

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

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування

М.Т. Шендригоренко, Т.В. Кожухова, Л.Я. Шевченко

ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ
ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ В УКРАЇНІ

Методичні рекомендації для вивчення дисципліни

Кривий Ріг
2021

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

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування

М.Т. Шендригоренко, Т.В. Кожухова, Л.Я. Шевченко

**ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ
ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ В УКРАЇНІ**

Методичні рекомендації для вивчення дисципліни

Затверджено на засіданні
кафедри фінансів, обліку та
оподаткування
Протокол № 16
від “26” квітня 2021 р.

Схвалено навчально-методичною радою
ДонНУЕТ
Протокол № 8
від “ 29” квітня 2021 р.

**Кривий Ріг
2021**

УДК 657+336.221(072)
ББК 65.052+65.261.4я73
Ш 47

Шендригоренко, М.Т.

Ш 47 Облік і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання в Україні [Текст]: метод. рек. до вивч. дисц. / М.Т. Шендригоренко, Т.В. Кожухова, Л.Я. Шевченко; Донец. нац. ун-т економіки і торгівлі ім. М. Туган-Барановського, каф. фінансів, обліку та оподаткування. – Кривий Ріг: ДонНУЕТ, 2021. – 58 с.

Методичні рекомендації призначені для студентів всіх форм навчання і включають інформацію щодо змісту модулів та тем дисципліни, планів семінарських занять, завдань для самостійного вивчення та розподілу балів за видами робіт, що виконуються студентами протягом вивчення дисципліни. Методичні рекомендації містять перелік питань для підготовки до підсумкового контролю та перелік основної та додаткової літератури.

УДК 657+336.221(072)
ББК65.052+65.261.4я73

© Шендригоренко М.Т., Кожухова Т.В.,
Шевченко Л.Я, 2021
© Донецький національний
університет економіки і торгівлі
імені Михайла Туган-Барановського,
2021

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
ЧАСТИНА 1. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ.....	5
ЧАСТИНА 2. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ПІДГОТОВКИ ДО СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ.....	13
Змістовий модуль 1. Порядок обліку і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання	14
Змістовий модуль 2. Особливості нарахування та сплати окремих податків	33
ЧАСТИНА 3. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ОРГАНІЗАЦІЇ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ.....	41
Змістовий модуль 1. Порядок обліку і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання	42
Змістовий модуль 2. Особливості нарахування та сплати окремих податків	55

ВСТУП

У сучасних умовах господарювання система бухгалтерського обліку є цілісною системою знань – наука, теорія та практика, яка виконує одну із головних функцій управління економікою не тільки в межах підприємства, але й у суспільстві в цілому.

Наразі, податки в економіці України перетворилися на одну з найсуттєвіших статей витрат підприємств, що не може не відобразитися на рівні їх підприємницької та інвестиційної діяльності.

Облік у системі оподаткування – це система збору, накопичення, обробки та узагальнення інформації для визначення та сплати податкових платежів суб'єктами господарювання відповідно до вимог податкового законодавства.

Порушення у веденні обліку в системі оподаткування спричиняють неправильне визначення розмірів нарахованих податкових платежів, їх несвоєчасну сплату до бюджету, фінансові санкції.

Для подолання порушень у процесі нарахування та сплати податків, зборів до бюджету має бути створена адміністрацією суб'єкта господарювання ефективна системи обліку, що дасть змогу уникнути фінансових санкцій з боку державних фіскальних органів та оптимізувати податкові платежі.

Мета вивчення дисципліни полягає у поглиблені і розширені теоретичних знань щодо обліку і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання в Україні.

Завдання дисципліни полягає у набутті теоретичної і практичної підготовки здобувачів ВО у сфері обліку і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання в Україні; формуванні вмінь та навичок: ідентифікації особливостей податкової системи України, визначення механізму нормативного регулювання обліку в системі оподаткування вітчизняних суб'єктів господарської діяльності, дослідження методики оподаткування діяльності суб'єктів господарювання та складання податкової звітності, застосування порядку ведення обліку і оподаткування згідно з чинним законодавством.

Предмет: система обліку і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання в Україні.

ЧАСТИНА 1.
МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

1. Опис дисципліни

Найменування показника	Характеристика дисципліни денна/заочна форма навчання
Обов'язкова (для студентів спеціальності "назва спеціальності") / вибіркова дисципліна	Облік і оподаткування
Семестр (осінній / весняний)	весняний
Кількість кредитів	5
Загальна кількість годин	150
Кількість модулів	1
Лекції, години	32/8
Практичні/семінарські, годин	32/8
Лабораторні, годин	-
Самостійна робота, годин	86/134
Тижневих годин для денної форми навчання:	
аудиторних	4
самостійної роботи студента	5,4
Вид контролю	екзамен

2. Програма дисципліни

Мета вивчення дисципліни полягає у поглиблені і розширені теоретичних знань щодо обліку і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання в Україні.

Завдання дисципліни полягає у набутті теоретичної і практичної підготовки здобувачів ВО у сфері обліку і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання в Україні; формуванні вмій та навичок: ідентифікації особливостей податкової системи України, визначення механізму нормативного регулювання обліку в системі оподаткування вітчизняних суб'єктів господарської діяльності, дослідження методики оподаткування діяльності суб'єктів господарювання та складання податкової звітності, застосування порядку ведення обліку і оподаткування згідно з чинним законодавством.

Предмет: система обліку і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання в Україні.

Зміст дисципліни розкривається в темах:

Тема 1. Загальні засади системи оподаткування в Україні

Тема 2. Контролюючі органи в сфері оподаткування

Тема 3. Облік податку на прибуток підприємства

Тема 4. Облік податку на додану вартість

Тема 5. Облік податку на доходи фізичних осіб

Тема 6. Облік у системі інших загальнодержавних податків, зборів та платежів

Тема 7. Облік місцевих податків та зборів

Тема 8. Особливості податкового обліку суб'єктів малого підприємництва

Опанування дисципліни дозволяє забезпечити:

1) формування:

– **загальних програмних компетентностей:**

вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми;

навички використання інформаційних і комунікаційних технологій;

здатність проведення досліджень на відповідному рівні;

здатність генерувати нові ідеї (креативність);

здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел;

здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності);

здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів);

здатність оцінювати та забезпечувати якість виконуваних робіт.

фахових програмних компетентностей:

здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу;

здатність організовувати обліковий процес та регламентувати діяльність його виконавців у відповідності з вимогами законодавства та менеджменту підприємства;

здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків;

здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства;

здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування;

здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.

2) досягнення **програмних результатів навчання:**

вміти розвивати та підвищувати свій загальнокультурний і професійний рівень, самостійно освоювати нові методи роботи та знання щодо комплексного бачення сучасних проблем економіки та управління;

знати теорію, методику і практику формування облікової інформації за стадіями облікового процесу і контролю для сучасних і потенційних потреб управління суб'єктами господарювання з урахуванням професійного судження;

уміти організовувати, розвивати, моделювати системи обліку і координувати діяльність облікового персоналу з урахуванням потреб менеджменту суб'єктів господарювання;

володіти інноваційними технологіями, обґрунтовувати вибір та пояснювати застосовувати методики підготовки і надання облікової інформації для потреб управління суб'єктом господарювання;

визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації;

обґрунтовувати вибір оптимальної системи оподаткування діяльності суб'єкта господарювання на підставі діючого податкового законодавства;

обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації;

застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику;

готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування;

визначати актуальні проблеми та виявляти наукові факти у сфері теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування, робити науково - обґрунтовані висновки та розробляти пропозиції щодо їх вирішення;

використовувати загальноприйняті норми поведінки і моралі в міжособистісних відносинах, професійній і науковій діяльності та підтримувати рівноважені стосунки з членами колективу (команди), споживачами, контрагентами, контактними аудиторіями.

3) набуття **результатів навчання** (згідно Дублінських дескрипторів):

– **знання:**

теоретичних основ обліку і оподаткування суб'єктів господарювання; вимог та принципів здійснення податкового обліку суб'єктами господарювання;

сутності та видів податків;

положень Податкового кодексу України та нормативних документів, що регламентують облік і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання;

складових прямих та непрямих податків згідно з Податковим кодексом України;

джерел інформації для здійснення обліку і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання в Україні;

структури, функцій та обов'язків контролюючих органів у сфері оподаткування;

порядку реєстрації платників податку на додану вартість;

вимог та принципів здійснення обліку і оподаткування господарських операцій суб'єктами господарювання;

облікових процедур, порядку розрахунку податків та показників діяльності підприємства;

порядку складання та подання податкової декларації.

– **уміння/навички:**

визначити загальні засади оподаткування підприємницької діяльності;

визначити зв'язок податкового обліку з іншими науками;

знаходити причинно-наслідкові зв'язки між явищами та процесами, що відбуваються у процесі діяльності суб'єкта господарювання;

використовувати основні законодавчі та нормативні акти, що регламентують порядок ведення податкового обліку суб'єктами господарювання;

визначити базу оподаткування податків та зборів (податкових платежів);

організувати систему бухгалтерського обліку, оподаткування та звітності у відповідності з вимогами менеджменту підприємства;

удосконалити обліковий процес розрахунків з бюджетом та використовувати сучасні методи ведення обліку і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями суб'єкта господарювання;

здійснювати контроль правильності відображення господарських процесів і операцій в обліку, податкових розрахунків та дотримання податкової дисципліни з боку підприємства та органів податкової служби;

професійно виконувати розрахунки величини сплати податків та зборів;

формувати податкову документацію та звітність.

– комунікація:

доносити знання з питань обліку і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання до зацікавлених осіб;

аргументувати пропозиції щодо напрямів удосконалення обліку і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання в Україні.

відповідальність і автономія:

демонструвати соціальну відповідальність за результати прийняття рішень;

дотримуватися вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

3. Структура дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин (денна форма навчання)				
	усього	у тому числі			
		лекц.	пр./сем.	лаб.	СРС
1	2	3	4	5	6
Змістовий модуль 1. Порядок обліку і оподаткування діяльності суб'єктів господарювання					
Тема 1. Загальні засади системи оподаткування в Україні	18	4	4		10
Тема 2. Контролюючі органи в сфері оподаткування	18	4	4		10

1	2	3	4	5	6
Тема 3. Облік податку на прибуток підприємства	18	4	4		10
Тема 4. Облік податку на додану вартість	18	4	4		10
Тема 5. Облік податку на доходи фізичних осіб	18	4	4		10
Разом за змістовим модулем 1	90	20	20	0	50
Змістовий модуль 2. Особливості нарахування та сплати окремих податків (зборів)					
Тема 6. Облік у системі інших загальнодержавних податків, зборів та платежів	20	4	4		12
Тема 7. Облік місцевих податків та зборів	18	4	4		10
Тема 8. Особливості податкового обліку суб'єктів малого підприємництва	22	4	4		14
Разом за змістовим модулем 2	60	12	12	0	36
Усього годин	150	32	32	0	86

4. Теми семінарських /практичних/ лабораторних занять

№ з/п	Вид та тема семінарського заняття	Кількість годин
1	Семінар – дискусія «Основні поняття системи оподаткування (податок, збір, платіж)»	2
2	Семінар – дискусія «Суб'єкти господарювання як платники податків і зборів»	2
3	Семінар – дискусія «Структура контролюючих органів в Україні: їх права та обов'язки»	2
4	Семінар – запитань і відповідей «Права та обов'язки платників податків»	2
5	Семінар – дискусія «Характеристика податку на прибуток підприємств»	2
6	Семінар з виконанням практичних завдань «Облік податку на прибуток підприємств»	2
7	Семінар – дискусія «Непряме оподаткування»	2
8	Семінар з виконанням практичних завдань «Особливості нарахування та сплати податкових зобов'язань з ПДВ»	2
9	Семінар – дискусія «Податок на доходи фізичних осіб: сутність та значення в податковій системі»	2
10	Семінар з виконанням практичних завдань «Порядок нарахування та сплати до бюджету податку на доходи фізичних осіб»	2
11	Семінар – дискусія	2

	«Сутність та призначення інших загальнодержавних податків і зборів»	
12	Семінар з виконанням практичних завдань «Облік акцизного податку, зборів та платежів»	2
13	Семінар – дискусія «Місцеві податки та збори - складова доходної частини місцевого бюджету»	2
14	Семінар з виконанням практичних завдань «Облік місцевих податків та зборів»	2
15	Семінар– дискусія «Значення та економічна сутність спрощеної системи оподаткування»	2
16	Семінар Захист групових проєктів	2
Всього		32

5. Розподіл балів, які отримують студенти

- вид контролю: екзамен

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

Оцінювання студентів протягом семестру (очна форма навчання)

№ теми практичного заняття	Аудиторна робота						Позааудиторна робота	Сума балів
	Тестові завдання	Ситуаційні завдання, задачі	Обговорення теоретичних питань теми	Індивідуальне завдання	ПМК	Захист групових проєктів	Завдання для самостійного виконання	
Змістовий модуль 1								
Семінар 1			2					2
Семінар 2		0,5	2				1	3,5
Семінар 3		0,5	2					2,5
Семінар 4		0,5	2				1	3,5
Семінар 5		0,5	2					2,5
Семінар 6		0,5	2				1	3,5
Семінар 7		0,5	2					2,5
Семінар 8		0,5	2				1	3,5
Семінар 9		0,5	2					2,5
Семінар 10	1		2					3
Разом змістовий модуль 1	1	4	20				4	29
Змістовий модуль 2								

Семінар 11		0,5	1					1,5
Семінар 12		0,5	1				1	2,5
Семінар 13		0,5	1					1,5
Семінар 14		0,5	1				1	2,5
Семінар 15	1	1	1					3
Семінар 16						10		10
Разом змістовий модуль 2	1	3	5	0	0	10	2	21
Разом								50

Оцінювання студентів протягом семестру (заочна форма навчання)

Поточне тестування та самостійна робота			Підсумковий тест (екзамен)	Сума в балах
Змістовий модуль 1	Змістовий модуль 2	Індивідуальне завдання	50	100
15	20	15		

Загальне оцінювання результатів вивчення дисципліни

Для виставлення підсумкової оцінки визначається сума балів, отриманих за результатами екзамену та за результатами складання змістових модулів. Оцінювання здійснюється за допомогою шкали оцінювання загальних результатів вивчення дисципліни (модулю).

Оцінка		
100-бальна шкала	Шкала ECTS	Національна шкала
90-100	A	5, «відмінно»
80-89	B	4, «добре»
75-79	C	
70-74	D	
60-69	E	3, «задовільно»
35-59	FX	2, «незадовільно»
0-34	F	

**ЧАСТИНА 2.
МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ПІДГОТОВКИ ДО
СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ**

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1

ПОРЯДОК ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ

Тема 1. Загальні засади системи оподаткування в Україні

Семінар 1 «Основні поняття системи оподаткування (податок, збір, платіж)»

План заняття:

1. Розгорнуте обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Еволюція податків.
2. Огляд позиції науковців щодо періодизації становлення та розвитку податків.
3. Концепція розвитку теорій податків.
4. Сутність поняття «податки», «внесок», «збір» і «мити».
5. Види податків та їх характеристика.
6. Сутність фіскальної та регулюючої функцій податку.
7. «Податкова система» та «система оподаткування»: обґрунтування поняття та систематизація поглядів науковців.
8. Характеристика особливостей, притаманних сучасним податковим системам зарубіжних країн.
9. Принципи, на яких ґрунтується податкове законодавство України.
10. Загальнодержавні та місцеві податки і збори як складові податкової системи України.

податок	tax
податкова система	the tax system
бюджет	budget
теорії податків	tax theory
функції податків	tax functions
класифікація податків	classification of taxes
внесок	contribution
збір	gathering
мити	toll

Семінар 2 «Суб'єкти господарювання як платники податків і зборів»

План заняття:

1. Розгорнуте обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Поняття «підприємництво» та види суб'єктів підприємницької діяльності.
2. Державна реєстрація підприємництва.
3. Порядок обліку платників податків юридичних осіб. Електронний кабінет платника податку.
4. Порядок обліку платників податку фізичних осіб-підприємців.

суб'єкти підприємницької діяльності	business entities
суб'єкт господарювання	entity
господарські організації	economic organizations
підприємець	entrepreneur
бізнесмен	businessman
підприємницька правоздатність	entrepreneurial capacity
цивільна правоздатність	civil capacity
фізичні особи	individuals
юридичні особи	entities
права та обов'язки суб'єктів господарювання	rights and responsibilities of business entities

2. Обговорення кейсів.

Кейс 1.

До суб'єктів господарювання відносять:

1. Господарські організації - юридичні особи: державні, комунальні та інші підприємства, а також інші юридичні особи, які здійснюють господарську діяльність та зареєстровані в установленому законом порядку.
2. Громадяни України, іноземці та особи без громадянства, які здійснюють господарську діяльність та зареєстровані відповідно до закону як підприємці.

Відносини у сфері господарювання необхідно вирізняти від інших видів відносин, як то майнові, земельні, трудові, фінансові відносини за участю суб'єктів господарювання, що виникають у процесі формування та контролю виконання бюджетів усіх рівнів та інші відносини управління при участі суб'єктів господарювання у яких орган державної влади або місцевого самоуправління не є суб'єктом, наділеним господарською компетенцією та безпосередньо не здійснює організаційно-господарських повноважень відносно суб'єктів господарювання. Суб'єкти господарювання, які мають, одержують (передають) об'єкти оподаткування або проводять діяльність (операції), що є об'єктом оподаткування, у відповідності до Податкового кодексу України (далі - ПКУ), і на яких покладено обов'язок із сплати податків та зборів визначаються платниками податків.

Суб'єкти господарювання як платники податків мають наступні властиві ознаки:

- це суб'єкти податкових правовідносин;
- це суб'єкти підприємницької діяльності або непідприємницької діяльності (неприбуткові організації);
- залежно від способу організації господарської діяльності вони є фізичними або юридичними особами та особи, що не має статусу юридичної особи (спільна діяльність, відокремлені підрозділи юридичних осіб);
- це резиденти або нерезиденти.

Права та обов'язки суб'єктів господарювання як суб'єктів податкових правовідносин визначені Податковим кодексом України.

Зокрема, стаття 16.1 ПКУ встановляє такі зобов'язання платників податків:

- стати на облік у контролюючих органах;
- вести в установленому порядку облік доходів і витрат, складати звітність, що стосується обчислення і сплати податків та зборів;
- подавати до контролюючих органів у порядку, встановленому податковим та митним законодавством, декларації, звітність та інші документи, пов'язані з обчисленням і сплатою податків та зборів;
- сплачувати податки та збори в строки та у розмірах, встановлених ПКУ та законами з питань митної справи;
- подавати на письмову вимогу контролюючих органів (у випадках, визначених законодавством) документи з обліку доходів, витрат та інших показників, пов'язаних із визначенням об'єктів оподаткування;
- інші.

Права суб'єктів господарювання як суб'єктів правовідносин, визначені у ст. 17 ПКУ:

- безоплатно отримувати інформацію про податки та збори і нормативно-правові акти, в органах державної податкової служби та в органах митної служби, у тому числі і через мережу Інтернет;
- представляти свої інтереси в контролюючих органах самостійно, через податкового агента або уповноваженого представника;
- обирати самостійно, якщо інше не встановлено Податковим кодексом, метод ведення обліку доходів і витрат;
- користуватися податковими пільгами за наявності підстав; - одержувати відстрочення, розстрочення сплати податків або податковий кредит;
- інші.

Суб'єкти господарювання, як суб'єкти податкових правовідносин, в залежності від вибору системи оподаткування поділяються на платників, що знаходяться на загальній системі оподаткування та на спеціальному режимі оподаткування (єдиний податок, фіксований сільськогосподарський податок).

Використано матеріали:

<https://journals.indexcopernicus.com/api/file/viewByFileId/172436.pdf>

<https://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>

Питання:

1. Обґрунтувати зміни до Закону України № 835-VII від 26.11.2015 р. (у чинній редакції від 30.06.2021 р.) «Про внесення змін до Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців" та деяких інших законодавчих актів України щодо децентралізації повноважень з державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань».
2. Яку величину у відсотках складають юридичні особи складають від загальної кількості зареєстрованих суб'єктів господарювання в Україні станом на 30.12.2020 р.?
3. Яка динаміка (за остання п'ять років) згідно з даними Державної служби статистики України щодо державної реєстрації суб'єктів господарювання в Україні?

Кейс 2.

Електронний кабінет платника податків – новий електронний сервіс веб-порталу Державної податкової служби України (далі - ДПС України), який за допомогою спеціального інструмента доступу (наприклад, електронної картки платника податків) з використанням електронно-цифрового підпису дозволить платнику податків працювати з органами податкової служби в режимі реального часу.

Робота з власним Електронним кабінетом здійснюватиметься платником податків за допомогою підключеного до Інтернет-мережі персонального комп'ютера з використанням стандартних програмно-технічних засобів за умови авторизації платника податків на веб-порталі ДПС України.

Електронний кабінет платника податків є захищеним, персоналізованим та безпечним електронним сервісом, який надаватиме безконтактні способи взаємодії платників податків та ДПС з використанням сучасних інформаційно-комунікаційних технологій.

Призначенням Електронного кабінету платника податків є надання платнику податків можливості реалізувати свої обов'язки та права у сфері оподаткування в режимі on-line. Зокрема, платник податків без використання клієнтського застосування матиме змогу:

- підготувати, заповнити та надіслати податкову звітність в електронному вигляді;
- переглядати дані картки особового рахунка про стан розрахунків з бюджетом (нараховано, сплачено, переплата, податковий борг, штрафні (фінансові) санкції, пеня);
- формувати та заповнювати платіжні документи щодо сплати податків, зборів та інших платежів до бюджету;
- здійснювати сплату податків, зборів та інших платежів до бюджету за допомогою банківських систем типу Інтернет-банкінг;
- здійснювати офіційне листування з органами ДПС України з питань оподаткування, отримувати консультаційні послуги (у режимі реального часу або за попередньо надісланими питаннями), замовляти та отримувати адміністративні послуги;
- оперативно переглядати актуальні, а також архівні відомості, які надано платником податків або сформовано на підставі наданих ним до ДПС документів (дані обліку, дані щодо об'єктів оподаткування, інформацію про результати перевірок, інформацію про доходи фізичної особи тощо).

Міністерство фінансів України змінює деякі норми Порядку функціонування Електронного кабінету. Вони втілені у наказі Мінфіну України. № 159 від 18.03.2021 р. Документ набув чинності із дня його офіційного опублікування (21.05.2021 р).

По-перше, стає можливим листування в електронній формі контролюючих органів з платниками податків, які подають звітність в електронній формі та/або пройшли електронну ідентифікацію онлайн в Електронному кабінеті та які подали заяву про бажання отримувати документ через Електронний кабінет.

Затверджено як форму заяви про бажання отримувати документ через Електронний кабінет, так і форму заяви про відмову від цього.

Платник податків один раз протягом року може надіслати контролюючому органу через Електронний кабінет заяву про відмову отримувати документи через Електронний кабінет. В такому разі дата завершення листування платника податків через Електронний кабінет - дата, зазначена у квитанції про доставку контролюючому органу заяви про відмову.

По - друге, чітко прописано, що повідомлення про виявлені технічні та/або методологічні помилки чи технічний збій в роботі Електронного кабінету із зазначенням дати та часу їх початку та повідомлення про їх усунення із зазначенням дати та часу їх завершення, розміщують на офіційному веб порталі ДПС.

По-третє, взаємодія ДПС та платників податків можлива через інші засоби, бази даних, реєстри, що ведуться в електронному вигляді. Схоже, така зміна дасть можливість задіяти в таких процесах Портал Дія.

Використано матеріали:

<http://sfs.gov.ua/arkhiv/modernizatsiya-dps-ukraini/arkhiv/proekt--modernizatsiya-derj/elektronna-kartka/>

https://buh.ligazakon.net/news/203541_zmni-v-poryadku-roboti-elektronnogo-kabnetu-dyatimut-z-21-travnua

Питання:

1. В чому полягає призначення Електронного кабінету платника податків?

2. Які зміни внесено до порядку функціонування Електронного кабінету платника податку станом на 2021 р.?
3. Які можливості реалізовано для зручності користувачів в Електронному кабінеті?

Тема 2. Контролюючі органи в сфері оподаткування

Семінар 3 «Структура контролюючих органів в Україні: їх права та обов'язки»

План заняття:

1. Розгорнуте обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Структура контролюючих органів в Україні: їх права та обов'язки.
2. Організація контрольно-перевірочної діяльності контролюючих органів.
3. Види податкових перевірок.
4. Порядок допуску працівників контролюючих органів на підприємство для проведення перевірки.
5. Порядок оформлення результатів перевірки та оскарження її результатів.
6. Порядок вилучення документів у суб'єкта підприємництва.

2. Презентація доповідей з використанням мультимедійного візуального супроводження.

Теми доповідей – презентацій (здобувачі вищої освіти обирають одну тему і готують міні – доповідь (3 - 4 сторінки) та презентацію до неї):

1. Державна податкова служба України як центральний орган виконавчої влади.
2. Департамент податкового аудиту - складова апарату управління Державної податкової служби України.
3. Завдання і функції Департаменту боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом.
4. Характеристика Положення про Державну податкову службу України № 227 від 06.03.2019 р. (зі змінами).
5. Напрямки діяльності Всеукраїнської професійної спілки працівників органів державної податкової служби.
6. Організація податкової перевірки правильності та повноти сплати податків (зборів, платежів) суб'єктами господарювання.
7. Умови та порядок допуску посадових осіб органів ДПС до проведення документальних виїзних та фактичних перевірок.
8. Підстави для проведення перевірок розрахункових операцій з бюджетом.
9. Камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки, що мають право проводити контролюючі органи.
10. Порядок оформлення результатів перевірок контролюючими органами.

Державна податкова політика	State tax policy
Державна податкова служба України	State Tax Service of Ukraine
Камеральна перевірка	In-house inspection
Документальна планова податкова перевірка	Documentary scheduled tax audit
Документальна невиїзна позапланова перевірка	Documentary on-site unscheduled inspection
Фактична податкова перевірка	Actual tax audit
Бюджетні розрахунки	Budget calculations
Заборгованість	Arrears
Бюджет	Budget

Семінар 4 «Права та обов'язки платників податків»

План заняття:

1. Розгорнуте обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Права платників податків.
2. Представники платника податків.
3. Порядок отримання податкової консультації.
4. Обов'язки платників податків.
5. Характеристика податкових правовідносин.

2. Понятійний диктант.

Рекомендовані поняття та терміни для підготовки:

Платники податків	Taxpayers
Бухгалтерський облік	Accounting
Бухгалтерські документи	Accounting documents
Інформація про податки та збори	Information on sales and fees
Звітність про фінансово-господарську діяльність	Reporting on financial and economic activities
Право платника податків	Taxpayer's right
Податкова консультація	Tax advice
Обов'язок платника податків	The duty of the taxpayer
Відповідальність за порушення податкового законодавства	Liability for violation of tax legislation
Види порушень податкового законодавства	Types of violations of tax legislation
Штрафні санкції	Penalties
Сплата пені	Payment of interest
Адміністративна чи кримінальна відповідальність	Administrative or criminal liability

Тема 3. Облік податку на прибуток підприємства

Семінар 5 «Характеристика податку на прибуток підприємств»

План заняття:

1. Розгорнуте обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Податок на прибуток в системі прямого оподаткування.
2. Платники податку на прибуток.
3. Об'єкт оподаткування податком на прибуток.
4. Ставки податку на прибуток підприємства.

Податок	Tax
Прибуток	Profit
Податок на прибуток	Income tax
Підприємство	Enterprise
Платники податку на прибуток	Income taxpayers
Господарська діяльність	Economic activity
Дивіденди	Dividends
Дохід	Income
Нерезиденти	Non-residents
Постійні представництва	Permanent mentorships
Відсоткові різниці	Percentage differences
Об'єкт оподаткування	Object of taxation
Податковий рік	Tax year
Ставка податку на прибуток	Income tax rate
Податковий період	Tax period

2. Обговорення кейсів.

Кейс 1.

ДПС у Дніпропетровській області нагадує, що базова (основна) ставка податку на прибуток підприємств становить 18%.

ПКУ визначено, що під час провадження страхової діяльності юридичних осіб – резидентів одночасно із ставкою податку на прибуток, ставки податку на дохід встановлюються у таких розмірах:

3% за договорами страхування від об'єкта оподаткування, що визначається у пп. 141.1.2 ПКУ;

0% за договорами з довгострокового страхування життя, договорами добровільного медичного страхування та договорами страхування у межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договорів страхування додаткової пенсії, та визначених пп. 14.1.52, 14.1.52-1, 14.1.52-2 і 14.1.116 ПКУ.

Ставки 0%, 4%, 5%, 6%, 12%, 15%, 18% і 20% застосовуються до доходів нерезидентів та прирівняних до них осіб із джерелом їх походження з України у випадках.

Під час провадження букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино) одночасно із ставкою податку на прибуток, ставка податку на дохід встановлюється у розмірі:

- 10% від доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів;

– 18% від доходу, отриманого від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, зменшеного на суму виплачених виплат гравцю.

Податок на дохід, визначений як об'єкт оподаткування є частиною податку на прибуток.

Під час провадження діяльності з випуску та проведення лотерей встановлюється ставка податку на дохід від суми доходів у розмірі 30% з урахуванням положень п. 48 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ.

Пунктом 48 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ встановлено, що розмір ставки податку на дохід від операцій з випуску та проведення лотерей становить:

- з 01 січня 2017 року по 31 грудня 2017 року включно – 18%;
- з 01 січня 2018 року по 31 грудня 2018 року включно – 24%;
- з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року включно – 26%;
- з 01 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року включно – 28%;
- з 01 січня 2021 року застосовується ставка податку, визначена у розмірі 30%.

На період до 31 грудня 2021 року передбачено застосування ставки 0% для платників податку на прибуток, які відповідають критеріям, визначеним у п. 44 підрозділу 4 розділу XX ПКУ.

Використано матеріали:

<https://news.dtki.ua/taxation/profits-tax/68981>

Питання:

1. Які пункти Податкового кодексу України регламентують величину ставок податку на прибуток?
2. Які зміни податкового законодавства щодо податку на прибуток запровадили для платників податків у 2021 році?

Кейс 2.

Історичні етапи з оподаткування прибутку підприємств в Україні наведено в табл. 1.

Таблиця 1 - Історичні етапи з оподаткування прибутку підприємств в Україні

Період	Нормативний документ	Об'єкт оподаткування	Ставка
1991 р.	Закон УРСР «Про систему оподаткування» від 25.06.1991 р.	Прибуток	35%
1992 р.	ЗУ «Про оподаткування доходів підприємств та організацій» від 21.02.1992 р.	Валовий дохід	18 %
1993 р. (I квартал)	Декрет КМУ «Про податок на прибуток підприємств та організацій» від 26.12.1992 р.	Прибуток	30 %
1993 р. (II квартал) по 1994 р.	ЗУ «Про оподаткування доходів підприємств та організацій» від 21.02.1992 р.	Валовий дохід	30 %
1995 р. по 1996 р.	ЗУ «Про оподаткування прибутку підприємств» від 28.12.1994 р. № 334/94-ВР	Прибуток = виручка від реалізації – собівартість	30 %
1997 р. по 2003 р. 2004 р. по 2010 р	ЗУ «Про оподаткування прибутку підприємств» від 22.05.1997 р. № 283/97-ВР	Прибуток = валовий дохід – валові виграти – амортизація	30 % 25%
3 01.04.2011 3 01.01.2012	Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI	Прибуток = доходи звітного періоду – собівартість – ін.	23 % 21 % 19 %

3 01.01.2013 3 01.01.2014		витрати звітного податкового періоду	18 %
3 01.01.2015	Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI	Бухгалтерський фінансовий результат (за П(С)БО чи МСФЗ), відкоригований на різниці	18 % базова (основна)

Використано матеріали:

http://194.44.12.92:8080/jspui/bitstream/123456789/5011/1/Облік%20і%20звітність%20в%20оподаткуванні_sborka.pdf

Питання:

1. Як Ви вважаєте, які чинники впливали на зміну ставок податку на прибуток?
2. Які ставки податку на прибуток застосовуються до доходів нерезидентів та прирівняних до них осіб із джерелом їх походження з України (п. 136.3 ст. 136 ПКУ)?

Семінар 6 «Облік податку на прибуток підприємств»

План заняття:

1. Обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Склад доходів та витрат, порядок їх визначення.
2. Документальне оформлення доходу від продажу товарів, робіт, послуг.
3. Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень).
4. Різниці, що виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів.
5. Різниці, що виникають при здійсненні фінансових операцій.
6. Різниці, що виникають при здійсненні окремих видів діяльності та операцій.
7. Облік розрахунків за податком на прибуток.
8. Порядок складання, подання податкової декларації та сплати податку на прибуток.

2. Виконання практичних завдань:

1. Заповнити таблицю 1.

Таблиця 1 - Перелік первинних документів на підставі яких визначається дохід від продажу товарів, робіт, послуг

Первинний документ	Характеристика документу

2. Заповнити таблицю 1.

Таблиця 1 - Порівняльні дані підсистем обліку при визначенні податкових доходів

Доходи, що враховуються при визначенні оподаткованого прибутку	
Види доходів у системі оподаткування	Вихідні дані бухгалтерського обліку
Доходи від операційної діяльності	Кт 701- дохід від реалізації готової продукції; Кт 702 - дохід від реалізації товарів; ?

Інші доходи	?
-------------	---

3. У вигляді рисунку вказати склад витрат при обчисленні об'єкта оподаткування на підставі вимог Податкового кодексу України.

4. Заповнити таблицю 1.

Таблиця 1 - Склад витрат, пов'язаних з формуванням собівартості реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг

№ з/п	Вид собівартості	Склад витрат
1	Собівартість придбаних і реалізованих товарів	?
2	Собівартість виготовлених і реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг	?

5. Вказати механізм визначення фінансового результату (прибутку або збитку) для визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств. Заповнити таблицю 1.

Таблиця 1 - Механізм визначення фінансового результату (прибутку або збитку) для визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств

Назва рядка	Код рядка	Пояснення щодо заповнення
?	2000	У статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відображається дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг (у т. ч. платежі від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості) за вирахуванням наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів. Організації, основною діяльністю яких є торгівля цінними паперами, у цій статті відображають вартість, за якою реалізовано цінні папери, та суму винагороди за виконання інших операцій, пов'язаних з розміщенням, купівлею і продажем цінних паперів, з урахуванням відповідних вирахувань: обороти за Дт 701, 702, 703 в кореспонденції з Кт 791 за мінусом оборотів за Дт 791 в кореспонденції з Кт 704
Інші операційні доходи	?	?
Адміністративні витрати	?	?

Витрати на збут	?	У статті «Витрати на збут» відображаються витрати підприємства, пов'язані з реалізацією продукції (товарів), - витрати на утримання підрозділів, що займаються збутом продукції (товарів), рекламу, доставку продукції споживачам тощо: обороти за Кт 93 в кореспонденції з Дт 791
Інші операційні витрати	?	?
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	?	?
збиток	2195	У рядку 2195 відображається збиток від операційної діяльності, який визначається як алгебраїчна сума валового прибутку (збитку), іншого операційного доходу, адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат: р. (2090 +/- 2105 +/- 2110 + 2120) – р. (2130 + 2150 + 2180) або р. (2120 +/- 2105 +/- 2110) – р. (2095 + 2130 + 2150 + 2180) (якщо значення від'ємне). Дані в рядку 2195 вказуються в дужках.
Дохід від участі в капіталі	?	У статті «Дохід від участі в капіталі» відображається дохід, отриманий від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться методом участі в капіталі: оборот за Дт 72 в кореспонденції з Кт 792
Інші фінансові доходи	?	?
Інші доходи	?	?
Фінансові витрати	?	?
?	2255	Відображається збиток від інвестицій в асоційовані, дочірні або спільні підприємства, облік яких ведеться методом участі в капіталі: обороти за Кт 96 в кореспонденції з Дт 792 Дані в рядку 2255 вказуються в дужках
Інші витрати	?	?
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	?
збиток	2295	?

6. Вказати у вигляді рисунку алгоритм визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток.

7. Згідно з пп. 138.3.3 п. 138.3 ст. 138 ПКУ скласти таблицю «Класифікація груп основних засобів та інших необоротних активів і мінімально допустимих строків їх амортизації».

8. Заповнити таблицю 1.

Таблиця 1 - Кореспонденція рахунків з обліку поточного податку на прибуток підприємства

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн. (умовні дані)
		Дебет	Кредит	
1	Сформовано фінансовий результат за звітний період			190000,00
2	Нараховано податок на прибуток			?
3	Відображено розрахунки з бюджетом за податком на прибуток			?
4	Списано фінансовий результат на нерозподілений прибуток			?
5	Донараховано податок на прибуток підприємства у результаті уточнення за попередній рік (надано уточнюючу податкову декларацію з податку на прибуток)			4000,00
6	Перераховано до бюджету податок на прибуток, включаючи податок на прибуток за попередній звітний рік			11200,00

9. Надати обґрунтовану характеристику змісту П(С)БО 17 «Податок на прибуток», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 353 від 28.12.2020 р. (зі змінами станом на 2020 р.) щодо відображення активів та зобов'язань з податку на прибуток у фінансовій звітності.

10. У вигляді таблиць навести форму податкової декларації із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 585 від 08.07.2016; в редакції Наказу Міністерства фінансів № 467 від 28.04.2017; із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів № 842 від 19.10.2018, № 481 від 14.11.2019, № 649 від 29.10.2020 р.

Примітка: Податкова декларація з податку на прибуток підприємства складається із вступної, основної та службових частин, а також додатків.

Тема 4. Облік податку на додану вартість

Семінар 7 «Непряме оподаткування»

План заняття:

1. Розгорнуте обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Непрямі податки та їх значення в податковій системі України.
2. Напрямі податки: визначення та характеристика функцій.
3. Види непрямих податків за класифікаційними ознаками.
4. Порівняльна характеристика непрямих податків України.

Непрямі податки	Indirect taxes
Акцизний податок	Excise tax
Податок на додану вартість	VAT
Об'єкт оподаткування	Object of taxation
База оподаткування	Tax base
Податкове зобов'язання	Tax liability
Податковий кредит	Tax credit
Податкова накладна	Tax bill
Мито	Toll
Митна декларація	Customs declaration
Реєстр документів п	Register of documents p
Податкова декларація	Tax declaration
Система електронного адміністрування ПДВ	VAT electronic administration system
Звітний період	Reporting period

2. Виконання практичних завдань:

1. Заповнити таблицю 1.

Таблиця 1 - Класифікація непрямих податків

Класифікаційна ознака	Види непрямих податків
Економічна природа податку	?
Сфера застосування податку	?
Механізм стягнення податку	?
?	?

2. Заповнити таблицю 1.

Таблиця 1 - Порівняльна характеристика непрямих податків України

Види непрямих податків	Характеристика податку			
	Економічна природа податку	Сфера застосування податку	Механізм стягнення податку	Наявність кумулятивного ефекту

Податок на додану вартість	?	?	?	?
Акцизний податок	?	?	?	?
Мито	?	?	?	?

Семінар 8 «Особливості нарахування та сплати податкових зобов'язань з ПДВ»

1. Розгорнуте обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Поняття, ознаки та особливості оподаткування податком на додану вартість в Україні.
2. Правова характеристика платників податку на додану вартість.
3. Об'єкт та база оподаткування податком на додану вартість.
4. Операції, що звільнені від оподаткування, та не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість.
5. Ставки податку на додану вартість.
6. Податкове зобов'язання з податку на додану вартість та дата його виникнення.
7. Податковий кредит з податку на додану вартість та дата його виникнення.
8. Первинний облік податкового кредиту та податкових зобов'язань з податку на додану вартість.
9. Порядок визначення суми податку на додану вартість, що підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету або відшкодуванню з бюджету.
10. Система електронного адміністрування податку на додану вартість: сутність та порядок функціонування.
11. Відображення податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість в системі рахунків бухгалтерського обліку.
12. Структура та порядок складання податкової декларації з податку на додану вартість.

2. Виконання практичних завдань:

1. Заповнити таблицю 1.

Таблиця 1 - Платники податку на додану вартість

Податок на додану вартість - це ... (вказати пункт і статтю Податкового кодексу України)	Платником ПДВ є:
	1) будь-яка особа, що провадить або планує провадити господарську діяльність і реєструється за своїм добровільним рішенням як платник податку у порядку, визначеному ст. 183 ПКУ;
	2) ?
	3) ?

	4) ?
	5) ?

2. У вигляді рисунку вказати об'єкти оподаткування ПДВ.

3. Надати письмово відповідь на запитання : «Як визначається база оподаткування ПДВ згідно з Податковим кодексом України?».

4. Надійшла від покупця передоплата в сумі 9000 грн. (наведено умовні дані для розрахунку), включаючи ПДВ. Відвантажено готову продукцію на суму 12000 грн., включаючи ПДВ. Фактична виробнича собівартість відвантаженої продукції – 7000 грн. Сума боргу, що залишилася, погашена покупцем грошовими коштами з поточного рахунку.

Скласти кореспонденцію рахунків за здійсненими господарським операціями.

5. На основі наведених господарських операцій зазначте кореспонденцію рахунків:

Господарська операція	Дебет	Кредит
Здійснена попередня оплата постачальникам		
Проведена модернізація основних засобів		
Нарахована заробітна плата робітникам основного виробництва		
Нарахована орендна плата за орендовані основні засоби		

6. На основі наведених господарських операцій зазначте кореспонденцію рахунків:

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

7. На дату виникнення податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний скласти податкову накладну в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, кваліфікованого електронного підпису уповноваженої платником особи та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних у встановлений ПКУ термін.

Вказати обов'язкові реквізити у податковій накладній.

8. Складіть кореспонденцію рахунків на підставі господарських операцій, що зазначені у таблиці 1:

Таблиця 1 - Кореспонденція рахунків з обліку розрахунків за ПДВ з бюджетом

Дата	Первинний документ	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн. (умовні дані)
			Дебет	Кредит	
12.03	Довідка бухгалтерії	Нараховано пеню та штрафні санкції за несвоєчасну сплату ПДВ на підставі податкового повідомлення – рішення			1500,00

12.03	Виписка банку	Переказано з поточного рахунку в національній валюті пеню та штрафні санкції до бюджету			1500,00
-------	---------------	---	--	--	---------

Тема 5. Облік податку на доходи фізичних осіб

Семінар 9 «Податок на доходи фізичних осіб: сутність та значення в податковій системі»

План заняття:

1. Розгорнуте обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Платники податку на доходи фізичних осіб.
2. Об'єкти оподаткування податком на доходи фізичних осіб.
3. Ставки податку на доходи фізичних осіб.

2. *Понятійний диктант.*

Рекомендовані поняття та терміни для підготовки:

Податок на доходи фізичних осіб	Income tax
Платники податку на доходи фізичних осіб	Individual income taxpayers
Ставки податку на доходи фізичних осіб	Physical income tax rates persons
Фізична особа - резидент	Individual - resident
Фізична особа - нерезидент	Individual - non-resident
Податковий агент	Tax agent
Доходи платника	Payer's income
Трудові доходи	Labor income
Підприємницькі доходи і	Entrepreneurial income and
Інвестиційні доходи	Investment income
Доходи від власності	Property income
Державні соціальні трансферти	State social transfers
Загальний оподатковуваний дохід	Total taxable income
Загальний місячний оподатковуваний дохід	Total monthly taxable income
Матеріальна допомога	Financial aid
Дивіденди	Dividends

3. *Обговорення кейсу.*

Кейс 1.

Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) – це загальнодержавний прямиий податок, що стягується з доходів фізичних осіб (як з резидентів, так і з нерезидентів).

Нормативно-правове регулювання нарахування й сплати податку на доходи фізичних осіб в Україні здійснюється IV Розділом Податкового кодексу України (ПКУ). Відповідно до ст. 163 ПКУ, об'єктами оподаткування ПДФО в Україні є:

- 1) загальний місячний або річний оподатковуваний дохід (для резидентів та нерезидентів);
- 2) доходи з джерела їх походження в Україні, що остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати чи надання) (для резидентів та нерезидентів); 3) іноземні доходи, що отримані з джерел за межами України (тільки для резидентів).

Отже, економічна сутність ПДФО полягає у перерахуванні до державного бюджету частини доходів громадян (фізичних осіб) задля забезпечення державних видатків на підтримання соціально-економічної стабільності на макроекономічному рівні (цей податок виконує фіскальну та розподільчо -регулюючу функції).

Згідно зі ст. 167 ПКУ, базова ставка з ПДФО в Україні складає 18%. Однак з урахуванням військового збору (1,5%), який за процедурою стягнення має характер ПДФО та надходження від якого зараховуються до загального фонду державного бюджету України, фактичний рівень податкового тягара для фізичних осіб складає 19,5%.

У табл. 1 наведено ставки з ПДФО в різних країнах Європи.

Таблиця 1 - Ставки з ПДФО у різних країнах Європи

Країна	Шкала оподаткування	Ставка ПДФО, %
Австрія	прогресивна	0–55
Бельгія	прогресивна	25–50
Іспанія	прогресивна	9,5–22,5
Італія	прогресивна	23–43
Нідерланди	прогресивна	9,7–49,5
Німеччина	прогресивна	0–45
Польща	прогресивна	17–32
Угорщина	пропорційна	15
Франція	прогресивна	0–45
Чехія	пропорційна	15
Україна	пропорційна	18 (19,5)

Використано матеріали:

1. European Commission. Taxation and Customs. Taxes in Europe Database v3. URL: https://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/splSearchForm.html.
2. http://bses.in.ua/journals/2020/57_2020/10.pdf

Питання:

1. Які особливості систем оподаткування фізичних осіб у країнах ЄС ?
2. Що таке «крива Лаффера»?
3. Яка величина сукупних обсягів податкових надходжень від ПДФО, питома вага цих податкових платежів у структурі загальних податкових надходжень, усіх бюджетних доходів та ВВП України за 2014–2019 рр.?

Семінар 10 «Порядок нарахування та сплати до бюджету податку на доходи фізичних осіб»

План заняття:

1. Розгорнуте обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Порядок сплати податку на доходи фізичних осіб до бюджету.

2. Особливості застосування податкової соціальної пільги.
3. Податкова знижка з податку на доходи фізичних осіб.
4. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб операцій з продажу нерухомого та рухомого майна.
5. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб інвестиційного прибутку, спадщини та подарунків
6. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб дивідендів для фізичних осіб – резидентів, роялті, процентів, виграшів і призів.
7. Оподаткування податком на доходи фізичних осіб допомоги фізичним особам.
8. Особливості оподаткування податком на доходи фізичних осіб доходів від підприємницької діяльності.
9. Відповідальність за порушення у сфері нарахування і сплати податку на доходи фізичних осіб.

2. Виконання практичних завдань:

1. Заповнити таблицю 1.

Таблиця 1 - Порядок сплати (перерахування) ПДФО до бюджету

Податковий агент / платник податку	Куди слід перераховувати ПДФО
Юридичні особи	До відповідного місцевого бюджету за місцем свого місцезнаходження (розташування)
Уповноважені підрозділи	?
Головне підприємство за неуповноважений підрозділ	?
Підприємці	?
Самозайняті особи	?

2. У вигляді таблиці вказати строки сплати ПДФО до бюджету.

Таблиця 1 - Строки сплати ПДФО до бюджету

№ з/п	Види оподаткованого доходу	Особа, відповідальна за сплату ПДФО	Строки перерахування ПДФО до бюджету
1 І т.д.	?	?	?

3. Підприємство орендує вантажний автомобіль у фізичної особи (працівника підприємства). Сума орендної плати складає 1600 грн. на місяць. Зарплата працівника 15530 грн. на місяць. Якими податками та внесками обкладається сума орендної плати, що виплачується підприємством працівнику?

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.

5. Надати відповідь на запитання: «Податкова соціальна пільга згідно з Податковим кодексом України».

6. Заповнити таблицю 1.

Таблиця 1 - Документальне підтвердження права на податкову соціальну пільгу (далі - ПСП)

№ з/п	Особи, яким надають пільгу	Документи, що подають для підтвердження права на пільгу
1	Будь-який платник податку (пп. 169.1.1 ПКУ)	1) заява про обрання місця застосування ПСП за визначеною формою.
2	Платник податку, який утримує двох або більше дітей віком до 18 років (пп. 169.1.2. ПКУ)	?
3	Платник податку, який утримує дитину-інваліда (пп. «б» пп. 169.1.3 ПКУ)	?
4	Одинокa мати (батько) вдова (вдiвець) або опікун піклувальник (пп. «а» пп. 169.1.3. ПКУ)	?
5	Інвалід I або II групи у тому числі з дитинства (пп. «г» пп. 169.1.3 ПКУ)	?
6 і т. д.		?

7. Заробітна плата працівника підприємства за основним місцем роботи – 15000,00 грн. Окрім того, він працює за сумісництвом на 0,25 ставки на іншому підприємстві, де його фактична зарплата становить 2500,00 грн. Працівник претендує на загальну ПСП.

Вказати чи має право працівник на ПСП?

8. У вигляді таблиці вказати перелік умов, що повинен виконати платник податків для отримання права на податкову знижку.

9. Петренко О.О., продає фізичній особі Климовій Т.В., житловий будинок, який знаходиться у власності більше трьох років. Протягом податкового звітного року фізична особа продала гараж (договірна вартість – 150000,00 грн., оціночна вартість – 130000,00 грн.).

Вказати порядок оподаткування ПДФО означених операцій.

10. Надати визначення поняттям:

Роялті	Royalty
Реінвестиції	Reinvestment
Інвестиційний збиток	Investment loss
Інвестиційний прибуток	Investment income
Іпотечний житловий кредит	Mortgage loan
Нерухоме майно	Real Estate
Оподаткування спадщини	Inheritance taxation
Спадкоємець	Heir
Спадкоємці-резиденти	Resident heirs
Декларація	Declaration
Подарунки від фізичних осіб	Gifts from individuals

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2

ОСОБЛИВОСТІ НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ ОКРЕМИХ ПОДАТКІВ (ЗБОРІВ)

Тема 6. Облік у системі інших загальнодержавних податків, зборів та платежів

Семінар 11 «Сутність та призначення інших загальнодержавних податків і зборів»

План заняття:

1. Розгорнуте обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Економічна сутність акцизного податку як форми специфічних акцизів.
2. Функції акцизного податку.
3. Мито та його призначення.
4. Екологічний податок у податковій системі України.

Акцизний податок	Excise tax
Акцизна накладна	Excise duty invoice
Збір	Gathering
Плата	Pay
Внесок	Contribution
Екологічний податок	Environmental tax
Рентна плата	Rent
Мито	Toll
Підакцизні товари	Excisable goods
Екологічний податок	Environmental tax
Об'єкт та база оподаткування рентною платою	Object and base of rent taxation
Лісові ресурси	Forest resources

2. Обговорення кейсу.

Кейс 1.

Проаналізувати інформацію, що наведена в матеріалі: «Ставки податку на підакцизні товари».
URL: https://services.dtki.ua/catalogues/tax_rates/71

Питання:

1. Яке призначення інших загальнодержавних податків і зборів?
2. Які ставки акцизного податку встановлено Податковим кодексом України?

Семінар 12 «Облік акцизного податку, зборів та платежів»

План заняття:

1. Розгорнуте обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Облік і звітність з акцизного податку.
2. Платники, об'єкт оподаткування та порядок сплати мита.
3. Платники, порядок справляння та сплати державного мита.
4. Платники, порядок обчислення, обліку і звітності з екологічного податку.
5. Сутність, склад, порядок подання декларації і строки сплати рентної плати.

2. Виконання практичних завдань:

1. Необхідно визначити згідно з Податковим кодексом України ставку та суму мита, акцизного податку, що підлягають сплаті до бюджету за умови проведення наступних господарських операцій ТОВ «Сигма».

Зокрема, у 2020 році ТОВ «Сигма» здійснено імпорт тютюнових виробів у кількості 8000 шт. Митна вартість товару становила 400000 грн.

2. ТОВ «А» реалізувало ТОВ «Б» (кінцевий споживач) автомобільний super (98-ий бензин). Вартість реалізованого бензину без ПДВ і без акцизного податку становить 1,5 млн. грн.

Необхідно визначити ПДВ і акцизний податок від продажу бензину, а також суму, що ТОВ «Б» має сплатити ТОВ «А».

3. Необхідно вказати ставку та розрахувати суму акцизного податку, що сплачується тютюновою фабрикою при виробництві цигарок, якщо відомо, що повна собівартість становить 150 000 грн., рівень рентабельності - 28 %.

4. Складіть кореспонденцію рахунків на підставі господарських операцій, що зазначені у таблиці 1:

Таблиця 1 - Кореспонденція рахунків з обліку акцизного податку з товарів, вироблених на митній території України

№ з/п	Первинний документ (вказати)	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
			Дебет	Кредит
1	?	Визнано дохід від реалізації підакцизної продукції (товарів)		
2	?	Відображено податкове зобов'язання за податком на додану вартість		
3	?	Відображено податкове зобов'язання з акцизного податку		
4	?	Відображено собівартість реалізованої підакцизної готової продукції (товарів)		

5	?	З поточного рахунка перераховано до бюджету акцизний податок		
---	---	--	--	--

5. Складіть кореспонденцію рахунків на підставі господарських операцій, що зазначені у таблиці 1:

Таблиця 1 - Кореспонденція рахунків з обліку імпорту товарів, ввезених на митну територію України

№ з/п	Первинний документ (вказати)	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
			Дебет	Кредит
1	?	З поточного рахунка сплачено мито, митний збір, акцизний податок та податкове зобов'язання за податком на додану вартість		
2	?	На підставі ввізної вантажно-митної декларації отримано і оприбутковано підакцизні необоротні та оборотні матеріальні активи		
3	?	Включено до первісної вартості придбаних активів транспортні витрати		
4	?	Нараховано та включено до первісної вартості імпортованих матеріальних необоротних та оборотних активів: мито, митний збір, акцизний податок		
5	?	Відображено податковий кредит за податком на додану вартість		

6. В Україні застосовуються такі види ставок мита:

- 1) адвалорна;
- 2) специфічна;
- 3) комбінована, що складається з адвалорної та специфічної ставок мита.

Заповнити таблицю 1.

Таблиця 1 - Ставки мита та їх розрахунок

Види ставок мита	База оподаткування	Формула розрахунку

7. Заповнити таблицю 1.

Таблиця 1 - Ставки екологічного податку залежно від класу небезпечності речовини

Шкідлива речовина	Ставка екоподатку, грн/т	
	за викиди у повітря	за скиди до водойм чи водотоків

Азоту оксиди		
Азот амонійний у воді		
Аміак у повітрі		
Ангідрид сірчистий		
І т.д.		

8. Проаналізуйте статтю 249 Податкового кодексу України. Вкажіть алгоритм розрахунку екологічного податку.

9. Вкажіть основні реквізити та перелік додатків до Податкової декларації екологічного податку.

10. Рентна плата складається з:

- рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин;
- рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин;
- рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України;
- рентної плати за спеціальне використання води.

Дописати перелік на підставі використання ПКУ,

11. Надати відповідь на питання: «Відповідальність платників рентної плати та контроль за її справлянням».

Тема 7. Облік місцевих податків та зборів

Семінар 13 «Місцеві податки та збори - складова доходної частини місцевого бюджету»

План заняття:

1. Розгорнуте обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Сутність та склад місцевих податків і зборів.
2. Платники місцевих податків і зборів.
3. Досвід розрахунків за місцевими податками і зборами в країнах ЄС.

2. Понятійний диктант.

Рекомендовані поняття та терміни для підготовки:

Місцеві податки та зори	Local taxes and stars
Майно	Property
Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки	Real estate tax different from the land
Транспортний податок	Transport tax
Туристичний збір	Tourist tax
Збір за місця для паркування транспортних засобів	Fee for parking spaces for vehicles
Плата за землю	Land fee
Місцевий бюджет	Local budget

3. Проаналізувати зміст нормативних документів.

1. Рішення Криворізької міської ради «Про встановлення ставок плати за землю та пільг із земельного податку на території м. Кривого Рогу у 2021 році» № 4799 від 30.06.2020 р.

Посилання: URL: https://so.kr.gov.ua/ua/treezas_so/pg/4764677777_d1/

2. Рішення Криворізької міської ради № 47773 від 30.06.2020 р. «Про встановлення ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у м. Кривому Розі на 2021 рік» (зі змінами)

Посилання: URL: <https://krmisto.gov.ua/ua/appllocalaws/detail/id/130.html>

4. Обговорення кейсу.

Кейс 1.

1) Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

У більшості країн ЄС діяльність регіональних і місцевих органів влади фінансується за рахунок надходжень від податків на нерухомість (зокрема, у Великобританії і Нідерландах понад 70% від податків на нерухомість витрачається на діяльність місцевих органів влади). Даний податок, що стягується і в Україні, беззаперечно має ряд спільних рис з податком на нерухоме майно, що використовується в країнах ЄС, проте для України найбільш наближеною є модель Польщі. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки податок на нерухоме майно об'єктом оподаткування виступають земля та будівлі. У деяких країнах один і той самий закон регулює оподаткування як землі, так і будов (Німеччина, Швеція); в інших – обкладання землі і будівель здійснюється на підставі різних законів (Данія), податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. об'єкт оподаткування: житлова нерухомість, а саме: будівлі, віднесені відповідно до нормативно-правового поля до житлового фонду, дачні та садові будинки. Основою для обчислення бази податку частіше за все виступає ринкова вартість оподатковуваних об'єктів. У Великобританії та північній Ірландії, Франції за основу береться орендна вартість оподаткованого об'єкта. Базою оподаткування є загальна площа об'єкта житлової нерухомості, в тому числі його часток.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, та плата за землю будуть об'єднані в податок на нерухоме майно. Пільги з податку на нерухоме майно надаються або соціально незахищеним платникам податків, або за типами нерухомості, що забезпечує здійснення суспільно корисних видів діяльності, або за об'єктами, що перебувають у державній (муніципальної) власності, щоб уникнути «перекладання грошей з однієї кишені в іншу».

Практика оподаткування нерухомого майна в Латвії полягає у використанні податку на нерухомість, надходження у бюджет якого залежать від кадастрової оцінки нерухомого майна. Тобто, податкове управління разом з іншими державними органами докладають зусиль по правильному веденню кадастру нерухомості, який і слугує вихідним інформаційним масивом для обрахування податку за ставкою 1,5%.

2) Плата за землі сільськогосподарського використання.

Основний принцип сплати податку на землі сільськогосподарського та несільськогосподарського призначення у всіх розвинених країнах полягає в тому, що в першому випадку ставка податку на землю набагато нижче, ніж у другому випадку. Цей пільговий підхід до оподаткування землі в аграрному секторі, де земля є основним засобом виробництва, являє собою важливий принцип оподаткування сільського господарства. Зазначені чинники діють у взаємозв'язку і, по суті, відображають місце розташування в системі оцінюваного територіального об'єкта. Вся ця система факторів оцінки земельних ресурсів діє в умовах обмеженості земель, і тому ціни на землі сільськогосподарського призначення є високими і їх використання окупається за рахунок їх високої продуктивності і державної фінансової підтримки. У країнах Європи цінова шкала дуже висока: від 4 тис. євро за гектар у Фінляндії до 10–12 тис. євро за гектар у Франції та Німеччині, а в Нідерландах – 25 тис. євро».

При їх оцінці враховується безліч факторів: рівень інтенсивності ведення сільського господарства, структура і тип ґрунту.

В Іспанії метод оцінки земель сільськогосподарського призначення заснований на визначенні прибутковості культур з урахуванням рівня інтенсивності. Прибутковість, капіталізована під 3%, дає вартість земель. Оцінка сільської нерухомості включає три етапи. На першому етапі технічні органи кадастрових представництв подають відомості територіальним радам з нерухомої власності по культурах, вирощуваних у даній місцевості, з додатком оцінки ґрунтових відмінностей, рівня внесення мінеральних добрив і технічної оснащеності господарств. На другому етапі після затвердження територіальною радою з нерухомої власності на основі пропозицій кадастрового представництва кожному муніципалітету присвоюється кваліфікаційний номер. На третьому етапі встановлюється кадастрова вартість кожної сільської парцели з урахуванням агрономічної характеристики зони, прибутковості, інших факторів, що дозволяють: а) ранжувати рівень прибутковості; б) класифікувати їх залежно від прибутковості; в) оцінювати прибутковість (рентабельність) культур.

Використано матеріали:

http://194.44.12.92:8080/jspui/bitstream/123456789/5011/1/Облік%20і%20звітність%20в%20оподаткуванні_sborka.pdf

Питання:

1. Які особливості нарахування місцевих податків і зборів у зарубіжних країнах?
2. Як розраховується плата за землі сільськогосподарського використання у Німеччині, Іспанії?
3. Які етапи має оцінка сільської нерухомості в Іспанії?

Семінар 14 «Облік місцевих податків та зборів»

План заняття:

1. Розгорнуте обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Порядок обчислення, обліку і сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

2. Облік туристичного збору.

3. Облік інших місцевих податків і зборів.

2. Виконання практичних завдань:

1. Визначити суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Примітка. Ставка податку встановлена для фізичних осіб у пп. 265.5.2, для юридичних осіб – у пп. 265.5.3 ПКУ. Фізична особа має у власності квартиру загальною площею 153 м², якою володіє 10 місяців.

2. Визначити суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. У фізичної особи у власності є квартира та житловий будинок, загальною площею відповідно 153 м² і 350 м².

3. Визначити суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Фізична особа має 2 квартири, загальна площа яких відповідно 110 м² і 230 м² і будинок 420 м².

4. Складіть кореспонденцію рахунків на підставі господарських операцій, що зазначені у таблиці 1:

Таблиця 1 - Кореспонденція рахунків з обліку нарахування податку на нерухоме

майно, відмінне від земельної ділянки

№ з/п	Первинний документ (вказати)	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
			Дебет	Кредит
1	?	Нараховане податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки		
2	?	Сплачено податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки		

5. Заповнити таблицю 1.

Таблиця 1 - Основні елементи туристичного збору

Зміст елемента	Розкриття змісту
Назва збору	Туристичний збір - це місцевий збір, кошти від якого зараховуються до місцевого бюджету.
1. Платники збору	?
2. База справляння збору	?
3. Ставка збору	?
4. Податковий період	?
Податкові агенти та особливості справляння збору	?
5. Строк та порядок сплати збору	?
Податкова звітність	?

6. Складіть кореспонденцію рахунків на підставі господарських операцій, що зазначені у таблиці 1:

Таблиця 1 - Кореспонденція рахунків з обліку розрахунку туристичного збору

№ з/п	Первинний документ (вказати)	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
			Дебет	Кредит
1	?	Отримано попередню оплату за основні готельні послуги		
2	?	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ		
3	?	Відображено дохід від надання послуг з проживання в номері		
4	?	Відображено податкові розрахунки з ПДВ		
5	?	Нараховано туристичний збір		
6	?	Сплачено туристичний збір		
7	?	Перераховано туристичний збір до бюджету		

7. Надати відповідь на питання: «Порядок обчислення та облік плати за землю».

Тема 8. Особливості податкового обліку суб'єктів малого підприємництва

Семінар 15 «Значення та економічна сутність спрощеної системи оподаткування»

План заняття:

1. Розгорнуте обговорення основних положень теми та питань самостійного вивчення:

1. Сутність спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності за єдиним податком.

2. Загальну систему оподаткування, обліку і звітності фізичних осіб –підприємців.

2. Понятійний диктант.

Рекомендовані поняття та терміни для підготовки:

Спрощена система оподаткування	Simplified taxation system
Єдиний податок	Single tax
Професійна діяльність	Professional activity
фізичні особи-підприємці	natural persons-entrepreneurs
Групи платників єдиного податку	Groups of single tax payers
Витрати	Costs
Дохід	Income
Декларація про доходи фізичної особи – підприємця	Declaration of income of a natural person - entrepreneur
Мікропідприємства	Microenterprises
Малі підприємства	Small businesses

Семінар 16

План заняття:

Захист групових проєктів.

**ЧАСТИНА 3.
МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ОРГАНІЗАЦІЇ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ
СТУДЕНТІВ**

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1

ПОРЯДОК ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ

Семінар 1 «Основні поняття системи оподаткування (податок, збір, платіж)»

Методи контролю: усне опитування, спостереження за участю в дискусії, оцінювання виконаних тестових завдань

Завдання для самостійної роботи:

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

2. Самостійно опрацюйте питання:

1. Система оподаткування суб'єктів господарської діяльності.
2. Законодавчо - нормативне регулювання системи оподаткування в Україні.
3. Класифікація податків і зборів за Податковим кодексом України.
4. Загальні елементи податку.
5. Принципи податкового законодавства.

3. Розв'яжіть тестові завдання.

1. Об'єктами податкового обліку є

- A. господарські процеси
- B. господарські засоби
- C. джерела господарських засобів
- D. господарські операції

2. Податкову систему України становить

- A. сукупність загальнодержавних і місцевих податків та зборів
- B. податок на прибуток та податок на додану вартість
- C. акцизний збір
- D. сукупність лише місцевих податків та зборів

3. До загальнодержавних податків належить

- A. податок на прибуток
- B. податок на майно
- C. туристичний збір
- D. збір за місця для паркування транспортних засобів

4. Залежно від рівня державних структур, які стягують податки та збори, податки поділяються на

- A. місцеві та загальнодержавні
- B. місцеві та індивідуальні
- C. особисті та реальні
- D. прямі та непрямі

5. Платники податку - це

- A. юридичні та фізичні особи
- B. виключно юридичні особи
- C. згідно з Податковим кодексом України виключно Публічні акціонерні товариства, що мають філії
- D. селищні ради

6. Ієрархічну систему нормативно - правових актів, що регулюють відносини у сфері оподаткування очолює

- A. Конституція України
- B. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»
- C. Цивільний кодекс України
- D. наказ про облікову політику підприємства

7. Основним податковим законодавчим актом, що регулює відносини у сфері справлення податків і зборів є

- A. Податковий кодекс України
- B. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»
- C. Цивільний кодекс України
- D. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

8. До принципів податкового законодавства України відносять

- A. загальність оподаткування
- B. об'єктивність
- C. всеосяжність
- D. достовірність

9. Фіскальна достатність - це

- A. принцип податкового законодавства України
- B. обов'язок платника податку
- C. принцип бухгалтерського обліку
- D. принцип аудиторської діяльності

10. Функції податків

- A. фіскальна, регулююча, соціальна
- B. нормативна, контролююча
- C. регулююча, адміністративна, економічна
- D. фіскальна, фактична, планова

Семінар 2 «Суб'єкти господарювання як платники податків і зборів»

Методи контролю: усне опитування, спостереження за участю в дискусії, оцінювання доповіді

Завдання для самостійної роботи:

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

2. Самостійно опрацюйте питання:

1. Системи оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності.
 2. Характеристика загальної системи оподаткування.
 3. Спрощена система оподаткування обліку та звітності за єдиним податком.
 4. Процес вибору системи оподаткування та форми ведення бізнесу.
- 3. Проаналізуйте кейс та підготуйтеся до його обговорення.*

Семінар 3 «Структура контролюючих органів в Україні: їх права та обов'язки»

Методи контролю: усне опитування, спостереження за участю в дискусії, оцінювання виконаних тестових завдань

Завдання для самостійної роботи:

1. *Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.*
2. *Самостійно опрацюйте питання:*
 1. Структура Державної податкової служби України.
 2. Функції територіальних органів Державної податкової служби України.
 3. Характеристика законодавчих та нормативних документів, що регламентують діяльність Державної податкової служби України.
 4. Результати діяльності Державної податкової служби України за 2020 рік.
 5. Діяльність підрозділів податкового аудиту за 2020 рік.
 6. Взаємодія Державної податкової служби України з громадськістю.
3. *Розв'яжіть тестові завдання.*

1. До структури Державної податкової служби України входить

- A. Департамент відомчого контролю
- B. Ревізійна комісія
- C. Департамент податкового аналізу
- D. Відділ внутрішнього контролю за сплатою податків юридичними особами

2. Головною функцією Департаменту по роботі з податковим боргом ДПС України є

- A. погашення заборгованості з інших платежів, контроль за справлянням яких віднесено до компетенції ДПС
- B. координація бюджетного процесу за доходами
- C. визначення та моніторинг індикативних показників у розрізі регіонів
- D. інші функції та процедури в межах компетенції Департаменту координації та моніторингу доходів бюджету

3. Державна податкова служба України (ДПС) є

- A. центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів і який реалізує державну податкову політику, державну політику з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

В. центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується та координується Кабінетом Міністрів України

С. центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується та координується Міністерством фінансів України

Д. центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується та координується Державною аудиторською службою України

4. ДПС у своїй діяльності керується

А. Конституцією і Законами України, указами Президента України та постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та Законів України, актами Кабінету Міністрів України, іншими актами законодавства

В. Цивільним кодексом України

С. наказами керівництва підприємства

Д. постановами Національного банку України

5. ДПС відповідно до покладених на неї завдань

А. здійснює податковий контроль за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу “витагнутої руки”

В. здійснює внутрішній аудит фінансової звітності підприємств

С. здійснює моніторинг процесу банкрутства підприємства

Д. здійснює консультування з питань організації і ведення бізнесу

6. ДПС з метою організації своєї діяльності

А. здійснює добір кадрів в апарат ДПС та на посади керівників і заступників керівників її територіальних органів, організовує роботу з підготовки та підвищення кваліфікації працівників апарату ДПС, її територіальних органів

В. здійснює дослідження і експертну діяльність у податковій сфері

С. видає накази та розпорядження щодо моніторингу кількості платників податку

Д. два рази на рік організовує у засобах масової інформації роз'яснювальну роботу, пов'язану із застосуванням законодавства з питань обліку, контролю, аналізу, оподаткування

7. ДПС для виконання покладених на неї завдань має право

А. проводити у визначеному законодавством порядку перевірку показників, пов'язаних із визначенням об'єктів оподаткування та із своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплатою всіх передбачених Податковим кодексом України податків, зборів, платежів, а також єдиного внеску, дотриманням вимог законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС

В. здійснювати внутрішній аудит фінансової звітності підприємств

С. вести за домовленістю облік господарських операцій на підприємстві

Д. надавати платні консультації з питань ведення обліку розрахунків з учасниками

8. Голова ДПС

А. очолює ДПС, здійснює керівництво її діяльністю, представляє ДПС у відносинах з іншими органами, підприємствами, установами, організаціями в Україні та за її межами

В. очолює ДПС та Державну аудиторську службу, здійснює керівництво їх діяльністю

С. здійснює керівництво діяльністю одного із департаментів, що входять до структури ДПС

Д. очолює ДПС, а керівництво здійснює за функціональними обов'язками його замісник

9. Для погодженого вирішення питань, що належать до компетенції ДПС, обговорення найважливіших напрямів її діяльності у ДПС може утворюватися

- A. колегія
- B. комісія
- C. інформаційний осередок
- D. громадське обговорення

10. Граничну чисельність державних службовців та працівників ДПС затверджує

- A. Кабінет Міністрів України
- B. Міністерство фінансів України
- C. Верховна Рада України
- D. Національний банк України

Семінар 4 «Права та обов'язки платників податків»

Методи контролю: усне опитування, спостереження за участю в дискусії, оцінювання виконаних завдань

Завдання для самостійної роботи:

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

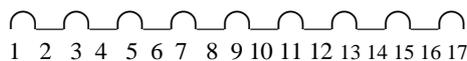
2. Самостійно опрацюйте питання:

- 1. Суб'єкт податку: визначення та характеристика.
- 2. Юридичні особи та фізичні особи : права, обов'язки та відповідальність в системи оподаткування діяльності.
- 3. Облік платників податків.
- 4. Призначення Державного реєстру фізичних осіб - платників податків.

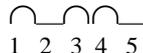
3. Виконання завдання:

1. Самостійно скласти питання до графічного диктанту.

1.1.



1.2.



2. Скласти 10 тестів за вказаною формою:

1. Тестове питання за змістом теми курсу

- A. _____
- B. _____
- C. _____
- D. _____

Примітка: правильну відповідь до тесту виділити ().

Семінар 5 «Характеристика податку на прибуток підприємств»

Методи контролю: усне опитування, спостереження за участю в дискусії

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.
2. Самостійно опрацюйте питання:
 1. Платники податку на прибуток. Визначення резидентів та нерезидентів.
 2. Об'єкт оподаткування податком на прибуток згідно з Податковим кодексом України.
 3. База оподаткування податком на прибуток підприємства та її визначення.
 4. Ставка та терміни сплати податку на прибуток підприємства.
 5. Застосування нульової ставки податку на прибуток: умови відповідності підприємств вимогам ПКУ.
3. Проаналізуйте кейси та підготуйтеся до обговорення.

Семінар 6 «Облік податку на прибуток підприємств»

Методи контролю: усне опитування, оцінювання виконаних задач

Завдання для самостійної роботи:

1. Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.
2. Самостійно опрацюйте питання:
 1. Облік розрахунків за податком на прибуток.
 2. Порядок подання податкової декларації та сплати податку на прибуток.
 3. Виконання задач:
 1. У вигляді рисунку вказати різниці, на які проводять коригування фінансового результату до оподаткування податком на прибуток підприємства.
 2. Заповніть таблицю 1.

Таблиця 1 - Податкові різниці

Податкові різниці		
Постійні різниці	Тимчасові різниці	
	?	?

3. Заповніть таблицю 1.

Таблиця 1 - Забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) витрат (п. 139.1 ст. 139 ПКУ)

Фінансовий результат до оподаткування, визначений відповідно до НП(С)БО або МСФЗ, коригується шляхом:	
збільшення прибутку (зменшення збитку)	зменшення прибутку (збільшення збитку)
?	?

4. Заповніть таблицю 1.

Таблиця 1 - Різниці, що виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів

Фінансовий результат до оподаткування, визначений відповідно до НП(С)БО або МСФЗ, коригується шляхом:	
збільшення прибутку (зменшення збитку)	зменшення прибутку (збільшення збитку)
<ul style="list-style-type: none"> – на суму нарахованої амортизації основних засобів або нематеріальних активів відповідно до НП(С)БО або МСФЗ; – на суму уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду відповідно до НП(С)БО або МСФЗ; – на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної відповідно до НП(С)БО або МСФЗ, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта; – на суму залишкової вартості окремого об'єкта невиробничих основних засобів або невиробничих нематеріальних активів, визначеної відповідно до НП(С)БО або МСФЗ, у разі ліквідації або продажу такого об'єкта; – на суму витрат на ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невиробничих основних засобів чи невиробничих нематеріальних активів, віднесених до витрат відповідно до НП(С)БО або МСФЗ. 	?

Семінар 7 «Непряме оподаткування»

Методи контролю: усне опитування, спостереження за участю в дискусії, оцінювання виконаних задач

Завдання для самостійної роботи:

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

2. Самостійно опрацюйте питання:

1. Непрямі податки: економічна сутність, види, переваги та недоліки.

2. Правові основи непрямих податків в Україні.

3. Виконання задач:

1. У вигляді таблиці вказати п'ять відмінностей між акцизним податком та податком на додану вартість.

2. У вигляді таблиці вказати структуру податкових надходжень бюджетів усіх рівнів за непрямими податками за 2018 -2020 рр.

Вид доходу	Зведений бюджет		Державний бюджет		Місцеві бюджети	
	млрд. грн.	%	млрд. грн.	%	млрд. грн.	%
2018 р.						
Усього доходів, з них:	?	?	?	?	?	?
Податкові надходження, з них:	?	?	?	?	?	?
Податок на додану вартість	?	?	?	?	?	?
Акцизний податок	?	?	?	?	?	?
Мито	?	?	?	?	?	?
Непрямі податки, усього	?	?	?	?	?	?

Обґрунтуйте структуру податкових надходжень бюджетів усіх рівнів за непрямими податками за вказаний період.

Семінар 8 «Особливості нарахування та сплати податкових зобов'язань з ПДВ»

Методи контролю: усне опитування, оцінювання виконаних тестових завдань та задач

Завдання для самостійної роботи:

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

2. Самостійно опрацюйте питання:

1. Платники, об'єкт, база оподаткування та ставка податку на додану вартість.

2. Порядок визначення податкового зобов'язання, податкового кредиту та суми податку, що підлягає сплаті до бюджету.

3. Облік розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість.

4. Податкова декларація з ПДВ.

3. Виконання задач:

1. На підставі опрацьованих економічних джерел інформації заповніть таблицю 1.

Таблиця 1 - Переваги та недоліки оподаткування податком на додану вартість

Переваги	Недоліки
?	?

2. Складіть кореспонденцію рахунків на підставі господарських операцій, що зазначені у таблиці 1:

Таблиця 1 - Кореспонденція рахунків з обліку податкових зобов'язань з ПДВ (перша подія – отримання на поточний рахунок попередньої оплати за товар)

Дата	Первинний документ	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн. (умовні дані)
			Дебет	Кредит	
12.03	Виписка банку	Отримано на поточний рахунок підприємства в національній валюті попередню оплату за товари від покупця Відображено непідтверджене податкове зобов'язання з ПДВ, із суми одержаних авансів (попередньої оплати)			2400,00 ?
12.03	?	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ			400,00
15.03	?	Реалізовано товари покупцю за фактичною собівартістю Нараховано виручку за відвантажені (реалізовані) товари Зараховано податкові зобов'язання з ПДВ, раніше нараховані з одержаного авансу Проведено взаємозалік заборгованостей			1000,00 2400,00 ? ?

3. Складіть кореспонденцію рахунків на підставі господарських операцій, що зазначені у таблиці 1:

Таблиця 1 - Кореспонденція рахунків з обліку податкових зобов'язань з ПДВ (перша подія – відвантаження товару)

Дата	Первинний документ	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків		Сума, грн. (умовні дані)
			Дебет	Кредит	
12.03	Видаткова накладна	Реалізовано товари покупцю на підставі видаткової			1000,00

		накладної за фактичною собівартістю Нараховано виручку за відвантажені (реалізовані) товари Відображено непідтверджене податкове зобов'язання з ПДВ			2400,00 400,00
12.03	?	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ			400,00
15.03	Виписка банку	Отримано на поточний рахунок підприємства в національній валюті кошти від покупців за реалізовані товари			2400,00

4. Розв'яжіть тестові завдання.

1. Податок на додану вартість - це

- A. непрямий податок, що включається в ціну товарів, робіт, послуг та сплачується до бюджету за рахунок коштів покупця
- B. непрямий податок, що включають у ціну високо монопольних товарів, і сплачує з отриманого (нарахованого) доходу підприємство - реалізатор
- C. непрямий податок, що включають у ціну товарів (робіт і послуг), і сплачує з отриманого (нарахованого) доходу підприємство - реалізатор
- D. правильної відповіді немає

2. Податкове зобов'язання – це

- A. загальна сума податку, що платник зобов'язаний сплатити в бюджет у встановлені терміни
- B. загальна сума податку, отримана (нарахована) платником податку в звітному (податковому) періоді
- C. загальна сума податку, отримана платником податку за місяць
- D. правильної відповіді немає

3. Податковий кредит – це

- A. сума, на яку платник податку має право збільшити податкове зобов'язання відповідного звітного періоду після погашення заборгованості перед постачальником
- B. заборгованість бюджету перед платником податку
- C. сума, на яку платник податку має право зменшити податкове зобов'язання відповідного звітного періоду
- D. правильної відповіді немає

4. Бюджетне відшкодування - це

- A. заборгованість бюджетної організації перед платником податку
- B. сума, що підлягає поверненню платнику податку з бюджету у зв'язку з надмірною сплатою податку
- C. погашення заборгованості підприємства перед бюджетом товаро - матеріальними цінностями
- D. правильної відповіді немає

5. Об'єктом оподаткування є

- A. завезення товарів і вивезення товарів за митну територію України та продаж товарів (робіт, послуг) на митній території України
- B. вивезення (пересилання) товарів за митну територію України
- C. передача основних засобів як внесок до статутних фондів юридичних осіб в обмін на корпоративні права
- D. правильної відповіді немає.

6. Не є об'єктом оподаткування

- A. сплата вартості фундаментальних досліджень, наукових досліджень і дослідно-конструкторських робіт, що здійснюються за рахунок бюджету України
- B. продаж на митній території України продукції, виготовленої з давальницької сировини нерезидента
- C. надання послуг з інкасації та розрахунково - кредитного обслуговування
- D. правильної відповіді немає.

7. Бухгалтерський облік розрахунків за податком на додану вартість ведуть на балансовому рахунку

- A. 64
- B. 62
- C. 36
- D. 65

Семінар 9 «Податок на доходи фізичних осіб: сутність та значення в податковій системі»

Методи контролю: усне опитування, спостереження за участю в дискусії

Завдання для самостійної роботи:

1. *Опрацюйте конспект лекцій та рекомендовану літературу для обговорення теоретичних питань теми на семінарському занятті.*
2. *Самостійно опрацюйте питання:*
 1. Сутність і призначення податку на доходи фізичних осіб (далі - ПДФО).
 2. ПДФО у Податковому кодексі України.
 3. Проаналізуйте кейс та підготуйтеся до його обговорення.

Семінар 10 «Порядок нарахування та сплати до бюджету податку на доходи фізичних осіб»

Методи контролю: усне опитування, оцінювання тестових завдань

Завдання для самостійної роботи:

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

2. Самостійно опрацюйте питання:

1. Перелік осіб, які є платника податку на доходи фізичних осіб.
2. Об'єкт оподаткування ПДФО.
3. Ставки оподаткування ПДФО.
4. Порядок сплати (перерахування) податку на доходи фізичних осіб.
5. Строки сплати ПДФО в залежності від видів оподаткованого доходу.
6. Податкова соціальна пільга (ПСП) та порядок визначення доходу щодо її застосування.
7. Основні умови застосування ПСП.
8. Види ПСП та порядок їх застосування.
9. Особливості оподаткування доходів, які отримані фізичною особою внаслідок продажу нерухомого майна.

3. Розв'яжіть тестові завдання.

1. Податок на доходи фізичних осіб стягують

- A. за місцем проживання
- B. за місцем роботи
- C. за місцем проживання і роботи
- D. правильної відповіді немає

2. Об'єктом ПДФО є

- A. транспортні засоби
- B. підакцизні товари
- C. сукупний дохід фізичної особи, отриманий з різних джерел
- D. нерухоме майно

3. Ставка ПДФО

- A. 15 %
- B. 18 %
- C. 22 %
- D. 25%

4. Не оподатковується податком на доходи фізичних осіб

- A. сума одержаних аліментів
- B. премія за раціоналізаторство
- C. доплата за керівництво бригадою
- D. правильної відповіді немає

5. Тривалість щорічної основної відпустки не може бути меншою

- A. 22 календарних днів
- B. 24 робочих днів
- C. 24 календарних дні за відпрацьований робочий рік, який відлічується з дня укладення трудового договору
- D. 30 календарних днів

6. Яким записом відображається нарахування матеріальної допомоги персоналу

- A. Д-т 949 К-т 661
- B. Д-т 443 К-т 661
- C. Д-т 661 К-т 301
- D. правильної відповіді немає

7. Ставка військового збору утримань із заробітної плати працівників становить

- A. 18 %
- B. 1,5%
- C. 0,5%
- D. 2,5%

8. Допомога з тимчасової непрацевдатності нараховується застрахованій особі в розмірі 100%, якщо страховий стаж працівника складає

- A. понад 8 років
- B. понад 5 років
- C. понад 3 роки
- D. понад 1 рік

9. Ставка ПДФО, якщо база оподаткування щодо доходу від продажу фізичною особою - нерезидентом більше одного разу на рік будинку, квартири, дачі, земельної ділянки в межах норм, а також об'єктів, що перебувають у власності менше трьох років

- A. 15 %
- B. 18 %
- C. 22 %
- D. 25%

10. Ставка ПДФО, якщо база оподаткування щодо доходу від дивідендів по акціях та/або інвестиційних сертифікатах, корпоративних правах, нараховані нерезидентами, інститутами спільного інвестування та суб'єктами господарювання, які не є платниками податку на прибуток

- A. 15 %
- B. 18 %
- C. 22 %
- D. 9%

Семінар 11 «Сутність та призначення інших загальнодержавних податків і зборів»

Методи контролю: усне опитування, спостереження за участю в дискусії

Завдання для самостійної роботи:

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

2. Самостійно опрацюйте питання:

1. Сутність акцизного податку та підакцизних товарів.
2. Суб'єкти сплати акцизного податку.
3. Сутність мита та суб'єкти його сплати.
4. Об'єкти оподаткування митом.
5. Сутність державного мита та суб'єкти його сплати
6. Об'єкт та суб'єкт оподаткування екологічним податком.
7. Сутність рентної плати та її склад.
8. Об'єкт та база оподаткування рентною платою за користування надрами

для видобування корисних копалин та в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин.

9. Об'єкт та база оподаткування рентною платою за спеціальне використання води.

10. Об'єкт та база оподаткування рентною платою за спеціальне використання лісових ресурсів.

3. *Проаналізуйте кейс та підготуйтеся до його обговорення.*

Семінар 12 «Облік акцизного податку, зборів та платежів»

Методи контролю: усне опитування, спостереження за участю в дискусії, оцінювання виконаної задачі

Завдання для самостійної роботи:

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

2. *Самостійно опрацюйте питання:*

1. Облік розрахунків за акцизним податком.

2. Облік розрахунків за рентною платою.

3. Облік екологічного податку.

3. *Виконання задачі:*

1. Скласти Податкову декларацію з екологічного податку на підставі використання інформації діяльності Публічного акціонерного товариства.

(URL: <https://smida.gov.ua/db> звітність підприємств).

Семінар 13 «Місцеві податки та збори - складова доходної частини місцевого бюджету»

Методи контролю: усне опитування, спостереження за участю в дискусії

Завдання для самостійної роботи:

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

2. *Самостійно опрацюйте питання:*

1. Призначення місцевих податків і зборів в Україні.

2. Характеристика плати за землю (земельного податку) (платники податку, об'єкти оподаткування, база оподаткування, ставка податку, порядок обчислення податку, податковий період, строк та порядок сплати податку).

3. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки: сутність па призначення.

4. Туристичний збір та його значення в поповненні місцевого бюджету.

5. Характеристика інших місцевих податків та зборів.

3. *Проаналізуйте кейс та підготуйтеся до його обговорення.*

Семінар 14 «Облік місцевих податків та зборів»

Методи контролю: усне опитування, спостереження за участю в дискусії, оцінювання виконаного завдання

Завдання для самостійної роботи:

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

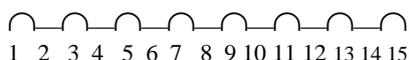
2. *Самостійно опрацюйте питання:*

1. Нарахування місцевих податків та зборів згідно з Податковим кодексом України.
2. Облік місцевих податків та зборів.

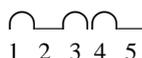
3. *Виконання завдання:*

1. Самостійно скласти питання до графічного диктанту.

1.1.



1.2.



2. Скласти 10 тестів за вказаною формою:

3. Тестове питання за змістом теми курсу

- A. _____
B. _____
C. _____
D. _____

Примітка: правильну відповідь до тесту виділити ().

Семінар 15 «Значення та економічна сутність спрощеної системи оподаткування»

Методи контролю: усне опитування, спостереження за участю в дискусії, тестування, оцінювання доповідей

Завдання для самостійної роботи:

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

2. *Самостійно опрацюйте питання:*

1. Доцільність переходу суб'єктів підприємництва на спрощену систему оподаткування в Україні.
2. Групи платників єдиного податку та вимоги до них.
3. Облік доходів платниками єдиного податку.

3. *Підготуйтеся до обговорення дискусійних питань семінарського заняття.*

5. Підготуйте доповідь на тему: «Альтернативні системи оподаткування в Україні».

Семінар 16

Методи контролю: оцінювання групового проєкту

Завдання для самостійної роботи:

Підготуватися до захисту групового проєкту.

Навчальне видання

Шендригоренко Марина Трохимівна

Кожухова Тетяна Валеріївна

Шевченко Любов Ярославівна

Кафедра фінансів, обліку та оподаткування

ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ В УКРАЇНІ

Методичні рекомендації для вивчення дисципліни

Формат 60x84/8. Ум. др. арк. 2,4

Донецький національний університет
економіки і торгівлі
імені Михайла Туган-Барановського
50042, Дніпропетровська обл.,
м. Кривий Ріг, вул. Курчатова, 13.
Свідоцтво суб'єкта видавничої
справи ДК № 4929 від 07.07.2015 р.