		
	Сума податкових зобов'язань з ПДВ в частині отриманого авансу			
12	Зарахування заборгованостей			
13	Списання фінансовий результат:			
	- дохід від реалізації			
	- інший операційний дохід			
	- собівартість від реалізації			
	- адміністративні витрати			
14	Визначений нерозподілений прибуток			
15	Податок на прибуток			

Тема 3. Загальні вимоги до податкової звітності

Форми контролю: усне опитування, індивідуальне тестування, практичні завдання.

Завдання для самостійної роботи:

1) Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2) Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Поняття податкової звітності.
- 2) Особливості заповнення податкової звітності.
- 3) Порядок та терміни поняття податкової звітності.
- 4) Терміни подання податкової звітності;
- 5) Зберігання документів.

3. Розв'яжіть завдання.

Завдання 1

На основі наведених господарських операцій зробити необхідні розрахунки та заповнити відповідний додаток до декларації про прибуток підприємства.

1. ВАТ "Текстерно" реалізувало верстат РК-41:

- первісна вартість верстата РК-41 – 9000 грн.;
- вартість продажу верстата РК-41 (у т.ч. ПДВ) – 24000 грн.;
- ПДВ за реалізований верстат - ? грн.;
- знос верстата РК-41- 2000 грн.;
- балансова вартість групи – 12800 грн.

2. Визначити та списати результат від реалізації верстата РК-41.

Завдання 2

Використовуючи наведені дані, заповнити відповідні рядки декларації про прибуток підприємства.

1. Сума переплати за ПДВ, не повернута платнику з бюджету на момент подання декларації про податок на прибуток підприємства, становить – 7000 грн.

2. Проценти, що були раніше виключені з валового доходу кредитора у зв'язку із затримкою сплати процентів при здійсненні кредитно-депозитних операцій у разі незадоволення судом позову кредитора.

3. Суми отриманих штрафів – 1000 грн.

4. Суми несплачених процентів, у разі визнання підприємства (платника А) банкрутом – 1000 грн.

5. Кошти, отримані підприємством від продажу товарів – 16300 грн.

Завдання 3

Використовуючи наведені дані, заповнити відповідні рядки декларації про прибуток підприємства.

1. Кошти, що надійшли на розрахунковий рахунок 07.04.20_{р.} за продукцію, котра ще не відвантажена – 18500 грн.

2. Пеня, сплачена підприємством у першому кварталі 20_{р.} в доход бюджету за несвоєчасні розрахунки з бюджетом – 1200 грн.

3. Пеня, отримана підприємством у другому кварталі 20_{р.} за не допостачання підприємству продукції згідно з договором – 3200 грн.

4. Прогнози, отримана підприємством у другому кварталі 20_р. від банку за зберігання коштів на депозитному рахунку – 21000 грн.

5. Кошти, що надійшли на розрахунковий рахунок 05.05.20_р. за продукцію, відвантажену 01.02.20_р. – 13000 грн.

6. Безкоштовно отримані ОЗ від іншого підприємства – 18300 грн.

Тема 4. Облік податку на прибуток

Форми контролю: усне опитування, індивідуальне тестування, практичні завдання.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

1) Склад доходів та порядок їх визнання?

2) Розток прибуткового оподаткування підприємств в Україні?

3) Склад витрат та порядок їх визнання.

4) Особливості оподаткування нерезидентів.

3. Розв'яжіть тестові завдання.

1. Податковий період, встановлений для податку на прибуток:

А) квартал;

Б) декада;

В) звітний місяць;

Г) звітний рік.

2. Базою оподаткування акцизного податку є:

А) вартість реалізованого товару, виробленого на митній території України;

Б) вартість товарів, що ввозяться на митну територію України, за встановленими імпортером максимальними роздрібними цінами на товари, які в імпортує;

В) вартість реалізованого товару, виробленого або що ввозяться на митну територію України, за встановленими імпортером максимальними роздрібними цінами на товари, які в імпортує;

Г) не має правильної відповіді.

3. Сума, з якої стягують податок:

А) джерело плати;

Б) податкова ставка;

В) податкова база;

Г) не має правильної відповіді.

4. Платниками податку на прибуток підприємств є:

А) фізичні особи, які здійснюють підприємницьку діяльність з метою

отримання доходу як на території України, так і за її межами;

Б) суб'єкти господарської діяльності, які здійснюють діяльність, спрямовану на отримання прибутку як на території України, так і за її межами;

В) особа, обсяг оподатковуваних операцій з продажу товарів якої за останні 12 календарних місяців перевищує 300000 грн;

Г) не має правильної відповіді.

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

А) до 30 липня;

Б) до 9 серпня;

В) до 19 серпня

Г) до 1 серпня.

6. Підвищену податкову соціальну пільгу у розмірі 200% прожиткового мінімуму працездатної особи застосовують до платника податку:

А) який є учасником бойових дій під час Другої світової війни або особою, яка у той час працювала в тилу;

Б) який є особою, віднесеною законом до першої або другої категорій осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи;

В) який утримує двох чи більше дітей віком до 18 років, - у розрахунку на кожну таку дитину;

Г) не має правильної відповіді.

7. Витрати подвійного призначення:

А) покривають за рахунок прибутку;

Б) належать до валових витрат при виконанні певних умов, або у межах норм, затверджених законодавством;

В) належать до виробничих витрат;

Г) не має правильної відповіді.

8. До подвійних витрат належать:

А) витрати на придбання товарно – матеріальних цінностей;

Б) витрати на забезпечення працівників спецодягом і спец харчуванням;

В) витрати на проведення рекламних заходів та продаж лотерей;

Г) витрати на придбання квитків.

9. Сума нарахованої амортизації впливає на оподатковуваний прибуток, як:

А) сума, що входить до складу валових витрат;

Б) сума, що коригує величину валового доходу;

В) сума, що досліджується, як окремий елемент декларації про податок на прибуток;

Г) не має правильної відповіді.

10. Сума нарахованої амортизації залежить від:

А) групи основних засобів;

Б) розміру оподаткованого прибутку;

В) розміру валових витрат;

Г) методів нарахування амортизації.

11. Витрати на утримання і експлуатацію основних виробничих фондів, які належать до валових витрат, обмежені:

- А) розміром оподаткованого прибутку;
- Б) розміром валових витрат;
- В) балансовою вартістю на початок звітного року;
- Г) не має правильної відповіді.

11. Чи підлягають амортизації орендовані основні засоби:

- А) підлягають;
- Б) підлягають при укладанні договору оперативного лізингу;
- В) підлягають при укладанні договору фінансового лізингу;
- Г) не підлягають.

12. Базою для нарахування амортизації є:

- А) початкова вартість основних виробничих запасів;
- Б) залишкова вартість основних виробничих засобів на початок звітного року;
- В) залишкова вартість основних фондів на початок звітного кварталу.

13. Амортизацію за нематеріальними активами розраховують:

- А) прямолінійним методом;
- Б) прямим методом;
- В) відповідно до норм, розрахованих підприємством самостійно;
- Г) кумулятивним методом.

14. Чи підлягають амортизації основні фонди, що перебувають на консервації:

- А) підлягають;
- Б) не підлягають;
- В) підлягають за рішенням керівника підприємства;
- Г) підлягають за рішенням головного бухгалтера підприємства.

ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ 2 ПРИКЛАДНІ АСПЕКТИ ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ

Тема 5. Облік податку на додану вартість і акцизного податку

Форми контролю: усне опитування, індивідуальне тестування, практичні завдання.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Передумови введення ПДВ на Україні.

- 2) Історія становлення ПДВ в Україні.
- 3) Проблеми діючої системи оподаткування доданої вартості.
- 4) ПДВ у системі універсальних акцизів.
- 5) Роль ПДВ в доходах бюджету.
- 6) Облік ПДВ: зміст, об'єкти оподаткування, механізм справляння.
- 7) Історія введення і становлення акцизного збору в Україні.

3. Розв'яжіть тестові завдання.

1. В якому обліковому реєстрі відображена сума нарахованих податкових зобов'язань відповідно до податкової накладної?

- А) журнал-ордер №1, 2;
- Б) книга обліку продажу товарів (робіт, послуг);
- В) головна книга;
- Г) реєстр отриманих та виданих податкових накладних.

2. Податкову накладну заповнюють у:

- А) двох примірниках;
- Б) трьох примірниках;
- В) чотирьох примірниках;
- Г) одному примірнику.

3. Чи має право відокремлений підрозділ підприємства вести окремий облік ПДВ?

- А) Має, якщо така умова відображена в засновницьких документах;
- Б) Ні, лише головне підприємство нараховує і є платником ПДВ;
- В) Має право при умові його реєстрації в податкових органах;
- Г) не має правильної відповіді.

4. Яка з перелічених операцій підлягає оподаткуванню ПДВ?

- А) Продаж учнівських зошитів, книг і наукових посібників;
- Б) Продаж шкільних альбомів, олівців, пластиліну;
- В) Продаж лікарських препаратів і виробів медичного призначення, зареєстрованих в Україні в установленому законодавством порядку
- Г) Не має правильної відповіді.

5. Ставки податку на додану вартість:

- А) універсальні;
- Б) загальні;
- В) 20%, 0%, 7 %.

Г) Не має правильної відповіді

6. Місячну податкову декларацію подають:

- А) протягом 20-ти календарних днів, що наступають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця;
- Б) протягом 40-ка календарних днів, що наступають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу;
- В) протягом 60-ти календарних днів, що наступають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.
- Г) протягом 80-ти календарних днів, що наступають за останнім

календарним днем звітного (податкового) року

7. Квартальну податкову декларацію подають:

А) протягом 20-ти календарних днів, що наступають за останнім календарним

Б) днем звітного (податкового) місяця;

В) протягом 40-ка календарних днів, що наступають за останнім календарним

Г) протягом 60-ти календарних днів, що наступають за останнім календарним.

8. Хто виступає платником податку на додану вартість?

А) особа, яка займається виробничою діяльністю, надає послуги, виконує роботи;

Б) особа, якщо обсяг оподатковуваних операцій з продажу товарів, робіт та послуг протягом з останніх 12 місяців перевищував 1200 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян;

В) суб'єкти підприємницької діяльності, які займаються певною підприємницькою діяльністю;

Г) особа, якщо обсяг оподатковуваних операцій з продажу товарів, робіт та послуг за останніх 12 місяців перевищив 3600 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян;

9. Що таке податкове зобов'язання?

А) це сума податку, яка підлягає сплаті в бюджет.

Б) це сума податку, яку платник зобов'язаний сплатити в бюджет як доплату, внаслідок проведеного перерахунку.

В) це загальна сума податку, яка одержана (нарахована) платником податку в податковому періоді.

Г) немає правильної відповіді.

10. Що є базою оподаткування ПДВ операцій з продажу товарів?

А) собівартість товарів, які реалізуються (відвантажуються) покупцю;

Б) вартість відвантажених товарів;

В) договірна вартість, визначена за вільними або державними цінами з урахуванням акцизного збору по підакцизних товарах, інших податків і зборів, що включаються в ціну цих товарів;

Г) валові доходи платника.

11. За якою ставкою нараховується податок на додану вартість до бази оподаткування?

А) 18%;

Б) 22 %;

В) 16,67%;

Г) 20%.

12. Що таке податковий період?

А) це період протягом якого платник здійснював підприємницьку діяльність;

Б) це період за який платник податку зобов'язаний проводити розрахунки податку та сплачувати його до бюджету;

В) це період протягом якого платник ПДВ відвантажував покупцям продукцію, виконував роботи та надавав послуги;

Г) немає правильної відповіді;

13. Як вирахувати суму ПДВ з виручки від реалізації продукції?

А) треба суму виручки помножити на ставку 20% і поділити на 100;

Б) треба суму виручки помножити на ставку ПДВ - 20 %;

В) необхідно суму виручки помножити на ставку 20 % і поділити на 120;

Г) немає правильної відповіді.

14. Що таке податковий кредит?

А) це суми податків (ПДВ), сплачених постачальникам в податковому періоді, за одержану сировину, матеріали та послуги;

Б) це суми податків (ПДВ), сплачених (нарахованих) платником податку у звітному періоді у зв'язку із придбанням товарів (робіт, послуг), вартість яких відноситься до складу валових витрат виробництва та обігу;

В) це суми податків (ПДВ), сплачених постачальникам у звітному періоді у зв'язку із придбанням товарів (робіт та послуг) і повністю відшкодовуються платнику податку із державного бюджету;

Г) немає правильної відповіді.

15. У якому випадку платник податку на додану вартість може не виписувати податкову накладну?

А) виписується податкова накладна при кожному продажу товарів;

Б) вирішує сам платник ПДВ;

В) якщо обсяг разового продажу товарів не перевищує 20 гривень;

Г) якщо обсяг разового продажу товарів не перевищує 200 гривень.

16. Платник ПДВ відвантажив покупцю товари 20 лютого поточного року (відповідно до договору, підписаного 10 лютого), а грошові кошти надійшли на розрахунковий рахунок 15 березня. Яка дата виникнення податкового зобов'язання?

А) дата надходження грошових коштів на розрахунковий рахунок платника ПДВ, тобто 15 березня;

Б) дата відвантаження товарів покупцю, тобто 20 лютого;

В) дата оформлення договору на поставку товарів;

Г) немає правильної відповіді.

17. Як часто платники податку на додану вартість звітуються податковим органам?

А) щомісячно платники зобов'язані подавати податковим органам податкові декларації;

Б) вирішує сам платник ПДВ;

В) всі платники щоквартально зобов'язані звітуватись податковим органам;

Г) це залежить від податкового періоду.

18. Не є об'єктом оподаткування ПДВ:

А) сплата вартості фундаментальних досліджень, наукових досліджень і дослідно–конструкторських робіт, що здійснюються за рахунок бюджету України;

Б) продаж на митній території України продукції, виготовленої з давальницької сировини нерезидента;

В) надання послуг з інкасації та розрахунково–кредитного обслуговування;

Г) всі відповіді вірні.

19. Які з наведених первинних документів застосовують при веденні податкового обліку податку на додану вартість:

А) податкову накладну та реєстр виданих та отриманих податкових накладних;

Б) книгу обліку продажу (придбання) товарів;

В) товарно – транспортну накладну;

Г) реєстр виданих та отриманих податкових накладних.

20. Який податковий звіт використовують для відображення податку на додану вартість:

А) податкову декларацію про податок на додану вартість;

Б) декларацію про податок на прибуток підприємств;

В) розрахунок коригування.

Г) реєстр податкових накладних.

21. Який документ надає право на відображення податкового кредиту:

А) касовий чек;

Б) податкова накладна;

В) товарно – транспортна накладна;

Г) рахунок.

22. Базою оподаткування акцизного податку є:

А) вартість реалізованого товару, виробленого на митній території України;

Б) вартість товарів, що ввозяться на митну територію України, за встановленими імпортером максимальними роздрібними цінами на товари, які в імпортує;

В) вартість реалізованого товару, виробленого або що ввозяться на митну територію України, за встановленими імпортером максимальними роздрібними цінами на товари, які в імпортує;

23. Який документ надає право на відображення податкового кредиту?

А) Журнал-ордер № 5;

Б) податкова накладна;

В) головна книга;

Г) рахунок.

24. Податковий кредит це:

А) кредит банку, одержаний для сплати податків;

Б) суми ПДВ, сплачені (нараховані) платником податку за придбані

товарно-матеріальні цінності та нематеріальні активи;

В) відстрочка податкових платежів;

Г) не має правильної відповіді.

25. Акцизний податок – це:

А) прямий податок на окремі товари (продукцію), визначені законом як підакцизні, який включається в ціну цих товарів (продукції);

Б) непрямий податок на окремі товари (продукцію), визначені законом як підакцизні, який включається в ціну цих товарів (продукції);

В) обов'язковий, безумовний платіж до державного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до ПКУ.

3. Розв'яжіть тестові завдання.

Завдання 1.

На підставі даних таблиці вирахувати акцизний збір, скласти розрахунок на бланку встановленої форми та вказати терміни плати в бюджет.

Таблиця 5.1

Вихідні дані

Покупці	Вид продукції	Кількість реалізованої продукції, літрів	Дата оплати рахунків
А	Горілка (40% спирту)	1200	04.03
Б	Лікер (25% спирту)	810	10.03
В	Коньяк (42% спирту)	1400	13.03

Ставка акцизного збору - 16 грн. за 1 л. 100% спирту.

Завдання 2.

Визначити суми ввізного мита, митних зборів та ПДВ, які повинно сплатити в бюджет мале підприємство, виходячи з таких даних:

Таблиця 5.2

Вихідні дані

Показники	Одиниця виміру	Згідно даних митної декларації
1. Вартість придбаних імпортованих товарів	Дол. США	4700
2. Ставка мита по єдиному митному тарифу	%	20
3. Ставка митного збору	%	0,15
4. Виручка від перепродажу імпортованих товарів в Україні	Грн.	916000

Примітка: курс НБУ 1 \$ - 27,10 грн.

Завдання 3

Визначити оборот, що оподатковується, та суму акцизного збору, якщо собівартість продукції у звітному періоді склала 2200 грн., рівень рентабельності продукції - 15%, ставка АЗ -30%.

Завдання 4.

Ювелірна фабрика виготовила ювелірні вироби та відвантажила їх покупцям:

10.01.17 - на суму 100000грн.

12.01.17 - на суму 120000грн.

22.01.17 - на суму 850 000 грн.

29.01.17 - на суму 420 000 грн.

У 2017 року фабрика сплатила до бюджету:

акцизний збір - 12 500 тис. грн.

пеня за АЗ - 100тис.грн.

фінансові санкції - 85 тис. грн.

Скласти розрахунок акцизного збору. Обґрунтувати строки та суми сплати.

Завдання 5.

А) Громадянин купив за кордоном і ввозить на територію України автомобіль марки "Опель". Машина була у користуванні 3,5 роки. Громадянин пред'явив на митниці довідку про її закупівельну ціну - 1500 дол. США.

Розрахувати суму акцизного збору.

Примітка: об'єм двигуна - 1 100 см³.

Б) Громадянин купив за кордоном і ввозить на територію України автомобіль марки "Опель". Машина була у користуванні 4,5 роки. Громадянин пред'явив на митниці довідку про її закупівельну ціну - 1500 дол. США.

Розрахувати суму акцизного збору.

Примітка: об'єм двигуна - 1 400 см³.

Завдання 6.

Мале підприємство ввозить з Німеччини в Україну автомобілі марки "Опель". Машина була у користуванні з 2014 року. Об'єм двигуна - 1 600 см³.

Кількість - 5 штук.

На митниці пред'явлено документи про закупівельну вартість 3500 нім. марок за автомобіль.

Розрахувати суми акцизного збору і ПДВ, які має сплатити підприємство.

Завдання 7.

Спиртовий завод реалізував у квітні 2017 року: 100 л спирту - Миколаївській парфумерній фабриці (09.04.17 р.) 200 л - Харківській (11.04.17 р.) 250 л - лікєро-горілчаному заводу (21.04.17 р.)

За 2017 рік заводом сплачено 125 тис. грн. акцизного збору. Скласти розрахунок акцизного збору, обґрунтувати строки перерахування акцизного збору до бюджету (вказати дати і суми платіжних доручень).

Завдання 8.

Визначити оборот, що оподатковується, та суму акцизного збору, якщо собівартість продукції у звітному періоді склала 2200 грн., рівень рентабельності продукції - 15%, ставка АЗ -30%.

Завдання 9.

Підприємство виготовляє мопеди.

За квітень виготовлено і відвантажено мопедів:

10.04 - 150 шт.

20.04 - 250 шт.

28.04 - 300 шт.

Розрахувати суми акцизного збору. Обґрунтувати суми і надати перерахування акцизного збору до бюджету.

Тема 6. Облік податку на доходи фізичних осіб

Форми контролю: усне опитування, індивідуальне тестування, практичні завдання.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

1) Доходи, що не включаються до складу загального місячного або річного доходу, що оподатковується.

2) Податковий кредит.

3) Податкові соціальні пільги.

4) Ставка податку.

5) Особливості нарахування і сплати окремих видів доходів.

6) Оподаткування операцій, пов'язаних з іпотечним житловим кредитуванням.

7) Оподаткування операцій, пов'язаних з продажем об'єктів нерухомого майна.

8) Оподаткування операцій, пов'язаних з продажем або обміном об'єктів рухомого майна.

9) Оподаткування операцій, пов'язаних з доходом, отриманого платником податку в результаті прийняття їм за заповітом грошових коштів, майна, майнових або немайнових прав.

10) Оподаткування доходу, отриманого платником податку в якості дарунку.

11) Оподаткування операцій по заміщенню втраченої власності.

3. Розв'яжіть тестові завдання.

1. Платниками податку з доходів фізичних осіб в Україні є:

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

Б) громадяни України, іноземні громадяни та особи без громадянства, як ті, що мають, так і ті, що не мають постійного місця проживання в Україні;

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

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

2. Об'єктом оподаткування податком з доходів фізичних осіб у резидента в Україні є:

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

Б) доходи, одержані в натуральній і грошовій формах;

В) загальний місячний оподатковуваний дохід; чистий річний оподатковуваний дохід; іноземні доходи;

Г) немає правильної відповіді.

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

А) на суму у розмірі, що дорівнює одній мінімальній зарплаті, яка законодавчо встановлена станом на 1 січня поточного року;

Б) на суму у розмірі, що дорівнює 150 % від мінімальної зарплати, яка законодавчо встановлена станом на 1 січня поточного року;

В) на суму у розмірі, що дорівнює 200 % від мінімальної зарплати, яка законодавчо встановлена станом на 1 січня поточного року;

Г) немає правильної відповіді.

4. Від чого встановлений розмір податкової соціальної пільги з податку з доходів фізичних осіб?

А) від мінімального розміру прожиткового мінімуму на місяць;

Б) від мінімальної заробітної плати;

В) це залежить від розміру доходів, які одержує фізична особа;

Г) немає правильної відповіді.

5. Податковий агент це:

А) фізична особа, суб'єкт підприємницької діяльності, яка використовує найману працю інших фізичних осіб;

Б) юридична особа (її філія, відділення) або фізична особа чи нерезидент або його представництво, які незалежно від їх організаційно-правового статусу та способу оподаткування іншими податками зобов'язані нараховувати, утримувати та сплачувати податок з доходів фізичних осіб від імені і за рахунок платника податку;

В) юридичні і фізичні особи, які зобов'язані відповідно до чинного податкового законодавства, сплачувати до відповідних бюджетів та державних цільових фондів податкові та інші обов'язкові платежі.

6. Податковий кредит це:

А) сума будь-яких витрат, які поніс платник податку у звітному періоді у зв'язку із заняттям певним видом підприємницької діяльності, на суму яких дозволяється зменшити суму його загального річного оподаткованого доходу;

Б) сума (вартість) витрат, понесених платником податку - резидентом у зв'язку з придбанням товарів (робіт, послуг) у резидентів - фізичних чи юридичних осіб протягом звітного року, на суму яких дозволяється зменшення суми його загального річного оподатковуваного доходу, одержаного за наслідками такого звітного року;

В) сума (вартість) витрат, понесених платником податку - резидентом у зв'язку з придбанням товарів (робіт, послуг) у резидентів або нерезидентів - фізичних чи юридичних осіб протягом звітного року, на суму яких дозволяється зменшення суми його загального річного оподатковуваного доходу, одержаного за наслідками такого звітного року.

7. Хто має право на податковий кредит?

А) резиденти і нерезиденти;

Б) тільки нерезиденти;

В) тільки резиденти, які мають ідентифікаційний номер;

Г) всі відповіді правильні.

8. За який податковий період надається платнику податку податковий кредит?

А) за квартал, тобто щоквартально;

Б) за кожне півріччя;

В) за звітний рік;

Г) всі відповіді правильні.

9. В чому полягає економічна сутність податкової соціальної пільги для платників податку з доходів фізичних осіб?

А) це часткове звільнення платника податку від сплати певної суми податку;

Б) це зменшення загальної суми місячного оподатковуваного доходу, який підлягає оподаткуванню податком;

В) обидві відповіді правильні;

Г) немає правильної відповіді.

10. Які з цих витрат платник податку з доходів фізичних осіб може включити до податкового кредиту звітного року?

А) на косметичне лікування;

Б) на придбання ліків, пов'язаних з лікуванням цукрового діабету платника;

В) на лікування від алкогольної залежності;

Г) на протезування зубів з використанням дорогоцінних металів.

11. Аспіранту загальний місячний оподатковуваний дохід в поточному році зменшується на:

А) суму у розмірі, що дорівнює одній мінімальній заробітній платі;

Б) суму у розмірі, що дорівнює 150 % від мінімальної заробітної плати;

В) суму, що дорівнює 200 % від мінімальної заробітної плати;

Г) немає правильної відповіді.

12. Додаткові блага, надані працедавцем платнику податку з доходів фізичних осіб - це:

А) зарплата (основна, додаткова, різного виду премії та винагороди), яка виплачується працедавцем найманій особі за відпрацьований час;

Б) кошти, матеріальні чи нематеріальні цінності, послуги, інші види доходу, що виплачуються (надаються) платнику податку його працедавцем, якщо такий дохід не є зарплатою чи виплатою, відшкодуванням чи компенсацією за цивільно-правовими угодами;

В) обидві відповіді правильні;

Г) немає правильної відповіді.

13. Чи підлягають оподаткуванню податком додаткові блага, надані працедавцем фізичній особі?

А) так, підлягають оподаткуванню на загальних підставах;

Б) ні, не підлягають оподаткуванню, оскільки вони надаються фізичній особі працедавцем за рахунок власного прибутку, тобто не включаються до складу валових витрат;

В) це вирішує податковий орган;

Г) це залежить від загального місячного доходу, який отримує фізична особа.

14. За якою ставкою оподатковуються доходи одержані фізичною особою у вигляді процентів на депозит (вклад) у банк чи небанківську фінансову установу?

А) не підлягають оподаткуванню;

Б) оподатковуються за ставкою 18 %;

В) оподатковуються за ставкою 5 %;

Г) оподатковуються за ставкою 1 %

15. Чи включаються до складу загального місячного оподаткованого доходу суми одержуваних аліментів?

А) так, включаються;

Б) ні, не включаються;

В) включаються при умові, що місячний дохід платника перевищує суму прожиткового мінімуму для працездатної особи;

Г) Немає правильної відповіді.

16. Які є розміри ставок податку з доходів фізичних осіб?

А) єдина ставка 18 %;

Б) ставки є різними, це залежить від виду одержуваних доходів;

В) ставки податку щорічно встановлюються органами місцевого самоврядування;

Г) немає правильної відповіді.

Тема 7. Спеціальні податкові режими

Форми контролю: усне опитування, практичні завдання.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Необхідність запровадження пільгового оподаткування малого бізнесу.
- 2) Особливості податкового обліку суб'єктів підприємницької діяльності – юридичних осіб.
- 3) Особливості податкового обліку суб'єктів підприємницької діяльності – фізичних осіб.
- 4) Ліцензування господарської діяльності.

3. Розв'яжіть тестові завдання.

1. Яка ставка єдиного податку для суб'єктів підприємницької діяльності – юридичних осіб:

- А) 5 % і 3 % до суми виручки;
- Б) фіксована сума;
- В) 3 % до суми виручки;
- Г) 5% до суми виручки

2. Суб'єкт підприємницької діяльності може прийняти рішення про перехід на сплату єдиного податку:

- А) не більше двох разів на календарний рік;
- Б) чотири рази на рік;
- В) не більше одного разу на календарний рік.

3. Яка величина єдиного податку для приватних підприємців:

- А) 5 % і 3 % до суми виручки;
- Б) фіксована сума податку;
- В) 3 % до суми виручки;
- Г) 5% до суми виручки

4. Де ведуть облік доходів і витрат при традиційній формі оподаткування приватних підприємців:

- А) у книзі обліку доходів і витрат;
- Б) облік не ведеться;
- В) у касовій книзі;
- Г) у книзі обліку доходів.

5. Які системи оподаткування фізичних осіб – суб'єктів підприємництва передбачені чинним законодавством:

- А) за фіксованим і єдиним податком;
- А) за фіксованим і єдиним податком, традиційна, шляхом придбання торгового патенту;
- В) за фіксованим податком, за єдиним податком, традиційна;
- Г) не має правильної відповіді.

6. Яка сума податку при традиційній формі оподаткування приватного підприємця:

- А) від 10 до 300 гривень;
- Б) суму податку визначають за шкалою утримання прибуткового податку;
- В) 5 % сукупного оподаткованого доходу.
- Г) не має правильної відповіді

7. Для сплати авансових платежів за податком при традиційній системі оподаткування встановлені такі терміни:

- А) до 15 березня, до 15 травня, до 15 серпня, до 15 листопада;
- Б) 15 березня, 15 травня, 15 серпня, 15 листопада;
- В) протягом 40 календарних днів звітного кварталу;
- Г) 15 серпня, 15 листопада.

8. Хто визначає конкретні розміри сплати єдиного податку для фізичних осіб?

- А) податкові органи;
- Б) сам платник податку;
- В) органи місцевого самоврядування;
- Г) обласна рада народних депутатів.

9. Максимальною кількістю найманих працівників для фізичних осіб платників єдиного податку є:

- А) 5 осіб;
- Б) 10 осіб;
- В) 20 осіб;
- Г) немає правильної відповіді.

10. Фізична особа - платник єдиного податку не здійснював підприємницьку діяльність протягом місяця у зв'язку із хворобою. Чи буде він сплачувати єдиний податок за вказаний період?

- А) ні, не буде сплачувати, оскільки він не отримував доходів в цьому місяці;
- Б) буде сплачувати на загальних підставах;
- В) буде сплачувати єдиний податок в половинному розмірі;
- Г) немає правильної відповіді.

11. Органами державної реєстрації суб'єктів підприємницької діяльності є:

- А) обласна рада народних депутатів;
- Б) податкові органи;
- В) місцеві ради народних депутатів;
- Г) Кабінет Міністрів України.

12. Оподатковуваним доходом, одержаним від зайняття підприємницькою діяльністю за загальною системою оподаткування, є:

- А) сукупний чистий дохід;
- Б) виручка від реалізації продукції та надання послуг;
- В) дохід, одержаний у грошовій та натуральній формах;
- Г) валові доходи за мінусом валових витрат.

13. Громадяни-суб'єкти підприємницької діяльності, які оподатковуються за загальною системою оподаткування, подають у податкові органи декларації:

- А) щоквартально;
- Б) щомісячно;
- В) один раз на рік;
- Г) щодавно.

4. Розв'яжіть практичні завдання.

Завдання 1.

Підприємство, що працює за загальною системою оподаткування, одержало аванс і виписало податкову накладну. Акт виконаних робіт підписано після переходу підприємства на сплату єдиного податку за ставкою 5 %.

Чи потрібно в акті виконаних робіт вказувати суму ПДВ?

Завдання 2.

Підприємство працює за спрощеною системою оподаткування за ставкою 3 %, є платником податку на додану вартість і при продажу товарів виписує податкові накладні.

Чи можна в податковій накладній замість номенклатури і кількості проданих товарів указувати їх загальну назву і загальну кількість?

Тема 8. Облік інших податків та обов'язкових платежів

Форми контролю: усне опитування, індивідуальне тестування, практичні завдання.

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.

2. Самостійно опрацюйте питання:

- 1) Місцеві податки та їх роль у податковій системі України.
- 2) Роль місцевих податків і зборів у формуванні доходів бюджету.
- 3) Основні принципи місцевого оподаткування в різних країнах світу.
- 4) Облік платежів за використання природних ресурсів.
- 5) Облік екологічного податку.

3. Розв'яжіть завдання.

Завдання 1

Скласти розрахунок збору за спеціальне використання водних ресурсів, якщо відомі наступні дані:

Об'єм використаної води, м ³	2400
За 1 місяць	700

За 2 місяці	800
За 3 місяці	900

Норматив сплати за 1 м³ води з Дніпра на власні потреби складає 0,0342.

Завдання 2.

Скласти розрахунок податку на землю, якщо відомі наступні дані:

1. Загальна площа земельної ділянки (га), призначеної для виробничого приміщення	6065,05 га
2. Ставка податку	0,9825 грн.

Завдання 3.

Автотранспортна навчальна організація не фінансується з бюджету (працює на єдиному податку).

Чи потрібно сплачувати податок з власників транспортних засобів на навчальний автотранспорт?

Завдання 4.

Підприємство є платником єдиного податку. Основним видом його діяльності є виробництво столярних виробів. На підставі записів у Єдиному державному реєстрі одним з видів діяльності підприємства є здавання в оренду приміщень.

Чи потрібно підприємстві сплачувати податок на землю при здаванні в оренду приміщень?

Завдання 5.

Приватне підприємство – платник єдиного податку за ставкою 5% орендує автомобіль у свого працівника.

Чи є це підприємство платником податку з власників транспортних засобів?

Завдання 6.

1. Від імені громадянина заповнити податкову декларацію.

2. Визначити суму податків на промисел, яку необхідно заплатити громадянину.

3. Заповнити одноразовий патент.

I. Громадянин Андрусевич О.С., який проживає у м. Львові, вул. Варшавська 41/23, подав у державну податкову інспекцію Шевченківського р-ну м. Львова декларацію про те, що протягом 7-ми днів, з 20 по 26 травня поточного року, він буде продавати на промисловому ринку товари, а саме:

- 8 жіночих блуз, вартість однієї - 48,0 грн.;
- 9 жіночих суконь, вартість однієї - 85,0 грн.;
- 14 дитячих футболок, вартість однієї - 15,0 грн.;
- 10 дитячих суконь, вартість однієї - 30,0 грн.

II. Визначити суму податку на промисел.

Громадянин Іващук М. М., який проживає у м. Львові по вул. Артема 26/80, подав у податкову інспекцію по Франківському р-ну м. Львова декларацію з переліком товарів на загальну суму 660,0 грн., які він буде продавати протягом 3 днів (з 22 по 24 травня включно) на промисловому ринку м, Львова.

