

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД
«НАЦІОНАЛЬНИЙ ГІРНИЧИЙ УНІВЕРСИТЕТ»

І.М. Цуркан

ПОДАТКОВА СИСТЕМА

**Методичні рекомендації до самостійної роботи студентів
з практичних занять,**

освітньо-професійна програма підготовки бакалаврів
напряму 6.030508 Фінанси і кредит

Дніпропетровськ
2015

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД
«НАЦІОНАЛЬНИЙ ГІРНИЧИЙ УНІВЕРСИТЕТ»



ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Кафедра економічного аналізу і фінансів

І.М. Цуркан

ПОДАТКОВА СИСТЕМА

**Методичні рекомендації до самостійної роботи студентів
з практичних занять,**

освітньо-професійна програма підготовки бакалаврів
напряму 6.030508 Фінанси і кредит

Дніпропетровськ
НГУ
2015

І.М. Цуркан

Податкова система. Методичні рекомендації до самостійної роботи студентів з практичних занять, освітньо-професійна програма підготовки бакалаврів напрямку 6.030508 Фінанси і кредит [Електронний ресурс] / І.М. Цуркан ; Нац. гірн. ун-т. – Електрон. текст. дані. – Дніпропетровськ : НГУ, 2015. – 50 с. – Режим доступу: <http://eaf.nmu.org.ua/> (дата звернення: 24.12.2015). – Назва з екрана.

Автор – Цуркан І.М., канд. екон. наук, доцент.

Затверджено до видання редакційною радою Державного ВНЗ «НГУ» (протокол № 12 від 18.12.201) за поданням методичної комісії з напрямку підготовки 6.030508 Фінанси і кредит (протокол № 3 від 17.12.15).

Методичні матеріали призначено для самостійної роботи студентів напрямку 6.030508 Фінанси і кредит під час підготовки до контрольних заходів за результатами практичних занять з нормативної дисципліни «Податкова система».

Містять у собі анотацію дисципліни, плани проведення практичних занять, рекомендації з підготовки до практичних занять, тести та завдання для проведення практичних занять, перелік літературних джерел для вивчення дисципліни.

Наведено критерії оцінювання виконання модульних контрольних робіт.

Рекомендації орієнтовано на активізацію виконавчого етапу навчальної діяльності студентів.

Відповідальна за випуск завідувач кафедри економічного аналізу і фінансів, д-р екон. наук, проф. О.В. Єрмошкіна.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
АНОТАЦІЯ ДИСЦИПЛІНИ	5
ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	7
Практичне заняття 1. «Соціально-економічний зміст, види та функції податків»	8
Практичне заняття 2. «Податкова система і податкова політика»	12
Практичне заняття 3. «Організація податкової роботи і діяльності Державної фіскальної служби»	16
Практичне заняття 4. «Податок на додану вартість»	20
Практичне заняття 5. «Акцизний податок»	27
Практичне заняття 6. «Мито як фіскальний інструмент та засіб митного регулювання»	31
Практичне заняття 7. «Податок на доходи фізичних осіб»	34
Практичне заняття 8. «Спрощена система оподаткування суб'єктів малого підприємництва»	40
МЕТОДИ ТА ЗАСОБИ ДІАГНОСТИКИ УСПІШНОСТІ НАВЧАННЯ	46
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА	48

ВСТУП

Вивчення дисципліни «Податкова система» орієнтоване на глибоке та ґрунтовне засвоєння студентами знань з теоретичних та методологічних основ формування податкової системи, які вироблені фіскальною наукою і засвоєння навиків практичної роботи у сфері оподаткування як платників податків, так і працівників органів Державної фіскальної служби України.

Дана дисципліна відноситься до фундаментальних загальноекономічних наук, які формують фаховий світогляд майбутніх фінансистів. Курс «Податкова система» охоплює методологічні основи оподаткування, порядок нарахування та сплати всіх видів податків та зборів, які справляються в державі, функції та завдання органів державної фіскальної служби тощо.

Головним завданням курсу «Податкова система» є вивчення студентами методологічних та методичних питань справляння податків і зборів, принципів організації діяльності податкової роботи в державі, елементів і методик розрахунку податків і зборів.

В результаті вивчення курсу «Податкова система» студенти повинні:

- оволодіти основами функціонування податкової системи в Україні;
- засвоїти функції та види податків і зборів (обов'язкових платежів);
- вивчити механізм справляння податків і зборів (обов'язкових платежів) до бюджету та державних цільових фондів, передбачених законодавством;
- оволодіти основами діяльності органів державної фіскальної служби;
- засвоїти порядок контролю за дотриманням податкового законодавства в державі;
- набуття навичок практичного використання теоретичних знань у практичній діяльності.

Мета проведення практичних занять полягає у тому, щоб виробити у студентів практичні навички справляння податків і зборів з метою їх використання в практичній діяльності.

Методичні рекомендації до практичних занять з дисципліни «Податкова система» призначені для засвоєння студентами теоретичних та організаційних засад податкової системи та податкової політики, методики розрахунків, порядку сплати прямих і непрямих податків юридичними і фізичними особами.

Виконання практичних завдань має на меті формування у студента знань, умінь та навичок, які необхідні для організації та ведення розрахунків та обліку податків (зборів) на підприємствах і в організаціях з урахуванням діючого законодавства та загальноприйнятих принципів та методик.

АНОТАЦІЯ

1. Назва дисципліни – Податкова система (шифр – ПП15).

2. Опис дисципліни:

Змістовий модуль 1. Адміністрування податків і зборів та непрямі податки.

Тема 1. Соціально-економічний зміст, види та функції податків

Тема 2. Податкова система і податкова політика.

Тема 3. Організація податкової роботи і діяльності Державної фіскальної служби.

Тема 4. Податок на додану вартість.

Тема 5. Акцизний податок.

Тема 6. Мито як фіскальний інструмент та засіб митного регулювання.

Змістовий модуль 2. Система оподаткування України.

Тема 7. Податок з доходів фізичних осіб.

Тема 8. Спрощена система оподаткування суб'єктів малого підприємництва.

Тема 9. Податок на прибуток підприємств.

Тема 10. Плата за ресурси та послуги.

Тема 11. Місцеві податки і збори.

Тема 12. Ухилення від оподаткування та відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства.

3. Рівень дисципліни:

Попередні умови: вивчення курсу «Податкова система» передбачає наявність систематичних та ґрунтовних знань із курсів «Макроекономіка», «Мікроекономіка», «Фінанси», «Фінанси підприємств» та цілеспрямованої роботи над вивченням спеціальної літератури, активної роботи на лекціях та практичних заняттях, самостійної роботи та виконання індивідуальних завдань.

Мета навчальної дисципліни «Податкова система» - вивчення фінансових відносин, пов'язаних з примусовим відчуженням і перерозподілом частини вартості національного продукту з метою формування загальнодержавного фонду грошових ресурсів.

Завдання вивчення дисципліни «Податкова система»: засвоєння теоретичних та організаційних основ податкової системи та податкової політики, методики розрахунків порядку сплати прямих і непрямих податків юридичними та фізичними особами, альтернативних систем оподаткування, діяльності державної фіскальної служби.

Статус дисципліни – нормативна дисципліна циклу професійної підготовки бакалаврів з напрямку 6.030508 «Фінанси і кредит».

4. Тривалість вивчення дисципліни:

Загальний обсяг – 108 год. (3 кредитів ECTS), в тому числі: лекції – 32 год., практичні заняття – 19 год., самостійна робота студентів – 49 год.

Дисципліна вивчається на 4 курсі в 8 семестрі (3 чверть), тижневе навантаження: лекцій – 2 год., практичні заняття – 1 год.

5. Методика викладання і методи викладання.

У навчальному процесі застосовуються: лекції, практичні заняття, консультації, самостійна робота.

6. Структура залікового кредиту – дисципліна «Податкова система» має один заліковий кредит, який складається з 3 модулів і оцінюється в кількості 3 кредитів ECTS, які зараховуються студентові у випадку, якщо підсумковий бал, одержаний як середня зважена з 3 модулів, становить 60 балів і вище.

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Згідно з навчальним планом спеціальності 6. 030508 – Фінанси і кредит дисципліна «Податкова система» є нормативною дисципліною циклу професійної підготовки бакалаврів і передбачає практичні заняття за наступною тематикою (табл.1).

Таблиця 1

Тематика практичних занять з дисципліни «Податкова система»

№ з/п	Назва теми	Кількість годин	
		денна форма	заочна форма
Змістовий модуль 1. Адміністрування податків і зборів та непрямі податки			
1.	Соціально-економічний зміст, види та функції податків	1	-
2.	Податкова система і податкова політика	1	-
3.	Організація податкової роботи і діяльності Державної фіскальної служби	1	-
4.	Податок на додану вартість	2	1
5.	Акцизний податок	2	1
6.	Мито як фіскальний інструмент та засіб митного регулювання	1	-
Змістовий модуль 2. Система оподаткування України			
7.	Податок на доходи фізичних осіб	3	2
8.	Спрощена система оподаткування суб'єктів малого підприємництва	2	-
9.	Податок на прибуток підприємств	2	1
10.	Плата за ресурси та послуги	2	1
11.	Місцеві податки і збори	1	-
12.	Ухилення від оподаткування та відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства	1	-
	Разом:	19	6

Студент під час проведення практичних занять повинен:

- ознайомитись з методичними рекомендаціями до практичних занять;
- обов'язково відвідувати практичні заняття;
- безумовно дотримуватись правил охорони праці;
- вести робочий зошит з практичних занять;
- одержати оцінку за практичний модуль через визначену форму модульного контролю (за результатами поточного контролю виконання прав або контрольних модульних робіт).

Практичне заняття №1

ТЕМА: «Соціально-економічний зміст, види та функції податків»

План заняття:

1. Становлення й розвиток оподаткування.
2. Сутність, необхідність і види податків.
3. Функції податків.
4. Характеристика елементів податку.
5. Класифікація податків.
6. Порядок і способи сплати податків.
7. Переваги й недоліки прямих податків.
8. Переваги й недоліки непрямих податків.

Кількість годин: 1 год.

Мета практичного заняття: вивчення студентами основних видів податкових платежів та їх історичний розвиток; визначення функцій податків та їх класифікації.

Завдання 1

Провести класифікацію податків і зборів на загальнодержавні і місцеві:

1. Податок на прибуток підприємств;
2. Плата за використання інших природних ресурсів;
3. Податок на майно;
4. Єдиний податок;
5. Податок на доходи фізичних осіб;
6. Податок на додану вартість;
7. Акцизний податок;
8. Туристичний збір;
9. Екологічний податок;
10. Рентна плата;
11. Плата за землю;
12. Мито.

Питання для самоперевірки:

1. Охарактеризуйте сутність і основні ознаки податків.
2. Які функції виконують податки?
3. В чому полягає різниця між категоріями «Податок» і «збір»?
4. Перелічіть елементи, які характеризують зміст податків.
5. За якими ознаками можна класифікувати податки.
6. Чим визнана необхідність поділу податків на прямі і непрямі?
7. Які групи податків виділяються в залежності від об'єктів оподаткування?
8. Які є види податкових пільг і як вони класифікуються?
9. Назвіть основні переваги і недоліки прямих та непрямих податків.

Види самостійної роботи: реферат, конспект, тези, план.

Перелік тем для написання рефератів до Теми 1.

1. Економічні умови виникнення і розвитку податків.
2. Характеристика податків за їх основними елементами.
3. Функції податків.
4. Види податкових пільг.
5. Переваги та недоліки прямого (непрямого) оподаткування.

Орієнтовний тестовий контроль

1. Сукупність податків, що стягуються в державі, а також форм і методів їхньої побудови – це:

- а) податкова політика;
- б) податкова система;
- в) фіскальна функція;
- г) принцип стабільності.

2. Податки - це:

- а) грошові утримання з кожної працюючої людини;
- б) грошові і натуральні платежі, що виплачуються з держбюджету;
- в) грошові вилучення держави з прибутку і зарплати;
- г) обов'язкові платежі юридичних і фізичних осіб у бюджет у розмірах і в терміни, встановлені законом.

3. Недопущення яких-небудь проявів податкової дискримінації – забезпечення однакового підходу до суб'єктів господарювання – це принцип:

- а) стимулювання;
- б) рівності;
- в) стабільності;
- г) рівномірності сплати.

4. До місцевих податків і зборів відносять:

- а) туристичний збір;
- б) податок на землю;
- в) податок із власників транспортних засобів;
- г) податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
- д) вірні а) і г).

5. Джерелом сплати податку є:

- а) заробітна плата;
- б) прибуток;
- в) відсотки;
- г) усі відповіді вірні.

6. До особових податків відносяться:

- а) прибутковий податок;
- б) податок на землю;
- в) мито;
- г) ПДВ.

7. До реальних податків відносяться:

- а) прибутковий податок;
- б) мито;
- в) податок на землю;
- г) ПДВ.

8. По способу стягування податки підрозділяються:

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

9. По об'єкту оподаткування податки підрозділяються:

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

10. По пропорційній ставці стягується:

- а) податок на промисел;
- б) прибутковий податок з громадян;
- в) збір у Пенсійний фонд, утримуваний із заробітної плати найманих робітників;
- г) податок на прибуток.

11. Прямі податки підрозділяються:

- а) реальні й особисті;
- б) реальні й індивідуальні;
- в) індивідуальні й універсальні;
- г) універсальні й особисті.

12. Непрямі податки підрозділяються:

- а) реальні й особові;
- б) реальні й індивідуальні;
- в) індивідуальні й універсальні;
- г) універсальні й особові.

13. До істотних елементів податку відносяться:

- а) суб'єкт оподаткування;
- б) одиниця оподаткування;
- в) ставка податку;
- г) відповідальність за податкові порушення;
- д) вірні відповіді а)-г);
- е) невірно г).

14. Загальнодержавні податки і збори встановлюються:

- а) Верховною Радою України;
- б) Кабінетом міністрів України;
- в) Президентом України;
- г) Міністром фінансів України.

15. Впровадження норм щодо сплати податків і зборів, визначених на підставі достовірних даних про об'єкт оподаткування за звітний період, та встановлення відповідальності платників податків за порушення податкового законодавства – це принцип побудови системи оподаткування:

- а) доступність;
- б) стабільність;
- в) обов'язковість;
- г) соціальна справедливість.

Рекомендації з підготовки

При підготовці до практичного заняття перш за все необхідно вивчити матеріал лекції та опрацювати питання відведені на самостійну роботу. Студентам рекомендується вивчити самостійно поняття податок, збір, відрахування та назвати властивості, характерні кожному з цих видів. Також слід звернути увагу на визначення функцій податків та недоліків прямого та непрямого оподаткування.

На практичному занятті розглядатиметься дев'ять питань, які містять в собі питання самостійної роботи студентів.

Готуючись до практичного заняття за переліком питань, студентам необхідно зазначити для себе основні концептуальні засади:

податок, збір, платіж – відмінності.

фіскальна, регулююча, контрольна, стимулююча та соціальна функції податків;

класифікація податків за економічний змістом, за формою оподаткування, за рівнем державних структур, за цільовим призначенням, в залежності від способу стягнення, в залежності від характеру використання, в залежності від періодичності сплати;

види прямих податків, коротка характеристика;

види непрямих податків: акцизи, мито, фіскальні монополії;

методи побудови податкових ставок.

Контроль набутих знань студентів рекомендується проводити шляхом усного опитування та тестового контролю.

Практичне заняття №2

ТЕМА: «Податкова система і податкова політика»

План заняття:

1. Сутність податкової політики та напрямки її проведення.
2. Критерії формування податкової політики в правовій державі.
3. Поняття податкової системи і вимоги до неї.
4. Наукові основи побудови податкової системи.
5. Система оподаткування та принципи її побудови.

Кількість годин: 1 год.

Мета практичного заняття: розкриття основних понять податкової системи та податкової політики держави; вивчити етапи формування податкової системи України.

Питання для самоперевірки:

1. Охарактеризуйте зміст податкової політики і задачі, які уряд повинен вирішувати методами податкової політики.
2. Які основні проблеми та напрямки реформування податкової політики України?
3. Охарактеризуйте економічний зміст податкової системи.
4. Які основні вимоги ставляться до податкової системи?
5. Назвіть класичні і сучасні принципи оподаткування.
6. В чому полягає зміст принципу вигоди і адміністративної зручності?
7. Які податки найчастіше використовуються в сучасних податкових системах?
8. Які показники використовують для вимірювання рівня податкового навантаження на платників податків?
9. Охарактеризуйте основобудовну базу побудови податкової системи.
10. Охарактеризуйте критерії ефективності податкової політики.

Види самостійної роботи: реферат, конспект, тези, план.

Перелік тем для написання рефератів до Теми 2.

1. Порівняльна характеристика податкової системи України та європейських держав.
2. Сучасна податкова політика в Україні.
3. Ознаки сучасних податкових систем зарубіжних країн.
4. Вплив податкової політики на бюджет держави.
5. Удосконалення податкової системи.

Орієнтовний тестовий контроль

1. Податкова система це:

- а) сукупність податків, зборів та інших платежів до бюджету;
- б) сукупність податків, зборів та інших платежів до бюджету та державних цільових фондів;
- в) сукупність податків і податкових платежів, встановлених державою;
- г) сукупність принципів, форм і методів встановлення та сплати податків і податкових платежів, що забезпечують контроль і відповідальність за порушення податкового законодавства;
- д) сукупність податків, зборів та інших платежів до бюджету та державних цільових фондів, а також принципів, форм і методів їх встановлення, що забезпечують контроль і відповідальність за порушення податкового законодавства.

2. Податкова система України характеризується такими рівнями:

- а) загальнодержавний, місцевий;
- б) загальнодержавний, республіканський, місцевий;
- в) республіканський, місцевий.

3. Податкова політика – це:

- а) сукупність податків, зборів та інших платежів до бюджету і цільових фондів, а також принципів, форм і методів їх встановлення, що забезпечують контроль і відповідальність за порушення податкового законодавства;
- б) маніпулювання державним бюджетом з метою виконання державою своїх функцій;
- в) діяльність держави та її органів, а також платників в процесі правового регламентування, нарахування, сплати та зарахування податків і податкових платежів, а також контролю за своєчасністю та повнотою їх надходження до бюджету;
- г) діяльність держави у сфері встановлення, правового регламентування та організації справляння податків і податкових платежів у централізовані фонди грошових ресурсів держави.

4. Діаграма Лоренца показує:

- а) ступінь нерівномірності розподілу доходів і податкових зобов'язань;
- б) своєрідну паралель між податковими надходженнями до бюджету держави і сумарною кількістю платників податків;
- в) залежність фінансування з бюджету суспільних благ і рівня оподаткування;
- г) залежність реальних доходів платників податків від рівня оподаткування.

5. Забезпечення незмінності податків і податкових платежів, їх ставок та податкових пільг протягом бюджетного року встановлює принцип:

- а) обов'язковості;
- б) стабільності;
- в) рівномірності плати;
- г) економічної обґрунтованості.

6. Сутність критерію соціальної справедливості необхідно розуміти, як:

а) повернення конкретним платникам частини номінальних доходів, перерозподілених за допомогою податків через бюджет у вигляді суспільних благ;

б) забезпечення такої величини податкових надходжень, яка була б оптимально бажаною, виходячи із проголошення економічної доктрини;

в) незмінність правового регламентування справляння податкових платежів на протязі певного податкового періоду;

г) податкову тактику державного регулювання, що розробляється на певний період часу.

7. Захищати інтереси платників податків покликаний критерій проведення податкової політики:

а) фіскальної достатності;

б) економічної ефективності;

в) соціальної справедливості;

г) стабільності.

8. У чому полягає зміст принципу вигоди та адміністративної зручності:

а) втрати добробуту в результаті сплати податків повинні бути сумірні для платників з тими вигодами, які вони отримують за рахунок фінансованих з податкових надходжень потреб і суспільних благ;

б) тягар оподаткування має розподілятися у відповідності з платоспроможністю платника податку;

в) сприяння стабілізації економіки та економічного росту.

9. Виділяють такі принципи податкової політики:

а) зручності, визначеності, адміністративної простоти, гнучкості, соціальної справедливості;

б) рівнонапруженості, адміністративної простоти, соціальної справедливості, економічної ефективності, стабільності;

в) фіскальної достатності, соціальної справедливості, гнучкості, економічної ефективності, стабільності;

г) адміністративної простоти, гнучкості, соціальної справедливості;

10. У чому полягає зміст принципу платоспроможності:

а) втрати добробуту в результаті сплати податків повинні бути сумірні для платників з тими вигодами, які вони отримують за рахунок фінансованих з податкових надходжень потреб і суспільних благ;

б) тягар оподаткування має розподілятися у відповідності з платоспроможністю платника податку;

в) сприяння стабілізації економіки та економічного росту.

11. Коефіцієнт Джіні вимірює:

а) ступінь нерівності розподілу доходів і податкових зобов'язань;

б) своєрідну паралель між податковими надходженнями до бюджету держави і сумарною кількістю платників податків;

в) залежність реальних доходів платників податків від рівня оподаткування;

г) податковий тиск на макрорівні.

12. Зв'язок між висотою оподаткування і податковими надходженнями досліджував:

- а) Адам Сміт;
- б) Лоренц;
- в) Артур Лаффер;
- г) Поль Самуельсон.

13. Податковим Кодексом України передбачено загальнодержавних податків і зборів:

- а) 7;
- б) 9;
- в) 11;
- г) 12.

14. Місцевих податків налічується:

- а) 3;
- б) 2;
- в) 4;
- г) 6.

15. Установлення податків та зборів у спосіб, який не впливає на збільшення або зменшення конкурентоспроможності платника податків - це принцип податкового законодавства України:

- а) презумпція правомірності рішень платника;
- б) нейтральність оподаткування;
- в) рівномірність та зручність сплати;
- г) економічність оподаткування.

Рекомендації з підготовки

Для підготовки до практичного заняття студентам необхідно опрацювати питання самостійної роботи, в яких передбачається: вивчення податків, що формують частину доходів бюджету, методи за допомогою яких визначається формування розмірів державних доходів. Також слід звернути увагу на елементи принципу фіскальної ефективності.

На практичному занятті рекомендується заслухати студентів з доповідями по питаннях практичного заняття та провести диспут з суперечливих питань.

Студентам при підготовці слід особливу увагу приділити наступним елементам:

- податкова система, її структура;
- система оподаткування, її принципи;
- рівні податкової системи;
- принципи побудови податкової системи України;
- податкова політика та її принципи.

Контроль набутих знань студентів рекомендується здійснювати шляхом усного опитування студентів та проведення тестування.

Практичне заняття №3

ТЕМА: «Організація податкової роботи і діяльності державної фіскальної служби»

План заняття:

1. Історія формування фіскальної служби в Україні.
2. Структура фіскальної служби України, її основні завдання.
3. Функції органів державної фіскальної служби.
4. Основи та організація податкової роботи, її основні елементи.
5. Облік платників податків.
6. Облік податкових платежів.
7. Податкова міліція як складова частина органів ДФС.

Кількість годин: 1 год.

Мета практичного заняття: визначення ролі державної фіскальної служби України в процесі поповнення державного бюджету за рахунок податкових надходжень.

Питання для самоперевірки:

1. Система органів державної фіскальної служби України (ДФС).
2. Завдання органів ДФС.
3. Підпорядкування та керівництво органами ДФС.
4. Функції ДФС України.
5. Обов'язки і відповідальність посадових осіб органів ДФС.
6. Поняття та особливості податкового контролю.

Види самостійної роботи: реферат, конспект, тези, план.

Перелік тем для написання рефератів до Теми 3.

1. Обов'язки та відповідальність посадових осіб податкових органів.
2. Поняття та особливості податкового контролю.

Орієнтовний тестовий контроль

1. Коли було утворено Податкову службу України:
 - а) 1 лютого 1990 року;
 - б) 1 липня 1990 року;
 - в) 1 лютого 1991 року;
 - г) 1 липня 1991 року.
2. Податкова робота –це:
 - а) діяльність держави у сфері встановлення, правового регламентування та організації справляння податків і податкових платежів у централізовані фонди грошових ресурсів держави;

б) діяльність держави та її органів, в процесі правового регламентування, нарахування, сплати та зарахування податків і податкових платежів, а також контролю за своєчасністю та повнотою їх надходжень до бюджету;

в) діяльність держави та її органів, а також платників в процесі правового регламентування, нарахування, сплати та зарахування податків і податкових платежів, а також контролю за своєчасністю та повнотою їх надходження до бюджету;

г) діяльність держави та її органів, а також платників в процесі правового регламентування, нарахування, сплати та зарахування податків і податкових платежів.

3. Суб'єктами податкової роботи в Україні є:

а) органи податкової служби і платники податків;

б) держава, платники податків і громадяни;

в) органи виконавчої влади, податкової служби і платники податків;

г) Верховна Рада України, органи виконавчої влади, податкової служби і платники податків.

4. Податкова міліція є:

а) структурним підрозділом ДФС України та його територіальних органів;

б) структурним підрозділом органів Міністерства внутрішніх справ;

в) самостійним органом.

5. Голову Державної фіскальної служби України призначає на посаду та звільняє з посади:

а) Президент України за поданням Прем'єр-міністра України;

б) Міністр фінансів України за поданням Прем'єр-міністра України;

в) Прем'єр-міністр України;

г) Кабінет Міністрів України за поданням Прем'єр-міністра України.

6. Завданням податкової міліції є:

а) запобігання кримінальним та іншим правопорушенням у сфері оподаткування та бюджетній сфері;

б) забезпечення безпеки діяльності працівників органів державної податкової служби;

в) формування та ведення Державного реєстру фізичних осіб – платників податків;

г) попередження, виявлення, припинення та розкриття корупції та організованої злочинної діяльності у сфері управління і економіки;

д) вірні відповіді а) та б);

е) вірні відповіді а) та г).

7. Завданням податкової міліції є:

а) захист економічного, науково-технічного і оборонного потенціалу України;

б) запобігання корупції в органах державної податкової служби та виявлення її фактів;

в) розшук осіб, які переховуються від слідства та суду за кримінальні та інші правопорушення у сфері оподаткування та бюджетній сфері;

г) здійснення державного контролю за витрачанням коштів і матеріальних цінностей, достовірністю бухгалтерського обліку в бюджетних установах;

д) вірні відповіді в) та г);

е) вірні відповіді б) та в).

8. Заступники голови Державної фіскальної служби України призначаються на посаду та звільняються з посади:

а) Президентом України за поданням Прем'єр-міністра України;

б) Кабінетом Міністрів України за поданням Прем'єр-міністра України;

в) Прем'єр-міністром України за поданням Голови Державної фіскальної служби України;

г) Кабінетом Міністрів України за поданням Голови Державної фіскальної служби України.

9. Керівники митниць призначаються:

а) Кабінетом Міністрів України за поданням Прем'єр-міністра України;

б) Кабінетом Міністрів України за поданням Голови Державної фіскальної служби України;

в) Головою Державної фіскальної служби України за поданням заступника Голови ДФС;

г) Прем'єр-міністром України за поданням Голови Державної фіскальної служби України.

10. Під час реєстрації платник податку — фізична особа отримує:

а) картку фізичної особи — платника податку;

б) свідоцтво про реєстрацію;

в) ідентифікаційний код;

г) індивідуальний податковий номер.

11. Державна фіскальна служба України здійснює такі функції:

а) розробляє проекти законів України з питань оподаткування;

б) здійснює бухгалтерський облік всіх надходжень та витрат Державного бюджету України;

в) розробляє форми податкових декларацій, звітності та інших документів;

г) здійснює формування та ведення реєстру страхувальників єдиного внеску;

д) невірна відповідь б).

12. Державна фіскальна служба України здійснює такі функції:

а) здійснює контроль за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів;

б) організує контроль за дотриманням правил переміщення валютних цінностей через митний кордон України;

в) організовує роботу, пов'язану із замовленням марок акцизного податку, їх зберіганням, продажем;

г) усі відповіді вірні.

13. Фінансові установи, які відкривають рахунки платникам податків і зборів, зобов'язані повідомити про це органи ДПС у термін:

- а) 15 днів з дня відкриття (включно) рахунків;
- б) 10 днів з дня відкриття (включно) рахунків;
- в) 5 днів з дня відкриття (включно) рахунків;
- г) 3 дні з дня відкриття (включно) рахунків.

14. Органи ДФС відкривають особові рахунки для обліку нарахованих і сплачених сум платежів до бюджету з деталізацією:

- 1) за кожним платником;
- 2) за кожним видом платежу;
- 3) за кожним платником та кожним видом платежу;
- 4) за кодами бюджетної класифікації.

15. Взяття на облік платника податків провадиться протягом:

- а) 1-го робочого дня з дня отримання відомостей від державного реєстратора чи заяви від платника податків;
- б) 3-х робочих днів з дня отримання відомостей від державного реєстратора чи заяви від платника податків;
- в) 5-ти робочих днів з дня отримання відомостей від державного реєстратора чи заяви від платника податків;
- г) 7-ми днів з дня отримання відомостей від державного реєстратора чи заяви від платника податків.

16. Територіальні органи ДФС відкривають особові рахунки для обліку нарахованих і сплачених сум платежів до бюджету з періодичністю:

- 1) на кожний поточний рік;
- 2) на кожне поточне півріччя;
- 3) на кожний поточний квартал;
- 4) на кожний поточний місяць.

Рекомендації з підготовки

При підготовці до практичного заняття студентам необхідно вивчити матеріал лекції та опрацювати питання відведені на самостійну роботу. Так, самостійно студентам слід вивчити обов'язки та відповідальність посадових осіб органів державної фіскальної служби України.

На практичному занятті студентам необхідно визначити наступні поняття:

- структура органів державної фіскальної служби;
- завдання державної фіскальної служби;
- функції органів державної фіскальної служби;
- податкова міліція її завдання;
- відповідальність посадових осіб органів державної фіскальної служби.

Контроль набутих знань студентів рекомендується проводити шляхом усного опитування студентів та проведення тестування.

Практичне заняття №4

ТЕМА: «Податок на додану вартість»

План заняття:

1. Переваги та недоліки податку на додану вартість.
2. Платники податку на додану вартість.
3. Порядок реєстрації платників ПДВ.
4. Об'єкт оподаткування ПДВ.
5. Загальні правила визначення бази оподаткування.
6. Операції, що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою.
7. Дата виникнення податкового зобов'язання з ПДВ.
8. Дата виникнення права на податковий кредит з ПДВ.
9. Порядок визначення ПДВ та сплата податку.
10. Порядок бюджетного відшкодування ПДВ.
11. Критерії для права на автоматичне бюджетне відшкодування ПДВ.
12. Операції, що не є об'єктом оподаткування з ПДВ.

Кількість годин: 2 год.

Самостійна робота

1. Подання декларації ПДВ.
2. Відшкодування та кредитування податку.
3. Величина оподаткованого обороту.
4. Пільги щодо ПДВ.
5. Узгодження податкового законодавства України з країнами Європейського союзу, щодо ПДВ.

Види самостійної роботи: реферат, конспект, тези, план.

Рекомендації з підготовки

Практичне заняття охоплює одну тему курсу. Для підготовки до практичного заняття спочатку слід скористатися лекційним матеріалом, законодавчою базою, а також згадати з раніше вивчених курсів (“Державні фінанси”, “Фінанси підприємства”) поняття та сутність ПДВ, його фіскальне значення, податкове зобов'язання, податковий кредит.

На практичному занятті студенти повинні оволодіти методикою розрахунку ПДВ, правильно визначити податкове зобов'язання і податковий кредит, застосування в практиці податкових інспекцій – контроль за правильністю нарахування і своєчасністю сплати ПДВ.

Для полегшення завдання слід використати методичні рекомендації, що подано нижче.

Мета практичного заняття: практично ознайомити студентів з сутністю податку на додану вартість.

Непрямі податки – податок на додану вартість (ПДВ), акцизний податок (АП), мито (М).

ПДВ – частина новоствореної вартості, яка сплачується до бюджету.

Ставки – 20%, 7% і пільгова 0%.

База оподаткування: $BO = ПЗ - ПК$, де

ПЗ- податкове зобов'язання - сума, яка є частиною доходів від реалізації;

ПК – податковий кредит – сума ПДВ, сплачена платником в складі цін товарів придбаних для власного споживання.

При нарахуванні ПДВ на ціну товару:

$$BO = C + П + ІП + ТН,$$
$$BO_{\text{імп.}} = МВ + ІП + ТН, \text{ де}$$

C – собівартість товару;

П – прибуток;

ІП – інші податки;

ТН – торгова націнка;

МВ – митна вартість імпортованого товару.

Сума податку: $ПДВ = BO * C_T / 100$.

АП – непрямий податок, який включається на високорентабельні та монопольні товари.

Сума АП:

$$АП = (МВ + М + МЗ) * C_T / 100,$$

$$АП = \Phi O * C_T(i),$$

$$АП = TO * C_T / 100, \text{ де}$$

МВ – митна вартість імпортованих товарів в національній валюті (митна вартість в валюті контракту * курс валюти НБУ);

М - мито;

МЗ – митний збір;

ΦO – фізичний обсяг товару;

TO – товарообіг для вітчизняних товаровиробників;

$C_T(i)$ – ставка АП за одиницю товару (в грошових одиницях).

Мито – непрямий податок, який встановлюється на товари, що ввозяться на митну територію України.

Механізм нарахування мита подібний до АП:

$$M = МВ * C_T / 100,$$

$$M = \Phi O * C_T(i).$$

Ставки встановлюються диференційовано для кожної категорії товару.

Нарахування митних зборів і мита

Базою для нарахування:

- митних зборів є загальна митна вартість товарів;

- мита – митна вартість товару;
- акцизного збору (у випадках передбачених законодавством України) – митна вартість товару + сума митних зборів + сума мита чи кількість товару);
- ПДВ (у випадках передбачених законодавством України) – митна вартість товару + сума митних зборів + сума мита + сума акцизного збору.

Завдання 1

Визначити величину ПДВ, що підлягає сплаті в державний бюджет. Підприємство реалізує різні види продукції. При цьому були здійснені наступні операції:

1. Придбано сировину, використовувану на основне виробництво, на суму 42000грн. (з урахуванням ПДВ).
2. Реалізовано зайві верстати, що знаходяться на балансі підприємства, на суму 1200грн. (з ПДВ).
3. Реалізовано цінні папери вартістю 5000грн.
4. Реалізовано товарну продукцію на суму 18000грн. (без ПДВ).
5. Експортовано продукцію на суму 2400грн.
6. Продано продукцію ритуального призначення на суму 600грн.
7. Зроблено витрати по сплаті податку, не підтверджені вантажною митною декларацією, на суму 1300 грн.
8. Виплачено зарплату на суму 3600грн.

Завдання 2

Визначити величину ПДВ, що підлягає сплаті в державний бюджет. Підприємство реалізує різні види продукції. При цьому були здійснені наступні операції:

1. Закуплено сировину на виготовлення продуктів дитячого харчування на суму 35000грн. (з урахуванням ПДВ).
2. Реалізовано дитяче харчування на суму 40000грн.
3. Придбано устаткування для подальшого перепродажу на суму 10500грн.
4. Придбано верстати, використовувані для виробництва товарної продукції, на суму 30000грн.
5. Відвантажено товарну продукцію на суму 35000грн. (без ПДВ).
6. Міській лікарні для годівлі хворих безкоштовно передані продукти харчування загальною вартістю 2300грн.
7. Оплачено вартість державних платних послуг – 150грн.
8. Виплачено винагороду працівникам підприємства -1800грн.

Завдання 3

Визначити величину ПДВ, що підлягає сплаті в державний бюджет. Підприємство реалізує різні види продукції. При цьому були здійснені наступні операції:

1. Придбано сировину, використовувану на основне виробництво, на суму 42000грн. (з урахуванням ПДВ).
2. Виплачено дивіденди в сумі 230000грн.
3. Реалізовано товарну продукцію на суму 15700грн. (без ПДВ).
4. Реалізовано жетони для торгових автоматів на суму 1650грн.
5. Продано продукцію ритуального призначення на суму 1650грн.
6. Зроблено витрати по сплаті податку, не підтверджені вантажною митною декларацією, на суму 1000грн.
7. Відвантажено товарну продукцію на суму 40000грн. (без ПДВ).
8. Виплачено зарплату товаром на суму 3600грн.

Завдання 4

Визначити величину ПДВ, що підлягає сплаті в державний бюджет. Підприємство реалізує різні види продукції. При цьому були здійснені наступні операції:

1. Продано товарів на території України на суму 40000грн. (без ПДВ).
2. Реалізовано фізичним особам знову побудоване житло для його використання як місце проживання на загальну суму 125000грн.
3. Закуплено сировину (з урахуванням ПДВ) на виготовлення товарів спеціального призначення для інвалідів на суму 10000грн.
4. Реалізовано продукцію для інвалідів на суму 18000грн. (без ПДВ).
5. Виплачено зарплату на суму 10000грн.
6. Відвантажено товарну продукцію на суму 35000грн. (без ПДВ).
7. Перерахована постачальнику передоплата за матеріали, вартість яких включається до складу валових витрат – 30000грн.
8. Зданий в оперативну оренду цех. Отримана орендна плата – 6000грн.

Завдання 5

Підприємство «Омега» є платником ПДВ. Собівартість одиниці продукції 2650 грн. Ціна реалізації включає прибуток – 23% і торгову націнку – 10% від суми собівартості.

Визначте суму податкового зобов'язання 3600 одиниць продукції.

Завдання 6

Підприємство «Омега» є платником ПДВ. Собівартість одиниці продукції, що виготовляється і реалізується підприємством, має такі складові:

1. Затрати сировини – 1500 грн.;
2. Затрати допоміжних матеріалів – 290 грн.
3. Інші матеріальні затрати – 230 грн.
4. Амортизація – 38 грн.
5. Оплата праці – 143 грн.
6. Єдиний внесок (ставка - 36,76%).

Ціна реалізації також включає прибуток 23% і торгіву націнку – 10% від суми собівартості.

Товар не є підакцизним.

Визначити суму податкового зобов'язання і податкового кредиту, якщо в звітному періоді було реалізовано 1700 одиниць продукції, а сировини та матеріалів закуплено на суму 2940 тис. грн. (з ПДВ). Розрахуйте суму ПДВ, яку необхідно сплатити до бюджету.

Завдання 7

Суб'єкт підприємницької діяльності, що зареєстрований як платник податку на додану вартість в звітному періоді має наступні показники діяльності:

- виробляється та реалізується споживачам продукція трьох видів:

* вид А – звільнена від оподаткування ПДВ;

* вид Б – спрямовується на експорт;

* вид В – не має особливих умов щодо оподаткування та реалізується на загальних підставах.

- закуплено сировини та матеріалів для виробництва продукції трьох видів на суму 350000 грн. (без урахування ПДВ): надходження сировини та сплата ПДВ підтверджена відповідними податковими накладними;

- 10% сировини пішло на виробництво продукції виду А, 10% - на виробництво продукції виду Б, решта – на виробництво продукції виду В.

- обсяг реалізації готової продукції (без урахування ПДВ) становить: по продукції виду А – 135 000 грн., по продукції виду Б – 640 000 грн., по продукції виду В – 375 000 грн.

Визначити:

1. Суми, що можуть бути віднесені платником податку до складу податкового кредиту з ПДВ.

2. Суми, що відносяться платником до складу податкового зобов'язання з ПДВ.

3. Суму податкового окладу з ПДВ (сальдо розрахунків з бюджетом).

4. Суми грошових коштів, що будуть сплачені підприємством постачальникам та одержані підприємством від споживачів в процесі виробництва та реалізації продукції.

Завдання 8

Швейна фабрика виготовляє і реалізує жіночі пальта. Собівартість жіночого пальта – 1020 грн. /шт., норма рентабельності – 15%, вартість сировини без ПДВ – 600 грн. /шт. За звітний період було реалізовано 1000 пальт. Визначити суму ПДВ, яку фабрика повинна сплатити до бюджету.

Завдання 9

Визначити суму та строки сплати ПДВ: загальний обсяг поставки у липні становив 1200000гр. (без суми ПДВ), з них - 800000 гр. - обсяг експорту. В липні придбано основні виробничі фонди, які використовуються як для виробництва експортної так і неекспортної продукції на суму 200000 гр. (без суми ПДВ).

Завдання 10

Загальний обсяг продажу меблів у липні становив 950000 грн (без ПДВ), з них 580000 грн – обсяг експорту. У липні придбано також основні виробничі фонди, які використовуються як для виробництва експортної, так і неекспортної продукції, на суму 500000 грн (без ПДВ).

Визначте суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету.

Завдання 11

На основі наведених даних про господарські операції ВАТ "Ватра" за 2-й квартал 2014 р. визначити суму податкових зобов'язань і податкового кредиту, обчислити суму ПДВ, належну до сплати в бюджет чи відшкодуванню з нього.

Підприємством "Ватра" відвантажено ТОВ "Людмила" світильники "Веселка" на суму 1 800 грн (з урахуванням ПДВ) і ТОВ "Лотос" на суму 900 грн (з урахуванням ПДВ).

Також у звітному періоді підприємством "Ватра" було отримано від ТОВ "Віта" сталь листову на суму 6 120 грн (з урахуванням ПДВ).

Підприємству "Мехколона" відвантажено світильники "Луч" на суму 4 020 грн (з урахуванням ПДВ).

Завдання 12

Підприємство придбало 110 холодильників по 3600 грн. за кожний. Випустило і реалізувало 100 запасних частин за ціною реалізації 80 грн. за одиницю (в т.ч. ПДВ). У кінці кварталу було продано 85% холодильників по 3900 грн. за кожен (в т.ч. ПДВ), а 15% холодильників по 4102 грн.

Визначити та суму ПДВ, що сплачується до бюджету.

Орієнтовний тестовий контроль

1. Податок на додану вартість (ПДВ) – це:

а) основна сучасна форма універсального акцизу, котрий встановлюється щодо знову створеної вартості в даного платника, що включає фонд заробітної плати та прибуток;

б) універсальний акциз, котрий встановлюється щодо знову створеної вартості в даного платника і у яку не входить фонд заробітної плати;

в) специфічний акциз, котрий встановлюється щодо знову створеної вартості у платника.

2. В яких випадках суб'єкт підприємницької діяльності зобов'язаний зареєструватися як платник ПДВ:

а) при реєстрації знову створеного суб'єкта підприємницької діяльності;

б) обсяг оподатковуваних операцій із продажу товарів (робіт послуг) протягом якого-небудь періоду з останніх 12 календарних місяців перевищив 300000 грн.;

в) здійснення фізичною особою торгової діяльності за готівку на умовах сплати ринкового збору;

3. База оподаткування (БО) по ПДВ при імпорті підакцизної продукції визначається як:

- а) $BO = MB + VM + MZ + AZ$;
- б) $BO = MB + VM + AZ$;
- в) $BO = MB$;
- г) $BO = ПЗ - ПК$.

4. Не є об'єктом обкладання ПДВ операції по:

- а) оплаті вартості послуг за договорами оперативної оренди;
- б) виплатам заробітної плати, пенсій, субсидій, стипендій;
- в) обігу іноземної валюти;
- г) вивозу товарів за межі митної території України.
- д) емісії акцій акціонерного товариства;
- е) невірні а) і г).

5. Як вирахувати суму ПДВ з виручки від реалізації продукції:

- а) треба суму виручки помножити на ставку 20% і поділити на 100;
- б) треба суму виручки помножити на ставку ПДВ – 20%;
- в) необхідно суму виручки помножити на ставку 20% і поділити на 120;
- г) немає правильної відповіді.

6. Податок за нульовою ставкою обчислюється щодо операцій з:

- а) продажу переробним підприємствам молока та м'яса живою вагою сільськогосподарськими товаровиробниками всіх форм власності і господарювання;
- б) продажу товарів, що були вивезені за межі митної території України;
- в) передачі основних фондів як внеску до статутного фонду юридичної особи;
- г) надання послуг з перевезення пасажирів міським і приміським пасажирським транспортом та автомобільним транспортом в межах району.

7. Документом, що засвідчує право на одержання податкового кредиту, є:

- а) рахунок-фактура;
- б) розрахунок експортного відшкодування;
- в) податкова накладна;
- г) декларація по ПДВ;
- д) платіжне доручення.

8. Якщо в платника податку на додану вартість податковий період – місяць, то в який термін проводиться сплата в бюджет нарахованих сум ПДВ?

- а) до 20-го числа місяця наступного за звітним.
- б) не пізніше 20-го числа місяця наступного за звітним;
- в) не пізніше 20-го числа поточного місяця;
- г) протягом десяти днів після закінчення граничного терміну подання податкової декларації з ПДВ за податковий період.

9. Датою виникнення податкових зобов'язань по ПДВ є:

- а) дата зарахування коштів на рахунок платника;
- б) дата оприбуткування готівки в касу платника;
- в) дата відвантаження продукції;
- г) будь-яка із подій, що сталася раніше.

10. Платником ПДВ зобов'язана зареєструватися особа, що здійснює операції з:

- а) придбання конфіскованого майна;
- б) експорту товарів;
- в) продажу програмного забезпечення з його доставкою через Інтернет на митній території України.

11. Звільнені від обкладання ПДВ операції по:

- а) експорту товарів;
- б) безкоштовної передачі товарів міській лікарні;
- в) безкоштовної передачі продуктів харчування дитячому саду, фінансування якого здійснюється за рахунок засобів місцевого бюджету;
- г) сплаті орендних (лізингових) платежів за умовами договору фінансової оренди;
- д) продажу товарів, робіт, послуг;
- е) вірні б) і в).

12. Датою виникнення податкового кредиту є:

- а) дата оплати отриманої продукції, наданих послуг, виконаних робіт;
- б) дата отримання податкової накладної або дата списання коштів з розрахункового рахунку в оплату товарів постачальникам (дата здійснення першої події);
- в) дата погашення заборгованості за відвантаженою продукцією, наданими послугами, виконаними роботами;
- г) інший варіант відповіді.

Практичне заняття №5

ТЕМА: «Акцизний податок»

Мета практичного заняття: формування професійних умінь і навичок студентів з розв'язування задач щодо операцій з визначення акцизного податку.

План заняття:

1. Характеристика акцизного податку.
2. Ставки акцизного податку.
3. Маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів.

Кількість годин: 2 год.

Самостійна робота

1. Порядок визначення оподаткованого обороту та суми акцизного податку.
2. Пільги щодо акцизного податку.
3. Оподаткування при мінімальній митній вартості.
4. Звітність платників акцизного податку.
5. Акцизні марки.

Види самостійної роботи: реферат, конспект, тези, план

Рекомендації з підготовки

Практичне заняття охоплює одну тему курсу. Для підготовки до заняття слід повторити сутність акцизного податку, розрахунок акцизного податку, визначення груп підакцизних товарів в Україні, їхні ставки.

Але слід нагадати, що дані питання вже вивчалися з таких предметів (“Фінанси”, “Фінанси підприємства”).

На практичному занятті студенти повинні вміти визначити базу оподаткування на вітчизняні товари і імпорتنі, оволодіти методикою розрахунку акцизного податку, та застосувати методи перевірки повноти і правильності сплати акцизного збору в роботі органів ДФС України.

Для засвоєння методики розрахунку акцизного податку на імпорتنі товари слід скористатися методичними порадами, що подаються нижче.

Розрахунок акцизного податку

Завдання: визначити по коду ТН ЗЕД, чи входить товар, що досліджується, в число підакцизних

Акцизи тісно пов’язані з імпортним митом, і визначаються, як і мито, або у процентному відношенні від митної вартості товару (з урахуванням мита і митного збору), або у вигляді фіксованої ставки в євро за одиницю виміру товару.

Сума АП = $(МВ + МЗ + ІМ) \cdot \text{ст. АЗ} / 100\%$,

де МВ – митна вартість товару

МЗ – митний збір ($МЗ = МВ \cdot \text{ст. МЗ} / 100\%$)

ІМ – ввізне (імпортне) мито.

Завдання: вивести формулу розрахунку загальної суми митних платежів. В найбільш загальному вигляді використовується формула:

$Мзб + М + АЗ + ПДВ$, де

Мзб – митний збір

М – мито

АЗ – акцизний збір

ПДВ – податок на додану вартість

Завдання 1

На підставі нижченаведених даних необхідно визначити суму акцизного податку.

Покупці	Вид продукції	Кількість реалізованої продукції (л)
1. ТЗОВ «А»	Горілка «Княжий келих» (40% спирту)	6500
2. Ресторан «Меркурій»	Коньяк «Десна» (42% спирту)	4400
3. ПП «Марія»	Лікер «Вишневий» (30% спирту)	8580

Завдання 2

Підприємство "Вега" реалізує: сигарети з фільтром "Прилуки" з максимальною роздрібною ціною 11,0 грн, без ПДВ - 9,16 грн в обсязі 3 500 пачок; сигарети без фільтра "Прима" з максимальною роздрібною ціною 5,0 грн, без ПДВ – 4,16 грн в обсязі 5 000 пачок. Розрахувати суму акцизного збору та мінімальну суму податкових зобов'язань.

Показники	Назва товару	
	Сигарети з фільтром	Сигарети без фільтра
Фактичний оборот, шт.:		
Максимальна роздрібна ціна з урахуванням ПДВ, грн		
Оподатковуваний оборот, грн		
Адвалорна ставка акцизного податку, %		
Сума акцизного податку у відсотках до обороту А1, грн		
Ставка акцизного податку в твердих сумах з одиниці продукції на 1 сигарету, грн		
Сума акцизного податку за твердою ставкою А2, грн		
Сума акцизного податку А, три		
Мінімальна сума податкового зобов'язання, грн		

Орієнтовний тестовий контроль

1. Акцизний податок це:

- а) податок на окремі товари, визначені законом як підакцизні;
- б) специфічний акциз;
- в) непрямий податок;
- г) все правильно.

2. Акцизи бувають:

- а) універсальні;
- б) специфічні;
- в) прогресивні;
- г) регресивні;
- д) разові.

Вага завдання: 2 бала

3. Акцизний податок, обчислений в євро, сплачується у валюті України за обмінним (валютним курсом НБУ, що діє на:

- а) дату виникнення зобов'язання;
- б) дату заповнення податкової декларації;
- в) перший день місяця, у якому здійснюється реалізація;
- г) у перший день кварталу, у якому здійснюється реалізація.

4. Платниками акцизного податку є:

- а) виробники підакцизних товарів;
- б) імпортери підакцизних товарів;
- в) замовники підакцизних товарів;
- г) фізичні особи.

5. Об'єктами оподаткування акцизного податку є:

- а) вартість підакцизних товарів, виготовлених вітчизняними виробниками на давальницьких умовах;
- б) обороти з реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів;
- в) митна вартість підакцизних товарів;
- г) контрактна вартість підакцизних товарів.

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

- а) спочатку в ціну включається податок на додану вартість за ставкою 20%, а після цього акцизний збір за відповідною ставкою;
- б) спочатку в ціну включається акцизний збір за відповідною ставкою, а після цього ПДВ за ставкою 20%.
- в) в ціну товару вже включений ПДВ, тому слід включити тільки акцизний збір;
- г) немає вірної відповіді.

7. Марка акцизного податку:

- а) спеціальний знак маркування товарів і підтверджує сплату акцизного збору;
- б) підтверджує сплату акцизного збору;
- в) виключно маркування з метою попередження підробки товару;

г) гарантує сплату акцизного збору в майбутньому.

8. На які підакцизні товари встановлені марки акцизного податку:

- а) пиво, легкові автомобілі;
- б) на всі підакцизні товари;
- в) лікєро-горілчані напої та тютюнові вироби;
- г) тютюнові вироби та алкогольні напої.

9. Хто має право купувати марки акцизного податку?

- а) покупець підакцизних товарів;
- б) продавець підакцизних товарів;
- в) виробник підакцизних товарів;
- г) немає вірної відповіді.

10. Ставки акцизного збору для тютюнових виробів встановлені:

- а) у твердих ставках;
- б) у відносних ставках;
- в) у змішаних ставках.

11. Незаконне виготовлення алкогольних напоїв, тютюнових виробів або інших підакцизних товарів, шляхом відкриття підпільних цехів або з використанням обладнання, що забезпечує масове виробництво таких товарів, - карається:

а) позбавленням волі на строк від п'яти до десяти років з конфіскацією майна;

б) позбавленням волі на строк від п'яти до десяти років з вилученням та знищенням вироблених товарів та з конфіскацією обладнання для її виготовлення;

в) штрафом від трьох тисяч до десяти тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян з конфіскацією незаконно виготовленої продукції та обладнання для її виготовлення;

г) штрафом від однієї тисячі до двох тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян з конфіскацією незаконно виготовленої продукції та обладнання для її виготовлення.

Практичне заняття №6

ТЕМА: «Мито як фіскальний інструмент та засіб митного регулювання»

Мета практичного заняття: формування професійних умінь і навичок студентів з визначення мита.

План заняття:

1. Економічна характеристика мита.
2. Ставки мита.

Кількість годин: 1 год.

Самостійна робота

1. Митна декларація.
2. Звільнення від сплати мита.
3. Обчислення, стягнення та перерахування мита до бюджету.

Види самостійної роботи: реферат, конспект, тези, план

Рекомендації з підготовки

Практичне заняття охоплює одну тему курсу. Для підготовки до практичного заняття спочатку слід ознайомитися з законодавчою базою України, додатковою літературою та конспектом. При підготовці до заняття студент виписує основні поняття, терміни. Далі слід приділити увагу питанням організації митної справи в Україні, здійснення митного контролю, зони митного контролю, контрабанда, транзит.

Далі слід розглянути питання мету та прийняття Закону України "Про єдиний митний тариф", поняття єдиний митний тариф, а також митну вартість, призначення і порядок розрахунку митної вартості, митну декларацію.

Значної уваги потрібно приділити ставкам та видам мита в Україні, їх застосування. Розглянути які операції звільняються від сплати мита.

Слід нагадати, що основні аспекти з даної теми розглядались з таких предметів "Фінанси підприємства", "Фінанси".

Завдання 1

Підприємство імпортує на територію України ювелірні вироби. Митна вартість партії цих ювелірних виробів складає 10 000 дол. США. Курс на момент митного оформлення – 12,95 грн. за 1 дол.США. Ставка ввізного мита 10%, ставка збору за митне оформлення 0,2%. Розрахувати ПДВ.

Завдання 2

В Україну ввозиться партія коньяку – 5 000 пляшок місткістю 0,75 л. Міцність коньяку – 40%. Ставка акцизного податку – 70,53 грн. за 1 л 100-вого спирту, ставка ввізного мита – 3,5 євро за 1 л 100%-вого спирту. Курс євро – 16,4 грн. Вартість контракту – 189020 дол. США. Курс долара США – 13,2 грн. Сума митних зборів – 420грн. Розрахувати суму акцизного збору і ПДВ.

Завдання 3

Підприємство імпортує підакцизний товар (вино ігристе – 10 000 л) на суму 20 000 дол. США. Ставка ввізного мита 0,3 євро за 1 л. Ставка митного збору 0,2%. Ставка акцизного податку 5,2 грн. за 1л. На дату митного оформлення товару курс НБУ складає відповідно 13,0 грн. за 1 дол. США і 16,9 грн. за 1 євро.

Визначити суму акцизного збору і ПДВ.

Завдання 4

Підприємство-резидент «Алекон» на підставі договору купівлі-продажу з підприємством-нерезидентом «Крон» відвантажило товар на суму 4510дол. США (82т за ціною 55дол.США) (відповідно до рахунка-фактури) з відстрочкою платежу, на умовах DAF, згідно з ІНКОМТЕРМС 90 (постачання до границі) станція ЧОП (границя Україна – Словаччина). Даний товар обкладається митом по ставці 18%, ставка митного збору – 0,2%. Курс НБУ на дату оформлення ВМД – 12,40 грн. за 1 дол. США. Розрахувати митну вартість товару, суми мита, митного збору, ПДВ.

Орієнтовний тестовий контроль

1. Що є об'єктом оподаткування митом?
 - а) кількість товарів, що переміщуються через митний кордон;
 - б) вартість товарів, що переміщуються через митний кордон;
 - в) митна вартість товарів або інших предметів, які переміщуються через митний кордон, а також кількість товарів;
 - г) немає правильної відповіді.
2. Сезонне мито може встановлюватися на строк не більше:
 - а) 2 місяців з моменту його встановлення;
 - б) 3 місяців з моменту його встановлення;
 - в) 4 місяців з моменту його встановлення;
 - г) 6 місяців з моменту його встановлення.
3. Виходячи зі способів нарахування, застосовуються наступні види мита:
 - а) адвалерні, специфічні, комбіновані;
 - б) преференційні, повні, пільгові;
 - в) спеціальні, антидемпінгові, компенсаційні;
 - г) специфічні, повні, пільгові.
4. Виходячи з принципу обмеження імпорту (експорту), застосовуються наступні види мита:
 - а) адвалерні, специфічні, комбіновані;
 - б) преференційні, повні, пільгові;
 - в) спеціальні, антидемпінгові, компенсаційні;
 - г) специфічні, повні, пільгові.
5. Митний тариф України передбачає ставки:
 - а) загальні та індивідуальні;
 - б) пільгові та преференційні;
 - в) преференційні, пільгові та загальні;
 - г) правильної відповіді не має.
6. Basis для нарахування митних зборів є:
 - а) загальна митна вартість товарів, зазначена у вантажній митній декларації;
 - б) митна вартість товару чи кількість товару;
 - в) сума митної вартості, митних зборів, мита;
 - г) сума митної вартості, митних зборів, мита, акцизного податку.

Практичне заняття №7

ТЕМА: «Податок на доходи фізичних осіб»

Мета практичного заняття: практично ознайомити студентів з процесом нараховання податку на доходи фізичних осіб.

План заняття:

1. Економічна сутність податку на доходи фізичних осіб.
2. Податкова соціальна пільга.
3. Оподаткування окремих видів доходів.
4. Звітність за податком на доходи фізичних осіб.

Кількість годин: 3 год.

Зарплата працівників є об'єктом для утримання ЄСВ, ПДФО і військового збору.

База обкладення ПДФО визначається як нарахована зарплата, зменшена на суму утриманого ЄСВ і суму ПСП, якщо працівник має право на пільгу. Розмір ставки ПДФО залежить від розміру зарплати. Із зарплати, що не перевищує 12 180 грн., податок утримується за ставкою 15 %, а із суми, що перевищує зазначену величину, – за ставкою 20 %.

Завдання для самостійного вирішення.

Завдання 1.

У травні 2015р. продавцю Симоновій І.П. за відпрацьований час нарахована заробітна плата 1700 грн., а також допомога по тимчасовій непрацездатності в розмірі 280 грн. Розрахувати суму податку з доходів фізичних осіб та усіх утримань із зарплати робітниці.

Завдання 2.

Розрахувати величину податку з доходів фізичних осіб, яку платники податку повинні сплатити у вересні 2015р. Місячна заробітна плата платника податку – 1500 грн. Розрахувати суму податку з доходів фізичних осіб, якщо платник податку є вдовцем та Героєм соціалістичної праці.

Завдання 3.

Нарахована зарплата за березень матері, яка виховує 3 дітей віком до 16 років, у сумі 3500 грн. Розрахуйте суму ПДФО з урахуванням усіх пільг.

Завдання 4.

Працівникові ТОВ «Слов'янка» Васильєву Т.О. за січень 2015р. нараховано заробітну плату в розмірі 2930грн., 40% якої (1172 грн.) виплачується в натуральній формі. Розрахуйте суму ПДФО.

Завдання 5.

Громадянин Іванов М.В. працює на шахті по видобутку кам'яного вугілля. За січень поточного року йому була нарахована заробітна плата 2500 грн. У лютому він одержав заробітну плату в розмірі 1500 грн., тому що відробив не повний місяць.

Також у лютому в нього закінчився строк депозиту в банку й він одержав 5000 грн. відсотків. А в березні Іванов М.В. одержав заробітної плати 2780 грн., з них 1000 грн. у натуральній формі.

Розрахувати суми ПДФО і єдиного внеску за кожен місяць.

Завдання 6.

Громадянка Іванова А.А. виховує сама (мати-одиначка) 3-х дітей: 10-ти, 15-ти й 19-ти років. У січні вона одержала з/пл за основним місцем роботи в розмірі 3300 грн. У лютому Іванова А.А. одержала 2000 грн. за основним місцем роботи, а також 1000 грн. - за договором виконаних робіт за сумісництвом.

У березні вона була звільнена з роботи й одержала компенсацію за невикористану відпустку в розмірі 3000 грн.

Розрахувати суми ЕВ і НДФЛ за щомісяця.

Завдання 7.

Працівнику підприємства у вересні 2015 р. нараховано заробітну плату в розмірі 16 000 грн. Ставка єдиного соціального внеску у вигляді утримань із заробітної плати становить 3,6%.

Розрахувати ЕВ та ПДФО.

Завдання 8.

Працівнику підприємства у вересні 2015 р. нараховано заробітну плату в розмірі 12400 грн., ставка єдиного соціального внеску становить 3,6%.

Розрахувати ЕВ та ПДФО.

Завдання 9.

Нарахована заробітна плата у жовтні 2015 р. працівнику підприємства становить 28 000 грн., ставка єдиного соціального внеску — 3,6%. Максимальний розмір заробітної плати, з якої сплачується єдиний соціальний внесок з 01.01.2015 р. по 31.08.2015 р. становить 20706грн.; з 01.09.2015 по 31.12.2015 – 23426 грн. Розрахувати ЕВ та ПДФО.

Завдання 10.

У вересні 2015 р. працівнику підприємства одночасно нараховано заробітну плату у розмірі 11 000 грн. та винагороду за виконання робіт за цивільно-правовим договором — 4000 грн. Ставка єдиного соціального внеску із заробітної плати становить 3,6%, із винагороди — 2,6%. Розрахувати ЕВ та ПДФО.

Завдання 11.

Працівник має трьох дітей, один з яких є інвалідом. Його заробітна плата становить 4200 грн. Мати дітей не працює. Розрахувати ЕВ та ПДФО.

Завдання 12.

В вересні 2015 року працівнику підприємства нарахована заробітна плата за місяць – 25000,00 грн. Розрахувати утримання з заробітної плати та суму зарплати до виплати працівнику.

Завдання 13.

Заробітна плата посадової особи місцевого самоврядування за січень 2015 року склала 12300 грн. Необхідно визначити базу оподаткування, ставку та суму податку на доходи фізичних осіб.

Завдання 14.

Заробітна плата посадової особи місцевого самоврядування за березень 2015 року склала 15000 грн. Необхідно визначити базу оподаткування, ставку та суму податку на доходи фізичних осіб.

Завдання 15.

Розмір пенсії 4779,36 грн. (в тому числі індексація 179,36 грн.). Розрахувати утримання з пенсії та розмір пенсії до виплати.

Завдання 16.

Розмір пенсії 18000,00 грн. на місяць. Розрахувати утримання з пенсії та розмір пенсії до виплати.

Завдання 17.

Громадянину - пенсіонеру нараховано 13 000 грн. пенсії. Розрахувати утримання з пенсії та розмір пенсії до виплати.

Завдання 18.

Орендар - товариство з обмеженою відповідальністю - виплачує орендодавцю - фізичній особі орендну плату за оренду земельного паю, натурою, зерном пшениці. Орендодавець отримав чистими на руки 9 тонн пшениці. Звичайна ціна (тонни такої пшениці становить 1400 гривен. з врахуванням ПДВ).

Розрахуйте скільки пшениці і на яку суму повинно бути нараховано орендодавцю виходячи з такої видачі, і яку суму ПДФО необхідно сплатити за цю орендну плату.

Завдання 19.

Щомісячна зарплата працівниці підприємства становить 1 500 грн. Вона має право на загальну ПСП (у 2015 році – 609 грн.). У січні їй було нараховано відпусткові за січень і лютий у сумі 1 400 грн. (у т. ч. за січень – 500 грн., за лютий – 900 грн.) Відпусткові було включено до січневої зарплати. При цьому:

- у січні нараховано дохід у сумі 2 375 грн. (у т. ч. зарплата – 975 грн., відпусткові – 1 400 грн.); з доходу утримано: ЄСВ – 85,50 грн. (2 375,00 грн. x 3,6 %); ПДФО – 343,43 грн. [(2 375,00 грн. – 85,50 грн.) x 15 %]; військовий збір – 35,63 грн. (2 375,00 грн. x 1,5 %);
- у лютому нараховано зарплату в сумі 600 грн.
Визначити ПДФО за лютий.

Запитання для самоконтролю

1. Що є об'єктом оподаткування резидента податком з доходів фізичних осіб?
2. Що є об'єктом оподаткування нерезидента податком з доходів фізичних осіб?
3. Визначення бази оподаткування податком з доходів фізичних осіб.
4. Податкова соціальна пільга: її сутність застосування та визначення розміру.
5. Податковий кредит у механізмі оподаткування фізичних осіб.
6. Напрямки перевірки у сфері оподаткування доходів громадян.
7. Особливості контролю оподаткування дивідендів.
8. Особливості контролю оподаткування під час оренди нерухомого майна.
9. Особливості контролю оподаткування доходів громадян від підприємницької діяльності.
10. Особливості контролю оподаткування доходів за фіксованим податком.

Орієнтовний тестовий контроль

1. До загального місячного (річного) оподаткованого доходу фізичної особи включаються доходи отримані у вигляді:
 - а) прибутку;
 - б) сум пенсійних внесків у межах недержавного пенсійного забезпечення;
 - в) сум винагород та інших виплат, нарахованих платнику податку відповідно до умов цивільно-правового договору;
 - г) доходів, отриманих фізичною особою-підприємцем від провадження господарської діяльності.
2. Платниками податку з доходів фізичних осіб в Україні є:
 - а) юридичні та фізичні особи, які протягом звітного періоду одержали дохід;
 - б) резиденти, які отримують доходи з джерелом їх походження з території України та іноземні доходи, а також нерезиденти, які отримують доходи з джерелом їх походження з території України;
 - в) громадяни України, іноземні громадяни та особи без громадянства, які протягом звітного періоду проживали в Україні не менше 183 календарних днів;

г) резиденти, які отримують доходи з джерелом їх походження з території України та іноземні доходи, нерезиденти, які отримують доходи з джерелом їх походження з території України, податкові агенти.

3. Доходи фізичних осіб-підприємців оподатковуються за ставкою:

- а) 15 і / або 20%;
- б) 10%;
- в) 17%;
- г) 5%.

4. Податкова знижка це:

а) сума (вартість) витрат, понесених платником податку – резидентом у зв'язку з продажем товарів (робіт, послуг) резидентам протягом звітного року (крім витрат з ПДВ і акцизного збору) на суму яких дозволяється зменшення його загального річного оподаткованого доходу;

б) сума (вартість) витрат, понесених платником податку – резидентом у зв'язку з придбанням товарів (робіт, послуг) у резидентів протягом звітного року, на яку дозволяється зменшення його загального річного оподаткованого доходу;

в) сума нарахованих податкових соціальних пільг, на суму яких дозволяється зменшення суми його загального доходу;

г) сума (вартість) витрат, понесених платником податку – нерезидентом у зв'язку з придбанням товарів (робіт, послуг) у нерезидентів протягом звітного року, на суму яких дозволяється зменшення його загального річного оподаткованого доходу.

5. В який термін платник податку має сплатити суму податкового зобов'язання, зазначену в поданій ним річній декларації про майновий стан та доходи?

- а) до 1 травня;
- б) протягом десяти днів, наступних за поданням декларації;
- в) протягом 30 календарних днів після отримання податкового повідомлення від органу ДПС;
- г) до 1 серпня.

6. Які із цих витрат платник податку з доходів фізичних осіб може включити до податкової знижки?

- а) на косметичне лікування;
- б) на придбання ліків, пов'язаних з лікуванням цукрового діабету платника;
- в) на протезування зубів з використанням дорогоцінних металів;
- г) на лікування від алкогольної залежності.

7. При якій сумі отриманих платником податку – фізичною особою в звітному періоді доходів застосовується ставка 20%?

- а) якщо загальна сума доходів в звітному періоді перевищує п'ятнадцятикратний розмір мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року;

б) якщо загальна сума доходів в звітному періоді перевищує десятикратний розмір прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня звітного податкового року;

в) якщо загальна сума доходів в звітному періоді перевищує десятикратний розмір мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року;

г) якщо загальна сума доходів в звітному періоді перевищує десятикратний розмір мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 число звітного місяця податкового року.

8. Який розмір податкової соціальної пільги щодо доходів громадян діє в Україні?

а) прожитковий мінімум, встановлений на початок року;

б) мінімальна заробітна плата, встановлена на початок року;

в) чинний розмір мінімальної заробітної плати;

г) 17 грн.;

д) 50% мінімальної заробітної плати, встановленої на початок року;

е) 50% прожиткового мінімуму, встановленого на початок року.

9. Право на застосування 150% податкової соціальної пільги при сплаті податку на доходи фізичних осіб має фізична особа-платник податку, яка:

а) є інвалідом III або IV групи, у тому числі з дитинства;

б) інвалідом від участі в бойових діях в республіці Афганістан;

в) утримує дитину-інваліда – у розрахунку на кожну таку дитину віком до 18 років;

г) Героєм України, Героєм Радянського Союзу, Героєм Соціалістичної Праці.

10. На яку податкову соціальну пільгу має право самотня жінка, мати двох дітей віком до 18 років, одна із яких є дитиною-інвалідом?

а) 100% на дитину та 100% і 150% - на дитину-інваліда;

б) 100% та 100% - на кожну дитину;

в) 100% - на дитину та 150% - на дитину-інваліда;

г) 150% та 150% - на кожну дитину.

11. Податкова соціальна пільга при нарахуванні податку з доходів фізичної особи застосовується для:

а) місячної заробітної плати, яка не перевищує місячний прожитковий мінімум для працездатної особи станом на 1 січня, помножений на 1,4 та округлений до 10 грн.;

б) місячного загального доходу, який не перевищує місячний прожитковий мінімум для працездатної особи станом на 1 січня, помножений на 1,4 та округлений до 10 грн.;

в) місячної заробітної плати, яка не перевищує мінімальну заробітну плату (у розрахунку на місяць), встановлену на початок року;

г) місячного загального доходу, який не перевищує мінімальну заробітну плату (у розрахунку на місяць), встановлену на початок року.

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

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

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

- а) дохід, одержаний протягом звітного періоду на території України;
- б) доходи, одержані в натуральній і грошовій формах;
- в) загальний місячний оподатковуваний дохід; чистий річний оподатковуваний дохід; доходи з джерелом їх походження з України, які підлягають кінцевому оподаткуванню при їх виплаті; іноземні доходи;
- г) немає правильної відповіді.

14. В загальний місячний дохід платника податку, що підлягає оподаткуванню не включається:

- а) доходи від надання майна в лізинг, оренду;
- б) сума страхових виплат, викупних сум за договорами довгострокового страхування життя;
- в) дохід у вигляді вартості успадкованого чи отриманого у дарунок майна;
- г) сума страхових виплат, страхових відшкодувань за договорами майнового страхування.

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

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

Практичне заняття №8

Тема: Спрощена система оподаткування суб'єктів малого підприємництва

Мета практичного заняття: практично ознайомити студентів з сутністю спрощеної системи оподаткування.

План заняття:

1. Поняття спрощеної системи оподаткування.
2. Платники єдиного податку.
3. Ставки єдиного податку.
4. Облік доходів платників єдиного податку-юридичних осіб.

Кількість годин: 2 год.

Самостійна робота

1. Перелік юридичних і фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності, які мають право перейти на сплату єдиного податку.
 2. Строки, порядок сплати і порядок зарахування податку до бюджетів і цільових фондів.
 3. Строки, порядок сплати та подання розрахунків для фізичних осіб.
 4. Порядок переходу платників до спрощеної системи оподаткування.
- Види самостійної роботи: реферат, конспект, тези, план

Питання для перевірки рівня знань

1. Хто є суб'єктами мікропідприємництва, малого підприємництва та великого підприємства?
2. Суб'єкт малого підприємництва, який сплачує єдиний податок, не є платником яких видів податків і зборів?
3. Які існують ставки єдиного податку?
4. Звітність підприємця – платника єдиного податку.
5. Хто може стати приватним підприємцем.
6. Скільки є груп платників єдиного податку?
7. Які документи потрібні для реєстрації в податковому органі.
8. Які вам відомі види доходів платника єдиного податку?

Рекомендації з підготовки

Практичне заняття охоплює одну тему курсу.

При підготовці до заняття студенти повинні розглянути спрощену систему оподаткування – оподаткування за допомогою сплати єдиного податку, розглянути ставки єдиного податку для суб'єктів малого підприємництва – фізичних осіб, звітність підприємця-платника єдиного податку.

Слід розглянути хто може стати приватним підприємцем, які документи потрібні для реєстрації, який термін одержання свідоцтва, що робити, якщо змінюється місцезнаходження приватного підприємця, які наступні кроки за державною реєстрацією, як зареєструватись в податковій інспекції, які документи необхідні для реєстрації в податковому органі. Розглянути які документи одержує приватний підприємець при реєстрації в органі податкової служби, та яким чином здійснюється облік приватного підприємця як платника податків.

Завдання 1

У першому кварталі поточного року малим підприємством ТОВ „ТСР”, яке є платником єдиного податку за ставкою 4%, були здійснені такі операції:

у січні:

- отримана оплата за виконані побутові послуги у сумі 45,6 тис. грн;
- реалізовано основні фонди за договірною ціною 12,6 тис. грн при залишковій вартості 8 тис. грн;
- отримані відсотки за депозитними договорами у сумі 2,5 тис. грн;
- отримана орендна плата у сумі 1,2 тис. грн;

у лютому:

- отримано аванс на виконання послуг у сумі 12,0 тис. грн;
- отримана оплата за виконані роботи у сумі 64,7 тис. грн;
- отримана орендна плата у сумі 1,2 тис. грн;

у березні:

- отримана оплата за надані послуги у сумі 64,9 тис. грн;
- отримана орендна плата у сумі 1,2 тис. грн;
- реалізовані основні фонди за договірною ціною 3,6 тис. грн при залишковій вартості 6,5 тис. грн.

Визначити суму єдиного податку.

Завдання 2

Суб'єкт малого підприємництва (за ставкою 2%) за серпень мав такі показники:

- собівартість реалізованої продукції 85000 грн;
- рівень рентабельності 38%;
- закуплено два вантажні автомобілі 150000 грн (з акцизним податком і ПДВ) (75000 грн кожний);
- ставка акцизу за автомобілі 25%;
- реалізовано один із закуплених автомобілів за 50000 грн (без акцизного податку і ПДВ);
- придбано сировину та матеріали 8000 грн (без ПДВ);
- надано послуги з перевезення вантажу 1200 грн (з ПДВ);
- отримано надмірно сплачені податки 600 грн;
- оплачено комунальні послуги 2200 грн (з ПДВ).

Визначити суму єдиного податку та суму ПДВ.

Завдання 3

Сільськогосподарське підприємство є платником фіксованого сільськогосподарського податку. У своєму господарюванні воно має 2000 га ріллі (грошова оцінка 1 га – 12000 грн), 100 га сіножатей (грошова оцінка 1 га – 1200 грн), 50 га пасовищ (грошова оцінка 1 га – 1000 грн) та 15 га багаторічних насаджень (грошова оцінка 1 га – 500 грн). Господарство розташоване в поліській зоні. Розрахувати розмір фіксованого сільськогосподарського податку за строками його сплати.

Завдання 4

Сільськогосподарське підприємство є платником фіксованого сільськогосподарського податку. У своєму господарюванні воно має 2000 га ріллі (грошова оцінка 1 га – 11489,9 грн), 100 га сіножатей (грошова оцінка 1 га – 2237 грн), 50 га пасовищ (грошова оцінка 1 га – 2511,6 грн) та 15 га багаторічних насаджень (грошова оцінка 1 га – 500 грн). Розрахувати розмір фіксованого сільськогосподарського податку за строками його сплати.

Орієнтовний тестовий контроль

1. Максимальний річний обсяг доходу платників єдиного податку другої групи складає:

- а) 150 000 грн.;
- б) 1 000 000 грн.;
- в) 1 500 000 грн.;
- г) 5 000 000 грн.

2. Платники єдиного податку третьої групи мають право використовувати працю найманих осіб кількість яких не перевищує:

- а) 50 осіб;
- б) 100 осіб;
- в) 150 осіб;
- г) необмежена кількість найманих працівників.

3. Доходом для фізичної особи - підприємця – платника єдиного податку є:

а) будь-який дохід, включаючи дохід представництв, філій, відділень, отриманий протягом податкового періоду в грошовій, матеріальній чи нематеріальній формі;

б) дохід, отриманий протягом податкового періоду в грошовій, матеріальній чи нематеріальній формі;

в) дохід у вигляді процентів по депозитному вкладу;

г) дохід у вигляді дивідендів.

4. У разі надання платником єдиного податку послуг, виконання робіт за договорами доручення, транспортного експедирування або за агентськими договорами доходом є:

а) сума отриманої винагороди повіреного (агента);

б) сума отримана за договором доручення;

в) заробітна плата експедитора;

г) всі відповіді вірні.

5. До складу доходу платника єдиного податку не включаються:

а) суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;

б) суми фінансової допомоги, наданої на поворотній основі, отриманої та поверненої протягом 12 календарних місяців з дня її отримання, та суми кредитів;

в) суми податку на додану вартість;

г) всі відповіді вірні.

6. Фіксовані ставки єдиного податку встановлюються:
- а) у відсотках до розміру мінімальної заробітної плати;
 - б) у відсотках до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня податкового року;
 - в) є постійною величиною;
 - г) вірна відповідь відсутня.
7. Для платників єдиного податку першої групи ставки податку встановлюються:
- а) від 1-10% мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня звітного податкового року;
 - б) від 2-20% мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня звітного податкового року;
 - в) 2% суми отриманого доходу;
 - г) 4% суми отриманого доходу.
8. У разі сплати податку на додану вартість відсоткова ставка єдиного податку для третьої групи платників єдиного податку встановлюється у розмірі:
- а) 2% суми отриманого доходу;
 - б) 3% суми отриманого доходу;
 - в) 4% суми отриманого доходу;
 - г) 5% суми отриманого доходу.
9. Якими групами платників єдиного податку до суми перевищення обсягу доходу застосовується ставка у розмірі 15 відсотків?
- а) першою;
 - б) другою;
 - в) третьою;
 - г) всі відповіді вірні.
10. Податковим (звітним) періодом для платників єдиного податку третьої групи є:
- а) квартал;
 - б) рік.
11. Платники єдиного податку першої і другої груп сплачують єдиний податок:
- а) шляхом здійснення авансового внеску не пізніше 10 числа (включно) поточного місяця;
 - б) шляхом здійснення авансового внеску не пізніше 20 числа (включно) поточного місяця;
 - в) щомісячно;
 - г) щорічно.
12. Які платники єдиного податку ведуть книгу обліку доходів?
- а) першої групи;
 - б) другої групи;
 - в) третьої групи, які не є платниками ПДВ;
 - г) всі відповіді вірні.

13. Платники єдиного податку першої групи подають податкову декларацію платника єдиного податку у строк, встановлений:

- а) для місячного податкового періоду;
- б) для квартального податкового періоду;
- в) для річного податкового періоду;
- г) в залежності від обраного звітного періоду.

14. Які платники єдиного податку не звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з податку на додану вартість:

- а) які є платниками ПДВ;
- б) другої групи;
- в) третьої групи;
- г) четвертої групи.

15. Суб'єкт господарювання може прийняти рішення про перехід на спрощену систему оподаткування:

- а) один раз протягом календарного року;
- б) декілька разів протягом календарного року;
- в) щомісячно;
- г) щоквартально.

МЕТОДИ ТА ЗАСОБИ ДІАГНОСТИКИ УСПІШНОСТІ НАВЧАННЯ

Специфіка викладання курсу полягає у використанні двох видів контролю: поточного і підсумкового.

Поточний контроль включає в себе:

- тестування – така форма контролю дозволяє перевірити загальну підготовку студентів до кожного заняття проводяться регулярно на вибірковій основі:

- розв'язування задач – така форма контролю дозволяє перевірити знання основних положень заданої теми, формувати логічне мислення студентів, проводиться на окремих заняттях;

- опитування – проводиться з метою виявлення вміння студентами оперувати вчитаним викладачем матеріалом, відповідати на додаткові питання, проводиться регулярно на вибірковій основі;

- самостійна робота – така форма контролю дозволяє виявити вміння чітко, логічно і послідовно відповідати на поставлені запитання, вміння працювати самостійно.

РОЗПОДІЛ БАЛІВ, ЯКІ ОТРИМУЮТЬ СТУДЕНТИ

Підсумковий бал (за 100-бальної шкали) студент може набрати двома способами: з урахуванням балів набраних за результатами модульних контрольних робіт без здачі екзамену та без врахування цих балів, але із здачею екзамену. В першому випадку поточна семестрова оцінка визначається як сума трьох складових:

- сумарної кількості балів за поточне тестування з відповідних тем (30 балів);

- оцінки за індивідуальне науково-дослідне завдання (10 балів);

- сумарної кількості балів за модульні контрольні роботи (60 балів).

У другому випадку (якщо студент протягом семестру не набрав 60 балів або хоче підвищити свій рейтинг – бали за модульні контрольні роботи не враховуються) семестрова оцінка визначається як сума трьох складових:

- сумарної кількості балів за поточне тестування з відповідних тем (30 балів);

- оцінки за індивідуальне науково-дослідне завдання (10 балів);

- оцінки за екзамен (максимум 60 балів, з них по 15 балів за кожне з трьох теоретичних питань та 15 балів за практичне завдання).

Дисципліна складається з двох змістових модулів та її вивчення передбачає виконання ІНДЗ (табл 2). Підсумкова оцінка за 100-бальною шкалою складається із сумарної кількості балів за:

1. поточне оцінювання з відповідних тем (максимум 30 балів);

2. виконання ІНДЗ, які зараховуються у поточний контроль (максимум 10 балів);

3. модульні контрольні роботи (максимум 60 балів).

Таблиця 2

Поточний контроль (мах = 40 балів)												Модульний контроль (мах = 60 балів)	Загальна кількість балів		
Модуль 1										Модуль 2		Модуль 3			
Змістовий модуль 1						Змістовий модуль 2						ІНДЗ	МКР 1	МКР 2	
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10	T11	T12	10	30	30	100
3	2	2	3	2	2	3	3	3	3	2	2				

Таблиця 3

Переведення оцінки в шкалу ECTS та національну шкалу здійснюється за схемою:

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за національною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	
		Оцінка	Пояснення
90-100	відмінно	A	відмінне виконання
82-89	добре	B	вище середнього рівня
74-81		C	загалом хороша робота
64-73	задовільно	D	непогано
60-63		E	виконання відповідає мінімальним критеріям
35-59	незадовільно	FX	необхідно перескладання
1-34		F	необхідне повторне вивчення курсу

Підсумковий контроль проводиться у вигляді іспиту при умові проходження студентом усіх етапів поточного контролю. Іспит проводиться у письмовій формі оцінюється від 0 до 60 балів.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Базова література

1. Податковий кодекс України, від 02.12.2010 р. №2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http:// zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua)
2. Митний кодекс України, від 11.07.02 р. №92-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http:// zakon.rada.gov.ua>
3. Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.10 р. №2464-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http:// zakon.rada.gov.ua>
4. Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затв. Постановою Правління ПФУ від 27.09.10 р. №21-5
5. Демиденко Л.М. Податкова система. Навчальний посібник. – К.: ЦУЛ, 2007. – 184 с.
6. Довгалюк В.І. Податкова система: навч. посіб. / В.І. Довгалюк, Ю.Ю. Єрмоленко. – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 360 с.
7. Налоговая политика: методология, теория и практика: моногр. /В.П. Вишнеvский, О.В. Виецкая, О.Н. Гаркушенко, Ю.А. Мазур, Е.В. Соколовская, В.Д. Чекина; под общ. ред. В.П. Вишнеvского / НАН Украины, Ин-т экономики пром-сти. – Донецк, 2011. – 528 с.
8. Педь І.В. Непрямі податки в податковій системі України: навч. посіб. / І.В. Педь; За ред. Ю.М. Лисенкова. – К.: Знання, 2008. – 348 с.
9. Педь І.В. Податкова конкуренція: монографія / І.В. Педь. – К.: Експерт-Консалтинг, 2009. – 416 с. – Бібліог.: с. 392-415.
10. Податкова система: навч.посіб.для студ. вищ. навч. закл./ [Лютий І.О., Демиденко Л.М., Романюк М.В.]; за ред. І. О. Лютого. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 456 с.
11. Податкова система: Навчальний посібник / [Баранова В.Г., Дубовик О.Ю., Хомутенко В.П. та ін.]; за ред. В.Г. Баранової. – Одеса: ВМВ, 2014. – 344с.
12. Податкова система: Навчальний посібник / за заг.ред. В.Л. Андрущенко. – К: Кондор-Видавництво, 2014. – 698 с.
13. Сідельникова Л.П. Податкова система: навч. посіб. / Л.П. Сідельникова, Н.М. Костіна. – Київ: Ліра-К, 2013. – 604 с.

Інтернет-ресурси

1. [http:// www.zakon.rada.gov.ua](http://www.zakon.rada.gov.ua) – офіційний сайт Верховної Ради України
2. <http://www.minfin.gov.ua> – офіційний сайт Міністерства фінансів України
3. <http://www.me.gov.ua> – офіційний сайт Міністерства економічного розвитку і торгівлі України

4. <http://www.minjust.gov.ua> – офіційний сайт Міністерства юстиції України
5. <http://www.apu.com.ua> – офіційний сайт Аудиторської палати України
6. <http://www.sta-sumy.gov.ua> – офіційний сайт Державної фіскальної служби України
7. <http://www.pfu.gov.ua> – офіційний сайт Пенсійного фонду України
8. <http://www.ukrstat.gov.ua> – офіційний сайт Державного комітету Статистики
9. <http://www.bank.gov.ua> – офіційний сайт Національного банку України
10. <http://www.nbuu.gov.ua> – Офіційний сайт Національної бібліотеки України ім. В.І. Вернадського

Цуркан Ірина Миколаївна

ПОДАТКОВА СИСТЕМА

**Методичні рекомендації до самостійної роботи студентів
з практичних занять,**

освітньо-професійна програма підготовки бакалаврів
напряму 6.030508 Фінанси і кредит

Видано в редакції автора.

Підписано до видання 10.12.2015.
Електронний ресурс. Авт. арк. 2,7.

Підготовлено до видання
у Державному вищому навчальному закладі
«Національний гірничий університет».
49005, м. Дніпропетровськ, просп. К. Маркса, 19.