

Міністерство освіти і науки України
Національний університет водного господарства
та природокористування
Навчально-науковий інститут економіки та менеджменту
Кафедра обліку і аудиту

06-02-277М

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

та завдання для практичних занять та самостійної роботи з навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня за освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» (інтегровані) денної та заочної форм навчання

Рекомендовано науково-
методичною радою з якості
ННІЕМ
Протокол № 12
від 20.11.2020 р.

Рівне – 2020

Методичні вказівки та завдання для практичних занять та самостійної роботи з навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня за освітньо-професійною програмою «Облік і оподаткування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» (інтегровані) денної та заочної форм навчання [Електронне видання] / Осадча О. О. – Рівне : НУВГП, 2020. – 47 с.

Укладач: Осадча О. О., д.е.н., професор кафедри обліку і аудиту.

Відповідальний за випуск: Позняковська Н. М., к.е.н., доцент, завідувач кафедри обліку і аудиту.

Керівник групи забезпечення спеціальності Позняковська Н. М.

ЗМІСТ

Загальні положення.....	3
Змістовий модуль 1. Основні засади та нормативне регулювання обліку в системі оподаткування вітчизняних суб'єктів підприємницької діяльності.....	7
Змістовий модуль 2. Облік і звітність по місцевих податках і зборах.....	28
Підготовка до контрольних заходів.....	34
Список рекомендованих джерел.....	46

© Осадча О. О., 2020
© НУВГП, 2020

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Мета навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» полягає у формуванні сучасної системи знань з теорії і практики ведення обліку та підготовки податкової звітності за даними бухгалтерського обліку.

Завдання навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні»:

1) вивчення теоретичних та організаційних основ податкової системи України, нормативного регулювання обліку в системі оподаткування вітчизняних суб'єктів господарської діяльності;

2) засвоєння основних принципів організації та ведення бухгалтерського обліку з метою нарахування податків, зборів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

3) вивчення порядку обчислення та сплати податків, зборів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

4) набуття практичних навичок документального оформлення операцій з нарахування (обчислення) та сплати податків, зборів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

5) ознайомлення з методикою складання і порядком подання основних звітних форм з питань розрахунків по податках і зборах.

Предмет навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» – сукупність теоретичних та практичних аспектів формування облікової інформації на основі вимог та принципів нормативних документів з питань оподаткування з метою розрахунку обов'язкових податків і зборів, а також складання податкових декларацій, здійснення податкового планування.

Після опанування навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» студенти повинні знати:

✓ основи податкового і митного законодавства, законодавства щодо адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

- ✓ принципи організації та ведення бухгалтерського обліку з метою нарахування податків, зборів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;
- ✓ методика нарахування (обчислення) податків, зборів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, терміни їх сплати;
- ✓ права, обов'язки і відповідальність посадових осіб, діяльність яких перевіряється;
- ✓ методика підготовки та порядок подання основних форм звітності з питань розрахунків по податках і зборах;
- ✓ теоретико-методичні підходи до проведення податкового планування та оптимізації оподаткування суб'єкта господарської діяльності.

Студенти також повинні вміти:

- ✓ поєднувати теоретичні знання предмету з виробленням практичних навичок;
- ✓ організувати облік на підприємстві з метою нарахування податків, зборів та єдиного соціального внеску;
- ✓ розраховувати розмір податкових зобов'язань, враховуючи особливості діяльності суб'єктів господарювання;
- ✓ складати на основі проведених розрахунків відповідні звітні форми: декларації, розрахунки, звіти.

Вивчення дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» надасть можливість здобувачам вищої освіти першого (бакалаврського) рівня оволодіти наступними компетентностями:

- здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями;
- знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності;
- здатність до відображення інформації про господарські операції суб'єктів господарювання в фінансовому та управлінському обліку, їх систематизації, узагальнення у звітності та інтерпретації для задоволення інформаційних потреб осіб, що приймають рішення;
- застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання;

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

Викладання навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» забезпечить такі результати навчання:

– розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств;

– визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності;

– формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень;

– володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств;

– розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності;

– знати механізми функціонування бюджетної і податкової систем України та враховувати їх особливості з метою організації обліку, вибору системи оподаткування та формування звітності на підприємствах.

Таблиця 1

Шкала оцінювання навчальних досягнень студентів

Вид заняття	Бали
1. Поточна складова оцінювання	
1.1.1. Лекційне заняття 1. Основні засади та нормативне регулювання обліку в системі оподаткування вітчизняних суб'єктів підприємницької діяльності.	2
1.1.2. Лекційне заняття 2. Облік і звітність по податку на додану вартість. Облік і звітність по податку на прибуток підприємства	2
1.1.3. Лекційне заняття 3. Облік і звітність по податку на доходи фізичних осіб	2
1.1.4. Лекційне заняття 4. Облік і звітність щодо єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування України.	2
1.1.5. Лекційне заняття 5. Облік і звітність по акцизному податку.	2
1.1.6. Лекційне заняття 6. Облік і звітність мита. Облік і звітність по екологічному податку	2
1.1.7. Лекційне заняття 7. Облік і звітність по єдиному податку	2
1.1.8. Лекційне заняття 8. Облік і звітність по місцевих податках і зборах (Облік і звітність щодо податку на майно. Облік і звітність по місцевих зборах)	2
1.2.1. Практична робота 1. Вивчення основ обліку та його нормативного регулювання в системі оподаткування. Методика обліку і підготовки звітності по податку на додану вартість. Розв'язування задач	5
1.2.2. Практична робота 2. Методика обліку і підготовки звітності по податку на прибуток підприємства. Розв'язування задач	5
1.2.3. Практична робота 3. Методика обліку і підготовки звітності по податку на доходи фізичних осіб та військовому збору. Розв'язування задач	5

1.2.4. Практична робота 4. Методика обліку і підготовки звітності щодо єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Розв'язування задач	5
1.2.5. Практична робота 5. Методика обліку і підготовки звітності по акцизному податку. Розв'язування задач	5
1.2.6. Практична робота 6. Методика обліку і підготовки звітності по єдиному податку. Розв'язування задач	5
1.2.7. Практична робота 7. Методика обліку і підготовки звітності щодо податку на майно. Розв'язування задач	5
1.3. Самостійна робота	9
Всього поточна складова оцінювання:	60

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ПО ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНИХ ПОДАТКАХ І ЗБОРАХ, ЄДИНОМУ ВНЕСКУ НА ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВЕ ДЕРЖАВНЕ СОЦІАЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ

Тема 1. ОСНОВНІ ЗАСАДИ ТА НОРМАТИВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ ОБЛІКУ В СИСТЕМІ ОПОДАТКУВАННЯ ВІТЧИЗНЯНИХ СУБ'ЄКТІВ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

План заняття:

1. *Податки та збори: їх зміст та соціально-економічне значення. Організація податкової системи України.*
2. *Облік підприємств-платників податків, адміністрування податкових надходжень.*
3. *Особливості проведення податкових перевірок. Відповідальність за порушення податкового законодавства.*

Кількість годин: 1 год.

Мета заняття: вивчення студентами загальних засад організації податкової системи України та її впливу на організацію обліку з метою розрахунку податків та зборів.

Завдання 1.1

Визначити відповідні елементи облікової політики для цілей податкового обліку та заповнити наступну таблицю.

Таблиця 2

Об'єкти облікової політики	Елементи облікової політики
1	2
Основні засоби	
Нематеріальні активи	
Інші необоротні матеріальні активи	
Запаси	
Поточна дебіторська заборгованість	
Поточні фінансові інвестиції	
Забезпечення майбутніх витрат і платежів	
Доходи і витрати звітного періоду	
Витрати подвійного призначення	
Зобов'язання	

Завдання 1.2

Було виявлено заниження зобов'язання по податку на додану вартість за березень, липень та серпень попереднього року (112,03 та 89,15, 315,36 грн відповідно). Звітний період – календарний місяць.

Завдання: розрахувати розмір штрафних санкцій, які можуть бути застосовані до підприємства у зв'язку з:

А) заниженням податкового зобов'язання, виправленого підприємством самостійно (суму недоплати відобразили у декларації за звітний період);

Б) заниженням податкового зобов'язання, виявленого в ході податкової перевірки;

В) виявленням відсутності окремих первинних документів, що підтверджують правильність нарахованого податкового зобов'язання у декларації за серпень попереднього року.

Завдання 1.3

Було виявлено заниження зобов'язання по податку на доходи фізичних осіб за червень та серпень попереднього року (36,01 та 129,36 грн. відповідно). Звітний період – календарний квартал.

Завдання: розрахувати розмір штрафних санкцій, які можуть бути застосовані до підприємства у зв'язку з:

А) заниженням податкового зобов'язання, виправленого підприємством самостійно (суму недоплати відобразили у декларації за звітний період);

Б) заниженням податкового зобов'язання, виявленого в ході податкової перевірки.

Питання для обговорення:

1. Поняття податків і зборів, їх економічна сутність.
2. Основні критерії співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку.
3. Як розглядається податкова система в контексті Податкового кодексу України: мета, завдання, пріоритети?
4. Прямі та непрямі податки: їх види, відмінності.
5. Класифікація податків за економічною ознакою об'єкта оподаткування.
6. Дайте характеристику поняття "податковий контроль".
7. Охарактеризуйте електронні сервіси ДПС.
8. Які види перевірок мають право проводити органи державної податкової служби?
9. Розкрийте особливості проведення перевірок органами ДПС.
10. Перерахуйте основні штрафні санкції, що застосовуються до платників податків за порушення податкового законодавства.



Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [3, с. 5-28; 11, с. 8-12; 12, розділ I, II].

Тема 2. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ПО ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

План заняття:

- 1. Загальні засади оподаткування податком на додану вартість: платники податку, об'єкт та база оподаткування, ставки податку, операції, звільнені від оподаткування.*
- 2. Первинний облік та податкова документація з податку на додану вартість.*
- 3. Особливості розрахунку податкових зобов'язань і податкового кредиту з ПДВ та відображення їх в обліку.*
- 4. Податкова декларація з податку на додану вартість.*

Кількість годин: 1 год.

Мета заняття: формування професійних вмінь і навичок студентів з обліку та підготовки звітності по податку на додану вартість.

Завдання 2.1

Завдання: визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, та строки сплати у наступних випадках:

а) у лютому загальний обсяг продажу продукції власного виробництва підприємства становить 20000 грн (без суми ПДВ). У цьому ж місяці воно сплатило вартість сировини та матеріалів на суму 10000 грн (без суми ПДВ);

б) підприємство займається продажем зошитів вітчизняного виробництва. В лютому обсяг продажу становив 40000 грн (без суми ПДВ), загальна сума придбаних товарів, в лютому становила 20000 грн (без суми ПДВ);

в) підприємство – платник ПДВ у березні придбало роботу з ремонту будівлі друкарського цеху (фарбування зовнішніх стін) вартістю 12 000 грн (у т. ч. ПДВ). Оплата роботи здійснюється після підписання акта виконаних робіт. У цеху виготовляється як оподатковувана, так і звільнена від обкладення ПДВ продукція (тобто цех використовується як в оподатковуваних, так і в неоподатковуваних операціях). Частка операцій підприємства, що не обкладаються ПДВ, на поточний рік становить 80 %;

г) підприємство у березні придбало виробниче обладнання вартістю 28800 грн (в т.ч. ПДВ) для використання в оподатковуваних операціях; матеріали вартістю 6000 грн (в т.ч. ПДВ) для виробництва продукції, частина якої реалізується на експорт. Частка операцій, неоподатковуваних ПДВ, на поточний рік становить 45%. Обсяги реалізації продукції у березні склали 12000 грн (в т.ч. ПДВ) (внутрішній ринок, оподатковувані операції).

Завдання 2.2

Завдання: визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету.

Таблиця 3

№ з/п	Дата	Зміст операцій	ПЗ	ПК
1	2	3	4	5
1	11.01	Надійшли кошти від ПАТ «Олімпія» у вигляді авансу за товари, 7000 грн (в т.ч. ПДВ)		
2	11.01	Відвантажено матеріали ПрАТ «Технотрейд» на суму 6000 грн (в т.ч. ПДВ) (перша подія)		
3	15.01	Придбано інформаційні послуги у ПП «Інфопостач» на суму 5500 грн, ПДВ – 20% (акт, перша подія)		
4	15.01	Придбано матеріали у ПП «Гамма» на суму 8000 грн (в т.ч. ПДВ) (накладна, перша подія)		
5	18.01	Надійшли кошти від ПрАТ «Технотрейд» у розмірі 6000 грн		
6	25.01	Реалізовано товари ПАТ «Олімпія» на суму 17 000 грн (в т.ч. ПДВ) (накладна)		
7	26.01	Оплачено послуги з оренди авансом ТОВ «Місто» на суму 3500 грн (в т.ч. ПДВ)		
Разом				

Завдання 2.3

ПАТ «Агросоюз» 15.01.2020 року здійснило поставку пшениці твердої 1 класу для ТОВ «Чернігівська макаронна фабрика» та виписало рахунок-фактуру №536 для здійснення оплати щодо поставленої продукції.

Завдання: скласти податкову накладну та описати подальші дії бухгалтерів постачальника та покупця з метою відображення в податковому обліку поставки пшениці.

Довідкові дані наведено в таблиці 4.

Таблиця 4

Номер податкової накладної у реєстрі	34
Індивідуальний податковий номер платника ПДВ:	
ПАТ «Агросоюз» (продавець)	336512456592
ТОВ «Чернігівська макаронна фабрика» (покупець)	289711264533
Код ЄДРПОУ:	
ПАТ «Агросоюз» (продавець)	25644501
ТОВ «Чернігівська макаронна фабрика» (покупець)	14026211
Опис товару продавця:	
Код товару згідно з УКТ ЗЕД	1001 19 00 00
Кількість реалізованого товару	118,5 тонн
Ціна 1 тонни (без ПДВ)	2415, 65 грн

Завдання 2.4

Завдання: відобразити у фінансовому та податковому обліку наведені господарські операції. Визначити суму податкового зобов'язання з податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету.

Вихідні дані: господарські операції хлібобулочного комбінату у лютому місяці

Таблиця 5

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн	Фін. облік		Податковий облік	
			Дт	Кт	ПЗ	ПК
1	2	3	4	5	6	7
1.	Реалізовано хлібобулочні вироби у власній роздрібній мережі на суму 3360 грн (в т.ч. ПДВ)					
2.	Отримано аванс від ТОВ «ПобутСервіс» на суму 2000 грн					
3.	Перераховано передоплату нерезидентів за товари у розмірі 2000\$* (курс НБУ – 24,60 грн за \$1)					

1	2	3	4	5	6	7
4.	Перераховано митному органіві кошти в рахунок сплати митних платежів, 5000 грн					
5.	Оприбутковано товар (дата оприбуткування збігається з датою митного оформлення) за курсом НБУ на дату отримання передоплати					
6.	Включено до первісної вартості товару виходячи з його митної вартості ввізне мито (10%). Курс НБУ на дату митного оформлення 25,00 грн за \$1					
7.	Відображено податковий кредит із ПДВ**					
8.	Відображено залік заборгованості					
9.	Відвантажено хлібобулочні вироби ПрАТ «Смак» на суму 60000 грн, без ПДВ на умовах післяплати					
10.	Придбано сировину для виробництва продукції у ПП «Кей» на умовах післяплати на суму 13800 грн (в т.ч. ПДВ)					
11.	Відвантажено хлібобулочні вироби ТОВ «ПобутСервіс» на суму 8000 грн (в т.ч. ПДВ)					
12.	Відвантажено макаронні вироби власного виробництва покупцю-нерезиденту на суму 1000 € (курс НБУ – 28,70 грн за €1) Собівартість - 1600 грн					
Разом						

* У разі імпорту товарів на дату передоплати податкові наслідки з ПДВ не виникають (п. 187.11 ПК).

** До бази обкладення ПДВ, крім митної вартості, включаються: ввізне мито, акцизний податок (у разі його сплати), а також додатковий імпорتنний збір (п. 190.1 ПК, Лист № 2806). Датою виникнення зобов'язань зі сплати «імпортного» ПДВ є дата подання митної декларації для митного оформлення (п. 187.8 ПК), а датою виникнення права на включення «імпортного» ПДВ до податкового кредиту – дата сплати такого ПДВ (п. 198.2 ПК). Таким чином, для розрахунку і бухгалтерського обліку суми ПДВ під час імпорту товарів не має значення, якою була перша подія за договором імпорту – передоплата чи отримання товару. Така сума розраховуватиметься і відображатиметься в обліку на дату митного оформлення товару.

Питання для обговорення:

1. Кого відносять до платників податку на додану вартість?
2. Які операції не є об'єктом оподаткування?
3. Які операції звільняються від оподаткування ПДВ?
4. Поняття бюджетного відшкодування. За яких умов платник ПДВ має право на бюджетне відшкодування?
5. Розкрийте порядок обігу податкових накладних.
6. Назвіть особливості оподаткування податком на додану вартість операції щодо імпорту та експорту товарів.
7. Якими є строки подання звітності та проведення розрахунків з ПДВ?
8. У яких випадках суб'єкти господарської діяльності підлягають обов'язковій реєстрації як платники ПДВ?
9. Яка дата вважається датою виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ?
10. Розкрийте основні аспекти електронного адміністрування ПДВ.



Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [1, с. 12-22; 12, розділ V].

Тема 3. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ПО ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВА

План заняття:

1. Податок на прибуток підприємств у податковій системі України.
2. Порядок сплати та подання звітності щодо податку на прибуток.
3. Облік різниць, які коригують фінансовий результат.
4. Податковий облік необоротних активів.
5. Пільги та звільнення від оподаткування.

Кількість годин: 2 год.

Мета заняття: формування професійних вмінь і навичок студентів з обліку та підготовки звітності по податку на прибуток.

Завдання 3.1

Відобразити у фінансовому обліку наведені господарські операції. Визначити суму податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету приватним підприємством «Альфа»

Таблиця 6

№ з/п	Зміст операції	Сума, грн.	Фін. облік	
			Дт	Кт
1	2	3	4	5
1.	Відвантажено готову продукцію на умовах післяплати за накладною, в т.ч. ПДВ (собівартість реалізації – 200000 грн).	320000		
2.	Сплачено відсотки за користування кредитом згідно договору	2700		
3.	Отримано попередню оплату за продукцію, в т.ч. ПДВ	30000		
4.	Нараховано заробітну плату адміністративному персоналу	8500		
5.	Нараховано ЄСВ на заробітну плату адміністративного персоналу	?		

1	2	3	4	5
6.	Надійшла сума штрафу, отриманого за невиконання партнером умов договору	4000		
7.	Надійшла орендна плата згідно договору довгострокової оренди продуктового складу, в т.ч. ПДВ	7000		
8.	Відвантажено товари на умовах післяплати за накладною, в т.ч. ПДВ (собівартість реалізації – 60000 грн)	88000		
9.	Нараховано заробітну плату працівникам відділу збуту	14800		
10.	Нараховано ЄСВ на заробітну плату працівників відділу збуту	?		
11.	Сплачено основну суму отриманого короткотермінового кредиту згідно договору	68000		
12.	Відображено дохід від надання транспортних послуг згідно акту, в т.ч. ПДВ	6400		
13.	Отримано сировину для виробництва продукції за накладною, в т.ч. ПДВ	6000		
14.	Отримано кошти як внесок засновників до статутного капіталу	24000		
15.	Перераховано аванс за ремонт приміщення цеху, в т.ч. ПДВ	9000		
16.	Придбано легковий автомобіль для загальновиробничих потреб згідно договору, в т.ч. ПДВ	270000		
17.	Проведено презентацію нової виробничої лінії, в т.ч. ПДВ	6800		
18.	Оприбутковано запасні частини для поточного ремонту вантажного автомобіля, в т.ч. ПДВ	2100		
19.	Нараховано амортизацію торговельного приміщення прямолінійним методом (ПВ=1200000 грн, ЛВ= 20000 грн, строк корисного використання 20 років)	?		
20.	Відображено витрати на організацію новорічного корпоративу, в т.ч. ПДВ	18000		
21.	Віднесення доходів і витрат на фінансовий результат	?		

1	2	3	4	5
22.	Нараховано податкове зобов'язання з податку на прибуток. Віднесення на фінансовий результат	?		
23.	Списання фінансового результату до складу нерозподіленого прибутку (непокритого збитку)	?		

Завдання 3.2

Завдання: Визначити щомісячну суму амортизаційних відрахувань, суму накопиченої амортизації та балансову вартість виробничого обладнання, використовуючи метод прямолінійного списання, зменшення залишкової вартості, прискореного зменшення залишкової вартості, кумулятивний метод.

Вихідні дані:

Підприємство придбало виробниче обладнання первісною вартістю 420 000 грн. Ліквідаційна вартість обладнання за попередніми оцінками може скласти 20 000 грн. Передбачуваний строк корисного використання – 5 років.

Питання для обговорення:

1. Як визначається об'єкт оподаткування податком на прибуток?
2. Який податковий період для подання звітності та сплати податку на прибуток?
3. Як ідентифікуються необоротні активи згідно національних положень бухгалтерського обліку та ПКУ?
4. Вкажіть методи та розкрийте особливості нарахування амортизації основних засобів згідно ПКУ.
5. Розкрийте зміст механізму оподаткування страховиків, прибутку від букмекерської діяльності, суб'єктів, які здійснюють випуск та проведення лотерей.
6. Порівняйте методичку визначення фінансового результату в бухгалтерському та податковому обліку.
7. Охарактеризуйте податкові різниці, які коригують фінансовий результат.
8. Назвіть основні пільги у оподаткуванні прибутку підприємств.
9. Перерахуйте випадки, у яких прибуток підприємств звільняється від оподаткування.



Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [1, с. 53-82; 12, розділ ІІІ].

Тема 4. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ПО ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

План заняття:

1. Загальні засади оподаткування податком на доходи фізичних осіб: платники податку, об'єкт та база оподаткування, ставки податку.

2. Податкова соціальна пільга.

3. Поняття податкової знижки.

4. Оподаткування окремих видів доходів.

5. Особливості розрахунку податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб та відображення їх в обліку.

6. Звітність за податком на доходи фізичних осіб.

Кількість годин: 4 год.

Мета заняття: формування професійних вмінь і навичок студентів з обліку та підготовки звітності по податку на доходи фізичних осіб.

Завдання 4.1

За лютий місяць 20XX року громадянином отримані наступні види доходів:

1. за місцем основної роботи – 8500,00 грн;

2. за сумісництвом – 3000 грн;

3. виграш у державну грошову лотерею – 3000 грн;

4. дохід від спадкування в матеріальному вигляді від члена сім'ї другого ступеня споріднення, який оцінений в грошовому еквіваленті на суму – 240000 грн;

5. відсотки по депозиту – 2280,28 грн;

6. підприємство оплачує вартість навчання працівника у ЗВО вартістю 1720 грн за місяць;

7. на день народження працівнику від колективу підприємства був подарований електрочайник вартістю 910 грн.

Завдання:

1. визначити механізм обкладання податком на доходи фізичних осіб наведених видів доходу;
2. вказати ставки, за якими обкладають податком на доходи фізичних осіб наведені види доходу;
3. розрахувати суму податку на доходи фізичних осіб;
4. вказати хто, коли та в якому порядку здійснюватиме звітування громадянина за вищенаведені види доходів.

Завдання 4.2

Громадянин А продає громадянину Б житловий будинок разом із земельною ділянкою, на якій розташовано цей будинок за 1 500 000 грн. Будинок побудовано та оформлено у 2019 році. Земельна ділянка в розмірі 6 соток знаходиться у власності 7 років. Оціночна вартість житлового будинку 1 300 000 грн., земельної ділянки - 200 000 грн. Для громадянина А це перший продаж нерухомості у 2020 році.

Який порядок оподаткування доходу?

Завдання 4.3

Працівникові (самотня мати, яка виховує двох неповнолітніх дітей) нараховані за повний відпрацьований місяць 5473 грн. Вона повідомила в заяві роботодавцю про те, що має право на підвищену 150%-ову податкову соціальну пільгу та додала відповідні документи.

Розрахувати нарахування і утримання із заробітної плати, а також суму до виплати.

Завдання 4.4

Працівникам — чоловіку та дружині, які працюють в одного роботодавця та виховують трьох дітей віком до 18 років, нараховано за повний відпрацьований місяць 7900 грн та 5600 грн відповідно. Оскільки граничний розмір доходу, який надає право на отримання ПСП, збільшується до відповідної кількості дітей тільки одному з батьків, подружжю потрібно визначитися, хто саме використовуватиме право на ПСП і збільшену розрахункову межу доходу, про що зазначити в поданій роботодавцю заяві. Заяву та документи про право на пільгу вони подали, і про право на

збільшення розрахункової межі доходу заявив чоловік/батько, який отримує більшу зарплату.

Розрахувати нарахування і утримання із заробітної плати, а також суму до виплати.

Завдання 4.5

Завдання: нарахувати заробітну плату, здійснити утримання та нарахування обов'язкових податків та зборів, відобразити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку.

Вихідні дані:

Таблиця 7

Інформація для нарахування заробітної плати

П.І.П.	Посада	Посадовий оклад, грн	Використання робочого часу, днів		
			Відпрацьовано	Невиходи	Підстава невиходу
1	2	3	4	5	6
Оверченко М.І.	директор	9000	21	-	-
Гузь В.В.	бухгалтер	7500	21	-	-
Воловик К.С.	інженер	5423	16	5	лікарняний лист
Корсунь М.Ю.	інженер	5423	21	-	-

Довідкова інформація:

1. Гузь В.В. – мати трьох дітей віком до 18 років. Відповідні документи на отримання ПСП подані.

2. Середньоденний заробіток за 12 останніх місяців у Воловика К.С. становить 220 грн, страховий стаж – 7 років. Відповідні документи на отримання ПСП подані.

3. Корсунь М.Ю. – інвалід II групи. Відповідні документи на отримання ПСП подані.

Питання для обговорення:

1. Яким чином відображається процес нарахування заробітної плати в податковому обліку?

2. Дайте визначення податку на доходи фізичних осіб. В чому полягають принципи оподаткування доходів фізичних осіб?

3. Назвіть основні види доходів, які входять до складу загального місячного оподаткованого доходу працівника підприємства.

4. За якими ставками оподатковуються операції з продажу рухомого та нерухомого майна?

5. Охарактеризуйте термін «податкова знижка» та вкажіть, які витрати входять до її складу.

6. Розкрийте поняття податкової соціальної пільги та особливості її застосування.

7. Якою буває підвищена податкова соціальна пільга? Перерахуйте випадки, у яких вона застосовується.

8. Які доходи не оподатковуються?

9. Сформулюйте механізм оподаткування суми, виданої на відрядження або під звіт.

10. Охарактеризуйте форми звітності за податком на доходи фізичних осіб. Вкажіть терміни їх подання.



Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [1, с. 84-102; 4, с. 25-36; 12, розділ VI].

Тема 5. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ЩОДО ЄДИНОГО ВНЕСКУ НА ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВЕ ДЕРЖАВНЕ СОЦІАЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ УКРАЇНИ

1. Характеристика єдиного соціального внеску: платники, застраховані особи, база оподаткування, ставки нарахування та утримання.

2. Особливості розрахунку єдиного соціального внеску. Відображення нарахування та утримання єдиного внеску у фінансовому обліку.

3. Штрафні санкції за недотримання законодавства щодо нарахування і сплати єдиного внеску.

4. Звітність по єдиному соціальному внеску.

Кількість годин: 1 год.

Мета заняття: практично ознайомити студентів з методикою розрахунку єдиного соціального внеску та його відображення у

фінансовому обліку, а також порядком підготовки та подання звітності по єдиному соціальному внеску.

Завдання 5.1

Завдання:

– відобразити господарські операції підприємства на рахунках бухгалтерського обліку;

– за даними операцій скласти Звіт про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування до органів Пенсійного фонду України.

Вихідні дані:

ТОВ «Імпульс». Код за ЄДРПОУ 32241508.

Таблиця 8

Інформація для нарахування заробітної плати за червень місяць 20XX р.*

ПІН	П.І.П.	Посада	Посадовий оклад, грн.	Використання робочого часу, днів		
				Відпрацьовано	Невиходи	Підстава невиходу
1	2	3	4	6	7	8
2134567890	Василевський П.І.	директор	10200	18	4	лікарняний лист
2345767122	Войтюк П.С.	головний бухгалтер	6100	22	-	-
1233567890	Лучко Л.С.	менеджер (інвалід II групи)	5500	17	5	лікарняний лист
1234567997	Іванюк В.А.	менеджер	5500	22	-	-

* Середньоденний заробіток за 6 останніх місяців у Василевського П.І. становить 345 грн. страховий стаж більше 8 років; у Лучка Л.С. – 280 грн., страховий стаж більше 6, але менше 8 років.

Жоден з працівників не подавав заяву на отримання ПСП.

Питання для обговорення:

1. Хто є платниками єдиного соціального внеску?
2. Назвіть ставки єдиного соціального внеску?
3. Який порядок обчислення і строки сплати єдиного соціального внеску?

4. Чим регулюється нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування?

5. Як в обліку буде відображено: нарахування ЄСВ на заробітну плату, утримання внесків із заробітної плати?

6. Назвіть основні види виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний соціальний внесок.

7. Які особливості нарахування єдиного внеску для фізичних осіб (не підприємців), які забезпечують себе роботою самостійно?

8. Чи залежить сплата єдиного соціального внеску від фінансового стану підприємства?

9. В яких випадках підприємство подає звітність до Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності.

10. Які пріоритети сплати єдиного соціального внеску у випадку заборгованості підприємства за іншими податками?



Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [3, с. 108-135; 5].

Тема 6. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ПО АКЦИЗНОМУ ПОДАТКУ

1. Характеристика акцизного податку.

2. Ставки податку.

3. Реєстрація операцій, що є об'єктами оподаткування акцизним податком, на рахунках бухгалтерського обліку.

4. Порядок заповнення та подання декларації акцизного податку.

Кількість годин: 2 год.

Мета заняття: формування професійних вмінь і навичок студентів з обліку та підготовки звітності по акцизному податку.

Завдання 6.1

У лютому 2019 р. вітчизняним підприємством-виробником тютюнових виробів було виготовлено та реалізовано 600 000 штук цигарок з фільтром одного найменування. Максимальна роздрібна

ціна без урахування податку на додану вартість та акцизного податку встановлена виробником на рівні 39 грн. за 1 пачку (20 штук цигарок в 1 пачці).

Відповідно до статті 215.3.3 ПКУ мінімальне акцизне податкове зобов'язання із сплати акцизного податку на тютюнові вироби (сигарети з фільтром) становить 3019,85 грн за 1000 штук.

Завдання: розрахувати величину акцизного податку, якщо специфічна ставка складає 2257,43 грн за 1000 штук, адвалорна – 12 % бази оподаткування.

Питання для обговорення:

1. Дайте визначення акцизного податку.
2. Хто є платниками акцизного податку?
3. Чим акцизний податок відрізняється від ПДВ?
4. Назвіть ставки акцизного податку.
5. Які товари належать до підакцизних?
6. Які товари не підлягають маркуванню?
7. Датою виникнення податкових зобов'язань щодо підакцизних товарів є...?
8. Охарактеризуйте порядок і строки сплати податку.
9. Яким чином в бухгалтерському обліку відображаються операції, що є об'єктом оподаткування акцизним податком?
10. Розкрийте особливості складання та подання декларації акцизного податку.



Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [1, с. 202-228; 12, розділ VI].

Тема 7. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ МИТА

1. *Загальна характеристика мита.*
2. *Види митних платежів.*
3. *Бухгалтерський та податковий облік митних платежів.*

Кількість годин: 1 год.

Мета заняття: формування професійних вмінь і навичок студентів з обліку та підготовки звітності щодо мита.

Завдання 7.1

Розрахувати митні платежі для наступних товарів, які імпортує ТОВ "Північ" на територію України. Відобразити їх нарахування в бухгалтерському обліку.

Таблиця 9

Код товару	0304 31 00 00		
Найменування товару	Філе рибне тиланії (<i>Oreochromis spp.</i>)		
Дата розрахунку	24.02.20XX		
Вартість у валюті	5000,00 USD		
Курс USD на 24.02.20XX	27,949241 грн		
Вартість у грн.			
Митні платежі			
Назва	Ставка	База нарахування	Сума
Ввізне мито	5%		
ПДВ	20%		
Всього			
% платежів по відношенню до вартості			

Таблиця 10

Код товару	2204 10 11 00		
Найменування товару	Champagne (шампанське)		
Дата розрахунку	24.02.2016		
Вартість у валюті	6000,00 EUR		
Об'єм, л	1500 л		
Курс EUR на 24.02.20XX	32,508337 грн		
Вартість у грн.			
Митні платежі			
Назва	Ставка	База нарахування	Сума
Ввізне мито	1,5 євро за 1 л		
Акцизний податок	10,40 грн за 1 л		
ПДВ	20%		
Всього			
% платежів по відношенню до вартості			

Питання для обговорення:

1. Дайте визначення мита.
2. Хто є платниками мита?
3. Коли складається митна декларація? Її зміст?
4. Назвіть види митних режимів.
5. Що таке «спеціальне мито»?
6. Що таке «антидемпінгове мито»?
7. Назвіть види митних ставок.
8. Що таке «плата за виконання митних формальностей»?
9. Що таке «єдиний збір»?
10. Розкрийте особливості бухгалтерського обліку митних платежів.



Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [1, с. 271-298; 8].

Тема 8. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ПО ЕКОЛОГІЧНОМУ ПОДАТКУ

План заняття:

1. *Характеристика екологічного податку: платники, об'єкт та база оподаткування, ставки податку.*
2. *Особливості обчислення та сплати екологічного податку.*
3. *Відображення операцій, що є об'єктами оподаткування екологічним податком, у фінансовому обліку.*
4. *Декларація екологічного податку.*

Кількість годин: 1 год.

Мета заняття: формування професійних вмінь і навичок студентів з обліку та підготовки звітності по екологічному податку.

Завдання 8.1

ПАТ «Зоря» за результатами звітного кварталу має наступні викиди (скиди) забруднюючих речовин:

Таблиця 11

№ з/п	Назви забруднюючих речовин	Фактичні обсяги, тонни
1	2	3
	<i>скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти</i>	
1	азот амонійний	5,2469
2	нітрати	35,1565
3	нітриди	0,5422
4	нафтопродукти	0,322
5	сульфати	83,9003
6	фосфати	4, 89
7	хлориди	101,7469
	<i>викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин</i>	
1	азоту оксиди	0,043
2	вуглецю окис	0,1804
3	вуглеводні	0,0259
4	марганець та його сполуки	0,00013
5	ангідрид сірчистий	0,0092
	<i>розміщення відходів у спеціально відведених місцях*</i>	
1	малонебезпечні	527,5
2	високонебезпечні	8,8
3	надзвичайнонебезпечні	0,058

*Оскільки звалище не забезпечує повного виключення забруднення атмосферного повітря, застосовується коефіцієнт 3,00.

Завдання: визначити розмір податкового зобов'язання з екологічного податку та відобразити його нарахування у фінансовому обліку. За розрахованими даними сформувані Податкову декларацію екологічного податку.

Питання для обговорення:

1. Дайте визначення екологічного податку.
2. Хто є платниками екологічного податку?
3. Кого відносять до податкових агентів з екологічного податку?
4. Як визначаються ставки з екологічного податку?
5. Як розраховується сума податку за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення?

6. Як розраховується сума податку за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин пересувними джерелами забруднення?

7. Як розраховується сума податку за скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти?

8. Як розраховується сума податку за розміщення відходів?

9. Яким чином в бухгалтерському обліку відображаються операції, що є об'єктом оподаткування екологічним податком?

10. Розкрийте порядок подання звітності та сплати екологічного податку.



Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [1, с. 245-268; 6, розділ VIII].

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ПО МІСЦЕВИХ ПОДАТКАХ І ЗБОРАХ

Тема 9. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ПО ЄДИНОМУ ПОДАТКУ

План заняття:

1. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва.

2. Платники єдиного податку.

3. Ставки єдиного податку.

4. Облік доходів платників єдиного податку-юридичних осіб.

5. Порядок заповнення та подання Податкової декларації платника єдиного податку-юридичної особи.

Кількість годин: 2 год.

Мета заняття: практично ознайомити студентів з методикою розрахунку єдиного податку та його відображення на рахунках бухгалтерського обліку, а також порядком підготовки та подання звітності по єдиному податку.

Завдання 9.1

Визначити суму єдиного податку, відобразити нарахування податкових зобов'язань на рахунках бухгалтерського обліку. За розрахованими даними сформувати Податкову декларацію платника єдиного податку-юридичної особи.

Вихідні дані: протягом I кварталу 20XX року ТОВ «Крез» – платник ЄП (вид діяльності – оптова торгівля свіжими фруктами, овочами та картоплею) за ставкою 5% (3 група, не є платником ПДВ) здійснило низку господарських операцій (табл. 12).

Таблиця 12

Господарські операції ТОВ «Крез» за I квартал 2019 року

Дата	Зміст операції
15.01	Отримано оплату за товари, відвантажені 22 грудня 2018 року в сумі 10 000 грн.
21.02	Отримано аванс від покупця-нерезидента в сумі 500 дол. США. Курс НБУ на 21.02 – 26,21 грн.
05.03	На поточний рахунок отримано відшкодування від страхової компанії за пошкодження службового автомобіля під час ДТП на суму 4500 грн.
12.03	Отримано повернення передоплати від постачальника, 1800 грн.
14.03	Відвантажено товар покупцям в рахунок передоплати, отриманої 10 грудня 2018 року в сумі 34 000 грн.
15.03	Утримано ПДФО при сплаті орендних платежів за лютий фізичній особі-орендодавцю у сумі 750 грн.
20.03	Отримано поворотну безвідсоткову фінансову допомогу у розмірі 12 000 грн.
25.03	Минуло 3 роки з дня, коли підприємство повинно було повернути позику (термін повернення встановлено договором), 80 000 грн.
25.03	Отримано дивіденди від ПАТ «Фармація» у розмірі 3000 грн.

Завдання 9.2

Визначити дохід підприємця та суму єдиного податку до сплати. Заповнити книгу обліку доходів.

Вихідні дані: ПП Іванов В.П. є платником єдиного податку третьої групи за ставкою 5% (3 група, не є платником ПДВ). За звітний період ним були здійснені наступні операції (табл. 13):

Таблиця 13

Господарські операції ПП Іванова В.П. за I квартал 2019 року

Дата	Зміст операції
12.01	Оприбутковано товари на суму 28 000 грн.
16.01	Отримано аванс від покупця на суму 22 000 грн.
20.01	Перераховано аванс за товари на суму 80000 грн.
22.01	Оприбутковано товари від постачальника в рахунок передоплати від 20.01 на суму 30000 грн.
26.01	Відвантажено товар, за який частково отримано передоплату 16.01 на суму 40000 грн.
15.02	Реалізовано товар за готівку, 7000 грн.
20.02	Повернено кошти за товар покупцеві, 12000 грн.
05.03	Отримано товари безоплатно на суму 600 грн.
15.03	Оплачено вартість комунальних послуг

Питання для обговорення:

1. У чому полягає сутність спрощеної системи оподаткування?
2. Від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з яких податків і зборів звільняються платники єдиного податку?
3. Охарактеризуйте групи платників єдиного податку.
4. Вкажіть ставки єдиного податку, терміни подання звітності та порядок його сплати для різних груп єдиноподатників.
5. У яких випадках суб'єкти малого підприємництва не можуть бути платниками єдиного податку?
6. Який порядок переходу суб'єктів підприємницької діяльності на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності?
7. Що є доходом платника єдиного податку?
8. Які суми не включаються до складу доходів платника єдиного податку?
9. Особливості розрахунку єдиного податку для платників четвертої групи.
10. Охарактеризуйте порядок ведення обліку та складання звітності платниками єдиного податку.



Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [1, с. 315-336; 12, розділ XIV, глава І].

Тема 10. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ЩОДО ПОДАТКУ НА МАЙНО

План заняття:

1. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
2. Транспортний податок.
3. Земельний податок та орендна плата.

Кількість годин: 1 год.

Мета заняття: формування професійних вмінь і навичок студентів з обліку та підготовки звітності щодо майнових податків.

Завдання 10.1

Станом на 1 січня 202X року у власності підприємства перебували квартира загальною площею 64 кв. м і офісна будівля загальною площею 410 кв. м. За рішенням місцевої ради на 202x рік установлені ставки податку на нерухомість у розмірі: 0,5 % мінімальної заробітної плати за об'єкти житлової нерухомості та 1,0 % мінімальної заробітної плати – за об'єкти нежитлової нерухомості.

Завдання: визначити розмір податкового зобов'язання з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, та відобразити його нарахування у фінансовому обліку. За розрахованими даними сформувані Податкову декларацію з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки за 202X рік.

Завдання 10.2

Станом на 01.01.202X р. підприємство є власником двох легкових автомобілів преміум-класу:

- Mercedes-Benz W222 (дата виготовлення – 07.2018 р.);
- Mercedes-Benz GLS63 AMG (дата виготовлення – 01.2016 р.).

Завдання: визначити розмір податкового зобов'язання з транспортного податку та відобразити його нарахування у фінансовому обліку (середньо ринкову вартість автомобілів слід визначати за даними офіційного веб-сайту Міністерства економічного розвитку і торгівлі України). За розрахованими

даними сформувати Податкову декларацію з транспортного податку за 202X рік.

Питання для обговорення:

1. Що є базою оподаткування податком на нерухоме майно?
2. Охарактеризуйте особливості оподаткування податком на нерухоме майно: ставки та пільги.
3. Яким чином здійснюється сплата податку на нерухоме майно фізичними особами? Коли подають декларацію та сплачують податок на нерухоме майно юридичні особи?
4. Хто є платником транспортного податку?
5. Яким чином визначається об'єкт оподаткування транспортним податком?
6. Який порядок сплати транспортного податку фізичними особами?
7. Охарактеризуйте порядок нарахування транспортного податку у разі незаконного заволодіння третьою особою легковим автомобілем, який є об'єктом оподаткування.
8. Вкажіть базу оподаткування земельним податком. Хто є платниками земельного податку?
9. Назвіть групи юридичних осіб, звільнених від сплати земельного податку.
10. У яких випадках фізичні особи звільняються від сплати земельного податку?



Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [1, с. 345-378; 12, розділ XI, статті 266, 267, 269-289].

Тема 11. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ПО МІСЦЕВИХ ЗБОРАХ

План заняття:

1. Збір за місця для паркування транспортних засобів.
2. Туристичний збір.

Кількість годин: 1 год.

Мета заняття: формування професійних вмінь і навичок студентів з обліку та підготовки звітності щодо місцевих зборів.

Завдання 11.1

На земельній ділянці комунальної власності облаштований платний майданчик для паркування транспортних засобів. Кількість місць для паркування – 85, площа одного місця – 13,25 м². Кількість місць для осіб з інвалідністю – 10. Ставка Збору відповідно до рішення міської ради дорівнює 0,04 % мінімальної заробітної плати за 1 м² незалежно від режиму роботи паркувального майданчика. Пільгових умов не передбачено.

Завдання: визначити розмір податкового зобов'язання зі збору за місця для паркування транспортних засобів за I квартал 202X року та відобразити його нарахування у фінансовому обліку. За розрахованими даними сформувавши Податкову декларацію збору за місця для паркування транспортних засобів за I квартал 202X року.

Завдання 11.2

Завдання: визначити розмір туристичного збору, яку за I квартал 202X року повинна перерахувати до бюджету адміністрація готелю «Мисливець». За розрахованими даними сформувавши Податкову декларацію з туристичного збору.

Інформація щодо зайнятості номерного фонду готелю «Мисливець» у I кварталі 202X року представлена у таблиці 14.

Міська рада встановила ставку туристичного збору у розмірі 0,4% від розміру мінімальної заробітної плати, встановленої станом на 1 січня звітного року, для внутрішнього туризму і 2 % від розміру мінімальної заробітної плати, встановленої станом на 1 січня звітного року, для в'їзного туризму.

Таблиця 14

Інформація щодо зайнятості номерного фонду готелю «Мисливець» у I кварталі 202X року

Тип проживаючих	Кількість днів проживання
Резиденти України	115
Резиденти України, які прибули у відрядження	27
Ветерани війни	1
Нерезиденти України	2

Питання для обговорення:

1. Яка відмінність між поняттями «податок» та «збір»?
2. У яких випадках сплачується збір за місця для паркування транспортних засобів?
3. Охарактеризуйте об'єкт і базу оподаткування збором за місця для паркування транспортних засобів.
4. Назвіть ставку збору за місця для паркування транспортних засобів та зазначте можливі пільги.
5. Яким чином обчислюється збір за місця для паркування транспортних засобів? Вкажіть строки подання податкової декларації.
6. З кого стягується туристичний збір?
7. Якими документами можна посвідчити звільнення від туристичного збору?
8. Розмір туристичного збору: ставка, порядок розрахунку.
9. Хто є податковим агентом щодо туристичного збору?
10. Які терміни сплати і звітування по туристичному збору?



Список рекомендованих джерел для самостійного опрацювання теоретичного матеріалу: [3, с. 325-348; 12, розділ XI, стаття 268].

ПІДГОТОВКА ДО КОНТРОЛЬНИХ ЗАХОДІВ

Зразки тестових завдань.

Виберіть одну правильну відповідь.

1. Платники єдиного податку звільнюються від сплати і нарахування:
 - а) єдиного соціального внеску;
 - б) військового збору;
 - в) мита;
 - г) ПДВ;
 - д) податку на прибуток підприємств.
2. Базою оподаткування податком на нерухоме майно є:
 - а) ринкова вартість об'єкта нерухомості;
 - б) загальна площа об'єкта нерухомості;

- в) житлова площа об'єкта нерухомості;
- г) договірна вартість об'єкта нерухомості;
- д) кадастрова вартість об'єкта нерухомості.

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

- а) юридичні особи;
- б) фізичні особи-підприємці;
- в) власники транспортних засобів;
- г) податкові агенти;
- д) немає правильної відповіді.

4. Платниками туристичного збору є:

- а) особи, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці, на якій діє рішення про встановлення туристичного збору, та отримують послуги з тимчасового проживання;
- б) особи, які прибули за путівками в санаторії та пансіонати;
- в) особи, які прибули у відрядження;
- г) постійно проживають, у тому числі на умовах договорів найму, у селі, селищі або місті, радами яких встановлено такий збір;
- д) немає правильної відповіді.

5. Акцизний податок – це:

- а) прямий податок на окремі товари (продукцію), визначені законом як підакцизні, який включається в ціну цих товарів (продукції);
- б) непрямий податок на окремі товари (продукцію), визначені законом як підакцизні, який включається в ціну цих товарів (продукції);
- в) обов'язковий, безумовний платіж до державного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до ПКУ;
- г) непрямий податок, який накладається на товари, що переміщуються через кордон, і який включається до ціни товарів та сплачується за рахунок кінцевого споживача;
- д) немає правильної відповіді.

6. Операції, які звільняються від оподаткування акцизним податком:

- а) реалізація легкових автомобілів для інвалідів, оплата вартості яких здійснюється за рахунок коштів приватних благодійних організацій;
- б) експортовані підакцизні товари, у яких виявлено недоліки, що не перешкоджають їх реалізації;
- в) операції з продажу спирту етилового, який використовується виноробними підприємствами;
- г) реалізація легкових автомобілів спеціального призначення для навчальних закладів;
- д) немає правильної відповіді.

7. Не можуть бути платниками ЄП суб'єкти господарювання, які здійснюють:

- а) обмін іноземної валюти;
- б) реалізацію продукції рибництва;
- в) кур'єрську діяльність;
- г) діяльність у сфері ресторанного господарства;
- д) діяльність у сфері надання комунальних послуг.

8. Платники єдиного податку 3 групи подають декларацію:

- а) щоквартально протягом 40 к.д. після закінчення звітного кварталу;
- б) щоквартально протягом 10 к.д. після закінчення звітного кварталу;
- в) щоквартально протягом 20 к.д. після закінчення звітного кварталу;
- г) протягом 20 к.д. після закінчення календарного року;
- д) протягом 60 к.д. після закінчення календарного року.

9. Датою отримання доходу платника ЄП є:

- а) дата підписання акту приймання-передачі наданих послуг;
- б) дата реєстрації податкової накладної в ЄРПН;
- в) дата виписки рахунку;
- г) дата, що сталася раніше - дата виписки накладної (формування акту) або дата надходження коштів;
- д) дата надходження коштів на поточний рахунок (в касу).

10. Платниками транспортного податку є власники легкових автомобілів, які:

- а) використовувалися до 5 років та середньоринкова вартість яких понад 375 мінімальних ЗП станом на 1 січня звітного року;
- б) використовувалися до 5 років та середньоринкова вартість яких в) понад 500 мінімальних ЗП станом на 1 січня звітного року;
- використовувалися до 5 років та середньоринкова вартість яких понад 500 тис. грн. станом на 1 січня звітного року;
- г) використовувалися до 5 років та об'єм циліндрів двигуна яких перевищує 3000 куб. см;
- д) використовувалися до 3 років та об'єм циліндрів двигуна яких перевищує 3000 куб. см.

11. Платниками податку на доходи фізичних осіб є:

- а) резиденти та нерезиденти;
- б) громадяни України;
- в) податкові агенти;
- г) резиденти та нерезиденти, податкові агенти;
- д) іноземні громадяни.

12. Термін сплати ПДФО:

- а) протягом 20 днів з дня виплати зарплати;
- б) протягом 10 днів з дня подання звітності;
- в) протягом 10 днів після граничного строку подання звітності;
- г) не пізніше 1 банківського дня з дня виплати зарплати;
- д) одночасно з перерахуванням заробітної плати на карткові рахунки працівників.

13. Термін сплати ЄСВ (у загальному випадку):

- а) протягом 20 днів з дня виплати зарплати;
- б) протягом 10 днів з дня подання звітності;
- в) протягом 10 днів після граничного строку подання звітності;
- г) не пізніше 1 банківського дня з дня виплати зарплати;
- д) одночасно з перерахуванням заробітної плати на карткові рахунки працівників.

14. Дохід від продажу квартири, яка перебувала у власності 2 роки, оподатковується ПДФО за ставкою:

- а) 0%;
- б) 1%;
- в) 5%;
- г) 9%;
- д) 18%.

15. Дохід від продажу квартири, яка перебувала у власності 7 років, 2-й продаж нерухомості протягом року, оподатковується ПДФО за ставкою:

- а) 0%;
- б) 1%;
- в) 5%;
- г) 9%;
- д) 18%.

16. Дохід від продажу квартири, яка перебувала у власності 7 років, 1-й продаж нерухомості протягом року, оподатковується ПДФО за ставкою:

- а) не оподатковується;
- б) 1%;
- в) 5%;
- г) 9%;
- д) 18%.

17. Дохід від продажу автомобіля оподатковується ПДФО за ставкою (1-й продаж рухомого майна протягом року):

- а) не оподатковується;
- б) 1%;
- в) 5%;
- г) 9%;
- д) 18%.

18. Негрошовий подарунок вартістю 500 грн оподатковується ПДФО за ставкою:

- а) 0%;

- б) 1%;
- в) 5%;
- г) 18%;
- д) 18% (сума перевищення неоподатковованого розміру).

19. Негрошовий подарунок вартістю 5000 грн оподатковується ПДФО за ставкою:

- а) 0%;
- б) 1%;
- в) 5%;
- г) 18%;
- д) 18% (сума перевищення неоподатковованого розміру).

20. Дохід від спадкування будинку бабусі оподатковується ПДФО за ставкою:

- а) 0%;
- б) 1%;
- в) 5%;
- г) 9%;
- д) 18%.

21. Дохід від спадкування будинку прадіда, який був резидентом РФ, оподатковується ПДФО за ставкою:

- а) 0%;
- б) 1%;
- в) 5%;
- г) 9%;
- д) 18%.

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

- а) фізичні особи, які є власниками об'єктів житлової нерухомості;
- б) юридичні особи, які є власниками об'єктів житлової нерухомості;
- в) юридичні особи, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості;
- г) фізичні особи, які є власниками об'єктів нежитлової та житлової нерухомості;

д) фізичні та юридичні особи, які є власниками об'єктів нежитлової та житлової нерухомості.

23. До нежитлової нерухомості належать:

- а) офісні будівлі, гаражі, котельні, дачні будинки;
- б) готельні будівлі, гаражі, котельні, дачні будинки;
- в) готельні будівлі, гаражі, котельні, прибудови до житлових будинків;
- г) офісні та торговельні будівлі, гаражі, котельні, бойлерні;
- д) офісні будівлі, гаражі, котельні, садові будинки.

24. Розмір пільги для фізичних осіб зі сплати податку на нерухоме майно:

- а) 60 кв. метрів для квартири;
- б) 70 кв. метрів для квартири;
- в) 80 кв. метрів для квартири;
- г) 90 кв. метрів для квартири;
- д) немає правильної відповіді.

25. Розмір пільги для фізичних осіб зі сплати податку на нерухоме майно:

- а) 80 кв. метрів для будинку;
- б) 100 кв. метрів для будинку;
- в) 120 кв. метрів для будинку;
- г) 140 кв. метрів для будинку;
- д) немає правильної відповіді.

26. Розмір пільги для фізичних осіб зі сплати податку на нерухоме майно у разі одночасного перебування у власності квартири та житлового будинку:

- а) 100 кв. метрів;
- б) 140 кв. метрів;
- в) 180 кв. метрів;
- г) 220 кв. метрів;
- д) немає правильної відповіді.

27. Розмір пільги для юридичних осіб зі сплати податку на нерухоме майно:

- а) 60 кв. метрів для квартири;
- б) 70 кв. метрів для квартири;
- в) 80 кв. метрів для квартири;
- г) 90 кв. метрів для квартири;
- д) немає правильної відповіді.

28. Розмір пільги для юридичних осіб зі сплати податку на нерухоме майно:

- а) 80 кв. метрів для будинку;
- б) 100 кв. метрів для будинку;
- в) 120 кв. метрів для будинку;
- г) 140 кв. метрів для будинку;
- д) немає правильної відповіді.

29. Розмір пільги для юридичних осіб зі сплати податку на нерухоме майно у разі одночасного перебування у власності квартири та житлового будинку:

- а) 100 кв. метрів;
- б) 140 кв. метрів;
- в) 180 кв. метрів;
- г) 220 кв. метрів;
- д) немає правильної відповіді.

30. Розмір ставки податку на нерухоме майно:

- а) 1% мінімальної заробітної плати за 1 кв. метр загальної площі;
- б) 1,5% мінімальної заробітної плати за 1 кв. метр загальної площі;
- в) 2% мінімальної заробітної плати за 1 кв. метр загальної площі;
- г) 2,5% мінімальної заробітної плати за 1 кв. метр загальної площі;
- д) немає правильної відповіді.

31. Розмір ставки податку на нерухоме майно:

- а) 1% мінімальної заробітної плати за 1 кв. метр житлової площі;
- б) 1,5% мінімальної заробітної плати за 1 кв. метр житлової площі;
- в) 2% мінімальної заробітної плати за 1 кв. метр житлової площі;
- г) 2,5% мінімальної заробітної плати за 1 кв. метр житлової площі;

д) немає правильної відповіді.

32. Відображено податковий кредит з ПДВ при післяплаті:

- а) Дт 701 Кт643;
- б) Дт 644 Кт631;
- в) Дт 641Кт631;
- г) Дт 643 Кт641;
- д) Дт 701 Кт641.

33. Власники будинків площею понад 500 кв.м. до нарахованого податку на нерухоме майно додатково сплачують:

- а) 10 000 грн;
- б) 15 000 грн;
- в) 20 000 грн;
- г) 25 000 грн;
- д) 30 000 грн.

34. Власники квартир площею понад 300 кв.м. до нарахованого податку на нерухоме майно додатково сплачують:

- а) 10 000 грн;
- б) 15 000 грн;
- в) 20 000 грн;
- г) 25 000 грн;
- д) 30 000 грн.

35. Не оподатковуються податком на нерухомість:

- а) гуртожитки;
- б) сараї;
- в) гаражі;
- г) погребі;
- д) літні кухні.

36. Не оподатковуються податком на нерухомість:

- а) хліви;
- б) сараї;
- в) об'єкти нежитлової нерухомості державних дитячих санаторно-курортних закладів;
- г) об'єкти нежитлової нерухомості приватних дитячих садків;

д) готельні будівлі.

37. Не оподатковуються податком на нерухомість:

- а) хліви;
- б) сараї;
- в) гаражі;
- г) погребі;
- д) кіоски.

38. Не оподатковуються податком на нерухомість:

- а) нерухомість, яка використовується виключно для проведення богослужінь;
- б) нерухомість релігійних організацій України, яка використовується виключно для проведення богослужінь;
- в) гаражі;
- г) погребі;
- д) літні кухні.

39. Звітний період для податку на нерухомість дорівнює:

- а) календарному місяцю;
- б) календарному кварталу;
- в) календарному півріччю;
- г) календарному року;
- д) для фізичних осіб - календарному року, для юридичних осіб - календарному кварталу.

40. Податок на нерухомість фізичними особами сплачується:

- а) протягом 10 днів з дня подання звітності;
- б) протягом 10 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення;
- в) протягом 30 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення;
- г) протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення;
- д) авансовими внесками щокварталу .

41. Податок на нерухомість юридичними особами сплачується:

- а) протягом 10 днів з дня подання звітності;

- б) протягом 10 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення;
- в) протягом 30 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення;
- г) протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення;
- д) авансовими внесками щокварталу.

42. Платниками транспортного податку є:

- а) фізичні та юридичні особи;
- б) юридичні особи;
- в) фізичні особи;
- г) резиденти;
- д) нерезиденти.

43. Ставка транспортного податку:

- а) 15000 грн за кожен автомобіль;
- б) 15000 грн в рік незалежно від кількості автомобілів;
- в) 25000 грн за кожен автомобіль;
- г) 25000 грн в рік незалежно від кількості автомобілів;
- д) немає правильної відповіді.

44. Базовий період для сплати транспортного податку:

- а) місяць;
- б) квартал;
- в) півріччя;
- г) рік;
- д) немає правильної відповіді.

45. Фізичні особи сплачують транспортний податок:

- а) на підставі річної декларації 1 раз в рік;
- б) на підставі річної декларації щоквартально;
- в) на підставі річної декларації щомісячно;
- г) на підставі податкового повідомлення-рішення 1 раз в рік;
- д) на підставі податкового повідомлення-рішення щоквартально;

46. Юридичні особи сплачують транспортний податок:

- а) на підставі річної декларації 1 раз в рік;

- б) на підставі річної декларації шоквартально;
- в) на підставі річної декларації щомісячно;
- г) на підставі податкового повідомлення-рішення 1 раз в рік;
- д) на підставі податкового повідомлення-рішення шоквартально.

47. Декларація щодо транспортного податку подається:

- а) до 10 січня звітного року;
- б) до 20 лютого звітного року;
- в) до 1 травня звітного року;
- г) до 10 лютого року, наступного за звітним;
- д) до 10 травня року, наступного за звітним.

48. Плата за землю складається з:

- а) земельного податку та орендної плати за ділянки державної і комунальної власності;
- б) земельного податку та плати за забруднення земель;
- в) земельного податку, орендної плати, збору за забруднення земельного фонду;
- г) податку за використання земельного фонду та орендної плати; орендної плати за ділянки державної власності і орендної плати за д) ділянки комунальної власності.

49. Basis of taxation of land with land tax is:

- а) нормативна грошова оцінка земельних ділянок;
- б) площа земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких не проведено;
- в) за вибором - нормативна грошова оцінка земельних ділянок або їх площа;
- г) нормативна грошова оцінка земельних ділянок або площа земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких не проведено;
- д) немає правильної відповіді.

50. Ставка земельного податку для земель загального користування, нормативну грошову оцінку яких проведено:

- а) не більше 1% від їх нормативної грошової оцінки;
- б) не більше 1,02% від їх нормативної грошової оцінки;
- в) не більше 2% від їх нормативної грошової оцінки;
- г) не більше 3% від їх нормативної грошової оцінки;
- д) не більше 5% від їх нормативної грошової оцінки.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Копцева Г. М. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посібник. Харків : Підручник НТУ "ХП", 2018. 493 с.

2. Коцупатрий М. М., Ковач С. І., Безверхий К. В. Облік і звітність в оподаткуванні у схемах і таблицях : навч. посіб. для студ. напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит». К. : КНЕУ, 2015. 196 с.

3. Куцик П. О., Полянська О. А. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посіб. Львів : Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2017. 508 с.

4. Власова О. Є. Конспект лекцій з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні. Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2018. 100 с.

5. Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : постанова правління Пенсійного фонду України від 27.09.2010 № 21-5. Дата оновлення: 26.06.2018. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0508-15> (дата звернення: 29.08.2020).

6. Левицька С. О., Свірко С. В., Осадча О. О. Облік і звітність в оподаткуванні : підручник. Рівне : НУВГП, 2013. 298 с. URL: <http://ep3.nuwm.edu.ua/2158/> (дата звернення: 29.08.2020).

7. Матеріали Загальнодоступного інформаційно-довідкового ресурсу Державної податкової служби України. URL: <http://zir.sfs.gov.ua/main/bz/view/?src=ques> (дата звернення: 29.08.2020).

8. Митний Кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI. Дата оновлення: 29.12.2019. URL: : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17> (дата звернення: 29.08.2020).

9. Осадча О. О. Податкове планування та податкова оптимізація в системі управління підприємством. *Наукові записки Національного університету «Острозька академія»*. Серія «Економіка» : науковий журнал. Острог : Вид-во НаУОА, вересень 2019. № 14(42). С. 125–130.

10. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій :

Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291. Дата оновлення: 18.03.2014. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99> (дата звернення: 29.08.2020).

11. Податкова система : навчальний посібник / Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. Харків : Видавництво «Діса плюс», 2019. 402 с.

12. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. Дата оновлення: 29.12.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 29.08.2020).

13. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку : Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88. Дата оновлення: 03.08.2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95> (дата звернення: 29.08.2020).

14. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. Дата оновлення: 16.11.2018. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/main/996-14> (дата звернення: 29.08.2020).