

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДОНЕЦЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ВАСИЛЯ СТУСА
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ
КАФЕДРА ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І АУДИТУ

О. О. Разборська

ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ

Методичні вказівки до виконання практичних завдань та самостійної роботи здобувачів вищої освіти спеціальності 071 Облік і оподаткування СО «Бакалавр»

Вінниця
2025

УДК

*Рекомендовано до друку вченою радою економічного факультету
(протокол № від 2025 року)*

Укладач: *О. О. Разборська, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри обліку, аналізу і аудиту ДонНУ імені Василя Стуса.*

Рецензенти: *Н. В. Поліщук, доктор екон. наук, професор
Н. І. Волкова, канд. екон. наук, доцент*

Облік і звітність в оподаткуванні: Методичні вказівки до виконання практичних завдань та самостійної роботи здобувачів вищої освіти спеціальності 071 Облік і оподаткування СО «Бакалавр» / О. О. Разборська. Вінниця: ДонНУ імені Василя Стуса, 2025. 97 с.

Методичні вказівки до виконання практичних завдань та самостійної роботи з дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» підготовлено для здобувачів вищої освіти ОС «Бакалавр» галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітньої програми «Облік і оподаткування», дозволяють сформувати у здобувачів практичні навички, закріпити теоретичні знання отримані у засвоєнні лекційних матеріалів шляхом вирішення ситуаційних, тестових та індивідуальних завдань, що дасть змогу здобувачам повною мірою сформувані необхідні програмні компетентності у засвоєнні тем курсу і використання їх у професійній діяльності. Зокрема, забезпечують формування системи знань з теорії та практики ведення обліку і складання податкової звітності підприємствами-платниками податків, зборів з урахуванням сфери (галузі) їхньої економічної діяльності, форми власності, спеціальних вимог ПКУ тощо.

Рекомендується для здобувачів вищої освіти четвертого курсу першого (бакалаврського) рівня спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітньої програми «Облік і оподаткування».

УДК 657

© Разборська О.О., 2025

© ДонНУ імені Василя Стуса, 2025

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ».....	6
ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ ТА САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ.....	9
ТЕМА 1. Організація обліку та складання звітності в системі оподаткування.....	9
ТЕМА 2. Облік і звітність за податком на прибуток підприємства.....	20
ТЕМА 3. Облік і звітність за податком на додану вартість.....	34
ТЕМА 4. Облік і звітність за податком на доходи фізичних осіб.....	48
ТЕМА 5. Облік і звітність за іншими загальнодержавними податками....	61
ТЕМА 6. Облік і звітність суб'єктів господарювання, які обрали спрощену систему оподаткування.....	73
ТЕМА 7. Облік і звітність за місцевими податками і зборами.....	83
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА.....	95

ВСТУП

«Облік і звітність в оподаткуванні» є базовою дисципліною циклу професійної та практичної підготовки для здобувачів ОП «Облік і оподаткування» й (разом з іншими компонентами освітньої програми) формує результати навчання та компетентності спеціалістів з обліку і оподаткування відповідно до змісту та фокусу освітньо-професійної програми, Стандарту вищої освіти зі спеціальності, додатково до НРК.

Метою вивчення навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» є формування системи знань з теорії та практики ведення обліку і складання податкової звітності підприємствами – платниками податків, зборів з урахуванням сфери (галузі) їх економічної діяльності, форми власності, спеціальних вимог Податкового кодексу України тощо.

Вивчення навчальної дисципліни передбачає формування та розвиток у здобувачів вищої освіти компетентностей та програмних результатів відповідно до ОП «Облік і оподаткування».

За результатами вивчення навчальної дисципліни формуються:

Загальні компетентності (ЗК):

1. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями (ЗК01).
2. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу (ЗК02).
3. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності (ЗК08).
4. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні (ЗК13).

Фахові компетентності (СК):

1. 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 (СК03).
2. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб'єктів господарювання (СК04).
3. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження й використання його ресурсів (СК08).
4. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування (СК09).

Програмні результати навчання (ПР):

1. 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 (ПР02).

2. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності (ПР03).

3. Формувати й аналізувати фінансову, управлінську, податкову і статистичну звітність підприємств та правильно інтерпретувати отриману інформацію для прийняття управлінських рішень (ПР04).

4. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств (ПР05).

5. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності (ПР06).

Результати навчання за дисципліною:

РНД 1. Розуміти законодавчі основи та здобути практичні навички щодо методів раціональної організації підсистеми обліку для цілей оподаткування, складання і подання податкової звітності суб'єктами господарювання діяльності на підставі використання інформаційних систем і технологій, національних положень (стандартів).

РНД 2. Засвоїти особливості, порядок обчислення, методуку і алгоритми розрахунків для цілей обліку і сплати податків та зборів в Україні.

РНД 3. Опанувати методики складання, заповнення і порядку подання податкової (в т. ч. електронної) звітності.

РНД 4. Набути навички опрацювання і використання податкової інформації в управлінні підприємницькою діяльністю.

РНД 5. Оцінювати вплив механізмів оподаткування на фінансово-економічні показники і майновий стан платника податків.

Схема відповідності РНД та ПР:

<i>РНД</i>	<i>ПР</i>
РНД 1; РНД 2	ПР02
РНД 1	ПР03
РНД 1; РНД 4	ПР04
РНД 3; РНД 4; РНД 5	ПР05
РНД 1; РНД 2; РНД 4	ПР06

ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ»

ТЕМА 1. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА СКЛАДАННЯ ЗВІТНОСТІ В СИСТЕМІ ОПОДАТКУВАННЯ

Основні засади організації обліку в оподаткуванні. Податкова система. Податкова політика держави. Принципи, на яких базується податкове законодавство. Державна податкова служба України.

Класифікація податків і зборів. Основні функції та елементи податків.

Адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів). Права та обов'язки платників податків.

Етапи обліку і системі оподаткування. Загальний порядок сплати податків (зборів, обов'язкових платежів) та подання звітності за ними.

ТЕМА 2. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ЗА ПОДАТКОМ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВА

Елементи податку на прибуток. Платники податку на прибуток. Об'єкт та база оподаткування податком на прибуток. Ставки податку на прибуток та порядок його обчислення.

Склад доходів та витрат, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, та порядок їх визначення. Порядок розрахунку амортизації основних засобів та нематеріальних активів для визначення об'єкта оподаткування. Розрахунок податку на прибуток. Різниці, на які коригують фінансовий результат до оподаткування.

Податкові реєстри з податку на прибуток. Порядок подання податкової декларації та сплати податку на прибуток.

ТЕМА 3. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Сутність ПДВ та його елементи. Платники ПДВ. Реєстрація платників податку та її анулювання. Об'єкт оподаткування та операції, що звільнені від оподаткування. Ставки оподаткування ПДВ. Звітні (податкові) періоди.

Порядок визначення бази оподаткування ПДВ за нормами ПКУ. Особливі правила оподаткування ПДВ окремих операцій. Податковий кредит. Податкове зобов'язання. Порядок визначення суми ПДВ, що підлягає сплаті або відшкодуванню.

Документальне оформлення операцій з ПДВ. Електронне адміністрування ПДВ. Податкова накладна та вимоги до її складання.

Особливості заповнення Податкової декларації з ПДВ.

ТЕМА 4. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Елементи ПДФО. Платники податку. База оподаткування. Ставки ПДФО. Податкові соціальні пільги. Види доходів, що враховуються при розрахунку ПДФО. Податкова знижка з ПДФО та порядок її застосування.

Оподаткування ПДФО окремих доходів та допомоги фізичним особам.

Податкова звітність з ПДФО. Порядок складання та подання платником податку податкової декларації з податку на доходи фізичних осіб.

Військовий збір (ВЗ). Платники, об'єкти та база оподаткування ВЗ. Ставка та терміни сплати ВЗ.

Відповідальність за порушення у сфері нарахування і сплати ПДФО та ВЗ.

ТЕМА 5. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ЗА ІНШИМИ ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНИМИ ПОДАТКАМИ

Платники акцизного податку. Об'єкти оподаткування акцизним податком. База оподаткування. Підакцизні товари та ставки податку. Облік акцизного податку. Операції, що звільняються від оподаткування акцизним податком. Порядок і строки сплати, складання та подання Декларації з акцизного податку.

Платники, об'єкт, база оподаткування та ставки екологічного податку, порядок його обчислення, облік, сплата і подання податкової звітності. Податкова декларація з екологічного податку.

Платники та об'єкти оподаткування рентною платою. Рентна плата за користування надрами в цілях, що пов'язані або не пов'язані з видобуванням корисних копалин. Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України. Рентна плата за спеціальне використання води. Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів. Рентна плата за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами аміаку територією України. Облік, строки сплати та Податкова декларація з рентної плати. Відповідальність платників рентної плати та контроль за її справлянням.

Види і платники мита. Об'єкти та база оподаткування митом. Ставки мита та порядок його обліку і сплати. Форми та порядок заповнення митних декларацій.

Державне мито, його платники та об'єкти справляння. Розміри ставок державного мита. Пільги щодо сплати державного мита. Порядок сплати та повернення державного мита. Відповідальність за правильність справляння державного мита.

ТЕМА 6. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ, ЯКІ ОБРАЛИ СПРОЩЕНУ СИСТЕМУ ОПОДАТКУВАННЯ

Спрощена система оподаткування, обліку і звітності. Групи платників єдиного податку. Порядок визначення доходів та їх склад для платників єдиного податку.

Облік єдиного податку юридичною та фізичною особами – суб'єктами підприємницької діяльності. Ставки єдиного податку. Порядок нарахування та строки сплати єдиного податку.

Ведення обліку і складання звітності платниками єдиного податку.

ТЕМА 7. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ЗА МІСЦЕВИМИ ПОДАТКАМИ І ЗБОРАМИ

Сутність та склад місцевих податків і зборів.

Склад податку на майно. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки: об'єкт, платники, ставки, місцеві пільги. Період сплати податку фізичними і юридичними особами. Податкова декларація з податку на майно: терміни і місце подання. Відображення в обліку операцій з нарахування податку на майно. Сплата податку на нерухомість на період дії воєнного стану.

Платники, порядок обчислення, звітності, обліку і сплати транспортного податку. Збір за місця для паркування транспортних засобів: платники, порядок обчислення, звітності, обліку і сплати збору. Платники, порядок обчислення, звітності, обліку і сплати туристичного збору. Платники, порядок обчислення, обліку звітності з плати за землю.

ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ ТА САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

ТЕМА 1. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА СКЛАДАННЯ ЗВІТНОСТІ В СИСТЕМІ ОПОДАТКУВАННЯ

1.1. ТЕОРЕТИЧНІ ПИТАННЯ ДЛЯ САМОПЕРЕВІРКИ ТА КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ

1. Що таке податок?
2. Що включають в себе елементи податку?
2. Як класифікуються податки залежно від територіального рівня?
3. Які функції виконують податки?
4. На яких принципах ґрунтується податкове законодавство?
5. Що таке податковий облік?
6. Що розуміється під обліком у системі оподаткування?
7. Які основні завдання податкового обліку?
8. Які системи оподаткування існують в Україні?
9. Які права та обов'язки має платник податку?
10. Які штрафні санкції передбачені за порушення податкового законодавства?

1.2. ТЕМИ РЕФЕРАТІВ

1. Обліково – аналітичне забезпечення ведення податкового обліку на підприємстві.
2. Поняття та форми реєстрів податкового обліку.
3. Системи оподаткування для юридичних осіб в Україні.
4. Системи оподаткування для фізичних осіб – підприємців в Україні.
5. Основні засади організації обліку в оподаткуванні.

1.3. ГЛОСАРІЙ

Подайте визначення термінів згідно з чинним ПКУ: аваль, оскарження рішень контролюючих органів, аукціон (публічні торги), бартерна (товарообмінна) операція, безнадійна заборгованість, виробнича дотація з бюджету, бюджетне відшкодування, великий платник податків, відчуження майна, відповідальне зберігання, господарська діяльність, грошове зобов'язання платника податків.

1.4. ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ

1. Дайте визначення терміна «фіскальна достатність»:

- а) установа податків та зборів у спосіб, який не впливає на збільшення або зменшення конкурентоздатності платника податків;
- б) встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями;
- в) визначення на законодавчому рівні усіх обов'язкових елементів податку;

г) установлення строків сплати податків та зборів, виходячи із необхідності забезпечення своєчасного надходження коштів до бюджетів для здійснення витрат бюджету та зручності їх сплати платниками.

2. За яким принципом кожна особа зобов'язана сплачувати податки та збори, встановлені ПКУ, законами з питань митної справи, платником яких вона є згідно з положеннями ПКУ?

- а) невідворотність;
- б) загальність оподаткування;
- в) фіскальна достатність;
- г) соціальна справедливість?

3. Назвіть принцип настання визначеної законом відповідальності у разі порушення податкового законодавства:

- а) невідворотність;
- б) загальність оподаткування;
- в) фіскальна достатність;
- г) соціальна справедливість.

4. Назвіть принцип установлення податків та зборів відповідно до платоспроможності платників податків:

- а) невідворотність;
- б) загальність оподаткування;
- в) фіскальна достатність;
- г) соціальна справедливість.

5. Згідно з яким принципом податки та збори, їх ставки, а також податкові пільги не можуть змінюватися протягом бюджетного року?

- а) невідворотність;
- б) загальність оподаткування;
- в) стабільності;
- г) соціальна справедливість.

6. Рівномірність та зручність сплати податків – це:

- а) установлення податків та зборів у спосіб, який не впливає на збільшення або зменшення конкурентоздатності платника податків;
- б) встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями;
- в) визначення на законодавчому рівні усіх обов'язкових елементів податку;
- г) установлення строків сплати податків та зборів, виходячи із необхідності забезпечення своєчасного надходження коштів до бюджетів для здійснення витрат бюджету та зручності їх сплати платниками.

7. Дайте визначення терміна «нейтральність оподаткування»:

- а) установлення податків та зборів у спосіб, який не впливає на збільшення або зменшення конкурентоздатності платника податків;
- б) встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями;
- в) визначення на законодавчому рівні усіх обов'язкових елементів податку;

г) установлення строків сплати податків та зборів, виходячи із необхідності забезпечення своєчасного надходження коштів до бюджетів для здійснення витрат бюджету та зручності їх сплати платниками.

8. Єдиний підхід до встановлення податків та зборів – це:

- а) установлення податків та зборів у спосіб, який не впливає на збільшення або зменшення конкурентоздатності платника податків;
- б) встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями;
- в) визначення на законодавчому рівні усіх обов'язкових елементів податку;
- г) установлення строків сплати податків та зборів, виходячи із необхідності забезпечення своєчасного надходження коштів до бюджетів для здійснення витрат бюджету та зручності їх сплати платниками.

9. Економічність оподаткування – це:

- а) установлення податків та зборів у спосіб, який не впливає на збільшення або зменшення конкурентоздатності платника податків;
- б) встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями;
- в) визначення на законодавчому рівні усіх обов'язкових елементів податку;
- г) установлення податків та зборів, обсяг надходжень від сплати яких до бюджету значно перевищує витрати на їх адміністрування.

10. Назвіть принцип забезпечення однакового підходу до всіх платників податків незалежно від соціальної, расової, національної, релігійної приналежності, форми власності юридичної особи, громадянства фізичної особи, місця походження капіталу:

- а) презумпція правомірності рішень платника податку;
- б) загальність оподаткування;
- в) рівність усіх платників перед законом;
- г) невідворотність.

11. Назвіть принцип, згідно з яким у разі, якщо норми різних законів чи різних нормативно-правових актів припускають неоднозначне (множинне) трактування прав та обов'язків платників податків або контролюючих органів, існує можливість прийняти рішення на користь як платника податків, так і контролюючого органу:

- а) презумпція правомірності рішень платника податку;
- б) загальність оподаткування;
- в) рівність усіх платників перед законом;
- г) невідворотність.

12. До загальнодержавних податків та зборів відносять:

- а) податок на прибуток підприємств;
- б) податок на майно;
- в) єдиний податок;
- г) туристичний збір.

13. До місцевих зборів відносять:

- а) податок на прибуток підприємств;
- б) податок на додану вартість;
- в) акцизний податок;
- г) туристичний збір.

14. Визначте ієрархічну структуру обліку в системі оподаткування:

- а) податкові реєстри, первинні облікові документи, податкова звітність;
- б) первинні облікові документи, податкові реєстри, податкова звітність;
- в) податкова звітність, первинні облікові документи, податкові реєстри;
- г) у системі оподаткування ієрархічність обліку відсутня.

15. Дайте визначення податку:

- а) письмова вимога контролюючого органу до платника податків щодо погашення суми податкового боргу;
- б) сукупність загальнодержавних та місцевих податків та зборів, що справляються в установленому ПКУ порядку;
- в) обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів, з умовою отримання ними спеціальної вигоди, зокрема і внаслідок вчинення на користь таких осіб державними органами, органами місцевого самоврядування, іншими уповноваженими органами та особами юридично значимих дій;
- г) це обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до ПКУ.

16. Податкова система – це:

- а) сфера діяльності контролюючих органів, передбачена ПКУ та іншими актами законодавства України, спрямована на формування і реалізацію державної податкової політики в частині адміністрування податків, зборів, платежів;
- б) сукупність загальнодержавних та місцевих податків та зборів, що справляються в установленому ПКУ порядку;
- в) встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями;
- г) система стимулювання платників податків з метою формування бюджету відповідного рівня.

17. Дайте визначення поняттю «податковий збір»:

- а) письмова вимога контролюючого органу до платника податків щодо погашення суми податкового боргу;
- б) сукупність загальнодержавних та місцевих податків та зборів, що справляються в установленому ПКУ порядку;
- в) обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів, з умовою отримання ними спеціальної вигоди, зокрема і внаслідок вчинення на користь таких осіб державними органами, органами місцевого самоврядування, іншими уповноваженими органами та особами юридично значимих дій;
- г) обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до ПКУ.

18. Платники податку – це:

- а) фізичні, юридичні особи (резиденти і нерезиденти України) та їх відокремлені підрозділи, які мають, одержують (передають) об'єкти оподаткування або провадять діяльність (операції), що є об'єктом оподаткування, на яких покладено обов'язок зі сплати податків та зборів;
- б) юридичні та / або фізичні особи, відносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють;
- в) юридичні та / або фізичні особи, відносини між якими не можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють;
- г) особа, на яку покладається обов'язок з обчислення, утримання з доходів, що нараховуються (виплачуються, надаються) платнику, та перерахування податків до відповідного бюджету від імені та за рахунок коштів платника податків.

19. Об'єкт оподаткування – це:

- а) майно, товари, дохід (прибуток) або його частина, обороти з реалізації товарів (робіт, послуг), операції з постачання товарів (робіт, послуг) та інші об'єкти, визначені податковим законодавством, з наявністю яких податкове законодавство пов'язує виникнення у платника податкового обов'язку;
- б) сукупність загальнодержавних та місцевих податків та зборів, що справляються в установленому ПКУ порядку;
- в) обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів, з умовою отримання ними спеціальної вигоди, зокрема і внаслідок вчинення на користь таких осіб державними органами, органами місцевого самоврядування, іншими уповноваженими органами та особами юридично значимих дій;
- г) обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до ПКУ.

20. База оподаткування – це:

- а) майно, товари, дохід (прибуток) або його частина, обороти з реалізації товарів (робіт, послуг), операції з постачання товарів (робіт, послуг) та інші об'єкти, визначені податковим законодавством, з наявністю яких податкове законодавство пов'язує виникнення у платника податкового обов'язку;
- б) сукупність загальнодержавних та місцевих податків та зборів, що справляються в установленому ПКУ порядку;
- в) обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів, з умовою отримання ними спеціальної вигоди, зокрема і внаслідок вчинення на користь таких осіб державними органами, органами місцевого самоврядування, іншими уповноваженими органами та особами юридично значимих дій;
- г) фізичний, вартісний чи інший характерний вираз об'єкта оподаткування, до якого застосовується податкова ставка і який використовується для визначення розміру податкового зобов'язання.

21. Ставка податку – це:

- а) майно, товари, дохід (прибуток) або його частина, обороти з реалізації товарів (робіт, послуг), операції з постачання товарів (робіт, послуг) та інші об'єкти, визначені податковим законодавством, з наявністю яких податкове законодавство пов'язує виникнення у платника податкового обов'язку;
- б) розмір податкових нарахувань на одиницю / від одиниці виміру бази оподаткування;
- в) обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів, з умовою отримання ними спеціальної вигоди, зокрема і внаслідок вчинення на користь таких осіб державними органами, органами місцевого самоврядування, іншими уповноваженими органами та особами юридично значимих дій;
- г) фізичний, вартісний чи інший характерний вираз об'єкта оподаткування, до якого застосовується податкова ставка і який використовується для визначення розміру податкового зобов'язання.

22. Податкові пільги – це:

- а) передбачене податковим та митним законодавством звільнення платника податків від обов'язку щодо нарахування та сплати податку та збору, сплата ним податку та збору в меншому розмірі за наявності законодавчих підстав;
- б) розмір податкових нарахувань на одиницю / від одиниці виміру бази оподаткування;
- в) обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів, з умовою отримання ними спеціальної вигоди, зокрема і внаслідок вчинення на користь таких осіб державними органами, органами місцевого самоврядування, іншими уповноваженими органами та особами юридично значимих дій;
- г) фізичний, вартісний чи інший характерний вираз об'єкта оподаткування, до якого застосовується податкова ставка і який використовується для визначення розміру податкового зобов'язання.

23. Період часу, з урахуванням якого відбувається обчислення та сплата окремих видів податків та зборів – це:

- а) база оподаткування;
- б) податковий період;
- в) ставка податку;
- г) строк сплати податку.

24. Період, що розпочинається з моменту виникнення податкового обов'язку платника податку зі сплати конкретного виду податку і завершується останнім днем строку, протягом якого такий податок чи збір повинен бути сплачений у порядку, визначеному податковим законодавством, – це:

- а) база оподаткування;
- б) податковий період;
- в) ставка податку;

г) строк сплати податку.

25. До загальнодержавних податків і зборів НЕ відносять:

- а) податок на прибуток підприємства;
- б) єдиний податок;
- в) акцизний податок;
- г) екологічний податок.

26. До загальнодержавних податків і зборів НЕ відносять:

- а) податок на доходи фізичних осіб;
- б) рентна плата;
- в) податок на майно;
- г) мито.

27. До місцевих податків і зборів НЕ відносять:

- а) туристичний збір;
- б) єдиний податок;
- в) податок на майно;
- г) мито.

28. До місцевих податків і зборів НЕ відносять:

- а) збір за місця для паркування транспортних засобів;
- б) єдиний податок;
- в) податок на майно;
- г) акцизний податок.

29. Прямі податки – це:

- а) майно, товари, дохід (прибуток) або його частина, обороти з реалізації товарів (робіт, послуг), операції з постачання товарів (робіт, послуг) та інші об'єкти, визначені податковим законодавством, з наявністю яких податкове законодавство пов'язує виникнення у платника податкового обов'язку;
- б) податки, які справляються до бюджету за допомогою цінового механізму, причому конкретні платники податків не завжди є їхніми носіями. Такі податки встановлюють у цінах товарів, робіт та послуг, а їх обсяг для окремого платника (носія податку) визначається обсягом споживання і не залежить від його доходів;
- в) податки, що встановлюються безпосередньо щодо платника, який сплачує їх до бюджету держави. Обсяги таких податків залежать від податкової бази;
- г) обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів, з умовою отримання ними спеціальної вигоди, зокрема і внаслідок вчинення на користь таких осіб державними органами, органами місцевого самоврядування, іншими уповноваженими органами та особами юридично значимих дій.

30. Непрямі податки – це:

- а) майно, товари, дохід (прибуток) або його частина, обороти з реалізації товарів (робіт, послуг), операції з постачання товарів (робіт, послуг) та інші об'єкти, визначені податковим законодавством, з наявністю яких податкове законодавство пов'язує виникнення у платника податкового обов'язку;

б) податки, які справляються до бюджету за допомогою цінового механізму, причому конкретні платники податків не завжди є їхніми носіями. Такі податки встановлюють у цінах товарів, робіт та послуг, а їх обсяг для окремого платника (носія податку) визначається обсягом споживання і не залежить від його доходів;

в) податки, що встановлюються безпосередньо щодо платника, який сплачує їх до бюджету держави. Обсяги таких податків залежать від податкової бази;

г) обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів, з умовою отримання ними спеціальної вигоди, зокрема і внаслідок вчинення на користь таких осіб державними органами, органами місцевого самоврядування, іншими уповноваженими органами та особами юридично значимих дій.

31. Яка функція реалізується через систему пільг?

- а) фіскальна функція податків;
- б) розподільча функція податків;
- в) регулююча функція податків;
- г) стимулююча функція податків.

32. Податок на прибуток підприємств – це:

- а) загальнодержавний податок;
- б) загальнодержавний збір;
- в) місцевий податок;
- г) місцевий збір.

33. Податок на доходи фізичних осіб – це:

- а) загальнодержавний податок;
- б) загальнодержавний збір;
- в) місцевий податок;
- г) місцевий збір.

34. Податок на додану вартість – це:

- а) загальнодержавний податок;
- б) загальнодержавний збір;
- в) місцевий податок;
- г) місцевий збір.

35. Акцизний податок – це:

- а) загальнодержавний податок;
- б) загальнодержавний збір;
- в) місцевий податок;
- г) місцевий збір.

36. Рентна плата – це:

- а) загальнодержавний податок;
- б) загальнодержавний збір;
- в) місцевий податок;
- г) місцевий збір.

37. Мито – це:

- а) загальнодержавний податок;
- б) загальнодержавний збір;
- в) місцевий податок;
- г) місцевий збір.

38. Податок на майно – це:

- а) загальнодержавний податок;
- б) загальнодержавний збір;
- в) місцевий податок;
- г) місцевий збір.

39. Єдиний податок – це:

- а) загальнодержавний податок;
- б) загальнодержавний збір;
- в) місцевий податок;
- г) місцевий збір.

40. Збір за місця для паркування транспортних засобів – це:

- а) загальнодержавний податок;
- б) загальнодержавний збір;
- в) місцевий податок;
- г) місцевий збір.

41. Туристичний збір – це:

- а) загальнодержавний податок;
- б) загальнодержавний збір;
- в) місцевий податок;
- г) місцевий збір.

1.5. ПРАКТИЧНІ / СИТУАЦІЙНІ ЗАВДАННЯ

Завдання 1.1. Складіть схему ієрархії податкового законодавства України.

Завдання 1.2. Встановіть відповідність наведених нижче принципів оподаткування з їх визначенням.

Принципи	Визначення
1. ___ Загальність оподаткування	А. Настання визначеної законом відповідальності у разі порушення податкового законодавства
2. ___ Рівність усіх платників перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації	Б. Установлення податків та зборів, обсяг надходжень від сплати яких до бюджету значно перевищує витрати на їх адміністрування
3. ___ Невідворотність	В. Кожна особа зобов'язана сплачувати податки та збори, встановлені ПКУ, законами з питань митної справи, платником яких вона є згідно з положеннями ПКУ
4. ___ Презумпція правомірності рішень платника податку	Г. Установлення податків та зборів відповідно до платоспроможності платників податків

Продовження таблиці

Принципи	Визначення
5. ___Фіскальна достатність	Д. Зміни до будь-яких елементів податків та зборів не можуть вноситися пізніше як за шість місяців до початку нового бюджетного періоду, в якому будуть діяти нові правила та ставки. Податки та збори, їх ставки, а також податкові пільги не можуть змінюватися протягом бюджетного року
6. ___Соціальна справедливість	Е. В разі, якщо норма закону чи іншого нормативно-правового акта, виданого на підставі закону, або якщо норми різних законів чи різних нормативно-правових актів припускають неоднозначне (множинне) трактування прав та обов'язків платників податків або контролюючих органів, внаслідок чого є можливість прийняти рішення на користь як платника податків, так і контролюючого органу
7. ___Економічність оподаткування	Ж. Установлення строків сплати податків та зборів, виходячи із необхідності забезпечення своєчасного надходження коштів до бюджетів для здійснення витрат бюджету та зручності їх сплати платниками
8. ___Нейтральність оподаткування	И. Забезпечення однакового підходу до всіх платників податків незалежно від соціальної, расової, національної, релігійної приналежності, форми власності юридичної особи, громадянства фізичної особи, місця походження капіталу
9. ___Стабільність	К. Встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями

Завдання 1.3. Встановіть відповідність наведених нижче елементів податків з їх визначенням.

Елементи податків	Визначення елементів податку
1. ___Платники податку	А. Це розмір податкових нарахувань на (від) одиницю (одиниці) виміру бази оподаткування. Під час обчислення одного і того самого податку можуть використовуватися декілька базових (основних) ставок
2. ___Об'єкт оподаткування	Б. Можуть бути майно, товари, дохід (прибуток) або його частина, обороти з реалізації товарів (робіт, послуг), операції з постачання товарів (робіт, послуг) та інші об'єкти, визначені податковим законодавством, з наявністю яких податкове законодавство пов'язує виникнення у платника податкового обов'язку
3. ___База ооподаткування	В. Це період, що розпочинається з моменту виникнення податкового обов'язку платника податку зі сплати конкретного виду податку і завершується останнім днем строку, протягом якого такий податок чи збір повинен бути сплачений у порядку, визначеному податковим законодавством
4. ___Ставка податку	Г. Строк та порядок подання податкової звітності встановлюється ПКУ або законами з питань митної справи для кожного податку окремо
5. ___Податкові пільги	Д. Це період часу, з урахуванням якого відбувається обчислення та сплата окремих видів податків та зборів. Базовий податковий (звітний) період – період, за який платник податків зобов'язаний здійснювати розрахунки податків, подавати податкові декларації (звіти, розрахунки) та сплачувати їх до бюджету

Продовження таблиці

Елементи податків	Визначення елементів податку
6. Податковий період	Е. Це фізичний, вартісний чи інший характерний вираз об'єкта оподаткування, до якого застосовується податкова ставка і який використовується для визначення розміру податкового зобов'язання. У випадках, передбачених ПКУ, один об'єкт оподаткування може утворювати кілька баз оподаткування для різних податків
7. _____Строк сплати податку	Ж. Це фізичні особи (резиденти і нерезиденти України), юридичні особи (резиденти і нерезиденти України) та їх відокремлені підрозділи, які мають, одержують (передають) об'єкти оподаткування або провадять діяльність (операції), що є об'єктом оподаткування, на яких покладено обов'язок із сплати податків та зборів
8. _____Строк, порядок подання податкової звітності	И. Це передбачене податковим та митним законодавством звільнення платника податків від обов'язку щодо нарахування та сплати податку та збору, сплата ним податку та збору в меншому розмірі за наявності законодавчих підстав. Підставами для надання податкових пільг є особливості, що характеризують певну групу платників податків, вид їх діяльності, об'єкт оподаткування або характер та суспільне значення здійснюваних ними витрат

Завдання 1.4. Дати визначення загальнодержавних та місцевих податків і зборів, а також визначити їх види.

Податки і збори в Україні	
Загальнодержавні податки і збори – це ...	Місцеві податки і збори – це...
Види:	Види:

Завдання 1.5. ТОВ «Універсал», яке зареєстровано як суб'єкт господарської діяльності на загальній системі оподаткування, в січні 20XX р. придбало та ввело в експлуатацію верстат, первісна вартість якого склала 135 400 грн, в т. ч. ПДВ, та ноутбук вартістю 22 300 грн, в т. ч. ПДВ. Верстат використовується переважно у виробничому цеху, ноутбук – у бухгалтерії підприємства. В листопаді цього ж року були понесені витрати на модернізацію верстата на суму 14 000 грн (витрати власного допоміжного виробництва).

Необхідно оцінити податкові наслідки понесених витрат (визначити групи, до яких належать об'єкти, нарахувати амортизацію за відповідні податкові періоди, відобразити витрати на поліпшення, обчислити балансову вартість на кінець року); дати розгорнуті пояснення.

ТЕМА 2. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ЗА ПОДАТКОМ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВА

2.1. ТЕОРЕТИЧНІ ПИТАННЯ ДЛЯ САМОПЕРЕВІРКИ ТА КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ

1. Хто є платниками податку на прибуток?
2. Що є об'єктом та базою оподаткування податком на прибуток?
3. Які є ставки податку на прибуток?
4. Які існують податкові періоди для податку на прибуток?
5. За якими операціями можуть виникати податкові різниці?
6. На які суми може збільшуватися фінансовий результат до оподаткування?
7. На які суми може зменшуватися фінансовий результат до оподаткування?
8. Як відображаються в обліку податкові різниці?
9. Яка структура декларації з податку на прибуток?
10. В які терміни подається декларація та які строки сплати податку на прибуток?

2.2. ТЕМИ РЕФЕРАТІВ

1. Особливості оподаткування податком на прибуток сільськогосподарських товаровиробників.
2. Особливості оподаткування неприбуткових установ і організацій.
3. Склад та порядок визначення доходів з метою складання декларації з податку на прибуток.
4. Амортизація основних засобів: особливості податкового обліку.
5. Склад та порядок визначення витрат з метою складання декларації з податку на прибуток.

2.3. ГЛОСАРІЙ

Подайте визначення термінів згідно з чинним ПКУ: аваль, оскарження рішень контролюючих органів, аукціон (публічні торги), бартерна (товарообмінна) операція, безнадійна заборгованість, виробнича дотація з бюджету, бюджетне відшкодування, великий платник податків, відчуження майна, відповідальне зберігання, господарська діяльність, грошове зобов'язання платника податків.

2.4. ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ

1. Платниками податку на прибуток є:

- а) неприбуткові організації;
- б) суб'єкти господарювання, що застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності;
- в) юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами;
- г) бюджетні організації.

2. НЕ є платниками податку на прибуток:

- а) постійні представництва нерезидентів, які отримують доходи із джерелом походження з України або виконують агентські (представницькі) та інші функції стосовно таких нерезидентів чи їх засновників;
- б) фізичні і юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами;
- в) суб'єкти господарювання, що застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності;
- г) юридичні особи-нерезиденти, які утворені в будь-якій організаційно-правовій формі та отримують доходи з джерелом походження з України, за винятком установ та організацій, що мають дипломатичні привілеї або імунітет згідно з міжнародними договорами України.

3. Діяльність особи, що пов'язана з виробництвом (виготовленням) та/або реалізацією товарів, виконанням робіт, наданням послуг, спрямована на отримання доходу і проводиться такою особою самостійно та/або через свої відокремлені підрозділи, а також через будь-яку іншу особу, що діє на користь першої особи, зокрема за договорами комісії, доручення та агентськими договорами:

- а) господарська діяльність;
- б) інвестиційна діяльність;
- в) страхова діяльність;
- г) соціальна діяльність.

4. Об'єктом оподаткування податком на прибуток є:

- а) дохід із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до НП(с)БО, на відповідні різниці;
- б) дохід із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до МСФЗ, на відповідні різниці;
- в) прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у податковому обліку;
- г) прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до НП(с)БО або МСФЗ, на відповідні різниці.

5. Здійснення коригування фінансового результату до оподаткування по датком на прибуток шляхом збільшення відбувається:

- а) зменшенням від'ємного значення фінансового результату до оподаткування (прибутку), збільшенням позитивного значення фінансового результату до оподаткування (збитку);
- б) зменшенням від'ємного значення фінансового результату до оподаткування (збитку), збільшенням позитивного значення фінансового результату до оподаткування (прибутку);

в) збільшенням від'ємного значення фінансового результату до оподаткування (прибутку), зменшенням позитивного значення фінансового результату до оподаткування (збитку);

г) збільшенням від'ємного значення фінансового результату до оподаткування (збитку), зменшенням позитивного значення фінансового результату до оподаткування (прибутку).

6. Здійснення коригування фінансового результату до оподаткування податком на прибуток шляхом зменшення відбувається:

а) зменшенням від'ємного значення фінансового результату до оподаткування (прибутку), збільшенням позитивного значення фінансового результату до оподаткування (збитку);

б) зменшенням від'ємного значення фінансового результату до оподаткування (збитку), збільшенням позитивного значення фінансового результату до оподаткування (прибутку);

в) збільшенням від'ємного значення фінансового результату до оподаткування (прибутку), зменшенням позитивного значення фінансового результату до оподаткування (збитку);

г) збільшенням від'ємного значення фінансового результату до оподаткування (збитку), зменшенням позитивного значення фінансового результату до оподаткування (прибутку).

7. Базова (основна) ставка податку на прибуток у поточному році становить:

а) 20 %;

б) 18 %;

в) 10 %;

г) 15 %.

8. Звільняється від оподаткування податком на прибуток:

а) прибуток підприємств та організацій, які засновані громадянськими організаціями осіб з інвалідністю (у разі виконання певних умов);

б) прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у податковому обліку;

в) дохід із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до НП(с)БО або МСФЗ, на відповідні різниці;

г) прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у податковому обліку.

9. ПКУ встановлює наступні податкові періоди податку на прибуток підприємств:

а) річний, кварталний, місячний, денний;

б) річний, кварталний, місячний;

- в) річний, квартальний, денний;
- г) річний, квартальний.

10. Квартальний податковий (звітний період) податку на прибуток підприємств встановлюється для:

- а) платників, у яких річний бухгалтерський дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків) за попередній річний звітний (податковий) період перевищує 20 млн грн (окрім виробників сільськогосподарської продукції);
- б) платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за показниками Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), за попередній річний звітний (податковий) період, не перевищує 20 млн грн;
- в) виробників сільськогосподарської продукції;
- г) платників податку, які зареєстровані протягом звітного (податкового) року (новостворені).

11. Річний податковий (звітний) період податку на прибуток підприємств встановлюється для:

- а) платників, у яких річний бухгалтерський дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків) за попередній річний звітний (податковий) період перевищує 20 млн грн (окрім виробників сільськогосподарської продукції);
- б) платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за показниками Звіту про фінансові результати, за попередній річний звітний (податковий) період, не перевищує 20 млн грн;
- в) виробників сільськогосподарської продукції;
- г) платників податку, які зареєстровані протягом звітного (податкового) року (новостворені).

12. Систематичний розподіл вартості, яка амортизується, необоротних активів протягом строку їх корисного використання (експлуатації) – це:

- а) вартість, яка амортизується;
- б) амортизація;
- в) група основних засобів;
- г) зменшення корисності.

13. Первісна або переоцінена вартість необоротних активів за вирахуванням їх ліквідаційної вартості – це:

- а) вартість, яка амортизується;
- б) амортизація;
- в) група основних засобів;
- г) зменшення корисності.

14. Сукупність однотипних за технічними характеристиками, призначенням та умовами використання необоротних матеріальних активів – це:

- а) вартість, яка амортизується;
- б) амортизація;

- в) група основних засобів;
- г) зменшення корисності.

15. Втрата економічної вигоди в сумі перевищення залишкової вартості активу над сумою очікуваного відшкодування – це:

- а) вартість, яка амортизується;
- б) амортизація;
- в) група основних засобів;
- г) зменшення корисності.

16. Сума амортизації об'єкта основних засобів з початку його корисного використання – це:

- а) вартість, яка амортизується;
- б) амортизація;
- в) знос основних засобів;
- г) зменшення корисності.

17. Сума коштів або вартість інших активів, яку підприємство очікує отримати від реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), за вирахуванням витрат, пов'язаних з продажем (ліквідацією) – це:

- а) вартість, яка амортизується;
- б) ліквідаційна вартість;
- в) знос основних засобів;
- г) зменшення корисності.

18. Історична (фактична) собівартість необоротних активів у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) необоротних активів – це:

- а) вартість, яка амортизується;
- б) ліквідаційна вартість;
- в) первісна вартість;
- г) переоцінена вартість.

19. Найбільша з двох оцінок: чиста вартість реалізації або теперішня вартість майбутніх чистих грошових надходжень від використання необоротного активу, включно з його ліквідаційною вартістю, – це:

- а) вартість, яка амортизується;
- б) ліквідаційна вартість;
- в) сума очікуваного відшкодування необоротного активу;
- г) переоцінена вартість.

20. Очікуваний період часу, протягом якого необоротні активи будуть використовуватися підприємством або з їх використанням буде виготовлено (виконано) очікуваний підприємством обсяг продукції (робіт, послуг) – це:

- а) вартість, яка амортизується;
- б) ліквідаційна вартість;
- в) сума очікуваного відшкодування необоротного активу;
- г) строк корисного використання (експлуатації).

21. Для виробників сільськогосподарської продукції ПКУ встановлює такий податковий період з податку на прибуток підприємств:

- а) місячний;
- б) річний;
- в) кварталний;
- г) виробники сільськогосподарської продукції не є платниками податку на прибуток.

22. Для неприбуткових організацій ПКУ встановлює такий податковий період з податку на прибуток підприємств:

- а) місячний;
- б) річний;
- в) кварталний;
- г) неприбуткові організації не є платниками податку на прибуток.

23. Прибуток підприємств, отриманий завдяки міжнародній технічній допомозі або завдяки коштам, які передбачаються в державному бюджеті як внесок України до Чорнобильського фонду «Укриття» для реалізації міжнародної програми – Плану здійснення заходів на об'єкті «Укриття», для подальшої експлуатації, підготовки до зняття і зняття енергоблоків Чорнобильської АЕС з експлуатації, перетворення об'єкта «Укриття» на екологічно безпечну систему та забезпечення соціального захисту персоналу Чорнобильської АЕС:

- а) оподатковується податком на прибуток за ставкою 0 %;
- б) оподатковується податком на прибуток за ставкою 18 %;
- в) оподатковується податком на прибуток за ставкою 3 %;
- г) звільняється від оподаткування податком на прибуток.

24. Прибуток підприємств та організацій, які засновані громадськими організаціями осіб з інвалідністю:

- а) оподатковується податком на прибуток за ставкою 0 %;
- б) оподатковується податком на прибуток за ставкою 18 %;
- в) оподатковується податком на прибуток за ставкою 3 %;
- г) звільняється від оподаткування податком на прибуток.

25. При розрахунку амортизації основних засобів або НМА для визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток застосовуються методи нарахування амортизації, передбачені НП(с)БО, крім:

- а) прямолінійного методу;
- б) методу зменшення залишкової вартості;
- в) виробничого методу;
- г) кумулятивного методу.

26. Для визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток підлягають амортизації на загальних засадах:

- а) вартість гудвілу;
- б) витрати на реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невиробничих основних засобів;

- в) витрати на придбання / самостійне виготовлення та ремонт невикробничих основних засобів;
- г) довгострокові біологічні активи.

27. Мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів для визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток встановлюються:

- а) підприємством самостійно;
- б) ПКУ;
- в) НП(с)БО;
- г) МСФЗ.

28. Якщо строки корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів у бухгалтерському обліку менші за мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів, то для розрахунку амортизації для визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток використовуються строки, встановлені:

- а) в бухгалтерському обліку підприємства;
- б) ПКУ;
- в) НП(с)БО;
- г) МСФЗ.

29. Якщо строки корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів у бухгалтерському обліку дорівнюють або є більшими, ніж ті, що встановлені ПКУ, то для розрахунку амортизації для визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток використовуються строки корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів, встановлені:

- а) в бухгалтерському обліку підприємства;
- б) ПКУ;
- в) НП(с)БО;
- г) МСФЗ.

30. Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування НМА не встановлено, такий строк корисного використання визначається платником податку на прибуток самостійно, але не може становити:

- а) понад 20 років;
- б) менше 2 та більше 10 років;
- в) менше 2 та більше 20 років;
- г) понад 10 років.

31. Для визначення застосування коригувань фінансового результату до оподаткування податком на прибуток до річного доходу містять:

- а) дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, дохід від участі в капіталі, інші фінансові доходи та інші доходи, визначені за показниками Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за вирахуванням непрямих податків;

б) дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи, визначені за показниками Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід);

в) дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи та інші доходи, визначені за показниками Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід);

г) дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи та фінансові доходи, визначені за показниками Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).

32. Платник податків зобов'язаний розраховувати оподаткований прибуток з використанням коригувань, якщо річний бухгалтерський дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків) за попередній річний звітний (податковий) період яких:

а) менше 10 млн грн;

б) менше 20 млн грн;

в) перевищує 20 млн грн;

г) визначення щодо застосувань коригувань фінансового результату до оподаткування податком на прибуток залишається на розгляд підприємства.

33. Різниці, на які корегують фінансовий результат до оподаткування податком на прибуток, встановлюється:

а) в бухгалтерському обліку підприємства;

б) ПКУ;

в) НП(с)БО;

г) МСФЗ.

34. До різниць, на які НЕ коригують фінансовий результат до оподаткування податком на прибуток, встановленим ПКУ, відносять:

а) різниці які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів;

б) різниці, які виникають при розрахунку залишків товарних запасів;

в) різниці, які виникають при формуванні резервів (забезпечень);

г) різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій.

35. Форма податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затверджена Наказом Міністерства фінансів України, призначена:

а) для всіх платників податку на прибуток підприємств;

б) окремо для банків;

в) окремо для страхових організацій;

г) окремо для букмекерських компаній.

36. Річний бухгалтерський дохід від будь-якої діяльності підприємства (за вирахуванням непрямих податків) за попередній річний звітний (податковий) період склав 26 млн грн. Визначити суму податку на прибуток за звітний період, якщо фінансовий результат до оподаткування, розрахований за даними бухгалтерського обліку, склав 35 000 грн, сума амортизації основних засобів та НМА, розрахована відповідно до вимог

НП(С)БО – 2 000 грн, а сума розрахованої амортизації основних засобів та НМА, розрахована відповідно до ПКУ – 3 000 грн.

- а) 5 760 грн;
- б) 6 120 грн;
- в) 6 480 грн;
- г) 6 300 грн.

37. Річний бухгалтерський дохід від будь-якої діяльності підприємства (за вирахуванням непрямих податків) за попередній річний звітний (податковий) період склав 16 млн грн. Підприємство прийняло рішення НЕ коригувати фінансовий результат до оподаткування. Визначити суму податку на прибуток за звітний період, якщо фінансовий результат до оподаткування, розрахований за даними бухгалтерського обліку, склав 35 000 грн, сума амортизації основних засобів та НМА, розрахована відповідно до вимог НП(С)БО – 2 000 грн, а сума розрахованої амортизації основних засобів та НМА, розрахована відповідно до ПКУ – 3 000 грн:

- а) 5 760 грн;
- б) 6 120 грн;
- в) 6 480 грн;
- г) 6 300 грн.

38. Річний бухгалтерський дохід від будь-якої діяльності підприємства (за вирахуванням непрямих податків) за попередній річний звітний (податковий) період склав 21 млн грн. Визначити суму податку на прибуток за звітний період, якщо фінансовий результат до оподаткування, розрахований за даними бухгалтерського обліку, склав 48 000 грн, сума амортизації основних засобів та НМА, розрахована відповідно до вимог НП(С)БО – 4 000 грн, а сума розрахованої амортизації основних засобів та НМА, розрахована відповідно до ПКУ – 6 000 грн:

- а) 8 280 грн;
- б) 8 640 грн;
- в) 9 000 грн;
- г) 9 360 грн.

39. Річний бухгалтерський дохід від будь-якої діяльності підприємства (за вирахуванням непрямих податків) за попередній річний звітний (податковий) період склав 18 млн грн. Підприємство прийняло рішення НЕ коригувати фінансовий результат до оподаткування. Визначити суму податку на прибуток за звітний період, якщо фінансовий результат до оподаткування, розрахований за даними бухгалтерського обліку, склав 48 000 грн, сума амортизації основних засобів та НМА, розрахована відповідно до вимог НП(С)БО – 4 000 грн, а сума розрахованої амортизації основних засобів та НМА, розрахована відповідно до ПКУ – 6 000 грн:

- а) 8 280 грн;
- б) 8 640 грн;
- в) 9 000 грн;

г) 9 360 грн.

40. Річний бухгалтерський дохід від будь-якої діяльності підприємства (за вирахуванням непрямих податків) за попередній річний звітний (податковий) період склав 22 млн грн. Визначити суму податку на прибуток за звітний період, якщо фінансовий результат до оподаткування, розрахований за даними бухгалтерського обліку, склав 52 000 грн, сума амортизації основних засобів та НМА, розрахована відповідно до вимог НП(С)БО – 2 000 грн, а сума розрахованої амортизації основних засобів та НМА, розрахована відповідно до ПКУ – 3 000 грн:

а) 9 180 грн;

б) 9 360 грн;

в) 9 540 грн;

г) 9 720 грн.

2.5. ПРАКТИЧНІ / СИТУАЦІЙНІ ЗАВДАННЯ

Завдання 2.1. Необхідно на підставі вихідних даних скласти бухгалтерські проведення та розрахувати суму податку на прибуток за звітний період ТОВ «Шлях» за умови, що за попередній звітний податковий період річний дохід підприємства (за вирахуванням непрямих податків) склав 18 млн грн, а сума прибутку за даними фінансового обліку – 190 000 грн.

Заповнити відповідні рядки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств. Товариство є платником податку на додану вартість на загальній системі оподаткування. Керівництвом підприємства прийнято рішення не коригувати фінансовий результат до оподаткування.

Вихідні дані:

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн	Дебет	Кредит
1	Реалізовані транспортні послуги підприємству «Альфа» 120 000 грн, у т. ч. ПДВ			
2	Відображено собівартість реалізованих транспортних послуг	70 000		
3	Наданий звіт про відрядження начальника маркетингу (додані білети, податкові накладні на придбання запчастин оформлені) на суму 2 400 грн, у т. ч. ПДВ			
4	Отримано Акт про проведення рекламних заходів від ТОВ «Фора» 9 000 грн, у т. ч. ПДВ			
5	Отримано рахунок від орендодавця за оренду офісу 3 600 грн, у т. ч. ПДВ			
6	У межах благодійної діяльності перераховано кошти дитячому фонду «Метелик»	7 000		
7	Перераховано постачальнику суму штрафу за неналежне виконання контракту	2 000		
8	Отримано суму неустойки та пені від ТОВ «Ритм» за неналежне виконання договірних обов'язків	500		
9	Реалізовані запасні частини з оптового складу покупцям на суму 1 800 грн, у т. ч. ПДВ			
10	Відображено собівартість реалізованих запчастин	1 200		

Завдання 2.2. ТОВ «Глорія» у звітному періоді відвантажило покупцю «А» пілососи на суму 24 000 грн, у т. ч. ПДВ, та отримало передоплату від замовника «Б» за майбутню поставку пральних машин у сумі 30 000 грн. Собівартість пральних машин становить 18 000 грн, пілососів – 12 000 грн. ТОВ «Глорія» є платником податку на додану вартість на загальній системі оподаткування.

Необхідно розрахувати податок на прибуток ТОВ «Глорія» за звітний період та відбити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку в журналі реєстрації господарських операцій за умови, що дохід за попередній податковий період (за вирахуванням непрямих податків) склав 19 млн грн. Керівництвом підприємства прийнято рішення не коригувати фінансовий результат до оподаткування. *Заповнити* відповідні рядки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Завдання 2.3. ТОВ «Інтер» у звітному періоді отримало передоплату в сумі 10 800 грн від замовника «В» за будівельно-монтажні роботи і виконало ремонтні роботи замовнику «С» на суму 8 000 грн. Собівартість виконаних будівельно-монтажних робіт складає 6 000 грн, ремонтних робіт – 5 000 грн. ТОВ «Інтер» є платником податку на додану вартість на загальній системі оподаткування.

Необхідно розрахувати податок на прибуток ТОВ «Інтер» за звітний період та *відбити* господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку в журналі реєстрації господарських операцій за умови, що дохід за попередній податковий період (за вирахуванням непрямих податків) склав 18 890 тис. грн. Керівництвом підприємства прийнято рішення не коригувати фінансовий результат до оподаткування. *Заповнити* відповідні рядки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Завдання 2.4. На підставі вихідних даних необхідно визначити суму податку на прибуток за звітний період ТОВ «Промінь» та відбити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку. Підприємство є платником податку на додану вартість на загальній системі оподаткування. Дохід за попередній податковий період (за вирахуванням непрямих податків) склав 18 млн грн. Керівництвом підприємства прийнято рішення не коригувати фінансовий результат до оподаткування. *Заповнити* відповідні рядки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Вихідні дані:

№ з/п	Витрати і доходи за поточний період	Сума, грн
1	Вартість придбаних матеріалів від постачальника, у т. ч. ПДВ	1 800
2	Вартість придбаного транспортного засобу, у т. ч. ПДВ	24 000
3	Вартість відвантаженої покупцю продукції	48 000
4	Собівартість відвантаженої покупцю продукції	32 000
5	Амортизаційні відрахування виробничого обладнання за звітний період	7 000

Завдання 2.5. ТОВ «Дельта» відвантажило товар першому покупцю на 25 000 грн, другому покупцю – на 30 000 грн. Надійшов на поточний рахунок аванс від третього покупця в сумі 10 000 грн. Нараховані банком відсотки за збереження коштів – 500 грн, за надане в попередньому податковому періоді в оренду іншому підприємству майно отримано 2 500 грн. Собівартість реалізованого товару – 42 000 грн, поточний ремонт виробничого обладнання, виконаного власним ремонтним цехом, – 5 000 грн. ТОВ «Дельта» є платником податку на додану вартість на загальній системі оподаткування.

Необхідно розрахувати податок на прибуток ТОВ «Дельта» за звітний період та *відбити* господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку в журналі реєстрації господарських операцій за умови, що дохід за попередній податковий період (за вирахуванням непрямих податків) склав 19 250 тис. грн. Керівництвом підприємства прийнято рішення не коригувати фінансовий результат до оподаткування. *Заповнити* відповідні рядки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Завдання 2.6. На підставі вихідних даних *необхідно визначити* суму податку на прибуток за звітний квартал ТОВ «Норма» та *відбити* господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку. Підприємство є платником податку на додану вартість та платником податку на прибуток на загальних підставах. Дохід, що отримало підприємство за минулий звітний податковий період (за вирахуванням непрямих податків), склав 22 млн грн. *Заповнити* відповідні рядки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Вихідні дані:

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн	Дебет	Кредит
1	Реалізована готова продукція покупцям на суму 30 000 грн, в т. ч. ПДВ			
2	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ			
3	Відображено дохід від акцій, що належать підприємству (дивіденди)	500		
4	Відображено вартість матеріалів, витрачених на виробництво продукції	18 000		
5	Нарахована амортизація основних виробничих засобів	1 200		
6	Нарахована амортизація основних невикористаних засобів	400		
7	Отримана з виробництва на склад виготовлена продукція	18 200		
8	Списана вартість відвантаженої продукції на собівартість реалізації	18 200		
9	Нараховані та перераховані постачальникам штрафи	1 000		
10	Відображено витрати на реконструкцію основних виробничих засобів	9 000		

Завдання 2.7. На підставі вихідних даних *необхідно визначити* суму податку на прибуток за звітний квартал ТОВ «Зірка» та *відбити* господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку. Підприємство є платником податку на додану вартість на загальній системі оподаткування.

Вихідні дані:

№ з/п	Зміст господарської операції	Сума, грн	Дебет	Кредит
1	Реалізована продукція покупцю ТОВ «Тайм» на суму 36 000, у т. ч. ПДВ			
2	Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ			
3	Відображено собівартість реалізованої продукції	12 000		
4	Нараховані та отримані від постачальників штрафи за неналежне виконання контракту	1 000		
5	Здійснена передплата постачальнику платнику ПДВ ТОВ «Ікс» за майбутню поставку товару в сумі 3 000 грн			
6	Відображено податковий кредит з ПДВ			
7	Отримана поворотна фінансова допомога від фізичної особи-засновника терміном на два роки (до кінця кварталу не повернена)	10 000		
8	Відображено дохід від курсової різниці	300		
9	Відображено витрати на будівництво основних засобів згідно з актом виконаних будівельних робіт підрядника – ТОВ «Будівельник» – на суму 18 000, у т. ч. ПДВ			
10	Відображено податковий кредит з ПДВ			
11	Виконано поточний ремонт будівлі виробничого цеху (витрати ремонтного цеху)	6 000		
12	Списано на собівартість реалізованої продукції накладні витрати з ремонту будівлі виробничого цеху			
13	Нарахована амортизація адміністративного будинку	2 600		
14	Сплачено за використання торгового патенту (витрати за місяць)	200		
15	Безкоштовно передана власна продукція у лікарню як благодійна допомога (сума прибутку в попередньому податковому періоді за даними фінансового обліку склала 185 000 грн)	1 000		
16	Списана дебіторська заборгованість, за якою минув термін позовної давності (резерв сумнівних боргів не створювався)	2 000		
17	Придбанні матеріальні цінності від постачальника ТОВ «Майс- тер» на суму 9 000 грн, у т. ч. ПДВ			
18	Відображено податковий кредит з ПДВ			

Завдання 2.8. ТОВ «Універсал», платник ПДВ на загальній системі оподаткування, протягом звітного податкового періоду:

– оприбуткувало:

1) два телевізори по 14 600 грн, крім того ПДВ; один із них у тому ж періоді переданий на базу відпочинку, інший зберігається на складі;

2) матеріали вартістю 11 800 грн, у т. ч. ПДВ, передані у виробництво на суму 9 800 грн;

– реалізувало:

- 1) верстат за ціною 15 480 грн, первісна вартість верстату – 12 000 грн, знос на дату продажу – 4 000 грн;
- 2) готову продукцію на суму 54 000 грн, у т. ч. ПДВ, витрати на її виробництво склали 44 000 грн.

Необхідно розрахувати податок на прибуток ТОВ «Універсал» за звітний період та *відбити* господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку в журналі реєстрації господарських операцій за умови, що дохід за попередній податковий період (за вирахуванням непрямих податків) склав 17 450 тис. грн. Керівництвом підприємства прийнято рішення не коригувати фінансовий результат до оподаткування.

Завдання 2.9. ТОВ «Лілея», платник ПДВ на загальній системі оподаткування, у звітному періоді провело такі операції:

- відвантажило товарів ТОВ «Колібрі» на загальну суму 24 000 грн, в т. ч. ПДВ, собівартість якого 15 000 грн;
- оприбуткувало товарів від ТОВ «Садівник» на 18 000 грн;
- на поточний рахунок ТОВ «Лілея» надійшло штрафів за недотримання договірних термінів оплати від покупця в розмірі 7 000 грн. Штрафи нараховані за поточний період;
- нарахувало заробітну плату та здійснило відрахування від заробітної плати продавцям в розмірі 6 000 грн;
- перерахувало авансові внески фірмі «Агрус», платнику ПДВ, у сумі 12 000 грн за продукцію, що надійде в наступному кварталі;
- одержало від постачальника ТОВ «Транш» 20 верстатів за ціною 3 500 грн за кожний для подальшої реалізації.

Необхідно розрахувати податок на прибуток ТОВ «Лілея» за звітний період та *відбити* господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку у журналі реєстрації господарських операцій за умови, що дохід за попередній податковий період (за вирахуванням непрямих податків) склав 18 450 тис. грн. Керівництвом підприємства прийнято рішення не коригувати фінансовий результат до оподаткування.

Завдання 2.10. За результатами 6 місяців поточного року ПАТ «АС&К» отримало наступні показники:

- чистий дохід від реалізації товарів – 3 520 000 грн;
- дохід від реалізації послуг – 1 950 000 грн;
- собівартість реалізованих товарів – 1 865 430 грн;
- собівартість реалізованих послуг – 137 680 грн;
- адміністративні витрати – 198 450 грн;
- витрати на збут – 250 620 грн.

Дані щодо амортизації необоротних активів:

- група 3 (будівлі) – залишкова вартість на 01.01.24 – 8 585 000 грн, нараховано амортизації за 6 місяців – 139 500 грн.

- група 4 (обладнання, комп'ютери) – залишкова вартість на 01.01 – 1 320 000 грн, введено в експлуатацію – 52 000 , вибуло – 63 200, нараховано амортизації – 49580 грн.

- група 5 (транспортні засоби) – залишкова вартість на 01.01 – 2 480 000 грн, нараховано амортизації – 58 960 грн.

Нематеріальні активи – торговий знак – залишкова вартість на 01.01 – 132 480 грн, нараховано амортизації – 85 650 грн.

Амортизація нарахована у відповідності до ПКУ. Нараховано резерв сумнівних боргів на суму 58 900 грн. Списано дебіторську заборгованість на суму 62 100 з ПДВ.

Необхідно відбити господарські операції на рахунках бухгалтерського обліку у журналі реєстрації господарських операцій (записати кореспонденцію рахунків) та *заповнити* відповідні рядки Податкової декларації з податку на прибуток підприємств з відповідними додатками.

ТЕМА 3. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

3.1. ТЕОРЕТИЧНІ ПИТАННЯ ДЛЯ САМОПЕРЕВІРКИ ТА КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ

1. Хто є платниками податку на додану вартість?
2. Що є об'єктом та базою оподаткування ПДВ?
3. Які існують ставки ПДВ?
4. Що є датою виникнення податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ?
5. Який порядок обліку податкового зобов'язання з ПДВ?
6. Які особливості обліку податкового кредиту з ПДВ?
7. Які суб'єкти господарювання мають пільги щодо ПДВ?
8. Яка структура декларації з ПДВ?
9. Який порядок коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ?
10. Які терміни подання декларації та сплати ПДВ?
11. Який порядок реєстрації податкових накладних в ЄРПН?

3.2. ТЕМИ РЕФЕРАТІВ

1. Порядок реєстрації платників податку на додану вартість.
2. Особливості оподаткування ПДВ експортних операцій.
3. Облікова інформація, що використовується для складання декларації з ПДВ.
4. Особливості оподаткування ПДВ окремих видів господарських операцій.
5. Поняття податкової накладної, порядок її складання та коригування.

3.3. ГЛОСАРИЙ

Подайте визначення термінів згідно з чинним ПКУ: компенсаційна продукція, лізингова (орендна) операція, максимальні роздрібні ціни, марка

акцизного податку, маркетингові послуги (маркетинг), мінімальне акцизне податкове зобов'язання, однорідні (подібні) товари (роботи, послуги), операційний (банківський) день, операція з давальницькою сировиною, плата за марки акцизного податку.

3.4.ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ

1. До платників ПДВ НЕ відносять:

- а) будь-яку особу, якій протягом останніх 12 календарних місяців нарахована (сплачена) загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів / послуг менше ніж 1 млн грн (без урахування ПДВ);
- б) будь-яку особу, що провадить, планує провадити господарську діяльність і реєструється за своїм добровільним рішенням як платник податку;
- в) особу, що веде облік результатів діяльності за договором про спільну діяльність без утворення юридичної особи;
- г) особу-інвестора (оператора), який веде окремий податковий облік, пов'язаний із виконанням угоди про розподіл продукції.

2. Суб'єкт господарювання зобов'язаний зареєструватися як платник ПДВ у контролюючому органі за своїм місцезнаходженням (місцем проживання) у разі:

- а) якщо загальна сума від здійснення операцій із постачання товарів / послуг, що підлягають оподаткуванню протягом звітного року, перевищує 1 млн грн з урахуванням ПДВ;
- б) якщо загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів / послуг, що підлягають оподаткуванню протягом звітного року, перевищує 1 млн грн без урахування ПДВ;
- в) якщо суб'єкт господарювання є платником єдиного податку;
- г) якщо загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів / послуг, що підлягають оподаткуванню протягом звітного року, перевищує 300 тис. грн з урахуванням ПДВ.

3. Для цілей оподаткування ПДВ інвестор (оператор) – це:

- а) платник податку, що ввозить товари на митну територію України;
- б) платник податку відповідно до угоди про розподіл продукції, на якого покладено ведення податкового обліку з ПДВ за угодою про розподіл продукції;
- в) платник єдиного податку за ставкою, що передбачає сплату ПДВ;
- г) платник податків і зборів, встановлених ПКУ, крім єдиного податку.

4. До операцій, що НЕ є об'єктом оподаткування ПДВ, відносять:

- а) постачання товарів і послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України;
- б) ввезення товарів на митну територію України;
- в) вивезення товарів за межі митної території України;
- г) виплати у грошовій формі заробітної плати (інших прирівняних до неї виплат), а також пенсій, стипендій, субсидій, дотацій за рахунок бюджетів або Пенсійного фонду України чи інших фондів загальнообов'язкового соціального страхування (крім тих, що надаються у майновій формі).

5. До операцій, що є об'єктом оподаткування ПДВ відносять:

- а) постачання товарів і послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України;
- б) виплати дивідендів, роялті у грошовій формі або у вигляді цінних паперів, які здійснюються емітентом;
- в) постачання позашкільним навчальним закладом вихованцям, учням і слухачам платних послуг у сфері позашкільної освіти;
- г) виплати у грошовій формі заробітної плати (інших прирівняних до неї виплат), а також пенсій, стипендій, субсидій, дотацій за рахунок бюджетів або Пенсійного фонду України чи інших фондів загальнообов'язкового соціального страхування (крім тих, що надаються у майновій формі).

6. Які ставки ПДВ діють в Україні?

- а) 20 %;
- б) 20 %; 0 %; 7 %;
- в) 0 %; 7 %;
- г) 20 %; 7 %?

7. Об'єктом оподаткування ПДВ є:

- а) операції з реалізації товарів, робіт, послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України;
- б) дохід від операцій з реалізації товарів, робіт, послуг;
- в) звичайна вартість придбаних товарів, робіт, послуг;
- г) операції з реалізації товарів, робіт, послуг, проведені як на території України, так і за її межами.

8. Базою оподаткування ПДВ операцій з постачання товарів / послуг є:

- а) договірна (контрактна) вартість з урахуванням загальнодержавних податків та зборів, але не нижче звичайних цін;
- б) комісійна винагорода такого платника податку;
- в) вартість постачання цих товарів / послуг;
- г) позитивна різниця між ціною продажу та ціною придбання таких товарів.

9. Базою оподаткування ПДВ операцій з товарами / послугами, що передаються / отримуються у межах договорів комісії (консигнації), поруки, довірчого управління, є:

- а) договірна (контрактна) вартість з урахуванням загальнодержавних податків та зборів, але не нижче звичайних цін;
- б) комісійна винагорода такого платника податку;
- в) вартість постачання цих товарів / послуг;
- г) позитивна різниця між ціною продажу та ціною придбання таких товарів.

10. Базою оподаткування ПДВ операцій постачання товарів за договорами фінансового лізингу, які були повернуті лізингоодержувачем, не зареєстрованим як платник податку у зв'язку з невиконанням умов такого договору, є:

- а) договірна (контрактна) вартість з урахуванням загальнодержавних податків та зборів, але не нижче звичайних цін;

- б) комісійна винагорода такого платника податку;
- в) вартість постачання цих товарів / послуг;
- г) позитивна різниця між ціною продажу та ціною придбання таких товарів.

11. Базою оподаткування ПДВ операцій з постачання особам, які не зареєстровані як платники податку, сільськогосподарської продукції та продуктів її переробки, раніше придбаних (заготовлених) таким платником податку у фізичних осіб, які не є платниками цього податку, є:

- а) договірна (контрактна) вартість з урахуванням загальнодержавних податків та зборів, але не нижче звичайних цін;
- б) торгова націнка (надбавка), встановлена таким платником податку;
- в) вартість постачання цих товарів / послуг;
- г) позитивна різниця між ціною продажу та ціною придбання таких товарів.

12. Базою оподаткування ПДВ операцій з постачання товарів, що ввозяться на митну територію України, є:

- а) договірна (контрактна) вартість з урахуванням загальнодержавних податків та зборів, але не нижче звичайних цін;
- б) договірна (контрактна) вартість, але не нижче митної вартості цих товарів з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті і вносяться до ціни товарів;
- в) вартість постачання цих товарів / послуг;
- г) позитивна різниця між ціною продажу та ціною придбання таких товарів.

13. Базою оподаткування ПДВ для послуг, які постачаються нерезидентами на митній території України, є:

- а) договірна (контрактна) вартість таких послуг з урахуванням податків та зборів, за винятком ПДВ, що вносяться до ціни постачання відповідно до законодавства;
- б) договірна (контрактна) вартість, але не нижче митної вартості цих товарів з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті і вносяться до ціни товарів;
- в) вартість постачання цих товарів / послуг;
- г) позитивна різниця між ціною продажу та ціною придбання таких товарів.

14. Базою оподаткування ПДВ операцій з отримання послуг від нерезидентів без їх оплати є:

- а) договірна (контрактна) вартість з урахуванням загальнодержавних податків та зборів, але не нижче звичайних цін;
- б) договірна (контрактна) вартість, але не нижче митної вартості цих товарів з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті і вносяться до ціни товарів;
- в) вартість постачання цих товарів;
- г) звичайні ціни на такі послуги без урахування податку.

15. За ставкою 7 % ПДВ оподатковуються операції з:

- а) вивезення товарів за межі митної території України у митному режимі експорту;

- б) заправки (дозаправки) та забезпечення космічних кораблів, космічних ракетних носіїв або супутників Землі;
- в) постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів;
- г) обслуговування повітряних суден, що виконують міжнародні рейси.

16. За ставкою 20 % ПДВ оподатковуються операції з:

- а) передачі права власності на об'єкти застави позичальнику (кредитору), на товари, що передаються на умовах товарного кредиту, а також з передачі об'єкта фінансового лізингу в користування лізингоотримувачу / орендарю;
- б) заправки (дозаправки) та забезпечення космічних кораблів, космічних ракетних носіїв або супутників Землі;
- в) постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів;
- г) обслуговування повітряних суден, що виконують міжнародні рейси.

17. Податок, що становить 20 %, 7 % бази оподаткування ПДВ:

- а) віднімається від ціни товарів / послуг; б) додається до ціни товарів / послуг;
- в) є добутком договірної вартості та індексу інфляції; г) встановлюється як специфічна (тверда) ставка.

18. Експорт (остаточне вивезення) – це митний режим, відповідно до якого:

- а) товари, що були раніше ввезені на митну територію України або на територію вільної митної зони, вивозяться за межі митної території України без сплати вивізного мита та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньо- економічної діяльності;
- б) іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України на імпорт цих товарів, та виконання усіх необхідних митних формальностей, випускаються для вільного обігу на митній території України;
- в) товари, що були вивезені або оформлені для вивезення за межі митної території України, випускаються у вільний обіг на митній території України зі звільненням від сплати митних платежів, встановлених законами України на імпорт цих товарів, та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньо- економічної діяльності;
- г) українські товари випускаються для вільного обігу за межами митної території України без зобов'язань щодо їх зворотного ввезення.

19. Імпорт (випуск для вільного обігу) – це митний режим, відповідно до якого:

- а) товари, що були раніше ввезені на митну територію України або на територію вільної митної зони, вивозяться за межі митної території України без сплати вивізного мита та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньо-економічної діяльності;
- б) іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України, та виконання усіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України;

в) товари, що були вивезені або оформлені для вивезення за межі митної території України, випускаються у вільний обіг на митній території України зі звільненням від сплати митних платежів, встановлених законами України на імпорту цих товарів, та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньо- економічної діяльності;

г) українські товари випускаються для вільного обігу за межами митної території України без зобов'язань щодо їх зворотного ввезення.

20. Реекспорт – це митний режим, відповідно до якого:

а) товари, що були раніше ввезені на митну територію України або на територію вільної митної зони, вивозяться за межі митної території України без сплати вивізного мита та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньо-економічної діяльності;

б) іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України на імпорту цих товарів, та виконання усіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України;

в) товари, що були вивезені або оформлені для вивезення за межі митної території України, випускаються у вільний обіг на митній території України зі звільненням від сплати митних платежів, встановлених законами України на імпорту цих товарів, та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньо-економічної діяльності;

г) українські товари випускаються для вільного обігу за межами митної території України без зобов'язань щодо їх зворотного ввезення.

21. Реімпорт – це митний режим, відповідно до якого:

а) товари, що були раніше ввезені на митну територію України або на територію вільної митної зони, вивозяться за межі митної території України без сплати вивізного мита та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньо- економічної діяльності;

б) іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України, та виконання усіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України;

в) товари, що були вивезені або оформлені для вивезення за межі митної території України, випускаються у вільний обіг на митній території України зі звільненням від сплати митних платежів, встановлених законами України на імпорту цих товарів, та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньо-економічної діяльності;

г) українські товари випускаються для вільного обігу за межами митної території України без зобов'язань щодо їх зворотного ввезення.

22. Вільна митна зона – це митний режим, відповідно до якого:

а) товари, що були раніше ввезені на митну територію України або на територію вільної митної зони, вивозяться за межі митної території України без сплати вивізного мита та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньо-економічної діяльності;

- б) іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України, та виконання усіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України;
- в) іноземні товари ввозяться на територію вільної митної зони та вивозяться з цієї території за межі митної території України зі звільненням від оподаткування митними платежами та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, а українські товари ввозяться на територію вільної митної зони з оподаткуванням митними платежами та застосуванням заходів нетарифного регулювання;
- г) українські товари випускаються для вільного обігу за межами митної території України без зобов'язань щодо їх зворотного ввезення.

23. Безмитна торгівля – це митний режим, відповідно до якого:

- а) товари, що були раніше ввезені на митну територію України або на територію вільної митної зони, вивозяться за межі митної території України без сплати вивізного мита та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньо-економічної діяльності;
- б) іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України, та виконання усіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України;
- в) іноземні товари ввозяться на територію вільної митної зони та вивозяться з цієї території за межі митної території України зі звільненням від оподаткування митними платежами та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, а українські товари ввозяться на територію вільної митної зони з оподаткуванням митними платежами та застосуванням заходів нетарифного регулювання;
- г) товари, не призначені для вільного обігу на митній території України, знаходяться та реалізуються для вивезення за межі митної території України під митним контролем у пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України, відкритих для міжнародного сполучення, та на повітряних, водних або залізничних транспортних засобах комерційного призначення, що виконують міжнародні рейси, з умовним звільненням від оподаткування митними платежами, установленими на імпорт та експорт таких товарів, та без застосування до них заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, а також без проведення заходів офіційного контролю.

24. Податковий кредит з ПДВ – це:

- а) загальна сума ПДВ, одержана (нарахована) платником податку у звітному (податковому) періоді;
- б) сума ПДВ, на яку платник має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду;
- в) сума ПДВ, на яку платник має право збільшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду;
- г) сума ПДВ, що входить у вартість товарів.

25. Податкове зобов'язання з ПДВ – це:

- а) загальна сума ПДВ, одержана (нарахована) платником податку у звітному (податковому) періоді;
- б) сума ПДВ, на яку платник має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду;
- в) сума ПДВ, на яку платник має право збільшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду;
- г) сума ПДВ, що входить у вартість товарів.

26. Датою виникнення податкових зобов'язань з ПДВ із постачання товарів є:

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

27. Датою виникнення права на податковий кредит з ПДВ є:

- а) дата списання коштів з рахунку платника;
- б) дата підписання акту про виконання робіт, надання послуг;
- в) дата підписання акту про виконання робіт, надання послуг;
- г) будь-яка з подій, що сталася раніше.

28. Сума ПДВ, що підлягає сплаті (перерахуванню) до Державного бюджету України, визначається як:

- а) різниця між сумою податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду та сумою податкового кредиту такого звітного (податкового) періоду;
- б) різниця між сумою податкового кредиту звітного (податкового) періоду та сумою податкового зобов'язання такого звітного (податкового) періоду;
- в) сума податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду та податкового кредиту такого звітного (податкового) періоду;
- г) добуток договірної вартості реалізованої продукції (товарів, послуг) та ставки ПДВ, що діє для таких операцій.

29. Сума ПДВ, що підлягає бюджетному відшкодуванню, визначається як:

- а) різниця між сумою податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду та сумою податкового кредиту такого звітного (податкового) періоду;
- б) різниця між сумою податкового кредиту звітного (податкового) періоду та сумою податкового зобов'язання такого звітного (податкового) періоду;
- в) сума податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду та податкового кредиту такого звітного (податкового) періоду;
- г) добуток договірної вартості реалізованої продукції (товарів, послуг) та ставки ПДВ, що діє для таких операцій.

30. За від'ємного значення різниця між сумою податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду та сумою податкового кредиту такого звітного (податкового) періоду:

- а) враховується у зменшення суми податкового боргу з податку, що виник за попередні звітні (податкові) періоди;
- б) підлягає бюджетному відшкодуванню за заявою платника у сумі податку, фактично сплаченій отримувачем товарів / послуг у попередніх та звітному податкових періодах постачальникам таких товарів / послуг або до Державного бюджету України;
- в) зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду;
- г) підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету у відповідні строки.

31. При позитивному значенні різниці між сумою податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду та сумою податкового кредиту такого звітного (податкового) періоду:

- а) враховується у зменшення суми податкового боргу з податку, що виник за попередні звітні (податкові) періоди;
- б) підлягає бюджетному відшкодуванню за заявою платника у сумі податку, фактично сплаченій отримувачем товарів / послуг у попередніх та звітному податкових періодах постачальникам таких товарів / послуг або до Державного бюджету України;
- в) зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду;
- г) підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету у відповідні строки.

32. Визначте операції, що підлягають оподаткуванню ПДВ за нульовою ставкою:

- а) експорт товарів, якщо їх експорт підтверджений митною декларацією;
- б) імпорт товарів (супутніх послуг), якщо їх імпорт підтверджений митною декларацією;
- в) надання транспортних послуг на митній території України;
- г) постачання періодичних видань друкованих засобів масової інформації.

33. Всі податкові накладні з ПДВ та розрахунки коригування до них складаються платниками податку:

- а) в електронному та паперовому вигляді та обов'язково реєструються в Єдиному реєстрі податкових накладних, якщо їх суми перевищують зазначений ПКУ критерій;
- б) в електронному та паперовому вигляді та обов'язково реєструються в Єдиному реєстрі податкових накладних незалежно від суми ПДВ;
- в) виключно в електронному вигляді та обов'язково реєструються в Єдиному реєстрі податкових накладних незалежно від суми ПДВ;
- г) у паперовому вигляді та обов'язково реєструються в Єдиному реєстрі податкових накладних незалежно від суми ПДВ.

34. Згідно з ПКУ товари – це:

- а) матеріальні вироби, що пропонуються ринку з метою їх придбання, використання або споживання;

- б) матеріальні та нематеріальні активи, зокрема й земельні ділянки, земельні частки (паї), а також цінні папери та деривативи, що використовуються у будь-яких операціях, крім операцій з їх випуску (емісії) та погашення;
- в) продукти праці або певні блага, що здатні задовольняти потреби людини і призначені для купівлі та продажу;
- г) продукти природи і людської праці або тільки людської праці у матеріальній і нематеріальній субстанції та у формі послуг, які завдяки своїм властивостям здатні задовольняти наявні чи передбачувані суспільні потреби і призначені для обміну і купівлі-продажу; продукти праці, що виробляються не для власного споживання, а на продаж.

35. Формою звітності з ПДВ є:

- а) податкова накладна;
- б) Податкова декларація з ПДВ;
- в) Податкова декларація з податку на прибуток підприємств;
- г) товарно-транспортна накладна.

36. Регістром з ПДВ є:

- а) податкова накладна;
- б) прибуткова накладна;
- в) акт виконаних (отриманих) робіт, послуг;
- г) товарно-транспортна накладна.

37. Звітним (податковим) періодом з ПДВ є:

- а) календарний місяць;
- б) календарний квартал;
- в) календарний місяць або календарний квартал (якщо виконані певні умови);
- г) календарний рік.

38. Календарний квартал може бути звітним (податковим) періодом з ПДВ у випадках, якщо:

- а) особа реєструється як платник податку з іншого дня, ніж перший день календарного місяця, першим звітним (податковим) періодом є період, який розпочинається від дня такої реєстрації та закінчується останнім днем першого повного календарного місяця;
- б) податкова реєстрація особи анулюється в інший день, ніж останній день календарного місяця; останнім звітним (податковим) періодом є період, який розпочинається з першого дня такого місяця та закінчується днем такого анулювання;
- в) платник податку сплачує єдиний податок;
- г) платник податку, який застосовував спрощену систему оподаткування, переходить на сплату інших податків і зборів, встановлених ПКУ.

39. При відвантаженні готової продукції вітчизняним покупцям з подальшою оплатою податкове зобов'язання з ПДВ відображається проведенням:

- а) Дебет 701 Кредит 641;
- б) Дебет 641 Кредит 631;

- в) Дебет 20 Кредит 631;
- г) Дебет 361 Кредит 701.

40. При оприбуткуванні запасів від вітчизняних постачальників з подальшою оплатою податковий кредит з ПДВ відображається проведенням:

- а) Дебет 701 Кредит 641;
- б) Дебет 641 Кредит 631;
- в) Дебет 20 Кредит 631;
- г) Дебет 361 Кредит 701.

3.5. ПРАКТИЧНІ / СИТУАЦІЙНІ ЗАВДАННЯ

Завдання 3.1. Необхідно визначити суму ПДВ за звітний квартал поточного року, яка підлягає перерахуванню до державного бюджету, та скласти бухгалтерські проведення в журналі реєстрації господарських операцій на основі вихідних даних. Прийняти до уваги, що всі податкові накладні виписані правильно та зареєстровані у ЄРПН.

ТОВ «Шлях» у звітному періоді проведені такі операції:

1. Реалізовані транспортні послуги ПАТ «Альфа» 120 000 грн, в т. ч. ПДВ. Оплата очікується в наступному місяці.
2. Наданий звіт про відрядження начальника відділу маркетингу на суму 2 400 грн, в т. ч. ПДВ (підтверджуючі документи надані).
3. Отримано Акт про проведені рекламні заходи від ТОВ «Фора» 9 000 грн, в т. ч. ПДВ.
4. Отримано рахунок від орендодавця за оренду офісу 360 грн, в т. ч. ПДВ.

Завдання 3.2. На основі наведених даних необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету у звітному періоді за умови проведення певних господарських операцій підприємством «Світанок». Скласти бухгалтерські проведення в журналі реєстрації господарських операцій, заповнити декларацію з ПДВ та відповідні додатки:

- відвантажені товари покупцям за договірними цінами на суму 572 000 грн, крім того ПДВ;
- придбані матеріальні цінності, призначені для використання у процесі виробництва – 165 000 грн, у т. ч. ПДВ;
- придбано верстат для виробництва продукції – 90 000 грн, у т. ч. ПДВ;
- придбані та видано подарунки до свята робітникам підприємства – 85 000 грн, крім того ПДВ.

Завдання 3.3. ТОВ «Алегро» є платником ПДВ і здійснює продаж товарів, як на митній території України, так і за її межами. У звітному періоді продано товарів на суму 167 517 грн, зокрема відвантажено на експорт товарів на загальну суму 141 523 грн. У цьому самому періоді підприємство придбало у вітчизняних постачальників товари на суму 32 104 грн, у т. ч. ПДВ, медичні препарати першої необхідності на суму 620 грн, крім того ПДВ, бензин для

легкового автомобіля на суму 6 300 грн, крім того ПДВ. Усі податкові накладні виписані правильно та зареєстровані у ЄРПН.

Необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню, та відобразити ситуацію на рахунках бухгалтерського обліку, заповнити декларацію з ПДВ та відповідні додатки..

Завдання 3.4. На підставі наведених даних *необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню за умови проведення таких господарських операцій ТОВ «Ритм», та відобразити ситуацію на рахунках бухгалтерського обліку:*

1. Відвантажено згідно з товарно-транспортною накладною товари на суму 2 400 грн, у т. ч. ПДВ.

2. Отримано від ТОВ «Вітань» за накладною деталі на суму 9 600 грн, у т. ч. ПДВ.

3. Участь у семінарі з питань оподаткування, що проводився ТОВ «Аудит» (підприємство не є платником ПДВ). За участь у семінарі отримано Акт виконаних робіт і рахунок, який було сплачено у розмірі 270 грн.

4. Отримана попередня оплата від ТОВ «Інтершик» за кондиціонери, що підлягають відвантаженню у наступному місяці – 48 000 грн, у т. ч. ПДВ.

5. Отриманий за накладною холодильник для зберігання товарів договірною вартістю 6 900 грн, у т. ч. ПДВ.

Завдання 3.5. На підставі наведених даних *необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню за умови проведення таких господарських операцій ТОВ «Норма», та відобразити ситуацію на рахунках бухгалтерського обліку. Податкові накладні оформлені та зареєстровані в ЄРПН.*

ТОВ «Норма» у звітному періоді проведені такі операції:

1. Проведена попередня оплата постачальнику-неплатнику ПДВ за товари, що підлягають відвантаженню в наступному періоді у розмірі 20 000 грн.

2. Повернені частково товари покупцями, реалізовані в минулому періоді, за продажною вартістю 1 800 грн, у т. ч. ПДВ. Собівартість товару – 800 грн (покупцем зареєстровано розрахунок корегувань до податкової накладної).

3. Отриманий рахунок і податкова накладна за придбані в Україні товари на суму 3 000 грн, у т. ч. ПДВ.

4. Відвантажені товари резидентам на суму 39 000 грн, у т. ч. ПДВ. Собівартість товарів – 21 000 грн.

5. Придбано верстат на суму 24 000 грн, у т. ч. ПДВ.

6. Отримані товари на суму 20 000 грн, крім того ПДВ, в рахунок раніше наданого авансу (див. операцію 1).

Завдання 3.6. На підставі наведених даних *необхідно визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню за умови проведення*

таких господарських операцій ПАТ «Будівельник», та *відобразити* ситуацію на рахунках бухгалтерського обліку. Податкові накладні оформлені та зареєстровані в ЄРПН.

ПАТ «Будівельник» у звітному періоді проведені такі операції:

1. Отримано від постачальника виробничі запаси на суму 12 600 грн, у т. ч. ПДВ. Податкова накладна оформлена.

2. Відвантажено товарів за договірною вартістю на суму 180 000 грн, у т. ч. ПДВ.

3. Відвантажено за бартером продукції на суму 33 600 грн, у т. ч. ПДВ. В обмін отримано транспортні послуги. Податкова накладна оформлена.

4. Отримана попередня оплата за готову продукцію, яка підлягає відвантаженню у наступному періоді на суму 66 000 грн, у т. ч. ПДВ.

5. Частково повернений покупцем товар на суму 600 грн, у т. ч. ПДВ. Собівартість товару 200 грн. Розрахунок коригування до ПН оформлений та зареєстрований у ЄРПН у звітному періоді.

6. Отримано акт виконаних робіт з будівництва приміщення спортивного залу та кімнати відпочинку робітників на суму 48 000 грн, у т. ч. ПДВ. Податкова накладна оформлена.

7. Сплачено аванс постачальнику за майбутні поставки сировини на суму 14 400 грн, крім того ПДВ. Податкова накладна оформлена.

Завдання 3.7. На підставі наведених даних *необхідно визначити* суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню за умови проведення певних господарських операцій ТОВ «Максимум», та *відобразити* ситуацію на рахунках бухгалтерського обліку. Податкові накладні оформлені та зареєстровані в ЄРПН.

ТОВ «Максимум» у звітному періоді проведені такі операції:

1. Сума отриманих маркетингових послуг складає 4 100 грн, у т. ч. ПДВ. Податкова накладна не зареєстрована в ЄРПН.

2. Отриманий за накладною телевізор для кімнати відпочинку за договірною вартістю 2 490 грн, у т. ч. ПДВ.

3. Отриманий рахунок за комунальні послуги на суму 1 540 грн, у т. ч. ПДВ.

4. Відвантажена готова продукція на експорт за договірною вартістю 18 000 грн.

5. Відвантажена готова продукція вітчизняним покупцям за договірною вартістю 60 000 грн, у т. ч. ПДВ. Частина була сплачена у попередньому місяці на суму 9 600 грн, у т. ч. ПДВ. Собівартість реалізованої продукції склала 38 000 грн.

Завдання 3.8. З наведених даних *необхідно визначити* суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню за умови проведення таких господарських операцій ТОВ «Бета». Податкові накладні оформлені та зареєстровані в ЄРПН.

ТОВ «Бета» у звітному періоді проведені такі операції:

1. Відвантажено покупцю світильники на суму 6 600 грн, у т. ч. ПДВ.
2. Отримано від постачальника сировина на суму 12 600 грн, крім того ПДВ.
3. Відвантажено покупцю товарів на суму 18 000 грн, крім того ПДВ.
4. Отримано рахунок за електричні послуги від «Обленерго» на суму 2 400 грн, у т. ч. ПДВ.
5. Отримана попередня оплата від покупців за товари, що підлягають відвантаженню у наступному періоді – 42 000 грн, у т. ч. ПДВ.
6. Встановлена помилка у відображенні суми податкових зобов'язань за попередній звітний період, яка пов'язана з тим, що підприємство занизило дохід від реалізації товарів на суму 4 200 грн, у т. ч. ПДВ.
7. Нарахована і сплачена плата за оренду складського приміщення на суму 5 400 грн, крім того ПДВ. Податкова накладна відсутня.

Завдання 3.9. На підставі наведених даних *необхідно визначити* суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню за умови проведення таких господарських операцій ТОВ «Дунай», та *відобразити* ситуацію на рахунках бухгалтерського обліку. Податкові накладні оформлені та зареєстровані в ЄРПН.

ТОВ «Дунай» у звітному періоді проведені такі операції:

1. Придбано вантажний автомобіль для виробничих цілей за договірною вартістю 54 000 грн, у т. ч. ПДВ.
2. Реалізовані товари на суму 78 000 грн, у т. ч. ПДВ. Покупцем перерахована часткова оплата на суму 50 000 грн.
3. Придбано товарний знак на суму 3 600 грн, у т. ч. ПДВ.
4. Отримано акт виконаних послуг з дослідження ринку збуту продукції на загальну суму 9 600 грн, крім того ПДВ. Частка перерахована з поточного рахунку – 3 000 грн. Податкова накладна відсутня.
5. Придбані виробничі запаси на загальну суму 42 000 грн, у т. ч. ПДВ.
6. Частка запасів повернена постачальнику у зв'язку з виявленим браком на договірну вартість 4 800 грн без ПДВ.

Завдання 3.10. З наведених даних *необхідно визначити* суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету або відшкодуванню за умови проведення певних господарських операцій ТОВ «Спеціаліст», та *відобразити* ситуацію на рахунках бухгалтерського обліку. Податкові накладні оформлені та зареєстровані в ЄРПН.

ТОВ «Спеціаліст» у звітному періоді проведені такі операції:

1. Реалізовано продукцію власного виробництва на суму 30 000 грн, у т. ч. ПДВ. Собівартість реалізації – 20 000 грн. Рахунок оплачений.
2. Ліквідовано об'єкт основних засобів за рішенням підприємства, первісна вартість – 12 000 грн, знос – 10 000 грн.

3. Сплачені аванси постачальникам за товари, що підлягають відвантаженню в наступному періоді – 9 600 грн, у т. ч. ПДВ.

4. Реалізовані товари на експорт за контрактною вартістю 4 000 євро за курсом 40 грн / євро. Собівартість реалізації 30 000 грн.

5. Безкоштовно передані товари іншій організації, фактична собівартість (на рівні звичайних цін) – 2 000 грн.

6. Придбана методична література в бібліотеку підприємства на суму 1 800 грн, крім того ПДВ.

7. Придбані меблі для кімнати відпочинку за договірною вартістю 2 700 грн, крім того ПДВ.

Завдання 3.11. Виробниче підприємство «Орхідея» є платником ПДВ. У березні 202_ року придбало сировину і матеріали:

- у ТОВ «Кошик» – на загальну суму 14 814 грн, у т. ч. ПДВ;
- у ФОП Слюсаренко – на загальну суму 23 850 грн (ФОП є платником єдиного податку 2-ї групи);
- у іноземного постачальника на загальну суму 13 650 євро. (Курс євро на дату оформлення митної декларації – 38,24 грн. за євро, мито 3% митної вартості).

У цьому ж місяці підприємством було реалізовано продукції:

- ТОВ «Альянс» на загальну суму 255000 грн, у т. ч. ПДВ;
- ПАТ «Явір» на загальну суму 110964 грн, у т. ч. ПДВ;
- ПП «Руно» на загальну суму 151836 грн, у т. ч. ПДВ.

Необхідно зробити відповідні бухгалтерські проводки та розрахунки, заповнити декларацію з ПДВ та відповідні додатки.

ТЕМА 4. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ЗА ПОДАТКОМ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

4.1. ТЕОРЕТИЧНІ ПИТАННЯ ДЛЯ САМОПЕРЕВІРКИ ТА КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ

1. Хто є платниками податку на доходи фізичних осіб та військового збору?
2. Що включається до загального оподаткованого доходу?
3. Що є базою оподаткування ПДФО та військовим збором?
4. Які існують ставки ПДФО?
5. Що таке податкова соціальна пільга та в яких випадках вона застосовується?
6. Який порядок розрахунку податкової соціальної пільги?
7. Які доходи фізичних осіб не підлягають оподаткуванню?
8. Який порядок обліку розрахунків за ПДФО та військовим збором?
9. Що є базою оподаткування ЄСВ?
10. Який порядок обліку розрахунків за ЄСВ?
11. Яка мінімальна та максимальна бази для нарахування ЄСВ?
12. Які є ставки ЄСВ та у яких випадках кожна з них застосовується?

13. Яка структура податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску?

14. Які терміни подання Податкового розрахунку?

15. Які терміни сплати ПДФО, військового збору та ЄСВ?

4.2. ТЕМИ РЕФЕРАТИВ

1. Сутність податкової пільги з ПДФО та порядок її застосування.
2. Поняття податкової знижки
3. Облік та оподаткування операцій із застосуванням підвищуючого коефіцієнта з метою оподаткування ПДФО.
4. Порядок взяття та зняття з обліку платників ЄСВ – юридичних осіб.
5. Порядок взяття та зняття з обліку платників ЄСВ – фізичних осіб.

4.3. ГЛОСАРИЙ

Подайте визначення термінів згідно з чинним ПКУ: дивіденди, договір довгострокового страхування життя, договір добровільного медичного страхування, договір страхування додаткової пенсії, емісійний дохід, єдиний реєстр податкових накладних, інвестиції, інвестиційна складова, інжиніринг, корпоративні права.

4.4. ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ

1. НЕ є платниками податку на доходи фізичних осіб:

- а) фізична особа-резидент, яка отримує доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи;
- б) фізична особа-нерезидент, яка отримує доходи з джерела їх походження в Україні;
- в) податковий агент;
- г) нерезидент, який отримує доходи з джерела їх походження в Україні і має дипломатичні привілеї та імунітет.

2. Об'єктом оподаткування податком на доходи фізичних осіб-резидентів є:

- а) дохід із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до НП(с)БО або МСФЗ, на відповідні різниці;
- б) дохід із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у податковому обліку;
- в) прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у податковому обліку;
- г) загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід із джерела його походження в Україні, іноземні доходи та доходи із джерела їх походження в

Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання).

3. Об'єктом оподаткування податком на доходи фізичних осіб-нерезидентів є:

- а) дохід із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до НП(с)БО або МСФЗ, на відповідні різниці;
- б) доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання);
- в) прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у податковому обліку;
- г) загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід із джерела його походження в Україні.

4. Податковий агент оподаткування податком на доходи фізичних осіб – це:

- а) фізична особа-резидент, яка отримує доходи як із джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи;
- б) фізична особа-нерезидент, яка отримує доходи із джерела їх походження в Україні;
- в) юридична особа, яка зобов'язана нараховувати, утримувати та сплачувати податок до бюджету від імені та за рахунок фізичної особи з доходів, що виплачуються такій особі, вести податковий облік, подавати податкову звітність контролюючим органам та нести відповідальність за порушення його норм;
- г) нерезидент, який отримує доходи з джерела їх походження в Україні і має дипломатичні привілеї та імунітет, встановлені чинним міжнародним договором України.

5. Базою оподаткування податком на доходи фізичних осіб є:

- а) загальний оподатковуваний дохід;
- б) прибуток;
- в) податкова соціальна пільга;
- г) пенсійні виплати.

6. Доходи, отримані фізичною особою-підприємцем від провадження господарської діяльності, що входять до складу загального річного оподаткованого ПДФО доходу, – це:

- а) суми оподатковуваних доходів, нарахованих (виплачених, наданих) протягом такого звітного податкового місяця;
- б) іноземні доходи, отримані протягом звітного податкового періоду;
- в) чистий оподатковуваний дохід, тобто різниця між загальним оподатковуваним доходом (виручка у грошовій та негрошовій формі) і документально підтвердженими;
- г) пенсійні виплати.

7. Загальний оподатковуваний дохід фізичної особи – це:

- а) будь-який дохід, який підлягає оподаткуванню, нарахований (виплачений, наданий) на користь платника податку протягом звітного податкового періоду;
- б) іноземні доходи, отримані протягом звітного податкового року;
- в) доходи, отримані фізичною особою від провадження господарської діяльності;
- г) доходи, отримані фізичною особою, яка провадить незалежну професійну діяльність.

8. Об'єктом оподаткування ПДФО доходів, отриманих фізичною особою-підприємцем від провадження господарської діяльності є:

- а) суми оподатковуваних доходів, нарахованих (виплачених, наданих) фізичній особі протягом звітного податкового місяця;
- б) суми оподатковуваних доходів, нарахованих (виплачених, наданих) фізичній особі протягом звітного податкового року;
- в) різниця між загальним оподатковуваним доходом (виручка у грошовій та негрошовій формі) і документально підтвердженими витратами, пов'язаними з господарською діяльністю;
- г) різниця між загальним оподатковуваним доходом та сумою нарахованого ПДВ.

9. Визначте ставку ПДФО, який стягується із зарплати, винагород за цивільно-правовими договорами та інших доходів:

- а) 20 %;
- б) 18 %;
- в) 10 %;
- г) 15 %.

10. Під час нарахування (отримання) фізичній особі доходів, отриманих у вигляді валютних цінностей або інших активів (вартість яких виражена в іноземній валюті або міжнародних розрахункових одиницях), такі доходи:

- а) перераховуються у гривні за валютним курсом НБУ, що діє на момент нарахування (отримання) таких доходів;
- б) перераховуються у гривні за валютним курсом НБУ, що діє на момент надання форми № 1ДФ;
- в) перераховуються у гривні за валютним курсом НБУ, що діє на момент заповнення Податкової декларації з податку на доходи фізичних осіб;
- г) в Україні заборонені нарахування та виплата доходів у вигляді валютних цінностей.

11. Під час нарахування (надання) фізичній особі доходів у будь-якій не грошовій формі базою оподаткування ПДФО є:

- а) вартість такого доходу, визначена податковим агентом;
- б) вартість такого доходу, розрахована за звичайними цінами, правила визначення яких встановлені згідно з ПКУ;

- в) вартість такого доходу, розрахована за звичайними цінами, правила визначення яких встановлені згідно з ПКУ, помножена на коефіцієнт;
- г) в Україні заборонені нарахування та виплата доходів у негрошовій формі.

12. До загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку не включається вартість дарунків у частині:

- а) що не перевищує 25 відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на місяць), встановленої на 1 січня звітного податкового року;
- б) що не перевищує 50 відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на місяць), встановленої на 1 січня звітного податкового року;
- в) що не перевищує 75 відсотків однієї мінімальної заробітної плати (у розрахунку на місяць), встановленої на 1 січня звітного податкового року;
- г) Ваш варіант відповіді.

13. Як визначаються об'єкт і база оподаткування ПДФО для коштів, надміру витрачених платником податку на відрядження або під звіт та не повернутих у встановлені законодавством строки?

- а) вартість такого доходу, визначена податковим агентом;
- б) вартість такого доходу, розрахована за звичайними цінами, правила визначення яких встановлені згідно з ПКУ;
- в) вартість такого доходу, розрахована за звичайними цінами, правила визначення яких встановлені згідно з ПКУ, помножена на коефіцієнт;
- г) в Україні заборонені нарахування та виплата доходів у негрошовій формі.

14. При визначенні бази оподаткування ПДФО враховуються:

- а) всі доходи платника податку, отримані ним у грошовій формі;
- б) всі доходи платника податку, отримані ним у негрошовій формі;
- в) всі доходи платника податку, отримані ним як у грошовій, так і негрошовій формах;
- г) немає правильної відповіді.

15. Під час нарахування доходів у формі заробітної плати база оподаткування ПДФО визначається як:

- а) нарахована заробітна плата;
- б) нарахована заробітна плата, зменшена на суму ЄСВ;
- в) нарахована заробітна плата, зменшена на суму податкової соціальної пільги за її наявності;
- г) нарахована заробітна плата, зменшена на суму ЄСВ та податкової соціальної пільги за її наявності.

16. Податкова знижка – це:

- а) документально підтверджена сума (вартість) витрат платника податку-резидента у зв'язку із придбанням товарів (робіт, послуг) у нерезидентів-фізичних осіб протягом звітного року, на яку дозволяється зменшення його загального річного оподаткованого доходу, одержаного за наслідками такого звітного року у вигляді заробітної плати;
- б) документально підтверджена сума (вартість) витрат платника податку-резидента у зв'язку із придбанням товарів (робіт, послуг) у резидентів-фізичних

або юридичних осіб протягом звітнього року, на яку дозволяється зменшення його загального річного оподатковуваного доходу, одержаного за наслідками такого звітнього року у вигляді будь-яких доходів;

в) документально підтверджена сума (вартість) витрат платника податку-нерезидента у зв'язку із придбанням товарів (робіт, послуг) у нерезидентів-фізичних або юридичних осіб протягом звітнього року, на яку дозволяється зменшення його загального річного оподатковуваного доходу, одержаного за наслідками такого звітнього року у вигляді заробітної плати;

г) документально підтверджена сума (вартість) витрат платника податку-резидента у зв'язку із придбанням товарів (робіт, послуг) у резидентів-фізичних або юридичних осіб протягом звітнього року, на яку дозволяється зменшення його загального річного оподатковуваного доходу, одержаного за наслідками такого звітнього року у вигляді заробітної плати.

17. Податкова знижка з ПДФО може застосовуватися до:

- а) фізичних осіб, які не є суб'єктами господарювання;
- б) фізичних осіб, які є суб'єктами господарювання;
- в) фізичних осіб-нерезидентів;
- г) юридичних осіб.

18. Загальна сума податкової знижки з ПДФО, що нарахована платнику податку в звітному податковому році:

- а) може перевищувати суми річного загального оподатковуваного доходу платника податку, нарахованого як заробітна плата, зменшена на суму податкової соціальної пільги;
- б) не може перевищувати суми річного загального оподатковуваного доходу платника податку, нарахованого як заробітна плата, зменшена на суму податкової соціальної пільги;
- в) може перевищувати суми місячного загального оподатковуваного доходу платника податку, нарахованого як заробітна плата, зменшена на суму податкової соціальної пільги;
- г) не може перевищувати суми місячного загального оподатковуваного доходу платника податку, нарахованого як заробітна плата, зменшена на суму податкової соціальної пільги.

19. Якщо платник ПДФО до кінця податкового року наступного за звітним не скористався правом на нарахування податкової знижки за наслідками звітнього податкового року, то:

- а) податкова знижка застосовується примусово;
- б) таке право переноситься на наступні податкові роки;
- в) таке право не переноситься на наступні податкові роки;
- г) право на податкову знижку буде втрачено назавжди.

20. Податкова соціальна пільга з ПДФО застосовується до заробітної плати, якщо вона не перевищує суми, що дорівнює:

- а) розміру місячного прожиткового мінімуму, встановленого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на коефіцієнт 1,4 та округленого до найближчих 10 грн;
- б) розміру податкової соціальної пільги, встановленої для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 грн;
- в) розміру місячного прожиткового мінімуму, встановленого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на коефіцієнт 1,5 та округленого до найближчих 10 грн;
- г) розміру місячного прожиткового мінімуму, встановленого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на коефіцієнт 1,3 та округленого до найближчих 10 грн.

21. *Граничний розмір доходу, який дає право на застосування податкової соціальної пільги з ПДФО одному з батьків, визначається як:*

- а) добуток розрахованого на поточний податковий період граничного розміру доходу та відповідної кількості дітей;
- б) добуток розрахованого на поточний податковий період граничного розміру доходу та відповідної кількості дітей з урахуванням індексу інфляції;
- в) добуток прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого на 1 січня поточного податкового періоду, та відповідної кількості дітей;
- г) кількість дітей не впливає на розрахунок граничного доходу, який дає право на застосування податкової соціальної пільги з ПДФО.

22. *У поточному податковому звітному періоді податкова соціальна пільга з ПДФО складає:*

- а) 100 % розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи (у розрахунку на місяць), встановленого на 1 січня звітного податкового року;
- б) 50 % розміру прожиткового мінімуму для працездатної особи (у розрахунку на місяць), встановленого на 1 січня звітного податкового року;
- в) 50 % розміру мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня звітного податкового року;
- г) Ваш варіант відповіді.

23. *Загальний місячний оподаткований дохід у вигляді заробітної плати для будь-якого платника податку у поточному податковому періоді зменшується на суму податкової соціальної пільги з ПДФО у розмірі:*

- а) 100 %;
- б) 150 %;
- в) 200 %;
- г) 300 %.

24. *Загальний місячний оподаткований дохід у вигляді заробітної плати для платника ПДФО, який є одинокою матір'ю (батьком), вдовою (вдівцем) або опікуном (піклувальником), зменшується на суму податкової соціальної пільги, яка застосовується у відсотках до загальної соціальної пільги у розмірі:*

- а) 100 %;
- б) 150 %;
- в) 200 %;
- г) 30 %.

25. Податкова соціальна пільга з ПДФО застосовується до місячного доходу у вигляді заробітної плати:

- а) тільки за одним місцем його нарахування (виплати);
- б) за всіма робочими місцями його нарахування (виплати);
- в) тільки за двома місцями його нарахування (виплати);
- г) тільки за трьома місцями його нарахування (виплати).

26. Податкова соціальна пільга з ПДФО може бути застосована до:

- а) доходів платника податку, інших ніж заробітна плата;
- б) заробітної плати, яку платник податку протягом звітного податкового місяця отримує одночасно з доходами у вигляді стипендії, грошового чи майнового (речового) забезпечення учнів, студентів, аспірантів, ординаторів, ад'юнктів, військовослужбовців, що виплачуються з бюджету;
- в) доходу самозайнятої особи від провадження підприємницької діяльності, а також іншої незалежної професійної діяльності;
- г) доходів платника податку у вигляді заробітної плати.

27. Якщо платник ПДФО має право на застосування податкової соціальної пільги з двох і більше підстав:

- а) застосовується одна податкова соціальна пільга з підстави, що передбачає її найменший розмір;
- б) застосовується одна податкова соціальна пільга з підстави, що передбачає її найбільший розмір;
- в) всі суми податкових соціальних пільг додаються;
- г) суми податкових соціальних пільг додаються, але обмежуються місячним прожитковим мінімумом.

28. НЕ є відповідальними особами за утримання (нарахування) та сплату (перерахування) ПДФО до бюджету:

- а) роботодавець;
- б) податковий агент;
- в) платник ПДФО;
- г) фізичні особи-нерезиденти.

29. Платник податку має право на податкову знижку з ПДФО за наслідками:

- а) звітного податкового місяця;
- б) звітного податкового кварталу;
- в) звітного податкового року;
- г) усі відповіді правильні.

30. При утриманні ПДФО із заробітної плати працівника основного виробництва бухгалтер робить запис:

- а) Дебет 641 Кредит 661;

- б) Дебет 661 Кредит 641;
- в) Дебет 23 Кредит 651;
- г) Дебет 92 Кредит 661.

31. При нарахуванні ЄСВ на заробітну плату працівника основного виробництва бухгалтер робить запис:

- а) Дебет 641 Кредит 661;
- б) Дебет 661 Кредит 641;
- в) Дебет 23 Кредит 651;
- г) Дебет 92 Кредит 661.

32. При нарахуванні ЄСВ на заробітну плату головного бухгалтера робиться запис:

- а) Дебет 641 Кредит 661;
- б) Дебет 661 Кредит 641;
- в) Дебет 92 Кредит 651;
- г) Дебет 92 Кредит 661.

33. При нарахуванні ЄСВ на заробітну плату працівників, зайнятих створенням нематеріальних активів, доведенням їх до стану, придатного для використання із запланованою метою, а також поліпшенням нематеріальних активів, бухгалтер робить запис:

- а) Дебет 641 Кредит 661;
- б) Дебет 661 Кредит 651;
- в) Дебет 154 Кредит 651;
- г) Дебет 92 Кредит 651.

34. При нарахуванні ЄСВ на заробітну плату працівників, які виконують вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування виробничих запасів, а також зайнятих їх доведенням до стану, придатного для використання із запланованою метою, бухгалтер робить запис:

- а) Дебет 641 Кредит 661;
- б) Дебет 661 Кредит 641;
- в) Дебет 20 Кредит 651;
- г) Дебет 92 Кредит 651.

35. Прожитковий мінімум та мінімальну заробітну плату на поточний фінансовий рік встановлює:

- а) Закон України «Про прожитковий мінімум»;
- б) Закон України «Про Державний бюджет України»;
- в) Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»;
- г) Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам».

36. Згідно з ПКУ до пасивних доходів фізичної особи НЕ відносять:

- а) заробітну плату;
- б) винагороду за цивільно-правовим договором;
- в) дивіденди;
- г) проценти на поточний або депозитний (вкладний) банківський рахунок.

37. Дохід фізичної особи від продажу протягом звітного року одного з об'єктів рухомого майна у вигляді легкового автомобіля та / або мотоцикла, та / або мопеда:

- а) оподатковується ПДФО за ставкою 5 %;
- б) оподатковується ПДФО за ставкою 18 %;
- в) оподатковується ПДФО за ставкою 9 %;
- г) не оподатковується ПДФО.

38. Дохід фізичної особи від продажу протягом звітного року двох і більше об'єктів рухомого майна у вигляді легкового автомобіля та / або мотоцикла, та / або мопеда:

- а) оподатковується ПДФО за ставкою 5 %;
- б) оподатковується ПДФО за ставкою 18 %;
- в) оподатковується ПДФО за ставкою 9 %;
- г) не оподатковується ПДФО.

39. Дохід фізичної особи від продажу не частіше 1 разу протягом звітного податкового року нерухомого майна, яке перебувало у власності понад 3-х років або було успадковано:

- а) оподатковується ПДФО за ставкою 5 %;
- б) оподатковується ПДФО за ставкою 18 %;
- в) оподатковується ПДФО за ставкою 9 %;
- г) не оподатковується ПДФО.

40. Дохід фізичної особи від продажу протягом звітного податкового року понад одного з об'єктів нерухомості, зокрема й об'єкта незавершеного будівництва:

- а) оподатковується ПДФО за ставкою 5 %;
- б) оподатковується ПДФО за ставкою 18 %;
- в) оподатковується ПДФО за ставкою 9 %;
- г) не оподатковується ПДФО.

41. Дохід ФОП, отриманий від підприємницької діяльності, оподатковується військовим збором у випадку:

- а) якщо ФОП на загальній системі оподаткування;
- б) якщо ФОП на спрощеній системі оподаткування;
- в) оподатковується у всіх випадках;
- г) Ваш варіант відповіді.

42. Чи підлягають оподаткуванню військовим збором дивіденди, отримувані фізичними особами?

- а) так;
- б) ні;
- в) 50 % від нарахованої суми дивідендів;
- г) немає правильної відповіді.

43. Оподаткуванню військовим збором НЕ підлягають:

- а) виплати за договорами цивільно-правового характеру;
- б) доходи нерезидентів, отримані в Україні;

- в) грошове забезпечення військовослужбовців;
- г) заробітна плата військовослужбовців.

44. Для яких категорій громадян передбачено утримання військового збору у розмірі 5 %?

- а) з усіх сум, що обкладаються податком на доходи;
- б) з усіх сум, що обкладаються податком на доходи (для військовослужбовців та працівників силових структур ставка військового збору);
- в) з суми оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, допомоги з тимчасової непрацездатності та допомоги по вагітності та пологах;
- г) немає правильної відповіді.

45. Мінімальна база для нарахування ЄСВ складає:

- а) 1 прожитковий мінімум для працездатної особи;
- б) 0,5 мінімальної заробітної плати;
- в) 1 мінімальна заробітна плата;
- г) 20 мінімальних заробітних плат.

4.5. ПРАКТИЧНІ / СИТУАЦІЙНІ ЗАВДАННЯ

Завдання 4.1. На підставі вихідних даних необхідно нарахувати заробітну плату, здійснити обов'язкові утримання та нарахування за місяць, скласти бухгалтерські проведення в журналі реєстрації господарських операцій.

Вихідні дані: працівнику основного виробництва Даниловичу Р. О. в березні нарахована заробітна плата 15 000 грн та зроблено подарунок до ювілею (холодильник) вартістю 7 000 грн.

Завдання 4.2. На підставі вихідних даних необхідно нарахувати заробітну плату, здійснити обов'язкові утримання та нарахування за березень, заповнити розрахункову відомість, скласти бухгалтерські проведення в журналі реєстрації господарських операцій.

Вихідні дані:

Нарахована заробітна плата робітникам:

Барвінський О. В. – 12 940 грн, воїн-авганець, прибиральник цеху.

Вітер С. К. – 14 920 грн, герой України, токарь у цеху основного виробництва.

Петрушевич С. Т. – 14 110 грн, постраждалий від катастрофи на ЧАЕС, кранівник у цеху основного виробництва.

Гуренко П. Р. – 18 400 грн, головний бухгалтер.

Старух Т. К. – 15 200 грн, мати-одиначка з двома дітьми 12 та 14 років, бухгалтер.

Співробітники надали заяву на застосування податкової соціальної пільги та всі підтверджуючі документи.

Завдання 4.3. Робітниця основного виробництва Купчинська М. І. є матір'ю-одиначкою з двома дітьми 8 та 10 років. Сума нарахованої заробітної плати за звітний місяць складає 3 920 грн, за листом непрацездатності за рахунок коштів підприємства нараховано – 2 800 грн, за рахунок Фонду

соціального страхування – 600 грн. Заява на соціальну пільгу та необхідні документи надані.

Необхідно нарахувати заробітну плату, здійснити обов'язкові утримання та нарахування за місяць, скласти бухгалтерські проведення в журналі реєстрації господарських операцій.

Завдання 4.4. *Необхідно скласти бухгалтерські проведення в журналі реєстрації господарських операцій, провести необхідні розрахунки з нарахування та утримань із заробітної плати, визначити суму до видачі на підставі вихідних даних.*

Вихідні дані. Робітнику відділу маркетингу Крушельнику М. Т. нараховані заробітна плата за відпрацьований час – 11 000 грн, премія – 2 100 грн та дивіденди – 16 500 грн. Робітнику основного підприємства Левицькому Т. О. нарахована заробітна плата – 10 500 грн та винагорода за цивільно-правовим договором (акт підписаний) – 3 700 грн.

Завдання 4.5. Менеджеру технічного відділу Середі К. О. видано під звіт 12 000 грн на придбання комп'ютера. Разом зі Звітом про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, Середі К. О. надав товарний чек на купівлю комп'ютера вартістю 11 200 грн. Залишок підзвітної суми працівником вчасно не повернуто. Сума нарахованої заробітної плати за місяць склала 9 200 грн.

Необхідно скласти бухгалтерські проведення в журналі реєстрації господарських операцій, провести необхідні розрахунки з нарахування заробітної плати та утримань з неї, визначити суму до видачі.

Завдання 4.6. У лютому поточного року громадянин продав квартиру площею 75 м² за 400 тис. грн. Оціночна вартість квартири становить 430 тис. грн. У липні цього ж року він продав другу квартиру площею 45 м² (договірна вартість 290 тис. грн, оціночна – 275 тис. грн) та гараж – за 50 тис. грн (оціночна 54 тис. грн).

Необхідно розрахувати суму податку на доходи фізичних осіб, що підлягає сплаті після кожної події. Поясніть особливості оподаткування в цьому випадку.

Завдання 4.7. Обмінюється квартира 105 м² (оціночна вартість 205 тис. грн) на квартиру 90 м² (оціночна вартість 220 тис. грн). У договорі міні вартість квартир записана відповідно до Довідок про оціночну вартість об'єктів нерухомості. Для обох учасників угоди це перша подія відчуження протягом звітного року.

Розрахуйте суму податку на доходи фізичних осіб, що підлягає сплаті, та поясніть особливості оподаткування цього обміну.

Завдання 4.8. *Необхідно розрахувати суму податку на доходи фізичних осіб, що підлягає сплаті після кожної події продажу, та пояснити особливості оподаткування на основі вихідних даних.*

Вихідні дані. Протягом поточного року фізична особа продала: легковий автомобіль – 124 000 грн (оціночна вартість – 122 000 грн), гараж – 37 200 грн (оціночна вартість – 37 600 грн), квартиру – 542 000 грн (оціночна вартість – 540 000 грн).

Завдання 4.9. Площа придбаної в кредит квартири становить 70 м². Протягом року фізичній особі нараховано дохід у вигляді заробітної плати в сумі 152 000 грн. Утримання із заробітної плати проведені згідно з чинним законодавством. Сума сплачених відсотків за іпотечним кредитом становить 24 750 грн.

Слід *провести* необхідні розрахунки та *визначити* суму податку на доходи фізичних осіб, яка має бути повернена у зв'язку з правом на застосування податкової знижки.

Завдання 4.10. Працівник адміністрації підприємства у березні був направлений у відрядження на 5 днів. Перед від'їздом працівнику було видано аванс в розмірі 8 500 грн. Після приїзду працівником було представлено авансовий звіт, згідно якого підтверджені витрати на проїзд і проживання склали 6 100 грн.

Авансовий звіт був представлений вчасно, проте залишок коштів працівник до кінця місяця не повернув. Штатний оклад працівника становить 8 400 грн.

Необхідно:

1. Записати кореспонденцію рахунків.
2. Надати консультацію щодо відповідальності працівника.
3. Надати консультацію щодо розрахунку ПДФО та військового збору.
4. Вказати нормативну базу.

Завдання 4.11. Протягом травня поточного року працівнику адміністрації підприємства було нараховано такі виплати:

- заробітна плата – 9 500 грн;
- вартість безкоштовно наданого проїзного квитка у зв'язку з виконанням професійних обов'язків – 345 грн;
- допомога з тимчасової втрати працездатності – 3 200 грн (за рахунок роботодавця).

Необхідно здійснити розрахунки ПДФО, військового збору та ЄСВ, записати кореспонденцію рахунків та занести дані в податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску.

ТЕМА 5. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ ЗА ІНШИМИ ЗАГАЛЬНОДЕРЖАВНИМИ ПОДАТКАМИ

5.1. ТЕОРЕТИЧНІ ПИТАННЯ ДЛЯ САМОПЕРЕВІРКИ ТА КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ

1. Хто є платниками акцизного податку?
2. Що є об'єктом та базою оподаткування акцизним податком?
3. Які існують ставки акцизного податку?
4. Який механізм оподаткування адвалорними ставками акцизного податку?
5. Який механізм оподаткування специфічними ставками акцизного податку?
6. Який порядок обліку акцизного податку?
7. Яка структура декларації з акцизного податку?
8. В які терміни подається декларація та які строки сплати акцизного податку?
9. Що таке акцизна накладна та які є її форми?
10. Як характеризується екологічний податок?
11. Хто є платниками екологічного податку?
12. Що є об'єктом та базою оподаткування та який звітний період з екологічного податку?
13. Хто є платниками рентної плати та що є базою її оподаткування?
14. Які види мита застосовуються в Україні?
15. Як встановлюється спеціальне, антидемпінгове та компенсаційне мито відповідно до законодавства України?

5.2. ТЕМИ РЕФЕРАТІВ

1. Європейський досвід оподаткування акцизним податком.
2. Історія становлення акцизного податку в Україні.
3. Особливості оподаткування акцизним податком імпортних операцій.
4. Поняття та функціонування акцизних складів.
5. Порядок видачі та погашення податкового векселя з акцизного податку.
6. Екоподаток та екозвітність: особливості екологічного податку в Україні.
7. Шляхи удосконалення системи справляння екологічного податку.
8. Податковий Кодекс України та зміни у справлянні рентної плати.
9. Поняття, ознаки, особливості та характеристика мита як непрямого податку в Україні.
10. Підстави сплати державного мита за українським законодавством.

5.3. ГЛОСАРІЙ

Дайте визначення термінів згідно з чинним ПКУ: реінвестиції, податковий борг у міжнародних правовідносинах, податкова застава, податковий пост, ринкова ціна, роялті, товарний кредит, фрахт, фінансовий кредит, хронометраж.

5.4. ТЕСТОВІ ЗАПИТАННЯ

1. До підакцизних товарів належать:

- а) спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво;
- б) квас «живого» бродіння;
- в) тютюнові вироби, тютюн та промислові замітники тютюну;

г) рідини, що використовуються в електронних сигаретах.

2. До підакцизних товарів належать:

- а) пальне, зокрема й товари (продукція), що використовуються як пальне для заправлення транспортних засобів, обладнання або пристроїв із двигунами внутрішнього згоряння із запалюванням від стиснення, з двигунами внутрішнього згоряння з іскровим запалюванням, з двигунами внутрішнього згоряння з кривошипно-шатунним механізмом;
- б) автомобілі легкові, кузови до них, причепа та напівпричепа, мотоцикли, транспортні засоби, призначені для перевезення 10 осіб і більше, транспортні засоби для перевезення вантажів;
- в) води, включно з природними або штучними мінеральними, газованими, без додання цукру чи інших підсолоджувальних або ароматичних речовин;
- г) електрична енергія.

3. Акцизний податок – це:

- а) непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених ПКУ як підакцизні, що включається до ціни таких товарів (продукції), а також особливий податок на операції з відчуження цінних паперів та операцій з деривативами;
- б) загальнодержавний обов'язковий платіж, що справляється з фактичних обсягів викидів в атмосферне повітря, скидів у водні об'єкти забруднюючих речовин, розміщення відходів, фактичного обсягу радіоактивних відходів, що тимчасово зберігаються їх виробниками, фактичного обсягу утворених радіоактивних відходів та з фактичного обсягу радіоактивних відходів;
- в) загальнодержавний податок, який справляється за користування надрами для видобування корисних копалин;
- г) загальнодержавний податок, який справляється за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами аміаку територією України.

4. Не підлягають оподаткуванню акцизним податком операції з:

- а) вивезення (експорту) підакцизних товарів (продукції) платником податку за межі митної території України;
- б) ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України;
- в) ввезення на митну територію України раніше експортованих підакцизних товарів (продукції), у яких виявлено недоліки, що перешкоджають реалізації цих товарів на митній території країни імпортера, для їх повернення експортеру;
- г) обсяги та вартість втрачених підакцизних товарів (продукції), що перевищують встановлені норми втрат.

5. Не підлягають оподаткуванню акцизним податком операції з:

- а) реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції);
- б) реалізації та / або передачі в межах одного підприємства підакцизних товарів (продукції) з метою власного споживання, промислової переробки, своїм працівникам, а також здійснення внесків підакцизними товарами (продукцією) до статутного капіталу;

- в) реалізації електричної енергії, виробленої кваліфікованими когенераційними установками та / або з відновлюваних джерел енергії;
- г) передачі для власного споживання в межах одного підприємства електричної енергії, виробленої на цьому підприємстві.

6. Специфічні ставки акцизного податку – це:

- а) ставки в твердих сумах з одиниці товару (продукції) – у гривнях та євро; б) ставки в процентах до обороту реалізації (ввезення) товару (продукції), визначеного за максимальними роздрібними цінами без ПДВ;
- в) ставки, що використовують одночасно у твердих сумах з одиниці реалізованого товару (продукції) і у процентах до обороту реалізації товару (продукції);
- г) ставки з використанням коригуючих коефіцієнтів.

7. Адвалорні ставки акцизного податку – це:

- а) ставки в твердих сумах з одиниці товару (продукції) – у гривнях та євро;
- б) ставки в процентах до обороту реалізації (ввезення) товару (продукції), визначеного за максимальними роздрібними цінами без ПДВ;
- в) ставки, що використовують одночасно у твердих сумах з одиниці реалізованого товару (продукції) і у процентах до обороту реалізації товару (продукції);
- г) ставки з використанням коригуючих коефіцієнтів.

8. Одночасно за ставками у твердих сумах з одиниці реалізованого товару (продукції) і у процентах до обороту реалізації товару (продукції) ставки акцизного податку оподатковуються:

- а) спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво;
- б) автомобілі легкові, кузови до них, причепа та напівпричепа, мотоцикли, транспортні засоби, призначені для перевезення 10 осіб і більше, транспортні засоби для перевезення вантажів;
- в) тютюнові вироби;
- г) електрична енергія.

9. Продавець марок акцизного податку – це:

- а) виробник підакцизних товарів;
- б) контролюючі органи;
- в) податковий агент;
- г) платник акцизного податку.

10. Покупець марок акцизного податку – це:

- а) суб'єкт господарювання, який відповідно до законодавства України є платником акцизного податку з алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах;
- б) контролюючі органи;
- в) податковий агент;
- г) фінансовий агент.

11. Basis opodatkuvannya akciznim podatkom iz zastosuvannya spetsifichnih stavok €:

- а) вартість реалізованого товару (продукції), виробленого на митній території України, за встановленими виробником максимальними роздрібними цінами з урахуванням ПДВ та з урахуванням акцизного податку;
- б) вартість товарів (продукції), що ввозяться на митну територію України, за встановленими імпортером максимальними роздрібними цінами на товари (продукцію), які він імпортує, з урахуванням ПДВ та акцизного податку;
- в) вартість реалізованої електричної енергії без ПДВ;
- г) величина, визначена в одиницях виміру ваги, об'єму, кількості товару (продукції), об'єму циліндрів двигуна автомобіля або в інших натуральних показниках.

12. Базою оподаткування акцизним податком із застосуванням адвалорних ставок є:

- а) вартість реалізованого товару (продукції), виробленого на митній території України, за встановленими виробником максимальними роздрібними цінами з урахуванням ПДВ та з урахуванням акцизного податку;
- б) величина, визначена в одиницях виміру ваги;
- в) величина, визначена в одиницях виміру кількості товару (продукції) або в інших натуральних показниках;
- г) величина, визначена в одиницях виміру об'єму циліндрів двигуна автомобіля.

13. Датою виникнення податкових зобов'язань з акцизного податку при реалізації виробником підакцизних товарів (продукції), вироблених на митній території України, є:

- а) дата реалізації підакцизних товарів (продукції) особою, яка їх виробляє;
- б) дата подання митному органу митної декларації для митного оформлення або дата нарахування такого податкового зобов'язання митним органом;
- в) дата відвантаження підакцизних товарів (продукції) виробником замовнику або за його дорученням іншій особі;
- г) дата передачі підакцизних товарів (продукції) для такого використання, крім використання для виробництва підакцизних товарів (продукції).

14. Датою виникнення податкових зобов'язань з акцизного податку у разі ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України є:

- а) дата реалізації підакцизних товарів (продукції) особою, яка їх виробляє;
- б) дата подання митному органу митної декларації для митного оформлення або дата нарахування такого податкового зобов'язання митним органом;
- в) дата відвантаження підакцизних товарів (продукції) виробником замовнику або за його дорученням іншій особі;
- г) дата передачі підакцизних товарів (продукції) для такого використання, крім використання для виробництва підакцизних товарів (продукції).

15. Датою виникнення податкових зобов'язань з акцизного податку при передачі підакцизних товарів (продукції), вироблених з давальницької сировини, є:

- а) дата реалізації підакцизних товарів (продукції) особою, яка їх виробляє;
- б) дата подання митному органу митної декларації для митного оформлення або

- дата нарахування такого податкового зобов'язання митним органом;
- в) дата відвантаження підакцизних товарів (продукції) виробником замовнику або за його дорученням іншій особі;
- г) дата передачі підакцизних товарів (продукції) для такого використання, крім використання для виробництва підакцизних товарів (продукції).

16. Датою виникнення податкових зобов'язань з акцизного податку при використанні підакцизних товарів (продукції) для власних виробничих потреб є:

- а) дата реалізації підакцизних товарів (продукції) особою, яка їх виробляє;
- б) дата подання митному органу митної декларації для митного оформлення або дата нарахування такого податкового зобов'язання митним органом;
- в) дата відвантаження підакцизних товарів (продукції) виробником замовнику або за його дорученням іншій особі;
- г) дата передачі підакцизних товарів (продукції) для такого використання, крім використання для виробництва підакцизних товарів (продукції).

17. Датою виникнення податкових зобов'язань з акцизного податку, якщо підакцизні товари (продукція) зіпсовані, знищені або втрачені, є:

- а) дата реалізації підакцизних товарів (продукції) особою, яка їх виробляє;
- б) дата подання митному органу митної декларації для митного оформлення або дата нарахування такого податкового зобов'язання митним органом;
- в) дата відвантаження підакцизних товарів (продукції) виробником замовнику або за його дорученням іншій особі;
- г) дата складання відповідного акта.

18. Звітним (податковим) періодом з акцизного податку є:

- а) календарний місяць або календарний квартал;
- б) календарний місяць, календарний квартал, календарний рік;
- в) календарний місяць;
- г) календарний квартал, календарний рік.

19. При відображенні в обліку податкового зобов'язання з акцизного податку бухгалтер робить такий запис:

- а) Дебет 701 Кредит 641;
- б) Дебет 641 Кредит 631;
- в) Дебет 20 Кредит 631;
- г) Дебет 361 Кредит 701.

20. Екологічний податок – це:

- а) непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених ПКУ як підакцизні, що входить до ціни таких товарів (продукції), а також особливий податок на операції з відчуження цінних паперів та операцій з деривативами;
- б) загальнодержавний обов'язковий платіж, що справляється з фактичних обсягів викидів в атмосферне повітря, скидів у водні об'єкти забруднюючих речовин, розміщення відходів, фактичного обсягу радіоактивних відходів, що тимчасово зберігаються їх виробниками, фактичного обсягу утворених

радіоактивних відходів та з фактичного обсягу радіоактивних відходів;

в) загальнодержавний податок, який справляється за користування надрами для видобування корисних копалин;

г) загальнодержавний податок, який справляється за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами аміаку територією України.

21. Платниками екологічного податку є суб'єкти господарювання, юридичні особи, що не провадять господарську (підприємницьку) діяльність, бюджетні установи, громадські та інші підприємства, установи та організації, постійні представництва нерезидентів, включно з тими, які виконують агентські (представницькі) функції стосовно таких нерезидентів або їх засновників, під час провадження діяльності яких на території України і в межах її континентального шельфу та виключної (морської) економічної зони здійснюються:

а) викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення;

б) скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти;

в) розміщення на власних територіях (об'єктах) відходів виключно як вторинної сировини;

г) утворення радіоактивних відходів (включно з уже накопиченими).

22. Об'єктом оподаткування екологічним податком є:

а) обсяги забруднюючих речовин;

б) види (класи) забруднюючих речовин;

в) обсяги та категорії радіоактивних відходів;

г) гранично допустима концентрація забруднюючих речовин або орієнтовно безпечний рівень впливу.

23. Звітним (податковим) періодом з екологічного податку є:

а) календарний місяць або календарний квартал;

б) календарний рік;

в) календарний місяць;

г) календарний квартал.

24. У бухгалтерському обліку операції щодо нарахування екологічного податку проводиться записом:

а) Дебет 23 Кредит 641;

б) Дебет 91 Кредит 641;

в) Дебет 20 Кредит 641;

г) Дебет 92 Кредит 641.

25. Рентна плата – загальнодержавний податок, який справляється за:

а) користування надрами для видобування корисних копалин;

б) користування надрами в цілях, не пов'язаних із видобуванням корисних копалин;

в) користування радіочастотним ресурсом України;

г) фактичні обсяги викидів в атмосферне повітря, скидів у водні об'єкти забруднюючих речовин, розміщення відходів, фактичного обсягу радіоактивних

відходів, що тимчасово зберігаються їх виробниками, фактичного обсягу утворених радіоактивних відходів та з фактичного обсягу радіоактивних відходів.

26. Рентна плата – загальнодержавний податок, який справляється за:

- а) виготовлення, реалізацію та споживання окремих видів товарів (продукції), визначених ПКУ як підакцизні;
- б) спеціальне використання води;
- в) спеціальне використання лісових ресурсів;
- г) транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами аміаку територією України.

27. Платниками рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин є:

- а) суб'єкти господарювання, які використовують у межах території України ділянки надр для зберігання природного газу, нафти, газоподібних та інших рідких нафтопродуктів;
- б) суб'єкти господарювання, які використовують у межах території України ділянки надр для витримування виноматеріалів, виробництва і зберігання винопродукції;
- в) суб'єкти господарювання, які використовують у межах території України ділянки надр для вирощування грибів, овочів, квітів та інших рослин;
- г) фермерські господарства, що провадять господарську діяльність з видобування підземних вод.

28. Платниками рентної плати за користування надрами в цілях, НЕ пов'язаних з видобуванням корисних копалин, є:

- а) суб'єкти господарювання, які використовують у межах території України ділянки надр для зберігання природного газу, нафти, газоподібних та інших рідких нафтопродуктів;
- б) лісокористувачі, які мають право безоплатно без видачі спеціального дозволу використовувати лісові ресурси відповідно до лісового законодавства;
- в) суб'єкти господарювання, які використовують у межах території України ділянки надр для вирощування грибів, овочів, квітів та інших рослин;
- г) фізичні особи-підприємці, які здійснюють спеціальне використання лісових ресурсів на підставі спеціального дозволу (лісорубного квитка або лісового квитка) або відповідно до умов договору довгострокового тимчасового користування лісами.

29. Платниками рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів є:

- а) суб'єкти господарювання, які використовують у межах території України ділянки надр для зберігання природного газу, нафти, газоподібних та інших рідких нафтопродуктів;
- б) лісокористувачі, які мають право безоплатно без видачі спеціального дозволу використовувати лісові ресурси відповідно до лісового законодавства;
- в) суб'єкти господарювання, які використовують у межах території України

ділянки надр для вирощування грибів, овочів, квітів та інших рослин;

г) фізичні особи-підприємці, які здійснюють спеціальне використання лісових ресурсів на підставі спеціального дозволу (лісорубного квитка або лісового квитка) або відповідно до умов договору довгострокового тимчасового користування лісами.

30. Об'єктом оподаткування рентною платою за спеціальне використання лісових ресурсів є:

а) використання корисних властивостей лісів для культурно-оздоровчих, рекреаційних, спортивних, туристичних і освітньо-виховних цілей та проведення науково-дослідних робіт;

б) фактичний обсяг води, який використовують водокористувачі, з урахуванням обсягу втрат води в їх системах водопостачання;

в) обсяг товарної продукції гірничого підприємства видобутої корисної копалини (мінеральної сировини);

г) обсяг підземного простору (ділянки) надр.

31. Об'єктом оподаткування рентною платою за спеціальне використання води є:

а) використання корисних властивостей лісів для культурно-оздоровчих, рекреаційних, спортивних, туристичних і освітньо-виховних цілей та проведення науково-дослідних робіт;

б) фактичний обсяг води, який використовують водокористувачі, з урахуванням обсягу втрат води в їх системах водопостачання;

в) обсяг товарної продукції гірничого підприємства видобутої корисної копалини (мінеральної сировини);

г) обсяг підземного простору (ділянки) надр.

32. Об'єктом оподаткування рентною платою за користування надрами в цілях, не пов'язаних із видобуванням корисних копалин, є:

а) використання корисних властивостей лісів для культурно-оздоровчих, рекреаційних, спортивних, туристичних і освітньо-виховних цілей та проведення науково-дослідних робіт;

б) фактичний обсяг води, який використовують водокористувачі, з урахуванням обсягу втрат води в їх системах водопостачання;

в) обсяг товарної продукції гірничого підприємства видобутої корисної копалини (мінеральної сировини);

г) обсяг підземного простору (ділянки) надр.

33. Об'єктом оподаткування рентною платою за користування надрами для видобування корисних копалин є:

а) використання корисних властивостей лісів для культурно-оздоровчих, рекреаційних, спортивних, туристичних і освітньо-виховних цілей та проведення науково-дослідних робіт;

б) фактичний обсяг води, який використовують водокористувачі, з урахуванням обсягу втрат води в їх системах водопостачання;

в) обсяг товарної продукції гірничого підприємства видобутої корисної копалини

(мінеральної сировини);

г) обсяг підземного простору (ділянки) надр.

34. До особливих видів мита відносять:

а) ввізне, вивізне;

б) сезонне;

в) спеціальне, антидемпінгове, компенсаційне, додатковий імпорتنний збір;

г) товарне.

35. Мито – це:

а) непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених ПКУ як підакцизні, що входить до ціни таких товарів (продукції), а також особливий податок на операції з відчуження цінних паперів та операцій з деривативами;

б) загальнодержавний обов'язковий платіж, що справляється з фактичних обсягів викидів в атмосферне повітря, скидів у водні об'єкти забруднюючих речовин, розміщення відходів, фактичного обсягу радіоактивних відходів, що тимчасово зберігаються їх виробниками, фактичного обсягу утворених радіоактивних відходів та з фактичного обсягу радіоактивних відходів;

в) загальнодержавний податок, який нараховується та сплачується відповідно до Митного кодексу України, законів України та міжнародних договорів, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України;

г) загальнодержавний податок, який справляється за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами аміаку територією України.

36. В Україні застосовуються такі види мита:

а) ввізне, вивізне, сезонне, особливі;

б) імпорт, реімпорт, експорт, реекспорт;

в) тимчасове ввезення, тимчасове вивезення;

г) транзит, вільна митна зона.

37. Спеціальне мито встановлюється відповідно до законодавства України:

а) як засіб захисту національного товаровиробника, у разі якщо товари ввозяться на митну територію України в обсягах та / або за таких умов, що їх ввезення заподіює або створює загрозу заподіяння значної шкоди національному товаровиробнику;

б) у разі ввезення на митну територію України товарів, які є об'єктом демпінгу, що заподіює шкоду або створює загрозу заподіяння шкоди національному товаровиробнику;

в) як заходи у відповідь на дискримінаційні та / або недружні дії інших держав, митних союзів та економічних угруповань, які обмежують реалізацію законних прав та інтересів суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності України;

г) у разі ввезення на митну територію України товарів, які є об'єктом субсидованого імпорту, що заподіює шкоду або створює загрозу заподіяння шкоди національному товаровиробнику.

38. Антидемпінгове мито встановлюється відповідно до законодавства України:

- а) як засіб захисту національного товаровиробника, у разі, якщо товари ввозяться на митну територію України в обсягах та / або за таких умов, що їх ввезення заподіює або створює загрозу заподіяння значної шкоди національному товаровиробнику;
- б) у разі ввезення на митну територію України товарів, які є об'єктом демпінгу, що заподіює шкоду або створює загрозу заподіяння шкоди національному товаровиробнику;
- в) як заходи у відповідь на дискримінаційні та / або недружні дії інших держав, митних союзів та економічних угруповань, які обмежують реалізацію законних прав та інтересів суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності України;
- г) у разі ввезення на митну територію України товарів, які є об'єктом субсидованого імпорту, що заподіює шкоду або створює загрозу заподіяння шкоди національному товаровиробнику.

39. Компенсаційне мито встановлюється відповідно до законодавства України:

- а) як засіб захисту національного товаровиробника, у разі, якщо товари ввозяться на митну територію України в обсягах та / або за таких умов, що їх ввезення заподіює або створює загрозу заподіяння значної шкоди національному товаровиробнику;
- б) у разі ввезення на митну територію України товарів, які є об'єктом демпінгу, що заподіює шкоду або створює загрозу заподіяння шкоди національному товаровиробнику;
- в) як заходи у відповідь на дискримінаційні та / або недружні дії інших держав, митних союзів та економічних угруповань, які обмежують реалізацію законних прав та інтересів суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності України;
- г) у разі ввезення на митну територію України товарів, які є об'єктом субсидованого імпорту, що заподіює шкоду або створює загрозу заподіяння шкоди національному товаровиробнику.

40. Які операції відносять до операцій з реімпорту підакцизних товарів?

- а) оподатковуються акцизним податком на загальних підставах;
- б) оподатковуються за пільговою ставкою;
- в) звільнені від оподаткування;
- г) немає вірної відповіді.

5.5. ПРАКТИЧНІ / СИТУАЦІЙНІ ЗАВДАННЯ

Завдання 5.1. *Необхідно визначити суму мита, акцизного податку, що підлягають сплаті до бюджету за умови проведення певних господарських операцій, відобразити ситуацію на рахунках бухгалтерського обліку та заповнити відповідні розділи декларації акцизного податку.*

Вихідні дані: ТОВ «Сигма» імпортувало сигарети без фільтра у кількості 8 000 шт. Митна вартість товару становить 160 000 грн. Ставка мита 1,5 євро за

1 000 шт. сигарет. Адвалорна ставка акцизного податку на сигарети без фільтра згідно з УКТ ЗЕД складає 12 %, специфічна – 2257,4 грн за 1 000 шт. Курс валюти – 43 грн / 1 євро.

Завдання 5.2. Підприємство А реалізувало підприємству Б (кінцевий споживач) 1 000 л автомобільного бензину за ціною 40 грн за 1 л. В ціну реалізації входить акцизний податок та ПДВ.

Необхідно визначити суму ПДВ і акцизного податку від продажу бензину, якщо ставка акцизного податку на бензини – 213,50 євро за 1000 л, суму, яку підприємство Б має заплатити підприємству А за поставлений бензин, та відобразити ситуацію на рахунках бухгалтерського обліку. Курс валюти – 29 грн / 1 євро.

Завдання 5.3. Компанія придбала в Польщі два легкових автомобілі: один новий і один, що був у користуванні 3 роки. Вартість кожного автомобіля – 4 000 доларів США, об'єм циліндрів двигуна – 1 500 см³ з двигуном внутрішнього згоряння з іскровим запалюванням. На дату розмитнення курс 1 долара США становив 27,0 грн, курс 1 євро – 29,0 грн. Крім того, за транспортування, перевантаження та страхування кожного автомобіля додатково сплачено 400 доларів США.

Необхідно визначити суму податків та зборів, що має сплатити компанія під час розмитнення автомобілів, визначити розмір ставок мита та акцизного податку згідно з чинним законодавством та відобразити ситуацію на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 5.4. Підприємство з Чехії імпортувало в Україну 1 200 м² скла для вітражів контрактною вартістю 100 доларів США за 1 м² та 500 пар окулярів, що коригують зір, вартість яких згідно з вантажно-митною декларацією становить 10 доларів США за пару. Брокерська винагорода та витрати зі страхування додатково становили 5 % вартості товару. Курс НБУ на день подання митної декларації дорівнював 40,0 грн за 1 долар США.

Необхідно визначити суму ПДВ та мита, що необхідно сплатити під час розмитнення товару та відобразити ситуацію на рахунках бухгалтерського обліку.

Завдання 5.5. *Необхідно визначити суму мита, акцизного податку і ПДВ, які підлягають сплаті до бюджету за умови проведення певних господарських операцій. ТОВ «Акція» ввозить на митну територію України партію з 1 000 пляшок горілки (0,5 л, 40 %), контрактна вартість якої становить 4 000 доларів США. Ставку мита та акцизного податку визначити згідно з діючим законодавством. Курс НБУ на день подання митної декларації дорівнював 40,0 грн за 1 долар США. Курс 1 євро – 43,0 грн.*

Завдання 5.6. *Необхідно визначити суму акцизного податку, що має сплатити суб'єкт господарювання, скласти бухгалтерські проведення в реєстраційному журналі та заповнити необхідні розділи декларації акцизного*

податку.

Вихідні дані: ПАТ «Винзавод» – виробник алкогольних напоїв. Підприємство відвантажило у звітному періоді покупцю ТОВ «Світанок» звичайні (неігристі) вина в об'ємі 15 000 л. Оплата у звітному періоді не отримана. Договірна вартість становить 152 400 грн без ПДВ (без акцизного податку). Код продукції згідно з УКТ ЗЕД (пп. 215.3.1 ПКУ) – 2204. Ставка акцизного податку становить 0,01 грн за 1 л.

Завдання 5.7. *Необхідно визначити суму екологічного податку за звітний період, що має сплатити суб'єкт господарювання, скласти бухгалтерські проведення в реєстраційному журналі та заповнити необхідні розділи Податкової декларації екологічного податку.*

Вихідні дані: Підприємство експлуатує газовий котел, який при згорянні палива (газу, мазуту) здійснює в атмосферне повітря викиди забруднюючих речовин. За звітний рік обсяг викидів склав: 0,243 тонни азоту оксидів; 0,362 тонни вуглецю оксиду (IV клас небезпечності); 2,228 тонни окису вуглецю.

Завдання 5.8. Підприємство використовує воду із поверхневих і підземних джерел. Використання поверхневих вод здійснюється з річки Південний Буг. У поточному звітному році для підприємства встановлений ліміт забору поверхневої води – 5 000 м³, підземної води – 3 000 м³, а також підземної води, яка входить до складу напоїв, – 4 000 м³. Відповідно до даних вимірювальних приладів підприємство в I кварталі використало 1 200 м³ води із поверхневих джерел, а також 850 м³ води із підземних джерел. Крім того, було використано воду із поверхневих джерел у розмірі 900 м³ для виготовлення квасу.

Необхідно визначити розмір рентної плати за спеціальне використання води, що підлягає сплаті у звітному періоді, скласти бухгалтерські проведення та заповнити відповідні Розрахунки Податкової декларації з рентної плати.

Завдання 5.9. Підприємство виробляє та реалізує пиво (8 % алкоголю) через власну роздрібну мережу й сплачує 2 алкогольні акцизи: як виробник та як суб'єкт господарювання роздрібною торгівлі, що здійснює реалізацію підакцизних товарів. У березні 2024 року було вироблено та продано у липні 2024 року 1000 л за 240 000 грн з ПДВ.

Необхідно розрахувати суму акцизного податку та заповнити декларацію з відповідними додатками.

Завдання 5.10. В жовтні поточного року АЗС реалізовано бензин (код 2710124912) в кількості 11 650 л за ціною 56 грн. за 1 літр. та інші нафтопродукти в кількості 6 300 л за ціною 57,60 грн. за 1 літр. Курс НБУ 36,4863 грн. з євро. Із загальної суми реалізованого бензину 2 500 л було безоплатно передано ЗСУ.

Необхідно розрахувати суму акцизного податку та заповнити декларацію з відповідними додатками.

ТЕМА 6. ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ, ЯКІ ОБРАЛИ СПРОЩЕНУ СИСТЕМУ ОПОДАТКУВАННЯ

6.1. ТЕОРЕТИЧНІ ПИТАННЯ ДЛЯ САМОПЕРЕВІРКИ ТА КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ

1. Які ознаки характерні для спрощеної система оподаткування, обліку та звітності?
2. Що є доходом платника єдиного податку фізичної особи-підприємця?
3. Які умови визнання суб'єктів платниками єдиного податку I, II, III та IV груп?
4. Які законодавчо визнані звітні календарні періоди для платників єдиного податку за їх групами?
5. З яких податків і зборів звільняються платники єдиного податку від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності?
6. Які розміри ставок єдиного податку платників за їх групами встановлюються в Україні?
7. Що є нормою відповідальності платників єдиного податку відповідно до ПКУ?
8. Який порядок переходу на спрощену систему оподаткування?

6.2. ТЕМИ РЕФЕРАТІВ

1. Спрощена система оподаткування: переваги та недоліки.
2. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва в Україні: сучасний стан та особливості оподаткування.
3. Зловживання спрощеною системою оподаткування.
4. Соціальна роль спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва як особливий механізм державної політики сприяння розвитку малого підприємництва.
5. Реформування спрощеної системи оподаткування.

6.3. ГЛОСАРІЙ

Дайте визначення термінів згідно з чинним ПКУ: штрафна санкція, касовий метод для цілей оподаткування, пасивні доходи, пеня, пов'язані особи, мінімальне акцизне податкове зобов'язання, нерезиденти, основні засоби, податкова вимога, пенсійний внесок.

6.4. ТЕСТОВІ ЗАПИТАННЯ

1. Юридична особа чи фізична особа-підприємець:

- а) може самостійно обрати спрощену систему оподаткування;
- б) може самостійно обрати спрощену систему оподаткування, але за умови, що така особа відповідає вимогам, встановленим ПКУ, та реєструється платником єдиного податку;
- в) отримує дозвіл на використання спрощеної системи оподаткування тільки за рішенням державних органів;
- г) спрощена система оподаткування не функціонує в Україні.

2. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності – це:

- а) сфера діяльності контролюючих органів, передбачена ПКУ та іншими актами законодавства України, спрямована на формування і реалізацію державної податкової політики в частині адміністрування податків, зборів, платежів;
- б) сукупність загальнодержавних та місцевих податків та зборів, що справляються в установленому ПКУ порядку;
- в) встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями;
- г) особливий механізм справляння податків і зборів, що встановлює заміну сплати окремих податків і зборів на сплату єдиного податку з одночасним веденням спрощеного обліку та звітності.

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

- а) будь-який дохід, включаючи дохід представництв, філій, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та / або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі;
- б) дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та / або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі;
- в) суми коштів, отриманих за внутрішніми розрахунками між структурними підрозділами платника єдиного податку;
- г) суми фінансової допомоги, наданої на поворотній основі, отриманої та поверненої протягом 12 календарних місяців з дня її отримання, та суми кредитів.

4. Доходом платника єдиного податку юридичної особи є:

- а) будь-який дохід, включно з доходом представництв, філій, отриманим протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та / або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі;
- б) дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та / або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі;
- в) суми коштів, отриманих за внутрішніми розрахунками між структурними підрозділами платника єдиного податку;
- г) суми фінансової допомоги, наданої на поворотній основі, отриманої та поверненої протягом 12 календарних місяців з дня її отримання, та суми кредитів.

5. Право на застосування спрощеної системи оподаткування в наступному календарному році мають платники єдиного податку за умови:

- а) отримання будь-якого доходу, включно з доходами представництв, філій, отриманим протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та / або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі;
- б) отримання протягом податкового (звітного) періоду доходу в грошовій формі (готівковій та / або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі;
- в) неперевищення протягом календарного року обсягу доходу, встановленого для відповідної групи платників єдиного податку;
- г) перевищення протягом календарного року обсягу доходу, встановленого для відповідної групи платників єдиного податку.

6. До I групи платників єдиного податку належать:

- а) фізичні особи-підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів із торговельних місць на ринках та / або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;
- б) фізичні особи-підприємці, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, зокрема і побутових, платникам єдиного податку та / або населенню, виробництво та / або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року відповідають сукупності таких критеріїв: не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 10 осіб та обсяг доходу не перевищує 834 розміри мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;
- в) фізичні особи-підприємці, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена та юридичні особи-суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 1 167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;
- г) Ваш варіант відповіді.

7. До II групи платників єдиного податку належать:

- а) фізичні особи-підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів із торговельних місць на ринках та / або провадять господарську діяльність із надання побутових послуг населенню й обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;
- б) фізичні особи-підприємці, які здійснюють господарську діяльність із надання послуг, зокрема і побутових, платникам єдиного податку та / або населенню, виробництво та / або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року відповідають сукупності таких критеріїв: не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 10 осіб та обсяг доходу не перевищує 834 розміри мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;
- в) фізичні особи-підприємці, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена та юридичні особи-суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 1 167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;

г) Ваш варіант відповіді.

8. До III групи платників єдиного податку належать:

а) фізичні особи-підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів із торговельних місць на ринках та / або провадять господарську діяльність із надання побутових послуг населенню й обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;

б) фізичні особи-підприємці, які здійснюють господарську діяльність із надання послуг, зокрема і побутових, платникам єдиного податку та / або населенню, виробництво та / або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року відповідають сукупності таких критеріїв: не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 10 осіб та обсяг доходу не перевищує 834 розміри мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;

в) фізичні особи-підприємці, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена та юридичні особи-суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 1 167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;

г) Ваш варіант відповіді.

9. До IV групи платників єдиного податку належать:

а) фізичні особи-підприємці, які здійснюють господарську діяльність із надання послуг, зокрема й побутових, платникам єдиного податку та / або населенню, виробництво та / або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року відповідають сукупності таких критеріїв: не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 10 осіб та обсяг доходу не перевищує 834 розміри мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;

б) фізичні особи-підприємці, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена та юридичні особи-суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 1 167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;

в) сільськогосподарські товаровиробники (за умови виконання певних умов);

г) Ваш варіант відповіді.

10. Об'єкт та база оподаткування єдиним податком встановлюється для платників єдиного податку:

а) I групи;

- б) II групи;
- в) III групи;
- г) IV групи.

11. Звітним календарним періодом для платників єдиного податку I групи є:

- а) календарний рік;
- б) календарний квартал;
- в) календарний місяць;
- г) календарний квартал або календарний рік.

12. Звітним календарним періодом для платників єдиного податку II групи є:

- а) календарний рік;
- б) календарний квартал;
- в) календарний місяць;
- г) календарний квартал або календарний рік.

13. Звітним календарним періодом для платників єдиного податку III групи є:

- а) календарний рік;
- б) календарний квартал (крім податкового періоду для податкової звітності з ПДВ);
- в) календарний місяць;
- г) календарний квартал або календарний рік.

14. Звітним календарним періодом для платників єдиного податку IV групи є:

- а) календарний рік;
- б) календарний квартал;
- в) календарний місяць;
- г) календарний квартал або календарний рік.

15. До платників єдиного податку I–II груп відносять суб'єктів господарювання, які здійснюють:

- а) видобуток, реалізацію корисних копалин, крім реалізації корисних копалин місцевого значення;
- б) діяльність з організації, проведення азартних ігор, лотерей (крім розповсюдження лотерей), парі (букмекерське парі, парі тоталізатора);
- в) обмін іноземної валюти;
- г) виготовлення швейних виробів за індивідуальним замовленням.

16. До платників єдиного податку I–II груп відносять суб'єктів господарювання, які здійснюють:

- а) діяльність з управління підприємствами;
- б) діяльність з організації, проведення гастрольних заходів;
- в) послуги з ремонту, реставрації та поновлення меблів;
- г) діяльність із надання послуг пошти (крім кур'єрської діяльності) та зв'язку (крім діяльності, що не підлягає ліцензуванню).

17. До платників єдиного податку I–II груп відносять суб'єктів господарювання, які здійснюють:

- а) виробництво, експорт, імпорт, продаж підакцизних товарів (крім роздрібного продажу паливно-мастильних матеріалів в ємностях до 20 л та діяльності фізичних осіб, пов'язаної із роздрібним продажем пива та столових вин);
- б) послуги з ремонту годинників;
- в) видобуток, виробництво, реалізацію дорогоцінних металів і коштовного каміння;
- г) діяльність у сфері фінансового посередництва, крім діяльності у сфері страхування, яка здійснюється страховими агентами.

18. Фізичні особи-підприємці, які здійснюють технічні випробування та дослідження і діяльність у сфері аудиту:

- а) не можуть бути платниками єдиного податку I–III груп;
- б) можуть бути платниками єдиного податку I–III груп;
- в) можуть бути платниками єдиного податку I–III груп за умови, що протягом календарного року обсяг їх доходу не перевищує 5 000 000 грн;
- г) можуть бути платниками єдиного податку I–III груп за умови, що вони не використовують працю найманих осіб.

19. Фізичні особи-підприємці, які надають в оренду земельні ділянки, загальна площа яких перевищує 0,2 гектара, житлові приміщення та / або їх частини, загальна площа яких перевищує 100 м², нежитлові приміщення (споруди, будівлі) та / або їх частини, загальна площа яких перевищує 300 м²:

- а) не можуть бути платниками єдиного податку I–III груп;
- б) можуть бути платниками єдиного податку I–III груп;
- в) можуть бути платниками єдиного податку I–III груп за умови, що протягом календарного року обсяг їх доходу не перевищує 5 000 000 грн;
- г) можуть бути платниками єдиного податку I–III груп за умови, що вони не використовують працю найманих осіб.

20. Страхові (перестрахові) брокери, банки, кредитні спілки, ломбарди, лізингові компанії, довірчі товариства, страхові компанії, установи накопичувального пенсійного забезпечення, інвестиційні фонди і компанії, реєстратори цінних паперів:

- а) не можуть бути платниками єдиного податку I–III груп;
- б) можуть бути платниками єдиного податку I–III груп;
- в) можуть бути платниками єдиного податку I–III груп за умови, що протягом календарного року обсяг їх доходу не перевищує 5 000 000 грн;
- г) можуть бути платниками єдиного податку I–III груп за умови, що вони не використовують працю найманих осіб.

21. Суб'єкти господарювання, у статутному капіталі яких сукупність часток, що належать юридичним особам, які не є платниками єдиного податку, дорівнює або перевищує 25 %:

- а) не можуть бути платниками єдиного податку I–III груп;
- б) можуть бути платниками єдиного податку I–III груп;

- в) можуть бути платниками єдиного податку I–III груп за умови, що протягом календарного року обсяг їх доходу не перевищує 5 000 000 грн;
- г) можуть бути платниками єдиного податку I–III груп за умови, що вони не використовують працю найманих осіб.

22. Фізичні та юридичні особи-нерезиденти:

- а) не можуть бути платниками єдиного податку I–III груп;
- б) можуть бути платниками єдиного податку I–III груп;
- в) можуть бути платниками єдиного податку I–III груп за умови, що протягом календарного року обсяг їх доходу не перевищує 5 000 000 грн;
- г) можуть бути платниками єдиного податку I–III груп за умови, що вони не використовують працю найманих осіб.

23. Платники єдиного податку звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з таких податків і зборів:

- а) податку на прибуток підприємств;
- б) ПДФО у частині доходів (об'єкта оподаткування), що отримані внаслідок господарської діяльності платника єдиного податку I–IV групи (фізичної особи);
- в) податку на майно в частині земельного податку за земельні ділянки, що використовуються платниками єдиного податку I–III груп для провадження господарської діяльності (крім діяльності з надання земельних ділянок та / або нерухомого майна, що знаходиться на таких земельних ділянках, в оренду (найм, позичку) та платниками єдиного податку IV групи для ведення сільськогосподарського товаровиробництва;
- г) єдиного податку.

24. Платники єдиного податку звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з таких податків і зборів:

- а) податку на прибуток підприємств;
- б) ПДВ з операцій з постачання товарів, робіт та послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, крім ПДВ, що сплачується фізичними особами та юридичними особами, які обрали ставку 3 % єдиного податку, а також що сплачується платниками єдиного податку IV групи;
- в) рентної плати за спеціальне використання води платниками єдиного податку четвертої групи;
- г) єдиного податку.

25. До суми доходу платника єдиного податку III групи, який є платником ПДВ, НЕ входить:

- а) вартість безоплатно отриманих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг);
- б) сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності;
- в) суми ПДВ;
- г) вартість реалізованих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг), за які отримана попередня оплата (аванс).

26. До складу доходу платника єдиного податку входить:

- а) вартість безоплатно отриманих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг);
- б) суми коштів, отриманих за внутрішніми розрахунками між структурними

підрозділами платника єдиного податку;

в) суми кредитів;

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

27. До складу доходу платника єдиного податку входять:

а) суми коштів цільового призначення, що надійшли від Пенсійного фонду та інших фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування, з бюджетів або державних цільових фондів, зокрема і в межах державних або місцевих програм;

б) сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності;

в) суми коштів (аванс, передоплата), що повертаються покупцю товару (робіт, послуг) – платнику єдиного податку та / або повертаються платником єдиного податку покупцю товару (робіт, послуг), якщо таке повернення відбувається внаслідок повернення товару, розірвання договору або за листом-заявою про повернення коштів;

г) суми ПДВ.

28. До складу доходу платника єдиного податку III групи (юридичної особи) входять:

а) суми коштів, що надійшли як оплата товарів (робіт, послуг), реалізованих у період сплати інших податків і зборів, встановлених ПКУ, вартість яких була внесена до доходу юридичної особи при обчисленні податку на прибуток підприємств або загального оподаткованого доходу фізичної особи-підприємця;

б) суми коштів та вартість майна, внесені засновниками або учасниками платника єдиного податку до статутного капіталу такого платника;

в) дивіденди, отримані платником єдиного податку-юридичною особою від інших платників податків, оподатковані в порядку, визначеному ПКУ;

г) вартість реалізованих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг), за які отримана попередня оплата (аванс) у період сплати інших податків і зборів, визначених ПКУ.

29. Датою отримання доходу платником єдиного податку є дата:

а) отримання платіжних документів;

б) надходження коштів платнику єдиного податку у грошовій (готівковій або безготівковій) формі, дата підписання платником єдиного податку акта приймання-передачі безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг);

в) отримання податкової накладної;

г) складання фінансової звітності.

30. Ставки єдиного податку платників I групи встановлюються у розмірі:

а) до 10 % прожиткового мінімуму для працездатних осіб;

б) до 20 % розміру мінімальної заробітної плати;

в) 3 % доходу – у разі сплати ПДВ;

г) 5 % доходу – у разі внесення ПДВ до складу єдиного податку.

31. Ставки єдиного податку платників II групи встановлюються у розмірі:

- а) до 10 % розміру мінімальної заробітної плати;
- б) до 20 % розміру мінімальної заробітної плати;
- в) 3 % доходу – у разі сплати ПДВ;
- г) 5 % доходу – у разі внесення ПДВ до складу єдиного податку.

32. Ставки єдиного податку платників I групи встановлюються:

- а) у відсотках (фіксовані ставки) до розміру прожиткового мінімуму, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року;
- б) у відсотках до доходу (відсоткові ставки);
- в) у відсотках до мінімального неоподаткованого мінімуму;
- г) у відсотках до бази оподаткування з одного гектара сільськогосподарських угідь та / або земель водного фонду залежить від категорії (типу) земель, їх розташування.

33. Ставки єдиного податку платників II групи встановлюються:

- а) у відсотках (фіксовані ставки) до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;
- б) у відсотках до доходу (відсоткові ставки);
- в) у відсотках до мінімального неоподаткованого мінімуму;
- г) у відсотках до бази оподаткування з одного гектара сільськогосподарських угідь та / або земель водного фонду залежить від категорії (типу) земель, їх розташування.

34. Ставки єдиного податку платників III групи встановлюються:

- а) у відсотках (фіксовані ставки) до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;
- б) у відсотках до доходу (відсоткові ставки);
- в) у відсотках до мінімального неоподаткованого мінімуму;
- г) у відсотках до бази оподаткування з одного гектара сільськогосподарських угідь та / або земель водного фонду залежить від категорії (типу) земель, їх розташування.

35. Ставки єдиного податку платників IV групи встановлюються:

- а) у відсотках (фіксовані ставки) до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;
- б) у відсотках до доходу (відсоткові ставки);
- в) у відсотках до мінімального неоподаткованого мінімуму;
- г) у відсотках до бази оподаткування з одного гектара сільськогосподарських угідь та / або земель водного фонду залежить від категорії (типу) земель, їх розташування.

36. У разі здійснення платниками єдиного податку I і II груп кількох видів господарської діяльності застосовується:

- а) мінімальний розмір ставки єдиного податку, встановлений для таких видів господарської діяльності;
- б) максимальний розмір ставки єдиного податку, встановлений для таких видів господарської діяльності;
- в) середньозважена ставка з таких видів діяльності;

г) диференційовані ставки до кожного виду діяльності окремо.

37. Фізичні особи-підприємці платники єдиного податку I і II груп та платники єдиного податку III групи, які не є платниками ПДВ:

- а) ведуть облік у довільній формі шляхом помісячного відображення доходів та витрат;
- б) ведуть облік у довільній формі шляхом помісячного відображення отриманих доходів;
- в) використовують дані спрощеного бухгалтерського обліку щодо доходів та витрат;
- г) ведуть Книгу доходів і витрат, що реєструється в контролюючих органах.

38. Фізичні особи-підприємці платники єдиного податку III групи, які є платниками ПДВ:

- а) ведуть облік у довільній формі шляхом помісячного відображення доходів та витрат;
- б) ведуть облік у довільній формі шляхом помісячного відображення отриманих доходів;
- в) використовують дані спрощеного бухгалтерського обліку щодо доходів та витрат;
- г) ведуть Книгу доходів і витрат, що реєструється в контролюючих органах.

39. Юридичні особи-платники єдиного податку III групи:

- а) ведуть облік у довільній формі шляхом помісячного відображення доходів та витрат;
- б) ведуть облік у довільній формі шляхом помісячного відображення отриманих доходів;
- в) використовують дані спрощеного бухгалтерського обліку щодо доходів та витрат;
- г) ведуть Книгу доходів і витрат, що реєструється в контролюючих органах.

40. Платники єдиного податку несуть відповідальність відповідно до ПКУ за:

- а) правильність обчислення єдиного податку;
- б) своєчасність та повноту сплати сум єдиного податку;
- в) своєчасність подання податкових декларацій платників єдиного податку;
- г) забезпечення фіскальної справедливості.

6.5. ПРАКТИЧНІ / СИТУАЦІЙНІ ЗАВДАННЯ

Завдання 6.1. *Необхідно розрахувати суму єдиного податку до сплати на основі поданих даних та заповнити Податкову декларацію платника єдиного податку фізичної особи-підприємця.*

Вхідні дані: фізична особа-підприємець Чумак Віктор Григорович (реєстраційний номер (1234567890) є платником єдиного податку II групи. У реєстрі платників єдиного податку вказаний КВЕД 47.11 – роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами).

За I квартал поточного року підприємець отримав виручку:

- від реалізації товарів у сумі 900 000 грн;
- орендні платежі за передачу в оренду нежитлового приміщення, площею 80 м², у сумі 5 000 грн (вид діяльності не вказано).

Фізична особа-підприємець має 2 наймані працівники. Єдиний податок сплачує по ставці 20 %. Податок сплачено своєчасно.

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

Довідка. Податкова адреса: 21009, м. Вінниця, вул. Стрілецька, буд. 18, кв. 30, тел. (0432) 52-10-20. Контролюючий орган, до якого подається податкова декларація: Вінницька державна податкова інспекція, адреса: 21027, м. Вінниця, вул. Костянтина Василенка, буд. 21, код органу – 0228, податковий номер (Код ЄДРПОУ) – 39476158.

ТЕМА 7. ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ ЗА МІСЦЕВИМИ ПОДАТКАМИ І ЗБОРАМИ

7.1. ТЕОРЕТИЧНІ ПИТАННЯ ДЛЯ САМОПЕРЕВІРКИ ТА КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ

1. Хто має подавати декларацію з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, а хто звільнений від її подання?
2. Хто має сплачувати, за якими ставками та у які строки, що є об'єктом оподаткування та який порядок обчислення сум податку?
3. В який спосіб подається та як заповнюється декларація з податку на нерухоме майно?
4. Хто є платником транспортного податку, коли та в якому розмірі його потрібно сплачувати?
5. Який порядок обчислення та сплати транспортного податку?
6. Яке значення туристичного збору як місцевого збору, кошти якого надходять винятково до місцевих бюджетів?
7. Які особливості заповнення і подання Декларації з туристичного збору?

7.2. ТЕМИ РЕФЕРАТІВ

1. Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки в період воєнного стану.
2. Декларація з податку на нерухоме майно в Е-кабінеті.
3. Місце транспортного податку в системі оподаткування України.
4. Транспортні засоби: розрахунок вартості для цілей оподаткування.
5. Туристичний збір в Україні: за якими правилами сплачувати.

7.3. ГЛОСАРІЙ

Дайте визначення термінів згідно з чинним ПКУ: продаж (реалізація) товарів; простий вексель, авальований банком; самозайнята особа; незалежна професійна діяльність; товари; торгівля іноземною валютою; торгівля у розстрочку; позика; plats; середньооблікова кількість працівників.

7.4.ТЕСТОВІ ЗАПИТАННЯ

1. Об'єктом оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є:

- а) житлова та нежитлова нерухомості, в тому числі їх частка;
- б) об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, які перебувають у власності органів державної влади, органів місцевого самоврядування, а також організацій, створених ними в установленому порядку, що повністю утримуються відповідним державним бюджетом чи місцевим бюджетом і є неприбутковими (їх спільній власності);
- в) об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, які розташовані в зонах відчуження та безумовного (обов'язкового) відселення, визначені законом, в тому числі їх частки;
- г) будівлі дитячих будинків сімейного типу.

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

- а) фізичні особи, і нерезиденти також, які є власниками об'єктів житлової та / або нежитлової нерухомості;
- б) юридичні особи, і нерезиденти також, які є власниками об'єктів житлової та / або нежитлової нерухомості;
- в) фізичні особи, і нерезиденти також, які мають зареєстровані в Україні згідно з чинним законодавством власні легкові автомобілі;
- г) юридичні особи, і нерезиденти також, які мають зареєстровані в Україні згідно з чинним законодавством власні легкові автомобілі.

3. Об'єктом оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є:

- а) житлова та нежитлова нерухомості, в тому числі їх частка;
- б) гуртожитки;
- в) житлова нерухомість, непридатна для проживання, зокрема і через аварійний стан, визнана такою згідно з рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаної територіальної громади, що створена згідно із законом та перспективним планом формування територій громад;
- г) об'єкти житлової нерухомості, зокрема їх частки, що належать дітям-сиротам, дітям, позбавленим батьківського піклування, та особам з їх числа, визнаними такими відповідно до закону, дітям з інвалідністю, які виховуються одиницями матерями (батьками), але не більше одного такого об'єкта на дитину.

4. Об'єктом оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є:

- а) житлова та нежитлова нерухомості, в тому числі їх частка;
- б) об'єкти нежитлової нерухомості, які використовуються суб'єктами господарювання малого та середнього бізнесу, що провадять свою діяльність у малих архітектурних формах та на ринках;
- в) будівлі промисловості, зокрема виробничі корпуси, цехи, складські

приміщення промислових підприємств;

г) будівлі, споруди сільськогосподарських товаровиробників, призначені для використання безпосередньо у сільськогосподарській діяльності.

5. Об'єктом оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є:

а) житлова та нежитлова нерухомості, в тому числі їх частка;

б) об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, які перебувають у власності громадських організацій осіб з інвалідністю та їх підприємств;

в) будівлі промисловості, зокрема виробничі корпуси, цехи, складські приміщення промислових підприємств;

г) будівлі дошкільних та загальноосвітніх навчальних закладів незалежно від форми власності та джерел фінансування, що використовуються для надання освітніх послуг.

6. Базою оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є:

а) кількість об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі кількість їх часток;

б) загальна площа об'єкта житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його часток;

в) будівлі промисловості, зокрема виробничі корпуси, цехи, складські приміщення промислових підприємств;

г) будівлі дошкільних та загальноосвітніх навчальних закладів незалежно від форми власності та джерел фінансування, що використовуються для надання освітніх послуг.

7. База оподаткування об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, зокрема і їх часток, які перебувають у власності фізичних осіб, обчислюється:

а) контролюючим органом на підставі даних Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, що безоплатно надаються органами державної реєстрації прав на нерухоме майно та / або на підставі оригіналів відповідних документів платника податків, зокрема документів на право власності;

б) органами місцевої влади на підставі даних Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, що безоплатно надаються органами державної реєстрації прав на нерухоме майно та / або на підставі оригіналів відповідних документів платника податків, зокрема документів на право власності;

в) такими особами самостійно, виходячи із загальної площі кожного окремого об'єкта оподаткування, на підставі документів, що підтверджують право власності на такий об'єкт;

г) такими особами самостійно, виходячи із загальної площі кожного окремого об'єкта оподаткування, на підставі рішень органів місцевої влади.

8. База оподаткування об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, зокрема і їх часток, які перебувають у власності юридичних осіб, обчислюється:

а) контролюючим органом на підставі даних Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, що безоплатно надаються органами державної реєстрації

прав на нерухоме майно та / або на підставі оригіналів відповідних документів платника податків, зокрема документів на право власності;

б) органами місцевої влади на підставі даних Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, що безоплатно надаються органами державної реєстрації прав на нерухоме майно та / або на підставі оригіналів відповідних документів платника податків, зокрема документів на право власності;

в) такими особами самостійно, виходячи із загальної площі кожного окремого об'єкта оподаткування, на підставі документів, що підтверджують право власності на такий об'єкт;

г) такими особами самостійно, виходячи із загальної площі кожного окремого об'єкта оподаткування, на підставі рішень органів місцевої влади.

9. База оподаткування об'єкта / об'єктів житлової нерухомості, зокрема і їх часток, що перебувають у власності фізичної особи платника податку, зменшується:

а) для квартири / квартир незалежно від їх кількості – на 60 м²;

б) для житлового будинку / будинків незалежно від їх кількості – на 120 м²;

в) для різних типів об'єктів житлової нерухомості, зокрема і їх часток (у разі одночасного перебування у власності платника податку квартири / квартир та житлового будинку / будинків, зокрема і їх часток), – на 180 м²;

г) на об'єкт / об'єкти оподаткування, якщо площа такого / таких об'єкта / об'єктів дорівнює п'ятикратному розміру неоподаткованої площі, затвердженої рішенням органів місцевого самоврядування.

10. Зменшення бази оподаткування об'єкта / об'єктів житлової нерухомості, зокрема і їх часток, що перебувають у власності фізичної особи платника податку, надається:

а) один раз за кожний базовий податковий (звітний) період (рік);

б) один раз за кожний базовий податковий (звітний) період (квартал);

в) один раз за кожний базовий податковий (звітний) період (місяць);

г) зменшення бази оподаткування об'єкта / об'єктів житлової нерухомості, зокрема і їх часток, надається тільки юридичним особам.

11. Ставки податку для об'єктів житлової та / або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб, встановлюються за рішенням:

а) контролюючих податкових органів, залежно від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості у розмірі, що не перевищує 1 % розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 м² бази оподаткування;

б) контролюючих податкових органів, залежно від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості у розмірі, що не перевищує 1,5 % розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 м² бази оподаткування;

в) сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування

територій громад, залежно від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості у розмірі, що не перевищує 1 % розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 м² бази оподаткування;

г) сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, залежно від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості у розмірі, що не перевищує 1,5 % розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 м² бази оподаткування.

12. Звітним календарним періодом для платників податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є:

- а) календарний рік;
- б) календарний квартал;
- в) календарний місяць;
- г) календарний квартал або календарний рік.

13. Платниками транспортного податку є:

- а) фізичні особи, і нерезиденти також, які мають зареєстровані в Україні згідно з чинним законодавством власні автомобілі;
- б) юридичні особи, і нерезиденти також, які мають зареєстровані в Україні згідно з чинним законодавством власні автомобілі;
- в) фізичні особи, і нерезиденти також, які мають зареєстровані в Україні згідно з чинним законодавством власні легкові автомобілі;
- г) юридичні особи, і нерезиденти також, які мають зареєстровані в Україні згідно з чинним законодавством власні легкові автомобілі.

14. Об'єкт оподаткування транспортним податком є:

- а) легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше 5 років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;
- б) автомобілі, з року випуску яких минуло не більше 5 років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;
- в) транспортні засоби, з року випуску яких минуло не більше 5 років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;
- г) транспортні засоби, з року випуску яких минуло не більше 3 років (включно).

15. Щороку до 1 лютого податкового (звітного) року центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику економічного, соціального розвитку і торгівлі, на офіційному вебсайті розміщується перелік легкових автомобілів, з року випуску яких минуло не більше 5 років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, який повинен містити такі

дані щодо цих автомобілів:

- а) марка, модель;
- б) рік випуску, об'єм циліндрів двигуна;
- в) тип пального, що використовується;
- г) загальний пробіг.

16. Розмір ставки транспортного податку в Україні дорівнює:

- а) 10 %;
- б) 10 000 грн;
- в) 25 %;
- г) 25 000 грн.

17. Звітним календарним періодом для платників транспортного податку є:

- а) календарний рік;
- б) календарний квартал;
- в) календарний місяць;
- г) календарний квартал або календарний рік.

18. Платниками туристичного збору є:

- а) громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці, на якій діє рішення сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаної територіальної громади, що створена згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, про встановлення туристичного збору, та тимчасово розміщуються у місцях проживання (ночівлі);
- б) особи, які постійно проживають, і на умовах договорів найму також, у селі, селищі або місті, радами яких встановлено такий збір;
- в) особи з інвалідністю, діти з інвалідністю та особи, що супроводжують осіб з інвалідністю I групи або дітей з інвалідністю (не більше одного супроводжуючого);
- г) особи, які прибули у відрядження або тимчасово розміщуються у місцях проживання (ночівлі), що належать фізичним особам на праві власності або на праві користування за договором найму.

19. Платниками туристичного збору не можуть бути:

- а) громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці, на якій діє рішення сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаної територіальної громади, що створена згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, про встановлення туристичного збору, та тимчасово розміщуються у місцях проживання (ночівлі);
- б) особи, які постійно проживають, і на умовах договорів найму також, у селі, селищі або місті, радами яких встановлено такий збір;
- в) особи з інвалідністю, діти з інвалідністю та особи, що супроводжують осіб з інвалідністю I групи або дітей з інвалідністю (не більше одного супроводжуючого);
- г) особи, які прибули у відрядження або тимчасово розміщуються у місцях

проживання (ночівлі), що належать фізичним особам на праві власності або на праві користування за договором найму.

20. Ставка туристичного збору встановлюється за рішенням:

- а) відповідної сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаної територіальної громади, що створена згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, за кожну добу тимчасового розміщення особи у місцях проживання (ночівлі), у розмірі до 0,5 % – для внутрішнього туризму та до 5 % – для в'їзного туризму від розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, для однієї особи за одну добу тимчасового розміщення;
- б) контролюючих податкових органів за кожну добу тимчасового розміщення особи у місцях проживання (ночівлі), у розмірі до 0,5 % – для внутрішнього туризму та до 5 % – для в'їзного туризму від розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, для однієї особи за одну добу тимчасового розміщення;
- в) відповідної сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаної територіальної громади, що створена згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, за кожну добу тимчасового розміщення особи у місцях проживання (ночівлі), у розмірі до 1,5 % від розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, для однієї особи за одну добу тимчасового розміщення;
- г) контролюючих податкових органів за кожну добу тимчасового розміщення особи у місцях проживання (ночівлі), у розмірі до 1,5 % від розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, для однієї особи за одну добу тимчасового розміщення.

21. Базою справляння туристичного збору є:

- а) загальна кількість діб тимчасового розміщення у місцях проживання (ночівлі);
- б) загальна кількість осіб, що тимчасово розміщені у місцях проживання (ночівлі);
- в) загальна площа проживання тимчасового розміщення у місцях проживання (ночівлі);
- г) загальна площа проживання тимчасового розміщення у місцях проживання (ночівлі) з урахуванням зональності місцевості.

22. Звітним календарним періодом щодо туристичного збору є:

- а) календарний рік;
- б) календарний квартал;
- в) календарний місяць;
- г) календарний квартал або календарний рік.

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

- а) юридичні особи, їх філії (відділення, представництва), які згідно з рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, організовують та провадять діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів на майданчиках для платного

паркування та спеціально відведених автостоянках;

б) фізичні особи-підприємці, які згідно з рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, організують та провадять діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування та спеціально відведених автостоянках;

в) юридичні особи, їх філії (відділення, представництва), які згідно з рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, володіють транспортними засобами та провадять господарську діяльність з їх використанням;

г) фізичні особи-підприємці, які згідно з рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, володіють транспортними засобами та провадять господарську діяльність з їх використанням.

24. Об'єктом оподаткування збором за місця паркування транспортних засобів є:

а) земельна ділянка, яка згідно з рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, спеціально відведена для забезпечення паркування транспортних засобів на автомобільних дорогах загального користування, тротуарах або інших місцях, а також комунальні гаражі, стоянки, паркінги (будівлі, споруди, їх частини), які побудовані за кошти місцевого бюджету, за винятком площі земельної ділянки, яка відведена для безоплатного паркування транспортних засобів осіб з інвалідністю;

б) площа земельної ділянки, відведена для паркування, а також площа комунальних гаражів, стоянок, паркінгів (будівель, споруд, їх частин), які побудовані за кошти місцевого бюджету;

в) нормативна грошова оцінка земельних ділянок, відведених для паркування;

г) нормативна грошова оцінка земельних ділянок, відведених для паркування, з урахуванням коефіцієнта індексації.

25. Базою оподаткування збором за місця паркування транспортних засобів є:

а) земельна ділянка, яка згідно з рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, спеціально відведена для забезпечення паркування транспортних засобів на автомобільних дорогах загального користування, тротуарах або інших місцях, а також комунальні гаражі, стоянки, паркінги (будівлі, споруди, їх частини), які побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету, за винятком площі земельної ділянки, яка відведена для безоплатного паркування транспортних засобів осіб з інвалідністю;

б) площа земельної ділянки, відведена для паркування, а також площа комунальних гаражів, стоянок, паркінгів (будівель, споруд, їх частин), які

побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету;

- в) нормативна грошова оцінка земельних ділянок, відведених для паркування;
- г) нормативна грошова оцінка земельних ділянок, відведених для паркування, з урахуванням коефіцієнта індексації.

26. Ставка збору за місяць паркування транспортних засобів встановлюється:

- а) за кожний день провадження діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів у гривнях за 1 м² площі земельної ділянки, відведеної для організації та провадження такої діяльності, у розмірі до 0,075 % мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року;
- б) за кожний квартал провадження діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів у гривнях за 1 м² площі земельної ділянки, відведеної для організації та провадження такої діяльності, у розмірі від 0,03 % до 0,15 % мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року;
- в) за кожний день провадження діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів у гривнях за 1 м² площі земельної ділянки, відведеної для організації та провадження такої діяльності, у розмірі від 1 до 1,5 % мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року;
- г) за кожний квартал провадження діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів у гривнях за 1 м² площі земельної ділянки, відведеної для організації та провадження такої діяльності, у розмірі від 1 до 1,5 % мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року.

27. Звітним календарним періодом щодо збору за місяць паркування транспортних засобів є:

- а) календарний рік;
- б) календарний квартал;
- в) календарний місяць;
- г) календарний квартал або календарний рік.

28. Платниками земельного податку є:

- а) власники земельних ділянок;
- б) власники земельних часток (паїв);
- в) землекористувачі;
- г) власники об'єкту / об'єктів жилої / нежилі нерухомості.

29. Об'єктом оподаткування платою за землю є:

- а) власники земельних ділянок, земельних часток (паїв);
- б) землекористувачі;
- в) земельні ділянки та земельні частки (паї), які перебувають у власності або користуванні;
- г) нормативна грошова оцінка земельних ділянок з урахуванням коефіцієнта індексації.

30. Basisом оподаткування платою за землю є:

- а) кількість власників земельних ділянок, земельних часток (паїв);
- б) кількість землекористувачів;

- в) земельні ділянки та земельні частки (паї), які перебувають у власності або користуванні;
- г) нормативна грошова оцінка земельних ділянок з урахуванням коефіцієнта індексації або площа земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких не проведено.

31. Ставка земельного податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено (незалежно від місцезнаходження), встановлюється у розмірі:

- а) не менше 3 % від їх нормативної грошової оцінки;
- б) не більше 3 % від їх нормативної грошової оцінки;
- в) не менше 5 % від їх нормативної грошової оцінки;
- г) не більше 5 % від їх нормативної грошової оцінки.

32. Ставка земельного податку для земель загального користування, нормативну грошову оцінку яких проведено (незалежно від місцезнаходження), встановлюється у розмірі:

- а) не менше 3 % від їх нормативної грошової оцінки;
- б) не більше 3 % від їх нормативної грошової оцінки;
- в) не більше 1 % від їх нормативної грошової оцінки;
- г) не більше 5 % від їх нормативної грошової оцінки.

33. Ставка земельного податку для сільськогосподарських угідь, нормативну грошову оцінку яких проведено (незалежно від місцезнаходження), встановлюється у розмірі:

- а) не менше 0,3 % та не більше 1 % від їх нормативної грошової оцінки;
- б) не більше 3 % від їх нормативної грошової оцінки;
- в) не менше 1 % від їх нормативної грошової оцінки;
- г) не більше 1 % від їх нормативної грошової оцінки.

34. Ставка земельного податку для лісових земель, нормативну грошову оцінку яких проведено (незалежно від місцезнаходження), встановлюється у розмірі:

- а) не менше 0,3 % та не більше 1 % від їх нормативної грошової оцінки;
- б) не більше 3 % від їх нормативної грошової оцінки;
- в) не менше 1 % від їх нормативної грошової оцінки;
- г) не більше 0,1 % від їх нормативної грошової оцінки.

35. Ставка земельного податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено (незалежно від місцезнаходження), які перебувають у постійному користуванні суб'єктів господарювання (крім державної та комунальної форми власності), встановлюється у розмірі:

- а) не менше 0,3 % та не більше 1 % від їх нормативної грошової оцінки;
- б) не більше 12 % від їх нормативної грошової оцінки;
- в) не менше 1 % від їх нормативної грошової оцінки;
- г) не більше 0,1 % від їх нормативної грошової оцінки.

36. Податкові пільги щодо сплати земельного податку для фізичних осіб не застосовуються до:

- а) осіб з інвалідністю I і II групи;
- б) осіб з інвалідністю III групи;
- в) фізичних осіб, які виховують трьох і більше дітей віком до 18 років;
- г) пенсіонерів (за віком).

37. Податкові пільги щодо сплати земельного податку для юридичних осіб не застосовуються до:

- а) осіб з інвалідністю I і II групи;
- б) осіб з інвалідністю III групи;
- в) санаторно-курортні та оздоровчі заклади громадських об'єднань осіб з інвалідністю, реабілітаційні установи громадських об'єднань осіб з інвалідністю;
- г) бази олімпійської та параолімпійської підготовки, перелік яких затверджується Кабінетом Міністрів України.

38. До земельних ділянок, які не підлягають оподаткуванню земельним податком, належать:

- а) земельні ділянки та земельні частки (паї), які перебувають у власності або користуванні;
- б) сільськогосподарські угіддя зон радіоактивно забруднених територій, визначених відповідно до закону такими, що зазнали радіоактивного забруднення внаслідок Чорнобильської катастрофи (зон відчуження, безумовного (обов'язкового) відселення, гарантованого добровільного відселення і посиленого радіоекологічного контролю), і хімічно забруднених сільськогосподарських угідь, на які запроваджено обмеження щодо ведення сільського господарства;
- в) землі сільськогосподарських угідь, що перебувають у тимчасовій консервації або у стадії сільськогосподарського освоєння;
- г) земельні ділянки державних сортовипробувальних станцій і сортодільниць, які використовуються для випробування сортів сільськогосподарських культур.

39. Звітним календарним періодом щодо плати за землю є:

- а) календарний рік;
- б) календарний квартал;
- в) календарний місяць;
- г) календарний квартал або календарний рік.

40. Платники плати за землю (крім фізичних осіб):

- а) самостійно обчислюють суму плати за землю щороку;
- б) отримують розрахунок суми плати за землю від контролюючих органів;
- в) подають до відповідного контролюючого органу за місцезнаходженням земельної ділянки податкову декларацію з плати за землю на поточний рік із розбивкою річної суми рівними частками за місяцями;
- г) самостійно проводять нормативну грошову оцінку землі.

7.5. ПРАКТИЧНІ/СИТУАЦІЙНІ ЗАВДАННЯ

Завдання 7.1. За наведеними даними *необхідно визначити* суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, та *скласти* відповідну податкову декларацію.

1. Фізична особа є власником квартири загальною площею 150 м², якою володіє 10 місяців.
2. Фізична особа є власником квартири та житлового будинку загальною площею відповідно 154 м² і 350 м² відповідно.
3. Фізична особа є власником двох квартир загальною площею 110 м² і 230 м² відповідно та будинку загальною площею 420 м².
4. Фізична особа є власником двох будинків загальною площею 230 м² і 310 м² відповідно.
5. Фізична особа є власником двох квартир загальною площею 30 м² та 70 м².

Завдання 7.2. За наведеними даними *необхідно визначити* суму податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, *відобразити* в обліку означені податкові зобов'язання та *заповнити* відповідну податкову декларацію.

Юридична особа має на балансі дві квартири загальною площею 80 м² і 100 м² відповідно, а також гуртожиток на 10 кімнат загальною площею 165 м².

Завдання 7.3. Підприємство здійснює діяльність з організації і проведення паркування транспортних засобів на прилеглої до нього земельній ділянці, де розміщений майданчик для платного паркування, на якій відповідно до рішення органу місцевого самоврядування здійснюється платне паркування транспортних засобів і право власності на яку належить державі. Площа майданчика 150 м², 20 м² з яких призначено для місць для безоплатного паркування легкових автомобілів, якими керують особи з інвалідністю. Діяльність здійснюється без вихідних.

На підставі зазначених даних *необхідно розрахувати* суму збору за місця для паркування транспортних засобів до сплати за поточний квартал та *скласти* Податкову декларацію.

Завдання 7.4. На підставі зазначених даних *необхідно розрахувати* суму туристичного збору, *відобразити* в обліку означені податкові зобов'язання податкового агента та *скласти* відповідну Податкову декларацію. *Пояснить* особливості оподаткування в наведених випадках.

1. Щербак П. Р. направлений у відрядження з м. Хмельницький до м. Вінниця. Попередньо заброньований номер «Стандарт single» в готелі Reikartz Optima на 2 доби за ціною 1 059,60 грн за добу. Документи про відрядження оформлені.

2. Сім'я із двох осіб прибула в туристичну подорож до м. Львів та зупинилася на 3 доби у готелі Taurus City, в якому замовила двомісний номер «Стандарт» за ціною 1 680 грн за добу.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна:

1. Бюджетний Кодекс України: Кодекс України №2456-VI від 08.07.2010 р. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>

2. Безручук С. Л. Методичні рекомендації для практичних занять і самостійного вивчення дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні». Модуль 1. Житомир: «Житомирська політехніка», 2021. 40 с.

3. Зведена інформація про розмір та дату встановлення на відповідних територіях ставок місцевих податків і зборів, а також про встановлені податкові пільги, які будуть діяти у 2024 році: Єдиний державний вебпортал електронних послуг Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatki-ta-zboriv/stavki-mistsevih-podatkiv-ta-zboriv/lvivska-oblast/zvedena-informatsiya-2024>.

4. Кодекс адміністративного судочинства України: Кодекс України від 06.07.2005 р. №2747-IV [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2747-15>.

5. Митний кодекс України: Кодекс України від 13.03.2012 р. №4495-VI [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

6. Облік і звітність в оподаткуванні: завдання для практичних занять та самостійної роботи здобувачів вищої освіти СО «Бакалавр» спеціальності 071 «Облік і оподаткування» / Н. В. Дутова. Вінниця: ДонНУ імені Василя Стуса, 2021. 110 с. [Електронний ресурс].

7. Податковий кодекс України: Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. <https://www.buhoblik.org.ua/attachments/spravochniki/kodeks.pdf>.

8. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 р. № 2464-VI [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2464-17>.

9. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану : Закон України від 12.05.2022 № 2260-IX [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vl003912-22#Text>.

10. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану: Закон України від 30.06.2023 № 3219-IX [Електронний ресурс]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3219-20#Text>

Допоміжна:

11. Звітність підприємств: завдання для практичних занять та самостійної

роботи здобувачів вищої освіти СО «Бакалавр» спеціальності «Облік і оподаткування» / О. О. Разборська, О. Т. Поліщук. Вінниця: ДонНУ імені Василя Стуса, 2023. 101 с.

12. Іванчук Н. В. Звітність підприємств: навчальний посібник. Острого: Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2021. 208 с.

13. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затверджене наказом Мініфіну від 28.12.2000 р. № 353 (у останній редакції згідно з Наказом МФУ від 21.01.2023) [Електронний ресурс]. URL: <https://document.vobu.ua/doc/3364>.

14. Облік і звітність в оподаткуванні: навчальний посібник для студентів закладів вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування» / М. Т. Теловата, В. П. Пантелєєв, К. В. Безверхий, О. О. Григорєвська, С. І. Ковач, О. А. Юрченко – Київ: НАСОА. 2019. 506 с. URL: https://www.researchgate.net/publication/376271377_Oblik_i_zvitnist_v_opodatkuванні_navcalnij_posibnik_dla_studentiv_zakladiv_visoi_osviti_specia_inosti_071_Oblik_i_opodatkuвання.

15. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. пос. / Н. Л. Гресь, К. К. Недоступ / за заг. ред. проф. М. Т. Теловатої; М-во освіти і науки України, Нац. техн. ун-т. «Дніпровська політехніка». Дніпро : НТУ «ДП», 2019. 152 с. URL: <https://ir.nmu.org.ua/bitstream/handle/123456789/154569/CD1179.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

16. Облік і звітність суб'єктів малого бізнесу: навч. посібник / У. О. Марчук, Л. В. Гуцаленко, Л. В. Мельянкова. К.: Центр учбової літератури. 2019. 408 с.

17. Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 [Електронний ресурс]. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.

18. Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску: наказ Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4 (у редакції наказу Міністерства фінансів України 15 грудня 2020 року № 773). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z130420#Text>.

19. Разборська О.О., Серженік Я.С. Трансформаційні процеси справляння податку на прибуток в умовах дефіциту бюджету. *Економічний аналіз*. Тернопіль, 2020. Том 30. № 3. С. 81-91. DOI: <https://doi.org/10.35774/econa2020.03.081>

20. Разборська О.О., Хабік Х.О. Проблеми формування податкової політики України в ІТ-сфері. *International Scientific Journal "Internauka". Series: "Economic Sciences"*, 2021. URL: <https://www.inter-nauka.com/uploads/public/>

16148511548135.pdf

21. Разборська О.О., Кирнична В.В. Особливості оподаткування та звітності під час дії воєнного стану як основа підтримки малого та середнього бізнесу. *Економічний аналіз*. Тернопіль, 2022. Том 32. № 3. С. 254-262. DOI: <https://doi.org/10.35774/econa2022.03.254>.

22. Разборська О.О., Пашко Б.О. Вплив змін у податковому законодавстві на бухгалтерський облік в Україні. / Праці XXIV Міжнародної наукової конференції студентів, аспірантів та молодих вчених «Управління розвитком соціально-економічних систем: глобалізація, підприємництво, стале економічне зростання» (03 грудня 2024 р., м. Вінниця). Том II. Ред. кол. Вінниця: ДонНУ імені Василя Стуса, 2024. С. 212-215.

23. Тестові завдання для поточного контролю знань із дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» для студентів денної та заочної форм навчання спеціальності 071 «Облік і оподаткування» / укладачі О. В. Топоркова, Т. О. Євлаш, О. О. Говоруха, М. О. Ільченко. Харків: ХДУХТ, 2020. 50 с. URL: <http://dSPACE.luguniv.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/7244/1/57.pdf>.

Інформаційні ресурси в інтернет:

24. Сайт Дебет-Кредит. Розділ «Консультації». URL: <http://consulting.dtkk.ua>.

25. Ліга Бізнес-Інформ. URL: www.liga.net.

26. Податки та бухгалтерський облік. URL: basa.tav.kharkov.ua.

27. Право. Україна. URL: www.legal.com.ua/cgi-bin/matrix.cgi/pravo.html.

28. Сервер Верховної Ради України. URL: www.rada.gov.ua.

29. Українське право. URL: www.ukrpravo.com.

30. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. URL: <http://sfs.gov.ua>.

31. Довідник бухгалтера. Міні-книжки (формат PDF). URL: <https://www.buhoblik.org.ua/>; URL: <https://www.buhoblik.org.ua/normativka/pdf/mini-dovidnik/mini-dovidnik-r.html>