

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ
ЧЕРНІГІВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

ПОДАТКОВА СИСТЕМА

**Методичні вказівки
до практичних занять для студентів
освітньо-кваліфікаційного рівня «бакалавр»
напряму підготовки 6.030508 – «Фінанси і кредит»,
всіх форм навчання**

Обговорено і рекомендовано
на засіданні кафедри фінансів
Протокол № 8 від 09.01.2013 р.

ЧЕРНІГІВ ЧДТУ 2013

Податкова система. Методичні вказівки до практичних занять для студентів освітньо-кваліфікаційного рівня «бакалавр» напряму підготовки 6.030508 – «Фінанси і кредит», всіх форм навчання. / Укл. Кравчук Г.В., Лисенко І.В. – Чернігів: ЧДТУ, 2013. – 87 с.

Укладачі: Кравчук Ганна Вікторівна, доктор економічних наук, професор
Лисенко Ірина Володимирівна, асистент

Відповідальний за випуск: Ільчук Валерій Петрович, завідувач кафедри фінансів, доктор економічних наук, професор

Рецензент: Ільчук В.П., доктор економічних наук, професор кафедри фінансів Чернігівського державного технологічного університету

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
Тематичний план практичних занять.....	5
Змістовий модуль 1. Теоретичні основи функціонування податкової системи та застосування непрямих податків.....	6
ТЕМА 1.1 СУТНІСТЬ І ВИДИ ПОДАТКІВ.....	6
ТЕМА 1.2 ПОДАТКОВА СИСТЕМА І ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА ДЕРЖАВИ.....	13
ТЕМА 1.3 ОРГАНІЗАЦІЯ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ І ПОДАТКОВОЇ РОБОТИ.....	20
Змістовий модуль 2. Непряме оподаткування та його роль у податковій системі.....	28
ТЕМА 2.1 ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ.....	28
ТЕМА 2.2 АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК	36
ТЕМА 2.3 МИТО.....	44
Змістовий модуль 3. Пряме оподаткування та його роль у податковій системі.....	51
ТЕМА 3.1 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВА	51
ТЕМА 3.2 ПОДАТОК З ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ.....	62
ТЕМА 3.3 ПЛАТА ЗА ЗЕМЛЮ.....	70
ТЕМА 3.4 ПОДАТКИ, ЩО НАДХОДЯТЬ ДО МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ.....	78
Питання для самостійного вивчення дисципліни	85
Рекомендована література.....	87

ВСТУП

Провідна роль у фінансовій системі будь-якої країни з метою формування доходів бюджету належить податкам. Податки – це невід’ємна частина ринкових відносин і одночасно один з найбільш ефективних інструментів непрямого державного регулювання соціально-економічних процесів. Сьогодні податкова система і податкова політика держави повинна бути спрямована на посилення правового захисту майнових інтересів суб’єктів економічних відносин, стимулювати ефективність виробництва, забезпечувати соціальну справедливість, сприяти підвищенню ділової активності підприємств.

Головною метою викладання дисципліни «Податкова система» є формування у студентів системи знань та цілісного уявлення про податкову систему країни, розглянути теоретичні основи побудови податкової системи України, її особливості, на основі податкового законодавства, засвоєння принципів взаємодії її складових частин.

В умовах ринкової трансформації економіки зростає роль податків не лише як доходів бюджету, але і як механізму регулювання економіки. У зв’язку з цим формування сучасного фахівця з економіки неможливе без глибокого засвоєння ним сучасних технологій оподаткування, що застосовуються в Україні.

Метою викладання дисципліни є формування базових знань з податкової системи та навичок проведення податкових розрахунків на підприємстві.

Завдання вивчення дисципліни – сформувати розуміння теоретичних концепцій оподаткування та практичних навичок щодо розрахунку податкових зобов’язань з метою їх використання для прийняття рішень у галузі як державних фінансів так і у фінансово-господарській діяльності підприємств, а також:

- засвоєння теоретичних основ здійснення податкової політики в державі;
- розуміння засад устрою податкової системи в Україні;
- формування теоретичних і практичних знань щодо методів розрахунку податкових відрахувань, що здійснюють підприємства;
- оволодіння методикою визначення бази оподаткування за основними видами податків, які існують в Україні;
- формування знань з питань організації податкової служби та податкової роботи.

Предметом курсу є основні закономірності, принципи та засади функціонування податкової системи в умовах ринку.

Після вивчення курсу «Податкова система» студент повинен знати: сутність основних сучасних течій у галузі податків та оподаткування; зміст, основні принципи та засади функціонування податкових систем, а також опанувати теоретичні і практичні знання з існуючої в Україні системи оподаткування та контролю з боку податкових органів за суб’єктами господарювання, а саме: визначення економічної сутності та теоретичних засад оподаткування, видів податків та особливості їх функціонування в податковій системі з урахуванням економічної специфіки в державі тощо.

Тематичний план практичних занять

Інформацію щодо розподілу навчального часу за темами, які відповідають навчальній програмі дисципліни, формами занять, а також передбачені форми контролю наведено в таблиці 1:

Таблиця 1 – Розподіл навчального часу за темами і формами вивчення та контролю

Тема за навчальною програмою дисципліни	Кількість годин для денної форми навчання				Форма контролю
	У тому числі				
	Лекції	Практичні	Самостійна робота	Всього	
Змістовий модуль 1. Теоретичні основи функціонування податкової системи та застосування непрямих податків	12	12	24	64	МК
1.1 Сутність і види податків	4	4	14	22	ПК
1.2 Податкова система і податкова політика держави	4	4	14	22	ПК
1.3 Організація податкової служби і податкової роботи	4	4	12	20	ПК
Змістовий модуль 2. Непряме оподаткування та його роль у податковій системі	10	16	26	68	МК
2.1 Податок на додану вартість	4	6	15	25	ПК
2.2 Акцизний податок	4	6	15	25	ПК
2.3 Мито	2	4	12	18	ПК
Змістовий модуль 3. Пряме оподаткування та його роль у податковій системі	10	20	30	84	МК
3.1. Податок на прибуток підприємства	3	6	15	24	ПК
3.2. Податок з доходів фізичних осіб	3	6	15	24	ПК
3.3 Плата за землю	2	4	12	18	ПК
3.4 Податки, що надходять до місцевих бюджетів	2	4	12	18	ПК
Всього за курс	32	48	136	216	Е

Змістовий модуль 1. Теоретичні основи функціонування податкової системи та застосування непрямих податків

ТЕМА 1.1 СУТЬ ТА ВИДИ ПОДАТКІВ

Практичне заняття № 1

Питання для перевірки знань

1. Економічна сутність податків, їх специфічні ознаки.
2. Об'єктивна необхідність податків.
3. Податки як матеріальна основа діяльності держави.
4. Функції податків
5. Теоретичні концепції податків.

Завдання для самостійної роботи студентів (тематика рефератів)

- а) Дослідити еволюцію сутності податків
- б) Формування наукових шкіл з теорії оподаткування
- в) Формування доходної частини Державного бюджету в контексті наповнення податків
- г) Динаміка зміни податкових надходжень за три останні роки до Державного бюджету та обґрунтування визначених змін
- д) Роль податків у загальному соціально-економічному розвитку держави

Тестовий контроль знань

1. Податки існують в людському суспільстві:

- а) майже 1000 років;
- б) майже 100 років;
- в) майже 1500 років.
- г) майже 10 років

2. Кому з відомих діячів належить фраза: «Платити податки і вмерти повинен кожен»:

- а) Адам Сміт;
- б) Давид Рікардо;
- в) Бенджамін Франклін.
- г) Карл Маркс

3. Найперше обґрунтовану характеристику податків дали:

- а) А.Сміт та Д.Рікардо;
- б) А. Вагнер та Ж. Сімонді;
- в) Д. Кейнс та Д. Рікардо.

4. *Хто вперше чітко сформулював основні принципи оподаткування:*

- а) Д. Рікардо;
- б) А. Сміт;
- в) Д. Кейнс.

5. *Д. Рікардо і А. Сміт доводили:*

- а) суто фіскальне призначення податків;
- б) необхідність звільнення капіталу від оподаткування і виступали проти непрямих податків;
- в) теорію податку, як плату за «насолоду».

6. *Розробкою «податкової теорії послуг» займався:*

- а) Д. Мілль;
- б) А. Лаффер;
- в) Д. Рікардо.

7. *Під об'єктом оподаткування розуміють:*

- а) може визнаватися й особа, на яку відповідно до податкового законодавства України покладено обов'язки щодо нарахування податків, зборів та обов'язкових платежів, утримання їх за платника та перерахування до бюджету;
- б) юридично обумовлений факт або подія, після настання яких у суб'єкта виникає обов'язок сплатити податок;
- в) фізична, якісна характеристика об'єкту, яка виступає еквівалентом об'єкту з метою оподаткування.

8. *За побудовою податкові ставки бувають:*

- а) специфічні, адвалерні;
- б) базові, граничні;
- в) прямі, непрямі;
- г) особисті та реальні.

9. *Основні функції податків:*

- а) регулююча, стимулююча, контрольна, адміністративна;
- б) фіскальна, регулююча, розподільча, стимулююча, контрольна;
- в) фіскальна, систематизуюча, розподільча, стимулююча, контрольна;
- г) організаційна, управлінська, функціональна.

10. *До податкового механізму входить:*

- а) механізм обчислення, механізм сплати, ставки податків;
- б) санкції, пільги;
- в) санкції, пільги, механізм обчислення, механізм сплати;
- г) ставки, об'єкти оподаткування.

11. Метод обчислення податків, коли об'єкти оподаткування розділені на групи за певною ознакою, це:

- а) на підставі декларації;
- б) кадастровий метод;
- в) з джерела виплати доходу.

12. Де встановлюється вичерпний перелік податків та зборів?

- а) в Податковому кодексі України;
- б) в декларації ;
- в) в законодавчому акті про оподаткування.

13. Класифікація податків в Україні за рівнем спрямування:

- а) прямі та непрямі;
- б) податки на: доходи, споживання, майно;
- в) загальнодержавні та місцеві.

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

- а) прямі та непрямі;
- б) податки на: доходи, споживання, майно;
- в) загальнодержавні та місцеві;
- г) муніципальні та регіональні.

15. За формою оподаткування подати поділяють:

- а) прямі та непрямі;
- б) податки на: доходи, споживання, майно;
- в) загальнодержавні та місцеві;
- г) приватні та державні.

16. Вкажіть збори які відносяться до загальнодержавних:

- а) за першу реєстрацію транспортного засобу, за спеціальне використання води;
- б) туристичний, за спеціальне використання лісових ресурсів;
- в) за місця паркування транспортних засобів, за проведення деяких видів підприємницької діяльності;
- г) податок на прибуток, ПДВ, акцизний.

17. До місцевих зборів відносять:

- а) за першу реєстрацію транспортного засобу, за спеціальне використання води;
- б) туристичний, за спеціальне використання лісових ресурсів;
- в) за місця паркування транспортних засобів, за проведення деяких видів підприємницької діяльності;
- г) екологічний.

18. До місцевих податків не відносять:

- а) податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, єдиний податок підприємств;
- б) єдиний податок підприємств, податок на доходи фізичних осіб;
- в) податок на додану вартість, плата за землю.

19. До загальнодержавних податків не відносять:

- а) податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, єдиний податок підприємств;
- б) єдиний податок підприємств, податок на доходи фізичних осіб;
- в) податок на додану вартість, плата за землю.

20. До загальнодержавних податків відносять:

- а) єдиний податок підприємств, мито, акциз;
- б) єдиний податок підприємств, податок на доходи фізичних осіб;
- в) податок на додану вартість, плата за землю, мито.

21. До місцевих податків відносять:

- а) податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, єдиний податок підприємств;
- б) єдиний податок підприємств, податок на доходи фізичних осіб;
- в) податок на додану вартість, плата за землю;
- г) податок на прибуток.

22. Грошові відносини, які складаються у держави з юридичними і фізичними особами з приводу примусового вилучення частини створеної вартості і формуванні фонду фінансових ресурсів держави – це :

- а) юридична сутність податку;
- б) економічна сутність податку;
- в) організаційно правові сторони податку;
- г) фінансова сутність податків.

23. Характеристика податків складається з таких аспектів:

- а) за фінансовою сутністю, організаційною формою;
- б) за економічною сутністю, матеріальною та організаційно правовою стороною;
- в) за економічною сутністю, організаційно-правовою стороною, за формою прояву.

24. Теорії неокласиків стали основою податкової політики:

- а) США та Англії;
- б) Росії;
- в) США та Великобританії;
- г) України та США.

25. Д. Кейнс розробив принципово нову теорію податків спрямовану :
а) на державне регулювання економіки за умов ринкових відносин;
б) на залежність між прогресивністю оподаткування, доходами бюджету й оподатковуваною частиною національного виробництва;
в) на суто фіскальне призначення податків.

26. А. Лаффер обґрунтував :
а) державне регулювання економіки за умов ринкових відносин;
б) пряму залежність між прогресивністю оподаткування, доходами бюджету й оподатковуваною частиною національного виробництва;
в) суто фіскальне призначення податків.

27. А. Вагнер одним із перших прийшов до:
а) державного регулювання економіки за умов ринкових відносин;
б) залежності між прогресивністю оподаткування, доходами бюджету й оподатковуваною частиною національного виробництва;
в) суто фіскального призначення податків.

28. За видами встановлення ставки поділяють на:
а) базову та граничну;
б) специфічні та адвалерні;
в) пільги та санкції.

29. Хто з радянських вчених 20-х років дотримувались теорії колективних потреб?:
а) В. Федоров, А. Соколов, П. Мікеладзе;
б) А. Буковецький, А. Соколов, П. Мікеладзе;
в) В. Суторміна, В. Федоров, В. Василик.

30. Який економіст початку 19 ст. розглядав податки як неминуче зло?
а) Ж.Б.Сей;
б) М.І Тургенєв;
в) П.В. Мікеладзе.

Практичні завдання

Розв'язати кросворд

По горизонталі:

1. Його часто називають фундатором наукової теорії податків
2. Первісна назва податків
4. Фізична/юридична особа, на яку законом покладений обов'язок сплачувати податок
5. Обов'язковий платіж підприємств, установ або фізичних осіб за послуги, які надаються державними органами та установами

9. Обґрунтував пряму залежність між прогресивністю оподаткування, доходами бюджету й оподаткованою частиною національного виробництва
11. Дохід, за рахунок якого сплачується податок
12. Один із видів непрямих податків, який встановлюється на окремі високорентабельні та монополюно вироблені товари
14. Функція, яка є своєрідним відображенням фіскальної функції - наповнити скарбницю держави, щоб потім розподілити одержані кошти
15. Дозволене законом зменшення податкових зобов'язань та/або відстрочка їх погашення
17. Один із видів зборів і платежів, який формує дохідну частину державного бюджету й пов'язаний із зовнішньоекономічною діяльністю, проведенням імпортно-експортних операцій
19. Обов'язкові платежі, що справляються з платників за умови конкретного еквівалентного обміну між ними і державою

По вертикалі:

1. Ставка податку, за якою розмір податкових нарахувань встановлюється як фіксована величина стосовно кожної одиниці виміру бази оподаткування
3. Доход або майно, з якого нараховується податок (заробітна плата, прибуток, майно, цінні папери і т.ін.)
6. Метод обчислення податку для якого характерним є те, що розмір податку не залежить від прибутковості об'єкта
7. Автор фрази: "Платити податки і вмерти повинен кожен"
8. Обов'язкові платежі з юридичних та фізичних осіб, яким притаманні ознаки цільового призначення
10. Представник англійської класичної політекономії, який виступав проти непрямих податків як таких, що збільшують витрати виробництва, зменшують прибуток і скорочують споживання
13. Документ, в якому платник податку наводить розрахунок доходу і податок із нього
15. Обов'язковий платіж, який сплачують юридичні та фізичні особи в державні бюджети всіх рівнів
16. Податки, які стягуються державою безпосередньо з доходу або майна платника
18. Розмір податку на одиницю оподаткування

Задачі для розв'язання

Задача 1. Визначити структуру податкових надходжень до Державного бюджету за останні три роки.

Задача 2. Проаналізувати динаміку зміни податкових надходжень до Державного бюджету за останні три роки.

Задача 3. Розрахувати коефіцієнти структурних зрушень щодо податкових надходжень за останні три роки.

Задача 4. Оцінити співвідношення податкових і неподаткових надходжень до Державного бюджету за останні три роки.

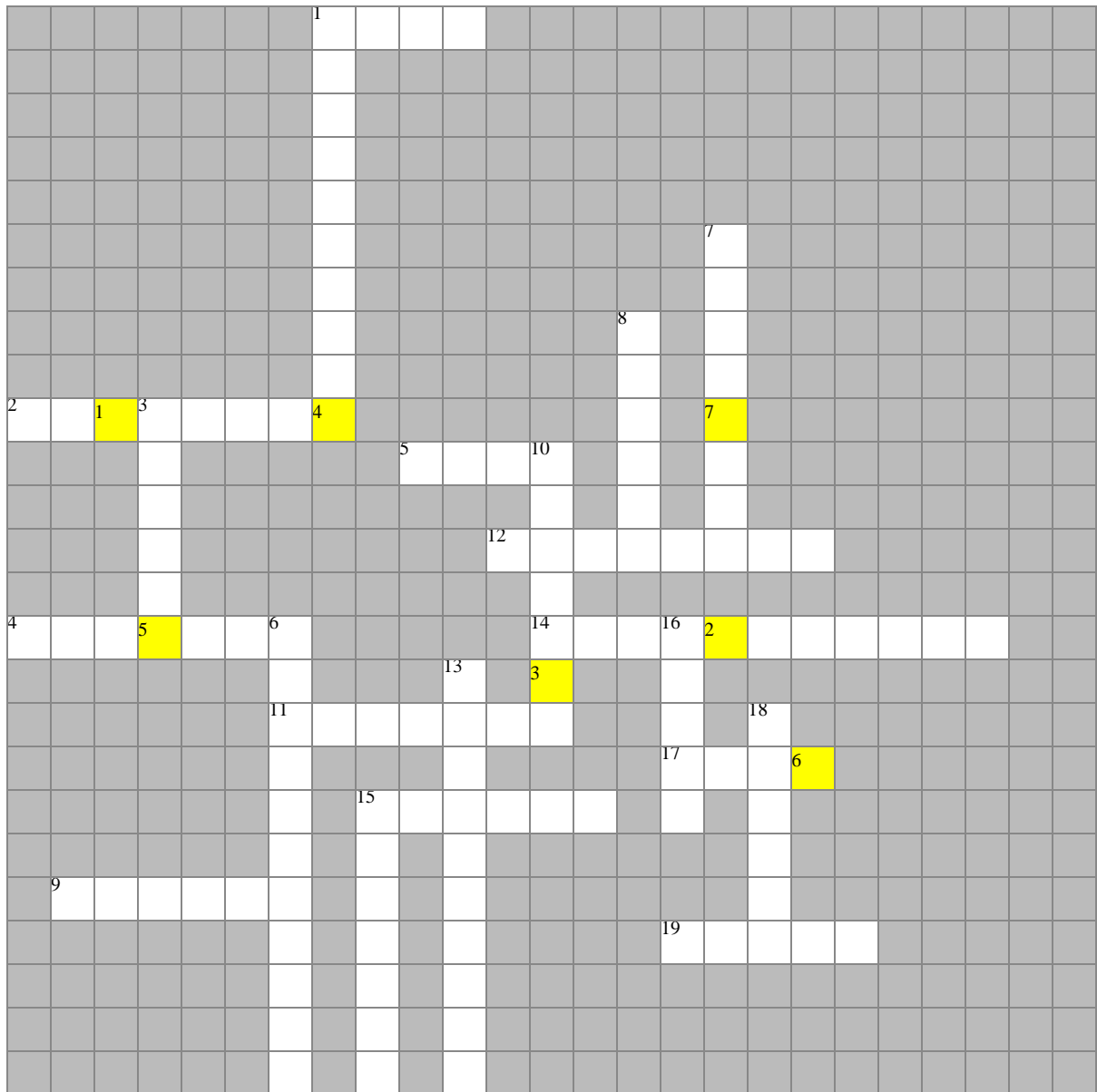


Рисунок 1 – Кросворд до теми «Сутність та види податків»

ТЕМА 1.2 ПОДАТКОВА СИСТЕМА І ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА ДЕРЖАВИ

Практичне заняття №2

Питання для перевірки знань

1. Принципи оподаткування, їх реалізація на сучасному етапі.
2. Характеристика окремих елементів податку.
3. Податковий механізм.
4. Загальнодержавні податки та їх призначення.
5. Пряме та непряме оподаткування.
6. Сутність та напрямки перекладання податків.
7. Проблеми подвійного оподаткування.
8. Поняття податкової політики.
9. Зміст і концепції побудови податкової політики.
10. Основні принципи побудови податкової політики, їх призначення
11. Фактори, що визначають напрямки і характер податкової політики.

Завдання для самостійної роботи студентів (тематика рефератів)

1. Системність податкової політики.
2. Рівні реалізації податкової політики.
3. Способи взаємодії органів влади та управління в податковій політиці.
4. Оцінка сучасної податкової політики України та стратегічні напрямки її розвитку.
5. Поняття податкової системи.
6. Порівняння діючої податкової системи України з податковими системами економічно розвинутих країн світу (країна обирається студентом самостійно).
7. Фактори, що визначають структуру податкової системи.
8. Оптимізація співвідношення між фіскальною і регулюючою функціями податків.
9. Зарубіжний досвід функціонування податкових систем (країна обирається студентом самостійно).

Тестовий контроль знань

1. Які з наведених принципів можна віднести до податкової політики?:
- а) соціальна справедливість;
 - б) стабільність;
 - в) усі відповіді вірні;
 - г) гнучкість.

2. Сукупність загальнодержавних та місцевих податків, зборів та інших обов'язкових платежів, до бюджетів усіх рівнів, форм, методів їх установаження, а також їх зміни та скасування:

- а) економічна система;
- б) податкова система;
- в) державна система;
- г) немає вірної відповіді.

3. Коли доцільно проводити стимулюючу бюджетно-податкову політику?:

- а) при наявності інфляції попиту;
- б) при наявності інфляції пропозиції;
- в) при наявності прогресивної податкової системи;
- г) немає вірної відповіді.

4. Що забезпечує стабільний принцип побудови системи оподаткування в Україні?:

- а) модифікацію податків та зборів;
- б) незмінність ставок та запровадження пільг;
- в) незмінність податків та зборів;
- г) модифікація податкових ставок.

5. Який основний критерій забезпечує успішне проведення податкової політики, встановлюючи обсяг податкових надходжень, який є оптимальним для економіки?:

- а) фіскальної достатності;
- б) економічної ефективності;
- в) соціальної справедливості;
- г) стабільності.

6. З метою серйозних змін у кон'юктурі слід застосовувати бюджетно-податкову політику:

- а) стримуючу;
- б) стимулюючу;
- в) дискреційну;
- г) недискреційну.

7. З метою вирішення якого завдання формується податкова політика?:

- а) забезпечити достатність надходження коштів до бюджету;
- б) встановлення оптимальних податків;
- в) вірні відповіді а,б;
- г) немає вірної відповіді.

8. Хто являється першим дослідником податкових позичкових фінансів?:

- а) А.Сміт;
- б) Д.Рікардо;
- в) М.Тургенєв;
- г) Д.Мілль.

9. Які ставки повинні встановлюватися в залежності від різних можливостей фізичних та юридичних осіб?:

- а) однакові;
- б) незмінні;
- в) прості;
- г) диференційовані.

10. В чому полягає основна роль податкових органів, як системи?:

- а) стягнення податків;
- б) контроль за надходженням до бюджету;
- в) взяття хабарів;
- г) немає вірної відповіді.

11. Які основні складові податкових органів, як розгалуженої мережі спеціалізованих структур?:

- а) Державна податкова адміністрація України;
- б) державні податкові адміністрації в АРК, м. Києві і Севастополі;
- в) державні податкові інспекції в районах, містах;
- г) всі відповіді є вірні.

12. Зі скількох рівнів складається система податкових органів України?:

- а) з 2-х;
- б) з 4-х;
- в) з 10-и;
- г) з 3-х.

13. Що можна віднести до системи податкових органів України?:

- а) органи законодавчої та виконавчої влади;
- б) органи оперативного управління та не фінансового профілю;
- в) вірні відповіді а, б;
- г) немає вірної відповіді.

14. До якої системи податкових органів належить Верховна рада України та Кабінет Міністрів?:

- а) органи законодавчої та виконавчої влади;
- б) органи управління в податковій сфері;
- в) органи не фінансового профілю;
- г) немає правильної відповіді.

15. Сума податку, яку має сплатити платник, повинна дорівнювати сумі, яку він згодний платити за отримані ним блага, які він має у суспільстві, це:

- а) принцип гнучкості;
- б) принцип платоспроможності;
- в) критерій отримання вигод;
- г) принцип мінімізації.

16. Недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації забезпечення однакового підходу до суб'єктів господарювання, це принципи:

- а) стабільності;
- б) рівності;
- в) обов'язковості;
- г) компетенції.

17. Забезпечення соціальної підтримки малозабезпечених верств населення шляхом запровадження економічно обгрунтованого неоподаткованого мінімуму доходів громадян, це принципи:

- а) єдиного підходу;
- б) рівномірності сплати;
- в) економічної обгрунтованості;
- г) соціальної справедливості.

18. Діяльність держави у сферах запровадження правового регламентування та організації справляння податків і податкових платежів до централізованих фондів держави, називають:

- а) державна політика;
- б) правова політика;
- в) податкова політика;
- г) економічна політика.

19. Податкова система, яка не повинна залишати сумнівів у платника податків неминучості платежу, визначається як:

- а) однократна;
- б) проста;
- в) гнучка;
- г) обов'язкова.

20. Як називається теорема Рікардо, яка встановлює, що дві форми фінансів еквівалентні стосовно впливу на характер та обсяг суспільного добробуту?:

- а) фінансів;
- б) еквівалентності;
- в) суспільного добробуту;
- г) суспільна.

21. *Забезпечення встановлення та стягнення податків і зборів, а також пільг їх платниками здійснюється відповідно до законодавства про оподаткування та належить до компетенції:*

- а) Кабінету Міністрів;
- б) Верховної Ради;
- в) наказів Президента;
- г) Податкових органів.

22. *Який характер має носити здійснення оподаткування доходів громадян?:*

- а) обов'язковий;
- б) стабільний;
- в) постійний;
- г) однократний.

23. *Уряд приймає рішення про зміни у податковій системі, які виникають при проведенні:*

- а) пропорційна політика;
- б) прогресивна політика;
- в) дискреційна політика;
- г) не дискреційна політика.

24. *Які фонди можна віднести до державних централізованих фондів?:*

- а) Фонд соціального страхування;
- б) Фонд заробітної плати;
- в) Пенсійний фонд;
- г) Соціальний фонд.

25. *З якого року відбувалося створення податкової системи в Україні?:*

- а) 1992 р.;
- б) 1990 р.;
- в) 1991 р.;
- г) 1989 р.

26. *За рахунок яких податків формується зведений бюджет України?:*

- а) ПДВ;
- б) податок з доходів громадян;
- в) податок на прибуток;
- г) єдиний податок підприємств.

27. *Які чинники, впливають на ефективність функціонування податкової системи?:*

- а) економічне становище;
- б) діяльність підприємств;
- в) фізичні та юридичні особи;

г) рівень податкової культури.

28. Що характерно для податкових реформ, які проводилися в розвинутих державах світу?

- а) зменшення ПДВ;
- б) збільшення ПДФО;
- в) зменшення податку на прибуток;
- г) зменшення податку на споживання.

29. Який податок є аналогом податку на прибуток вітчизняних підприємств за кордоном?:

- а) податок з прибутку підприємств;
- б) податок з прибутку корпорацій;
- в) податок з прибутку організацій;
- г) податок з прибутку асоціацій.

30. Яким є обов'язковий специфічний податок Німеччини?:

- а) церковний;
- б) шкільний;
- в) гербовий;
- г) екологічний.

Практичні завдання

Розв'язати кросворд

По вертикалі:

2. Комфортне використання системи оподаткування в податковій політиці.

3. Діяльність держави у сферах запровадження правового регламентування та організації справляння податків і податкових платежів до централізованих фондів грошових ресурсів держави.

4. Що регулює здійснення правильного розрахунку оподаткування та веде податкову політику?

7. Ефективне використання сукупності податків з точки зору економіки.

8. Система загальновизнаних норм та законів.

10. Передача активів у грошовій або натуральній формі на певний обумовлений час.

11. Один із принципів побудови системи оподаткування, що характеризує повний доступ до інформації.

12. Встановлення та скасування податків і зборів.

14. Забезпечення сплати рівних податків і зборів.

По горизонталі:

1. Один із критеріїв проведення податкової політики.

5. Один з органів не фінансового профілю.

6. Введення пільг щодо оподаткування прибутку.

- 9. Забезпечення незмінності податків та їх ставок.
- 10. Суб'єкт оподаткування.
- 11. Рівень при забезпеченні обсягу податкових надходжень.
- 13. Друга функція фінансів, а також й податків.

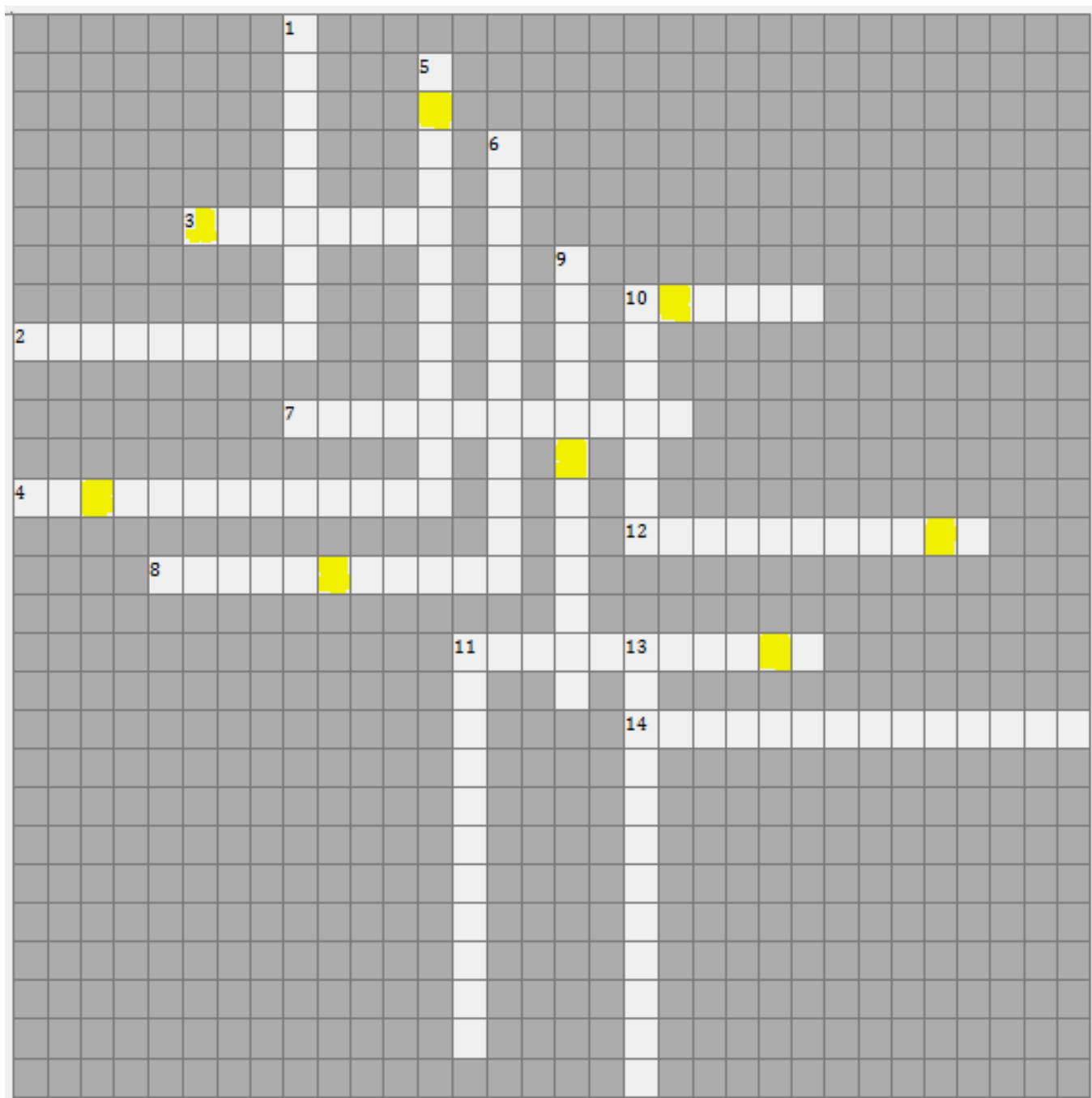


Рисунок 2 – Кросворд до теми «Податкова система і податкова політика держави»

ТЕМА 1.3 ОРГАНІЗАЦІЯ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ І ПОДАТКОВОЇ РОБОТИ

Практичне заняття №3

Питання для перевірки знань

1. Поняття і структура податкової служби.
2. Задачі податкової служби.
3. Основні елементи податкової роботи.
4. Правове забезпечення податкової роботи.
5. Організація обліку платників податків та податкових надходжень.
6. Класифікація податкових порушень.
7. Кримінальна відповідальність за податкові порушення.
8. Адміністративна відповідальність за податкові порушення.
9. Фінансова відповідальність за податкові порушення.
10. Функції і задачі податкової міліції.

Завдання для самостійної роботи студентів (тематика рефератів)

1. Скласти організаційну структуру податкової інспекції (у місті, у районі)
2. Скласти зразок посадової інструкції працівника податкової інспекції
3. Навести та заповнити зразки первинних документів для взяття на облік платників податків
4. Скласти орієнтовний макет електронного реєстру платників податків фізичних та юридичних осіб
5. Систематизація нормативно-правових актів регулювання діяльності працівників податкових органів

Тестовий контроль знань

1. З виникненням якої держави розпочинає свою історію податкова система (служба) на українських землях?:

- а) Візантія;
- б) Болгарія;
- в) Польща;
- г) Київська Русь.

2. Збирання данини по іншому називалося:

- а) «ходіння по людях»;
- б) полюддя;
- в) «повозом»;
- г) всі відповіді вірні.

3. В якому році і ким було започатковано стабільне стягнення податків?:

- а) у 980 році Володимиром Великим;
- б) у 1019 році Ярославом Мудрим;
- в) у 947 році княгинею Ольгою;
- г) у 912 році Ігорем Рюриковичем.

4. Що мають на увазі під терміном «становища»?:

- а) адмінстартивно-фінансові пункти для збирання данини;
- б) погости;
- в) центи сільських общин;
- г) всі відповіді вірні.

5. Хто визначав розміри та зміст зборів у Київській Русі?:

- а) «уроки»;
- б) «устрій»;
- в) «дворище»;
- г) немає вірної відповіді.

6. Як називалася складова частина «Руської правди» де детально регламентувалася система оподаткування?:

- а) «урок мостникам»;
- б) «покон вірний»;
- в) «Правда Ярослава»;
- г) «Правла Ярославичів».

7. Як називалась одиниця оподаткування за часів Ярослава Мудрого та «Руської правди»?:

- а) «дар»;
- б) «дим»;
- в) «подвір'я»;
- г) «дворище».

8. Як називали ту частину населення, яка мусила платити усі податки і виконувати повинності на користь держави?:

- а) «низи»;
- б) «черня»;
- в) «червоні»;
- г) «середня».

9. В якому році була започаткована сучасна історія податкової служби України?:

- а) 1990;
- б) 1991;
- в) 1996;
- г) 2010.

10. Коли була створена ДПА України:

- а) 1991;
- б) 1995;
- в) 1996;
- г) 2010.

11. Що належить до системи органів державної податкової служби:

- а) ДПА;
- б) спеціалізовані податкові інспекції;
- в) державні податкові інспекції;
- г) всі відповіді вірні.

12. Що з переліченого не є завданням ДПА:

- а) формування та ведення державного реєстру платників податків;
- б) вимагати документи від платника податків будь-якими посадовими (службовими) особами органів державної податкової служби;
- в) надання податкових консультацій;
- г) внесення пропозицій щодо податкового законодавства.

13. Хто має право призначати особу на посаду голови ДПА України:

- а) Президент України;
- б) Прем'єр-міністр;
- в) кабінет Міністрів;
- г) немає вірної відповіді.

14. Хто звільняє з посади голови ДПА України:

- а) Президент України;
- б) Прем'єр-міністр;
- в) кабінет Міністрів.

15. Посадові особи органів державної податкової служби не мають права:

- а) здійснювати організаційно-розпорядчі та консультативно-дорадчі функції;
- б) займатися підприємницькою діяльністю, а також працювати за сумісництвом на підприємствах, в установах і організаціях;
- в) надавати відстрочки та розстрочки податкових зобов'язань;
- г) вимагати від підприємств проведення інвентаризації.

16. Які спеціальні звання присвоюються посадовим особам державної податкової служби України:

- а) головний приватний радник податкової служби;
- б) державний радник податкової служби 1-3 рангу;
- в) радник податкової служби 4-6 рангу;
- г) інспектор податкової служби 0 рангу.

17. Якому органу підпорядковується державна податкова адміністрація АР Крима?:

- а) Державній податковій адміністрації України;
- б) Кабінету Міністрів України;
- в) Верховній Раді України;
- г) Мінфіну АР Крим.

18. Кому підпорядковується Державні податкові адміністрації в областях, містах Києві та Севастополі?:

- а) Державному казначейству України;
- б) Міністерству фінансів України;
- в) Державній податковій адміністрації України;
- г) Державній контрольно-ревізійній службі України.

19. Що не є функцією податкової міліції?:

- а) приймає і реєструє заяви, повідомлення та іншу інформацію про злочини і правопорушення;
- б) здійснює оперативно-розшукову діяльність, досудову підготовку матеріалів за протокольною формою;
- в) забезпечує безпеку працівників органів Державної податкової служби та їх захист від протиправних посягань;
- г) виявляє причини й умови, що сприяли вчиненню злочинів та інших правопорушень у сфері оподаткування, вживає заходів до їх усунення;
- д) усі відповіді вірні.

20. За які кошти відшкодовуються збитки, завдані неправомірними діями посадових осіб органів Державної податкової служби?:

- а) особистими коштами посадової особи;
- б) кошти держбюджету;
- в) кошти Голови ДПА;
- г) немає вірної відповіді.

21. Які функції виконує Державне казначейство в податковій сфері:

- а) організовує виконання Державного бюджету України і контроль за ним;
- б) здійснює управління бюджетними коштами і коштами державних позабюджетних фондів;
- в) здійснює фінансування витрат Державного бюджету;
- г) здійснює управління державним внутрішнім і зовнішнім боргом;
- д) всі відповіді вірні.

22. Хто призначає і звільняє голову ДПА АРК, областях, містах Києві та Севастополя?:

- а) Президент України;
- б) Прем'єр-міністр;

- в) кабінет Міністрів;
- г) немає вірної відповіді.

23. *Державні податкові інспекції відповідають за:*

- а) за своєчасністю надання платниками податків податкових декларацій, розрахунків та інших документів, пов'язаних з обчисленням податків, а також ведуть перевірку достовірності цих документів щодо правильності визначення об'єктів оподаткування і нарахування податків та інших платежів;
- б) ведення обліку векселів, які видаються суб'єктам підприємницької діяльності при здійсненні з давальницькою сировиною у сфері економічних відносин, а також контроль за погашенням цих векселів;
- в) проводять перевірки фактів приховування і заниження сум податків та здійснюють контроль за наявністю марок акцизного збору на алкогольних та тютюнових виробах під час їх транспортування, зберігання і реалізації;
- г) всі відповіді вірні.

24. *Коли було створено Департамент розвитку та модернізації державної податкової служби України:*

- а) 19 вересня 2000 року;
- б) 19 вересня 1991 року;
- в) 19 січня 2002 року;
- г) немає вірної відповіді.

25. *З якого часу функціонує Департамент боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом:*

- а) з 1991 року;
- б) з 2000 року;
- в) з 2001 року;
- г) з 2002 року.

26. *В якому році було створено Інформаційно-довідковий департамент державної податкової служби для покращання обслуговування платників податків з використанням сучасних технологій:*

- а) 15 серпня 2007 року;
- б) 15 вересня 2002 року;
- в) 15 грудня 2005 року;
- г) 15 липня 2003 року.

27. *Коли в Україні було створено податкову поліцію:*

- а) 1991р.;
- б) 1996р.;
- в) 1998р.;
- г) 2000р.

28. З якого періоду податкова поліція стала називатись податковою міліцією?:

- а) 1991р.;
- б) 1996р.;
- в) 1998р.;
- г) 2000р.

29. Хто входить до складу контролюючих органів, які здійснюють контроль за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування податків, зборів, інших обов'язкових платежів та погашенням податкових зобов'язань чи податкового боргу?:

а) митні органи – стосовно ввізного та вивізного мита, акцизного збору, податку на додану вартість, інших податків і зборів (обов'язкових платежів), які відповідно до законів справляються при ввезенні (пересиланні) товарів і предметів на митну територію України або вивезенні (пересиланні) товарів і предметів з митної території України;

б) установи Пенсійного фонду України (стосовно внесків до Пенсійного фонду України) та установи Фондів соціального страхування України (стосовно внесків до Фондів соціального страхування України);

в) податкові органи – стосовно податків і зборів (обов'язкових платежів), які справляються до бюджетів та державних цільових фондів;

г) усі відповіді вірні.

30. У складі податкової міліції діє спеціальний структурний підрозділ, який проводить роботу по:

- а) боротьбі з незаконним обігом алкогольних напоїв тютюнових виробів;
- б) боротьбі з незаконним обігом наркотичних виробів;
- в) боротьбі з незаконним обігом тютюнових виробів;
- г) вірні відповіді а) і б).

Практичні завдання

Розв'язати кросворд

1. Посадові особи державних податкових інспекцій зобов'язані дотримувати ... таємницю.
2. Облік платників податків в органах діяльності податкової служби отримують податковий
3. Перший писемний звід законів „Руська ... „.
4. Плата за користування певними земельними наділами, знаряддями праці.
5. Одиниця оподаткування що мала певний земельний наділ.
6. Заява про взяття на облік платника податків за неосновним місцем обліку подається у відповідний податковий орган протягом ... робочих днів

після створення відокремленого підрозділу, реєстрації рухомого чи нерухомого майна.

7. Відсутність якого принципу під час виконання функцій призводить до виконання центральним органом ДПС України функцій, не властивих йому (списання податкового боргу, прийняття рішень по окремих платниках податків).

8. Що запровадила Ольга у 947 році для стабільного стягнення податків.

9. Органи якої влади – забезпечують дію механізмів справляння податків і податкових платежів.

10. Утворення чого стало одним з кроків реформування податкової служби?

11. У якому вигляді можна подавати звітність до державної податкової адміністрації?

12. Органи державної податкової служби мають право стягувати

13. Орган якої державної влади податкової служби може прийняти рішення про зміну основного місця обліку платника податків .

14. Платники податків (юридичні особи, які мають об'єкти оподаткування; філії, що не мають статусу юридичної особи; фізичні особи; Відокремлені підрозділи, які розташовані на іншій території, ніж юридичні особи).

15. податків зобов'язаний стати на облік у відповідних органах державної податкової служби.

16. Найдавніша система прямих податків на утворення княжого двору і дружини у Київській Русі.

17. Вид відповідальності за невиконання або незалежне виконання посадовими особами державних податкових інспекцій своїх обов'язків.

18. ДПС України є централізована система, побудована за принципом багаторівневої ... організації.

19. Діяльність держави, її органів, а також платників в процесі правового регламентування, нарахування, сплати та зарахування податків і податкових платежів, а також контролю за своєчасністю та повнотою їх надходження до бюджету – це Податкова

20. Майно та дії, у зв'язку з якими у платника податків виникають обов'язки щодо сплати податків та зборів – це ... оподаткування.

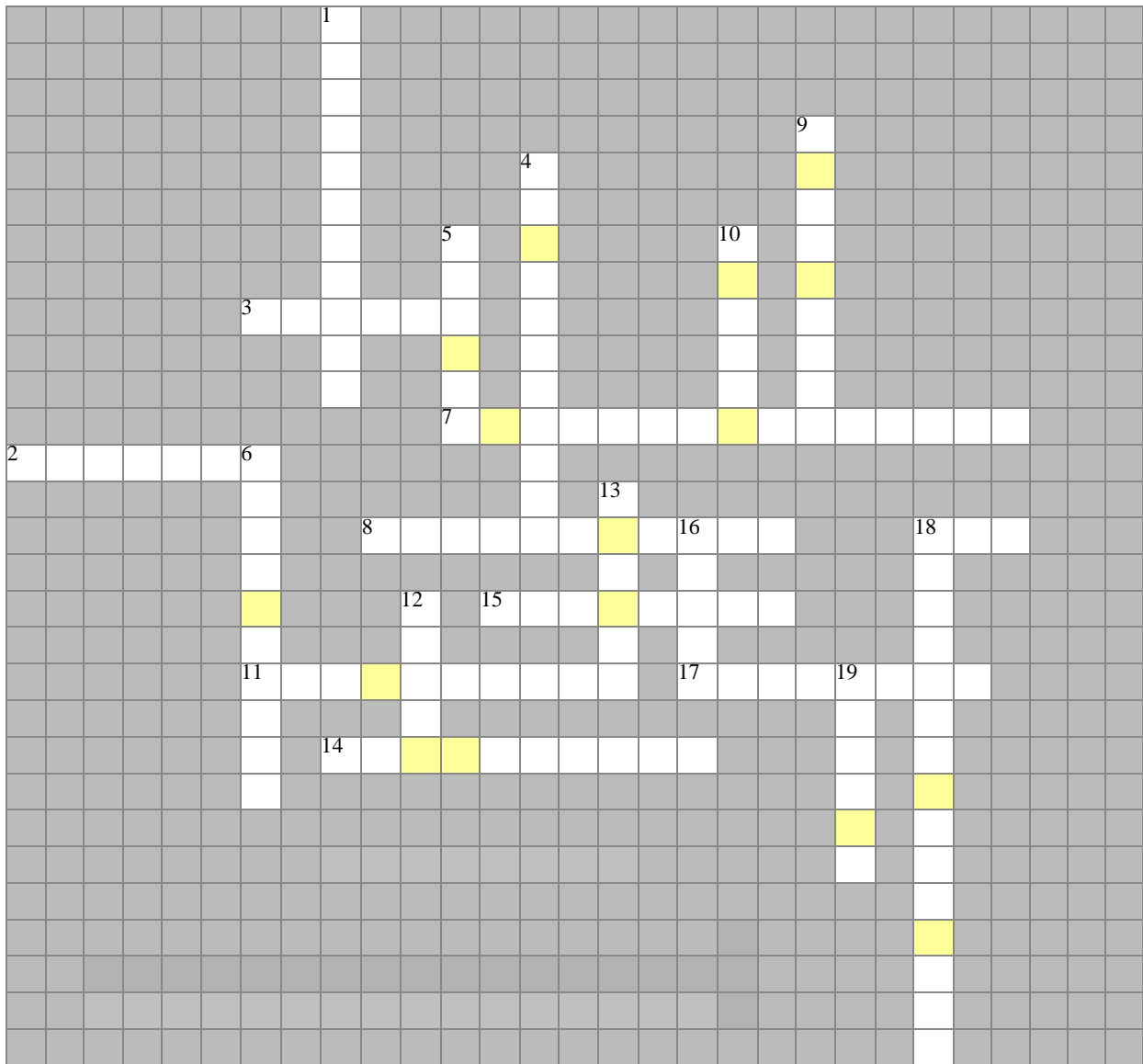


Рисунок 3 – Кросворд до теми «Організація податкової служби і податкової роботи»

Змістовий модуль 2. Непряме оподаткування та його роль у податковій системі

ТЕМА 2.1 ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Практичне заняття №4

Питання для перевірки знань

1. Визначення непрямих податків та їх ролі в формуванні доходів державного бюджету.
2. Економічна суть ПДВ та його призначення.
3. Основи побудови податку на додану вартість.
4. Платники ПДВ.
5. Об'єкти оподаткування ПДВ, їх характеристика.
6. Визначення оподатковуваного обороту.

Завдання для самостійної роботи студентів (тематика рефератів)

1. Еволюційний розвиток системи непрямого оподаткування в Україні
2. Сучасний стан справляння ПДВ у країнах ЄС
3. Порівняння механізму справляння ПДВ згідно ПКУ та ЗУ «Про оподаткування». Доцільність введених змін.

Тестовий контроль знань

1. Вперше ПДВ був введений у:

- а) США;
- б) Франції;
- в) Великобританії.

2. ПДВ:

- а) місцевий податок;
- б) прямий податок;
- в) непрямий податок.

3. Об'єктом оподаткування ПДВ є:

- а) додаткова вартість;
- б) додана вартість;
- в) первісна вартість.

4. В Україні ПДВ був введений у:

- а) 1991 р.;
- б) 1992 р.;
- в) 1993 р.

5. В Україні найбільша увага приділяється:

- а) фіскальній дії ПДВ;
- б) регулювальній дії ПДВ;
- в) контрольній дії ПДВ.

6. Негативні наслідки ПДВ для виробничої сфери проявляються у:

- а) появі перевиробництва;
- б) відволіканні обігових коштів підприємств;
- в) ускладненні роботи податкових органів.

7. ПДВ перетворюється на один із факторів, що стримує розвиток виробництва внаслідок:

- а) високих темпів інфляції;
- б) високої ставки податку;
- в) зростання цін і стримування на основі низької платоспроможності населення.

8. Однією з переваг ПДВ є:

- а) володіння масовим регресивним характером;
- б) можливість ухилення в умовах недосконалого бухгалтерського обліку;
- в) ліквідація зайвих ланок господарського управління.

9. Недоліком ПДВ є:

- а) можливість отримувати кон'юнктурний прибуток;
- б) нейтральність по відношенню до платників;
- в) потреба підготовки громадської думки, пояснювальної роботи з платниками, професійної підготовки персоналу податкових органів.

10. Платником ПДВ є:

- а) фізична особа;
- б) будь-яка особа, що зареєстрована або підлягає реєстрації, як платник ПДВ;
- в) будь-яка особа, що не провадить господарську діяльність.

11. База оподаткування операції з постачання товарів та послуг визначається виходячи з їх:

- а) первісної вартості;
- б) завищеної вартості;
- в) договірної (контрактної) вартості.

12. База оподаткування операцій з постачання основних засобів визначається виходячи з їх:

- а) балансової вартості на момент постачання;
- б) доданої вартості;
- в) балансової вартості на момент використання.

13. До бази оподаткування не включається вартість:

- а) заставної тари;
- б) послуги;
- в) постачання.

14. Податковим кодексом України визначені дві ставки від бази оподаткування:

- а) 10% і 15%;
- б) 10% і 20%;
- в) 0% і 17%.

15. За нульовою ставкою оподатковуються:

- а) емісія цінних паперів;
- б) експорт, підтверджений митною декларацією;
- в) адміністрування недержавних пенсійних фондів.

16. Операцією, що не є об'єктом оподаткування є:

- а) постачання продуктів дитячого харчування;
- б) забезпечення наземного військового транспорту;
- в) передача майна у сховище.

17. Податок на продаж - це:

- а) різновид ПДВ;
- б) податок на споживання;
- в) частина податку з обороту.

18. Постачання послуг на митній території України є об'єктом оподаткування:

- а) податку на продаж;
- б) ПДВ;
- в) податку з обороту;
- г) податку на прибуток.

19. Звільняються від оподаткування операції з:

- а) постачання послуг дошкільної освіти навчальними закладами;
- б) емісія цінних паперів;
- в) надання послуг з інкасації;
- г) виробництво ювелірних виробів.

20. Харчування дітей у загальноосвітніх закладах:

- а) не є об'єктом оподаткування;
- б) звільняється від оподаткування;
- в) оподатковується за нульовою ставкою.

21. При постачанні товарів датою виникнення податкового зобов'язання вважається дата:

- а) виготовлення товару;
- б) використання товару;
- в) відвантаження товару.

22. Загальна сума ПДВ, що нарахована платником податків і включена до робіт, послуг, які надаються у звітному періоді:

- а) податкове зобов'язання платника податку;
- б) податковий кредит;
- в) база оподаткування.

23. З 1 липня 2011 року операції платників податку з постачання юридичних послуг:

- а) оподатковуються за основною ставкою;
- б) звільнені від оподаткування;
- в) оподатковуються за нульовою ставкою;
- г) оподатковуються за 50% тарифом.

24. Дата подання митної декларації є датою виникнення податкового зобов'язання для:

- а) виконання довгострокових договорів;
- б) ввезення товарів на митну територію України;
- в) постачання товарів за договорами товарного кредиту.

25. Харчування та облаштування бездомних громадян на нічліг у центрах обліку:

- а) оподатковується за нульовою ставкою;
- б) оподатковується за звичайною ставкою;
- в) звільняється від оподаткування;
- г) оподатковується за подвійним тарифом.

26. У статистичному підрахунку показник доданої вартості можна визначити як різницю між вартістю реалізованої продукції та:

- а) її середньогалузевою вартістю;
- б) затратами на її виробництво й реалізацією;
- в) загальною сумою продажу.

27. За ціною, збільшеною на всю суму платежів ПДВ, авансованих на попередніх стадіях виробництва і руху товару, сплачує:

- а) виробник;
- б) кінцевий споживач;
- в) постачальник;
- г) посередник.

28. Стимування кризи надвиробництва є:

- а) позитивним аспектом ПДВ;
- б) негативним аспектом ПДВ;
- в) не має відношення до ПДВ.

29. За нульовою ставкою оподатковується:

- а) обіг валютних цінностей;
- б) постачання засобів реабілітації;
- в) заправка космічних кораблів.

30. Постачання релігійними організаціями культових послуг:

- а) звільняється від оподаткування;
- б) оподатковується за нульовою ставкою;
- в) оподатковується за звичайною ставкою.

Практичні завдання

Розв'язати кросворд

По горизонталі

- 3. ПДВ відноситься до групи податків на...
- 5. Економіст, який вперше ввів ПДВ
- 8. Дія ПДВ, якій в Україні приділяється найбільша увага.
- 10. Ставка, за якою оподатковується заправка космічних кораблів.
- 11. ПДВ - це ... податок.
- 12. За ціною, збільшеною на всю суму платежів ПДВ, авансованих на попередніх стадіях виробництва і руху товару, сплачує...
- 13. Операція платників податку, що є об'єктом оподаткування.

По вертикалі

- 1. До її складу включається вартість матеріальних і нематеріальних активів, що передаються платнику податку покупцем.
- 2. Кількість ставок ПДВ, визначена Податковим кодексом України.
- 4. Країна, у якій був вперше введений ПДВ.
- 6. Операція, що не є об'єктом оподаткування ПДВ.
- 7. Тара, вартість якої до бази оподаткування не включається.
- 9. ПДВ дає можливість отримувати кон'юнктурний ...
- 14. Постачання послуг на митній території України є об'єктом оподаткування..

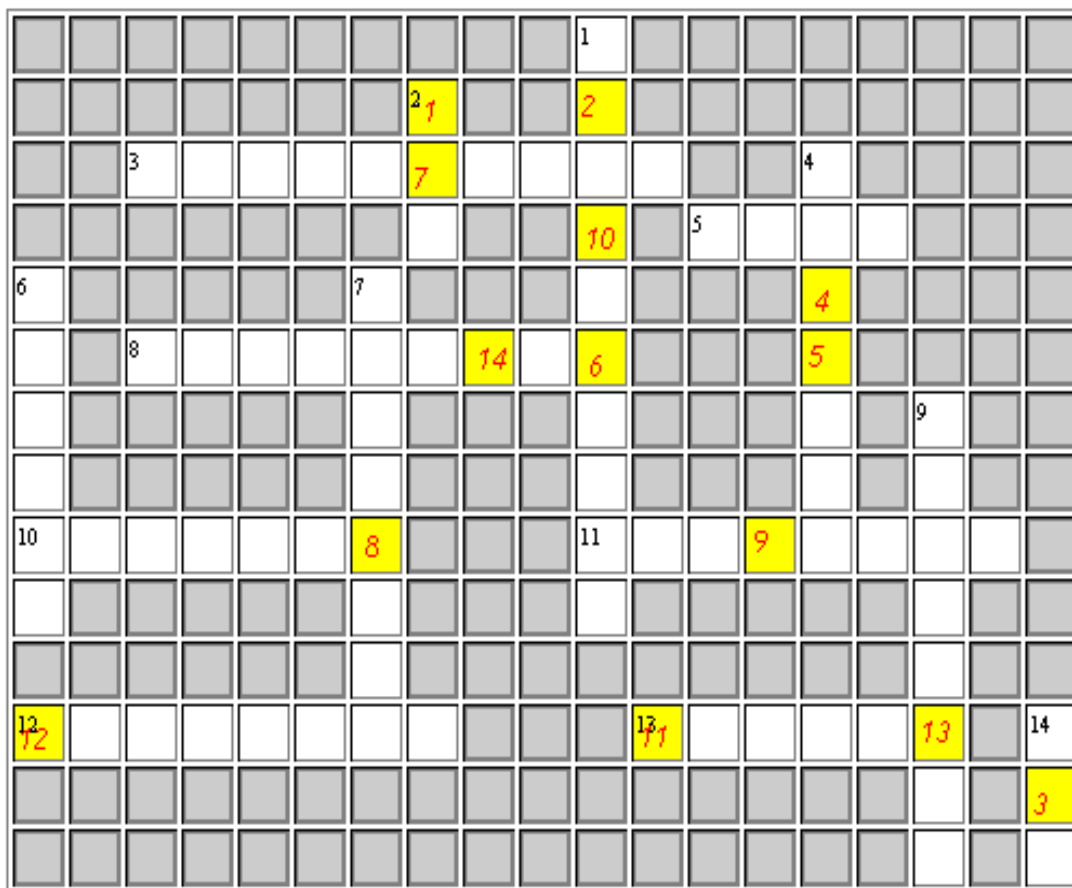


Рисунок 4 – Кросворд до теми «Податок на додану вартість»

Задачі для розв'язання

Задача 1. Визначити суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету, та строки сплати у наступних випадках:

а) у січні загальний обсяг продажу продукції власного виготовлення підприємства становить 2000 грн. (без суми ПДВ). У цьому ж місяці воно сплатило вартість сировини та матеріалів, вартість яких відноситься до складу валових витрат на суму 1000 грн. (без суми ПДВ).

б) 15 лютого підприємство ввозить на митну територію України товари, контрактна вартість яких становить 1500 доларів США. В цьому ж місяці підприємство реалізувало ці товари за 9000 грн. (без суми ПДВ).

в) підприємство займається продажем підручників вітчизняного виробництва. В лютому обсяг продажу становив 40000 грн. (без суми ПДВ), загальна сума придбаних товарів, що відносяться до складу валових витрат в лютому становила 20000 грн. (без суми ПДВ).

г) підприємство 16 лютого ввозить на митну територію України товари, контрактна ціна яких становить 1000 доларів США. На суму податкового зобов'язання платник надав митним органам простий вексель строком погашення 30 днів. Крім цього, обсяг оподатковуваних операцій в лютому становить 20000 грн. (без суми ПДВ), в березні – 30000 грн. (без суми ПДВ), в квітні – 40000 грн. (без суми ПДВ).

г) 29 січня підприємство відвантажило по бартеру продукції власного виготовлення на суму 50000 грн. (без суми ПДВ), а отримало і оприбуткувало по обліку товари по цій операції від іншого підприємства 10 лютого. 15 лютого ці товари було продано за 70000 грн. (без суми ПДВ).

д) загальний обсяг продажу у липні становив 200000 грн. (без суми ПДВ), з них - 40000 грн. - обсяг експорту. В липні придбано основні виробничі фонди, які використовуються для виробництва як експортної так і неекспортної продукції на суму 50000 грн. (без суми ПДВ).

е) поліграфічне підприємство займається виготовленням рекламних проспектів і підручники. В червні обсяг продажів рекламних проспектів становив 10000 грн. (без суми ПДВ), підручників - 5000 грн. (без суми ПДВ). В червні підприємство придбало папір, що буде використовуватись як для виготовлення рекламних проспектів, так і підручників, загальною сумою 2000 грн. (без суми ПДВ).

Задача 2. Визначити суму бюджетного відшкодування: загальна сума придбаних в звітному періоді товарів, що відносяться до складу валових витрат підприємства становить 10000 грн. (без суми ПДВ). Загальний обсяг продажу в звітному періоді становить 8000 грн. (без суми ПДВ), в тому числі обсяг експортного продажу становить 5000 грн.

Задача 3. Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету у поточному місяці у підприємства, яке не має пільг щодо сплати ПДВ: продаж товарів становив 240 тис. грн. (разом з ПДВ); в поточному місяці підприємство придбало основні фонди, вартість яких підлягає амортизації на суму 12 тис. грн. (разом з ПДВ), сировину, яка відноситься до складу валових витрат на суму 6 тис.грн. (разом з ПДВ) та товари невиробничого призначення на суму 3 тис.грн. (разом з ПДВ).

Задача 4. Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету у поточному місяці у підприємства, яке не має пільг щодо сплати ПДВ: сума, отримана від продажу товарів – 100 тис.грн. (без суми ПДВ), від емісії цінних паперів – 150 тис.грн. (без суми ПДВ). Підприємство безоплатно передало основні виробничі фонди іншому підприємству вартістю 100 тис.грн. (без суми ПДВ). Вартість придбаної сировини, яка відноситься до складу валових витрат становила 50 тис.грн. (без суми ПДВ), а вартість придбаних основних фондів, які не підлягають амортизації – 40 тис.грн. (без суми ПДВ).

Задача 5. Підприємство займається виготовленням холодильників, звичайна ціна продажу яких становить 1000 грн. за одиницю (без суми ПДВ). В звітному періоді підприємством продано за кошти – 20 холодильників за 18 тис.грн. (без суми ПДВ); реалізовано підприємству, яке не є платником ПДВ – 30 холодильників за 25 тис.грн. (без суми ПДВ); реалізовано в межах бартерних операцій – 10 холодильників за 15 тис.грн. (без суми ПДВ); передано на баланс свого пансіонату – 2 холодильника та передано своїм

працівникам в рахунок оплати праці – 5 холодильників. Визначити суму податкового зобов'язання за звітний період.

Задача 6. Підприємство реалізує свої товари під забезпечення процентного векселя, номінал якого становить 20 тис. грн., сума процентів – 2 тис. грн. Вексель був отриманий платником 10 січня, товари були відвантажені 2 лютого, погашення векселя було здійснене 3 березня. Визначити суму податкового зобов'язання та дату його виникнення.

База оподаткування є договірною вартістю таких товарів, але не нижче за звичайні ціни, збільшена на суму процентів.

$(20000 + 2000) \cdot 0,2 = 4400$ (за лютий). Дата виникнення податковоо зобов'язання -є дата відвантаження товарів.

Задача 7. Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету у січні та лютому на основі таких даних:

Операції щодо продажу товарів:

- 1 – Сума прод. 2000 – Дата відв. 20.01 – Дата отрим коштів 1.02;
 - 2 – Сума прод. 1000 – Дата відв. 15.02 – Дата отрим коштів 10.01;
 - 3 – Сума прод. 3000 – Дата відв. 10.02 – Дата отрим коштів 5.02;
 - 4 – Сума прод. 5000 – Дата відв. 4.01 – Дата отрим коштів 4.01;
 - 5 – Сума прод. 6000 – Дата відв. 1.01 – Дата отрим коштів 2.02;
- у випадку 5 – продаж товарів бюджетній організації

Операції щодо купівлі сировини, яка підлягає віднесенню до складу валових витрат:

- 1 – Сума придб.сир. 1000 – Дата пер. 1.02 - Дата отр.под.накл 20.01;
- 2 – Сума придб.сир. 2000 – Дата пер. 2.02 - Дата отр.под.накл 20.02;
- 3 – Сума придб.сир. 3000 – Дата пер. 3.01 - Дата отр.под.накл 10.02.

Задача 8. Підприємство А (комітент) купує у січні товари на суму 80 тис.грн. (без суми ПДВ) та передає їх підприємству Б (комісіонеру) у січні, доручаючи йому продати їх та повернути підприємству А 100 тис.грн. (без суми ПДВ). Підприємство Б продає ці товари у лютому за 120 тис.грн. (без суми ПДВ) та перераховує підприємству А 100 тис.грн. (без суми ПДВ) у березні. Визначити суми податкових зобов'язань та податкових кредитів у підприємств А і Б за відповідні місяці.

Задача 9. Підприємство В (довіритель) перераховує у березні підприємству Д (повірений) 100 тис. грн. (без суми ПДВ) для купівлі визначеного товару. Підприємство Д купує відповідні товари у квітні за 80 тис.грн. (без суми ПДВ) та в квітні передає ці товари підприємству В. Підприємство В реалізує ці товари у травні за 120 тис.грн. (без суми ПДВ). Визначити суми податкових зобов'язань та податкових кредитів у підприємств В і Д за відповідні місяці.

ТЕМА 2.2 АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК

Практичне заняття № 5

Питання для перевірки знань

1. Суть та призначення акцизів.
2. Принципи відбору підакцизних товарів.
3. Склад платників акцизів.
4. Об'єкти оподаткування акцизами.
5. Пільги і ставки акцизів.

Завдання для самостійної роботи студентів (тематика рефератів)

1. Дослідження особливостей затосування акцизів у зарубіжних країнах
2. Аналіз динаміки акцизних платежів до бюджету за останні три роки
3. Перспективність зміни акцизних ставок для збільшення надходжень до бюджету
4. Акцизний податок як форма специфічних акцизів
5. Доцільність введення акцизів на цінні папери. Дискусійність питання.

Тестовий контроль знань

1. До загальнодержавних податків та інших обов'язкових платежів відносять:

- а) акцизний податок;
- б) рентні платежі;
- в) податок на прибуток підприємств;
- г) комунальний податок;
- д) збір за паркування автотранспорту.

2. Обкладаються акцизним податком:

- а) майже всі товари ;
- б) обкладається певна велика група товарів ;
- в) обкладається невелика група товарів, які називаються підакцизними.

3. Операцій, які не підлягають та звільняються від акцизного оподаткування:

- а) придбання за кошти державного та місцевих бюджетів, фондів загально-обов'язкового державного страхування легкових автомобілів спеціального призначення для інвалідів;
- б) не підлягають оподаткуванню операції з вивезення (експорту) підакцизних товарів (продукції) платником податку за межі митної території України;
- в) виробництво алкогольних та тютюнових виробів.

4. При імпорті підакцизних товарів платниками є:

- а) фізична особа-резидент або нерезидент, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України в обсягах, що підлягають оподаткуванню, відповідно до митного законодавства;
- б) особа, яка реалізує або передає у володіння, користування чи розпорядження підакцизні товари (продукцію), що були ввезені на митну територію України зі звільненням від оподаткування до закінчення строку, визначеного законом відповідно до пункту 213.3 статті 213 Податкового кодексу України;
- в) особа, на яку покладається дотримання вимог митних режимів, що передбачають звільнення від оподаткування у разі порушення таких вимог;
- г) усі відповіді правильні.

5. Обов'язки платників податків та інших обов'язкових платежів:

- а) сплачувати належні суми податків у встановлений законодавством термін;
- б) надавати в Державну податкову інспекцію документи, що підтверджують право на пільги з оподаткування;
- в) допускати посадових осіб Державної податкової інспекції до обстеження приміщень, що використовуються для одержання доходів і пов'язані зі змістом об'єкта оподаткування;
- г) оскаржити у встановленому порядку рішення ДПІ та дії окремих посадових осіб.

6. Статтею 215 Податкового кодексу України визначено наступний перелік підакцизних товарів:

- а) спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво;
- б) легкові автомобілі, кузови до них, причепа та напівпричепа, мотоцикли;
- в) тютюнові вироби, тютюн та промислові замітники тютюну, нафтопродукти, скраплений газ;
- г) усі відповіді правильні.

7. Акцизний податок – це:

- а) непрямий податок на споживання підакцизних товарів (продукції), що включається до ціни таких товарів (продукції);
- б) митна вартість імпортованих товарів, придбаних за іноземну валюту;
- в) не обов'язковий, але бажаний платіж від реалізації товарів на митній території України.

8. При імпорті підакцизних товарів платниками є:

- а) фізична особа-резидент або нерезидент, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України в обсягах, що підлягають оподаткуванню, відповідно до митного законодавства;

- б) будь-яка особа, що ввозить свій товар на територію України і виступає конкурентом вітчизняному виробникові;
- в) правильної відповіді немає.

9. Об'єктом оподаткування акцизним податком є:

- а) реалізація підакцизних товарів (продукції), а також: реалізація (передача) підакцизних товарів з метою власного споживання, промислової переробки, здійснення внесків до статутного капіталу, а також своїм працівникам; ввезення підакцизних товарів на митну територію України; реалізація конфіскованих підакцизних товарів, підакцизних товарів визнаних безхазяйними, чи за якими не звернувся власник до кінця строку зберігання, підакцизних товарів, що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходять у власність держави;
- б) будь - яка незаконна діяльність з продажу товарів;
- в) реалізація лише наступного переліку товарів: спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво.

10. База оподаткування залежить від:

- а) виду застосовуваної ставки акцизного податку;
- б) митної вартості імпортованих товарів, придбаних за іноземну валюту;
- в) способу реалізації підакцизного товару.

11. Дата виникнення податкових зобов'язань у разі ввезення підакцизних товарів на митну територію України

- а) дата їх реалізації виробником;
- б) дата складання відповідного акта;
- в) дата подання митної декларації або дата нарахування податкового зобов'язання митним органом.

12. Передбачено такі види податкових ставок:

- а) адвалорні, специфічні, адвалорні та специфічні одночасно (змішані);
- б) адвалорні та специфічні;
- в) адвалерні та змішані.

13. Адвалорні ставки:

- а) встановлюються у грошовому виразі на одиницю товару, представлену у фізичних одиницях виміру (кг, л, см³, штуки).
- б) встановлюються одночасно за ставками у відсотках до вартості товару та у твердих сумах з одиниці реалізованого товару (продукції);
- в) встановлюються у відсотках до вартості товару.

14. Специфічні ставки:

- а) встановлюються у грошовому виразі на одиницю товару, представлену у фізичних одиницях виміру (кг, л, см³, штуки).

- б) встановлюються одночасно за ставками у відсотках до вартості товару та у твердих сумах з одиниці реалізованого товару (продукції);
- в) встановлюються у відсотках до вартості товару.

15. Адвалорні та специфічні одночасно (змішані):

- а) встановлюються у грошовому виразі на одиницю товару, представлену у фізичних одиницях виміру (кг, л, см³, штуки);
- б) встановлюються одночасно за ставками у відсотках до вартості товару та у твердих сумах з одиниці реалізованого товару (продукції);
- в) встановлюються у відсотках до вартості товару.

16. Специфічні ставки застосовуються:

- а) до підакцизних товарів (продукції) таких як: спирт етиловий, алкогольні напої, нафтопродукти, скраплений газ, транспортні засоби.
- б) до тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну;
- в) нафтопродукти, скраплений газ.

17. Адвалорні та специфічні одночасно (змішані) застосовуються:

- а) до підакцизних товарів (продукції) таких як: спирт етиловий, алкогольні напої, нафтопродукти, скраплений газ, транспортні засоби;
- б) до тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну;
- в) нафтопродукти, скраплений газ.

18. Податкові ставки:

- а) однозначної відповіді дати не можна, все залежить від суб'єкта сплати цих податків;
- б) не є постійними, а щорічно переглядаються;
- в) постійні, не переглядаються.

19. У залежності від напрямку використання підакцизних товарів передбачається встановлення:

- а) податкових стягнень;
- б) податкових пільг;
- в) податкових обов'язків.

20. Під податковою пільгою щодо даного податку розуміється застосування:

- а) нульової податкової ставки;
- б) податкової ставки у розмірі 2%;
- в) податкова ставка не встановлюється.

21. Дата виникнення податкових зобов'язань щодо підакцизних товарів, вироблених на митній території України:

- а) дата їх реалізації виробником;
- б) дата складання відповідного акта;

в) дата їх передачі для використання.

22. *Дата виникнення податкових зобов'язань щодо зіпсованого, знищеного, втраченого підакцизного товару:*

- а) дата їх реалізації виробником;
- б) дата складання відповідного акта;
- в) дата їх передачі для використання.

23. *Дата виникнення податкових зобов'язань при використанні підакцизних товарів (продукції) для власних виробничих потреб:*

- а) дата їх реалізації виробником;
- б) дата складання відповідного акта;
- в) дата їх передачі для використання.

24. *Сума акцизного податку визначається:*

- а) платником податку самостійно, виходячи з об'єктів оподаткування;
- б) органом, якому платник сплачує цей податок;
- в) платником податку самостійно, виходячи з об'єктів оподаткування, бази оподаткування та ставок цього податку.

25. *Якщо ставку податку встановлено не у гривнях, а в євро, то до бюджету акцизний податок сплачується у:*

- а) в євро;
- б) у доларах США зі врахування курсу на дату сплати цього податку;
- в) гривневому еквіваленті.

26. *Строки сплати акцизного податку становлять для виробників підакцизних товарів на митній території України:*

- а) до або в день подання митної декларації;
- б) не пізніше дати відвантаження готової продукції;
- в) 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку для подання податкової декларації за місяць.

27. *Строки сплати акцизного податку становлять для власників продукції, виробленої з давальницької сировини:*

- а) до або в день подання митної декларації;
- б) не пізніше дати відвантаження готової продукції;
- в) 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку для подання податкової декларації за місяць.

28. *Строки сплати акцизного податку становлять для імпортованих підакцизних товарів (крім маркованої продукції)*

- а) до або в день подання митної декларації;
- б) не пізніше дати відвантаження готової продукції;

в) 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку для подання податкової декларації за місяць.

29. Декларацію з акцизного податку платники податку з підакцизних товарів, вироблених на митній території України, та імпортери алкогольних напоїв та тютюнових виробів мають подавати щомісяця не пізніше...:

а) 20 числа наступного періоду;

б) 29 числа наступного періоду;

в) 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку для подання податкової декларації за місяць.

30. Обов'язковою умовою реалізації алкогольних напоїв та тютюнових виробів є:

а) наявність марок акцизного податку;

б) лише наявність відповідного засвідченого бренду виробника ;

в) лише наявність торгової марки.

Практичні завдання

Розв'язати кросворд

По вертикалі:

3. Особа (резидент або нерезидент), яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України в областях, що підлягають оподаткуванню, відповідно до митного законодавства.

4. Спеціальний знак, яким маркуються алкогольні напої та тютюнові вироби і наявність якого підтверджує сплату акцизного збору.

8. Ставка, яка використовується при такій базі оподаткування: вартість реалізованого товару, виготовленого на митній території України, вартість товарів, що ввозяться на митну територію України.

10. Документ про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари, встановлені виробником чи імпортером, яка подається центральному органу державної податкової служби або спеціально уповноваженому центральному органу виконавчої влади в галузі митної справи у формі, визначеній такими органами.

11. Податкові органи, які зберігають та реалізують марки акцизного збору.

13. Різновидом яких податків є акциз.

16. Податок, механізм нарахування і сплати якого дуже подібний до механізму нарахування і сплати акцизного збору.

18. Непрямий податок на окремі товари (продукцію), визначені законом як підакцизні, який включається до ціни цих товарів (продукції) та оплачується продавцем.

20. Члени державних податкових інспекцій, які мають право виносити постанову про конфіскацію алкогольних напоїв та тютюнових виробів, що

реалізуються торгівельними підприємствами без наявності на пляшці, пачці, упаковці марки акцизного збору.

По горизонталі:

1. Товари, на які встановлюється акцизний податок.
2. Особа, на яку спрямований акцизний податок.
5. Програми, на які держава акумулює кошти, одержані від сплати акцизного податку.
6. Особа, яка подає декларацію до центрального органу державної податкової служби або спеціально уповноваженого центрального органу виконавчої влади в галузі митної справи.
7. Невелика група товарів, яка обкладається акцизним податком.
9. Продавець, який ввозить підакцизні товари без їх подальшої реалізації на території України.
12. Вивезення підакцизних товарів (продукції) платником податку за межі митної території України.
14. Особа, яка встановлює максимально роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію) шляхом декларування цін.
15. Мета виробництва суб'єктами підприємницької діяльності на території України алкогольних напоїв та тютюнових виробів.
17. Курс, за яким визначається база оподаткування, перерахунок іноземної валюти на національну валюту.
19. Грошовий вираз вартості товару, який встановлює виробник або імпортер на перелічені в декларації товари.

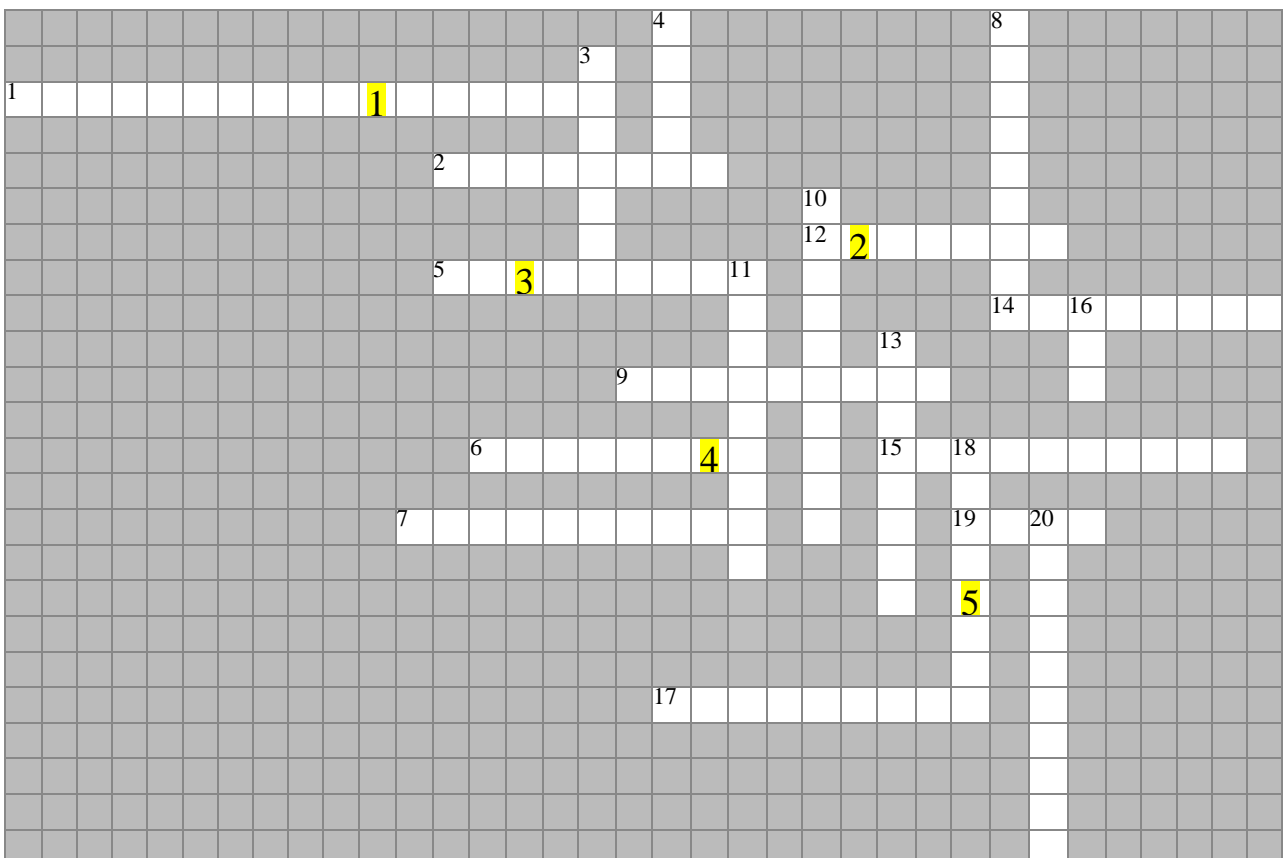


Рисунок 5 – Кросворд до теми «Акцизний податок»

Задачі для розв'язання

Задача 1. У січні підприємство – виробник тютюнових виробів, виробило сигарет з фільтром 8000000 шт., собівартість яких становила 4000000 грн., прибуток – 100000 грн. Задекларована виробником максимальна роздрібна ціна за 1 пачку (20 шт.) сигарет з фільтром, які він виробляє, без податку на додану вартість та акцизного податку становить 2 грн. Визначити суму акцизного податку та ПДВ. (ставки акцизного податку – 11,5 грн. за 1000 шт. та 5% бази оподаткування).

Задача 2. У січні підприємство ввозить на митну територію України сигарети з фільтром у кількості 5000000 шт., контрактна ціна яких становить 100000 доларів США. Задекларована виробником максимальна роздрібна ціна за 1 пачку (20 шт.) сигарет з фільтром, які він імпортує, без податку на додану вартість та акцизного податку становить:

- а) 5 грн.;
- б) 2 грн.

Визначити суму мита, акцизного податку та ПДВ, які підлягають сплаті до бюджету (ставка мита – 3 євро за 1 тис. шт.).

Задача 3. Собівартість 1 пляшки горілки (0,5 літра, 40%) для підприємства-виробника становить 1 грн., розрахунковий прибуток на 1 пляшку – 0,5 грн. Визначити ціну реалізації 1 пляшки горілки, суму акцизного податку і ПДВ (ставка акцизного податку – 16 грн. за 1 л 100% спирту).

Задача 4. Визначити:

- а) оптову ціну підприємства;
- б) роздрібну ціну підприємства;
- в) структуру роздрібної ціни за початковими даними:
 - повна собівартість виробів – 40 грн.;
 - рівень рентабельності витрат – 20 %;
 - податок на додану вартість – 6 грн.;
 - націнка посередників – 5 грн.;
 - торговельна надбавка – 15 % до відпускної ціни посередників.

Задача 5. Визначити відпускну ціну одиниці флакону парфумів, яка не оподатковується акцизним податком, якщо при виготовленні продукції використовується спирт, який має фактичну собівартість (спирт виробляється на данному підприємстві) 500 грн. за 1 дал (1 дал = 10 л); ставка акцизного податку на спирт складає 90 % від відпускної ціни без ПДВ; для виготовлення одного флакону парфумів використовується 15 мл спирту; витрати на виготовлення одного флакона парфумів (без витрат на виробництва спирту з урахуванням акцизного податку), складають 285 грн.; рівень рентабельності до собівартості прийнято у розмірі 25 %.

ТЕМА 2.3 МИТО

Практичне заняття № 6

Питання для перевірки знань

1. Види мита.
2. Платники мита.
3. Об'єкти оподаткування митом.
4. Види ставок і порядок обчислення мита.
5. Стягнення та перерахування мита до бюджету.
6. Порядок застосування пільг по миту.

Завдання для самостійної роботи студентів (тематика рефератів)

1. Виникнення та становлення державної митної служби
2. Управлінська система Державної митної служби України: структурно-функціональний аналіз.
3. Атестація персоналу митних органів. Проблемні питання та шляхи вирішення.
4. Методи попередження та протидії контрабанді, виявлення ПМП з метою захисту внутрішнього ринку.
5. Аналіз умовно нарахованих, але не сплачених митних податків і зборів на підставі пільг, наданих законодавчими актами України.
6. Аналіз основних показників протидії митним правопорушенням (на прикладі митного органу).
7. Аналіз нормативно-правової бази тарифного регулювання. Шляхи удосконалення.
8. Порівняльний аналіз митних правил України та сусідніх країн (можливо, на прикладі однієї країни).
9. Контроль митних органів за діяльністю підприємств, що здійснюють декларування: шляхи вдосконалення.
10. Аналіз заходів, спрямованих на забезпечення повноти справляння податків та зборів митними органами.
11. Вдосконалення технологій і процедур митного оформлення (на прикладі митного органу, підрозділу) на авіа-, авто-, залізничному, морському (обрати один) транспорті.
12. Аналіз шляхів надходження платежів до держбюджету України. Стан та перспективи.

Тестовий контроль знань

1. Мито – це:

- а) податок, який сплачується за товари, які перетинають митний кордон України;
- б) податок, що сплачується за товари чи предмети, які імпортують в Україну;
- в) податок, який сплачується за підакцизні товари.

2. Митна справа в Україні не регулюється законом:

- а) «Про Єдиний митний тариф»;
- б) «Про ЗЄД»;
- в) Митним кодексом;
- г) «Про митну справу».

3. Територія України становить:

- а) відокремлений областями митний простір;
- б) Єдиний митний простір;
- в) Єдиний митний простір та окремо АР Крим;
- г) Країни СНГ.

4. Мито стягується при:

- а) перетині товарами державного кордону;
- б) перетині товарами обласних кордонів;
- в) при безпосередній купівлі іноземного товару.

5. Податковим агентом, при накладанні мита є:

- а) обласна адміністрація;
- б) податкова служба;
- в) митна служба;
- г) особа-перевізник товару.

6. Експортний митний тариф визначає:

- а) порядок будь-якого первинного перетину кордону товаром;
- б) порядок вивезення товарів;
- в) порядок будь-якого повторного перетину кордону товаром;
- г) порядок ввезення товарів.

7. Ввізне-вивізне мито, що нараховується у відсотках до митної вартості товару, це:

- а) відсоткове (процентне);
- б) специфічне;
- в) спеціальне;
- г) адвалорне.

8. Комбіноване мито поєднує у собі такі види нарахування:

- а) спеціальне та адвалорне;
- б) компенсаційне та преференційне;
- в) адвалорне та специфічне;
- г) повне та часткове (базове).

9. Термін дії сезонного мита не може перевищувати:

- а) три місяці;
- б) чотири місяці;
- в) шість місяців;
- г) дванадцять місяців.

10. Мито, яке застосовується з метою захисту національних економічних інтересів України, це:

- а) спеціальне;
- б) додаткове;
- в) специфічне;
- г) особливе.

11. Специфічне мито нараховується, як:

- а) у грошовому розмірі з одиниці товару;
- б) сумарне значення загального мита зі всіх товарів перевізника;
- в) за заниженими ставками мита з товару.

12. Особливі види мит поділяють на:

- а) антидемпінгове, компенсаційне, спеціальне;
- б) специфічне, адвалорне, комбіноване;
- в) преференційне, пільгове, повне;
- г) адвалорне, комбіноване, спеціальне.

13. За економічною природою мито відносять до:

- а) прямих податків;
- б) непрямих податків;
- в) місцевих зборів;
- г) митних зборів.

14. За методом нарахування мито розрізняють:

- а) тимчасове, специфічне, постійне;
- б) змішане, комбіноване, класичне;
- в) комбіноване, специфічне, преференційне;
- г) специфічне, комбіноване, адвалорне.

15. Антидемпінгове мито це:

- а) мито, що нараховується на імпортовані товари, реальна ціна на які, у країні-виробнику, нижча за реальну;

- б) мито, що нараховується на імпорتنі товари, у виробництві яких були використані субсидії держави;
- в) мито, що нараховується з товарів першої необхідності, що експортуються з країни.

16. За напрямом руху мито класифікується як:

- а) адвалорне, специфічне, комбіноване;
- б) експортне, імпортне, транзитне;
- в) антидемпінгове, компенсаційне, сезонне.

17. Ввезення раніше вивезеного товару, який не перероблювався, це:

- а) експорт;
- б) імпорт;
- в) реекспорт;
- г) реімпорт.

18. Виділяють такі ставки мита:

- а) преференційні, пільгові, повні;
- б) часткові, повні;
- в) преференційні, повні, часткові;
- г) часткові, пільгові, повні.

19. Яке з видів мита застосовується за принципом обмеження?

- а) сезонне;
- б) антидемпінгове;
- в) імпортне.

20. Вартість, що встановлюється з метою митного обкладання, як розрахункова основа для обчислення адвалерних митних платежів, це:

- а) податкова ціна;
- б) митна вартість;
- в) податкова вартість.

21. Митна вартість не включає в себе:

- а) витрати за транспортування;
- б) комісійні і брокерські;
- в) плату за користування природними ресурсами у процесі виробництва;
- г) ціна закупівлі товарів.

22. До функцій митної вартості не належить:

- а) фіксальна;
- б) фінальна;
- в) правоохоронна;
- г) статистична.

23. Митна вартість не може встановлюватись на основі:

- а) висновків незалежних організацій;
- б) висновків зацікавлених сторін;
- в) використання документів декларанта;
- г) висновків офіційної періодики.

24. Ціна угоди це:

- а) ціна, що фактично сплачена при продажу товарів на експорт в країну імпорту;
- б) ціна, що підлягає сплаті при продажу товарів на експорт в країну імпорту;
- в) ціна перетину товару через кордон, що скоригована з урахуванням встановлених додаткових нарахувань до ціни;
- г) всі відповіді правильні.

25. Мінімальна митна вартість – це зафіксований нижній рівень митної...:

- а) ставки, що визначається КМУ;
- б) ставки, що затверджена в Митному кодексі;
- в) вартості товару, що затверджує КМУ;
- г) вартості товару, що встановлена митною службою.

26. Ціни, що відповідають цінам на товар, що склалися на ринку експортера чи імпортера на момент здійснення операції, називаються:

- а) демпінговими;
- б) моментальними;
- в) індикативними;
- г) визначеними.

27. Чи існують випадки, коли вартість угоди неможливо визначити?

- а) так, існують;
- б) ні, це не можливо;
- в) так, в певних ситуаціях.

28. Чи є поняття «митний збір» і «мито» тотожними?

- а) так, 100% тотожні;
- б) ні, вони зовсім не залежні;
- в) розмір митного збору залежить від розміру мита;
- г) розмір мита залежить від розміру митного збору.

29. Товари, що після ввезення в Україну піддалися інженерно-конструкторській переробці за рахунок покупця:

- а) ідентичні;
- б) подібні;
- в) не ідентичні.

30. Контроль за своєчасною сплатою мита в бюджет здійснюється:

- а) митними органами України;
- б) КМУ;
- в) податковою інспекцією;
- г) ДКЦПіФР.

Практичні завдання

Розв'язати кросворд

По вертикалі:

1. Вид мита, що застосовується при ввезенні на територію України товарів, що, по тим чи іншим причинам, нижча за їх реальну ціну у країні вивозу.

3. Ціна на товари, які відповідають цінам, що склалися на момент здійснення експортної чи імпоротної операції на ринку експортера чи імпортера.

5. Мито, що нараховується у встановленому грошовому розмірі з одиниці товару або інших предметів, що обкладаються митом.

9. Вид мита, яким оподатковуються товари, що переміщуються через кордон та транспортуються до країни.

10. Державна установа, що контролює перевезення товарів через кордон, стягує митні платежі, виконує інші завдання відповідно до митного законодавства.

13. Вид мита, що застосовується у випадку ввезення на митну територію держави товарів, при ввезенні яких застосовуються субсидії, або дані товари загрожують витісненню вітчизняної подібної продукції.

14. Митні платежі, що сплачуються за додаткові послуги митниць, таких як, супроводження товарів та їх зберігання.

15. Митний тариф, що накладається на товари які транспортуються на територію України.

16. Митний тариф, що накладається на товари які вивозяться з території України.

19. Величина, що використовується з метою митного обкладання, тобто як вихідна розрахункова основа для обчислення платежів це – митна....

По горизонталі:

2. Оподаткування ставки мита для якого застосовуються до товарів, що походять з країн або економічних союзів держав, яким в Україні надано режим найбільшого сприяння або право користуватися національним режимом.

4. Ціна, яка фактично сплачена або така, що підлягає сплаті при продажу товарів на експорт у країну імпорту, скоригована з урахуванням встановлених додаткових нарахувань до ціни це – ціна... .

6. Ставки мита, що застосовуються для товарів, що ввозяться з країн-учасників Митного Союзу, спеціальних митних зон.

7. Митне стягнення, що об'єднує обидва види митного обкладання, як адвалерне, так і специфічне.

8. Вид мита, що застосовується не постійно, для оперативного регулювання, у випадках коливання ввозу-вивозу товарів на строк до чотирьох місяців.

11. Мито, ставка якого охоплює ті товари, що перевозять через кордон на загальних засадах.

12. Мито, що нараховується у відсотках до митної вартості товарів та інших предметів.

17. Мито, що застосовуються як захист, коли товари ввозять на митну територію в такій кількості і на таких умовах, що можуть нанести збитки вітчизняним виробникам, які виробляють аналогічні товари.

18. Єдиний економічний інструмент державного регулювання зовнішньої торгівлі, що охоплює всю її товарну номенклатуру це – митний....

19. Вид мита, яким оподатковуються товари, що переміщуються через кордон та транспортуються з країни.

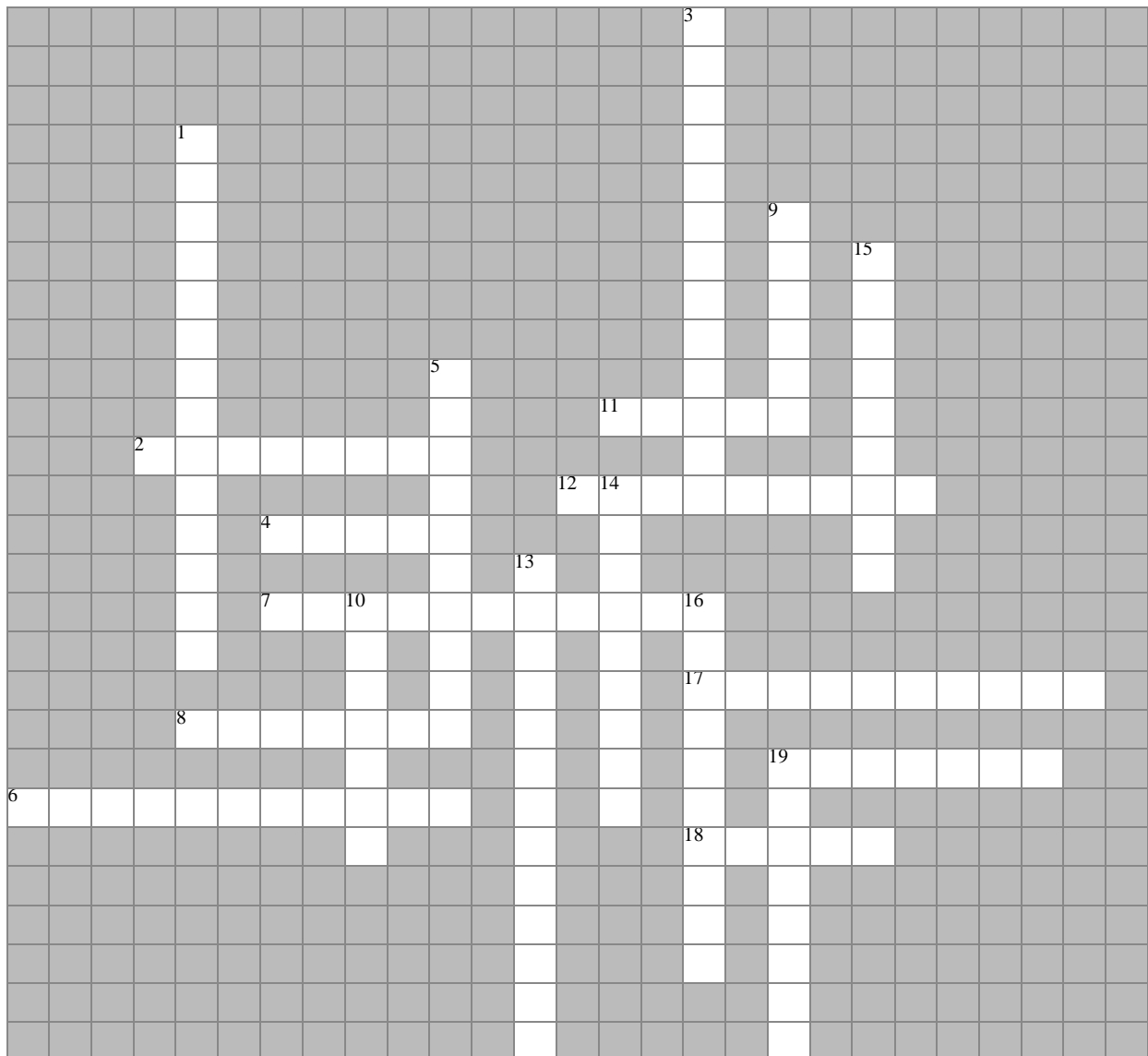


Рисунок 6 – Кросворд до теми «Мито»

Змістовий модуль 3. Пряме оподаткування та його роль у податковій системі

ТЕМА 3.1 ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ

Практичне заняття № 7

Питання для перевірки знань

1. Платники і ставка податку на прибуток підприємства.
2. Об'єкт оподаткування.
3. Порядок визначення прибутку як об'єкта оподаткування.
4. Фіскальне і регулююче значення податку на прибуток.
5. Пільги з податку на прибуток, види пільг, їх направленість та регулююче призначення.
6. Порядок обчислення та сплати податку на прибуток.
7. Проблеми визначення авансових платежів, їх вплив на фінансовий стан платників та доходи бюджету і його виконання.

Завдання для самостійної роботи студентів (тематика рефератів)

1. Податковий контроль у сфері оподаткування прибутку від банківських операцій.
2. Документальні перевірки податкових органів правильності нарахування податку на прибуток від страхової діяльності.
3. Контроль оподаткування прибутку в сфері вексельного обігу.
4. Контролювання податковими інспекціями правильності оподаткування прибутку від спільної діяльності.
5. Дискусійні питання відображення в обліку валових витрат підприємства.

Тестовий контроль знань

1. Платники податку на прибуток підприємства:

- а) фізичні і юридичні особи, що провадять господарську діяльність на території України;
- б) юридичні особи, що здійснюють діяльність на території України;
- в) юридичні особи, що здійснюють свою діяльність на території України та за її межами.

2. За який період звітують платники додатку на прибуток підприємства

- а) рік;
- б) місяць;
- в) кожні три місяці.

3. Податковий період для сільгосппідприємств:

- а) рік;
- б) місяць;
- в) кожні три місяці.

4. Ставка податку на прибуток підприємств:

- а) 19%;
- б) 21 %;
- в) 23 %.

5. Підприємства дитячого харчування власного виробництва сплачують податок на прибуток:

- а) 0%;
- б) за ставкою 23 %;
- в) звільнені від оподаткування.

6. Для сільськогосподарського підприємства:

- а) податок на прибуток – податок на землю;
- б) податок на прибуток – податок на землю с/г призначення;
- в) податок на прибуток – податок на землю с/г призначення.

7. У звітному періоді підприємством за рішенням Господарського суду сплачено державне мито. Сплачену суму слід віднести:

- а) до складу валових витрат;
- б) на рахунок прибутку, що залишається в розпорядженні підприємства;
- в) до складу податкового кредиту.

8. До складу валових витрат не включають:

- а) суми витрат, не врахованих у минулих податкових періодах у зв'язку із втратою документів;
- б) суму податку на додану вартість, що отримана у складі виручки від реалізації продукції;
- в) суми зборів на обов'язкове державне пенсійне страхування, нарахованих на доходи фізичних осіб, які перебувають у трудових відносинах із платником податку.

9. До складу валових витрат включають:

- а) вартість майна, добровільно переданого до бюджету територіальних громад з урахуванням встановлених обмежень;
- б) суми зборів на обов'язкове соціальне страхування на випадок безробіття, утриманих із доходів фізичних осіб, які перебувають у трудових відносинах із платником податку;
- в) сплату вартості торгових патентів.

10. За рішенням сторін договору у звітному періоді підприємством було сплачено пеню. Сплачену суму слід віднести:

- а) на собівартість;
- б) на рахунок прибутку, що залишається в розпорядженні підприємства;
- в) до складу валових витрат.

11. Назвіть найсуттєвіший недолік чинної системи оподаткування підприємств в Україні.

- а) високі ставки податків;
- б) велика кількість податків;
- в) недостатня кількість податкових пільг;
- г) нестабільність законодавства з питань оподаткування;
- д) недосконалі терміни сплати податків;
- е) необхідність тимчасового використання оборотного капіталу підприємств для сплати податків.

12. Що таке база оподаткування?

- а) розмір податку з одиниці об'єкта оподаткування
- б) конкретні вартісні, фізичні характеристики об'єкта оподаткування.
- в) загальна сума доходу платника від усіх видів діяльності.

13. Об'єктом оподаткування податком на прибуток є:

- а) сума балансового прибутку платника податку;
- б) сума скоригованого балансового прибутку з урахуванням приросту-убутку товарно-матеріальних цінностей;
- в) прибуток, який визначається шляхом зменшення суми скоригованого валового доходу звітного періоду на суму валових витрат та амортизаційних відрахувань;
- г) прибуток, який визначається шляхом розрахунку різниці між валовим доходом та валовими витратами звітного періоду;
- д) правильної відповіді немає.

14. До складу валового доходу включають:

- а) загальні доходи від продажу товарів (робіт, послуг), а також доходи від продажу цінних паперів (крім операцій з їх первинного випуску та операцій з їх кінцевого погашення);
- б) суму отриманої міжнародної технічної допомоги;
- в) суми податку на додану вартість, нарахованого на вартість продажу товарів;
- г) суми коштів у частині надмірно сплачених податків, зборів (обов'язкових платежів), що повертаються платнику податку з бюджетів;
- д) правильної відповіді немає.

15. До складу валового доходу не включають:

- а) доходи, не враховані в обчисленні валового доходу періодів, що передують звітному, та виявлені у звітному періоді;
- б) доходи від спільної діяльності та у вигляді дивідендів, отриманих від нерезидентів, процентів, роялті, володіння борговими вимогами, а також доходів від здійснення операцій лізингу;
- в) суми безповоротної фінансової допомоги, отриманої платником податку в звітному періоді;
- г) суми штрафів, неустойки чи пені, фактично одержаних за рішенням сторін договору або за рішенням суду;
- д) правильної відповіді немає.

16. Витрати на ремонт, реконструкцію, модернізацію та інші поліпшення основних фондів включаються до складу валових витрат у розмірі:

- а) у повному обсязі;
- б) не більше 10% оподаткованого прибутку попереднього звітного року;
- в) не більше 2% фонду оплати праці звітного періоду (кварталу);
- г) не більше 10% балансової вартості 1 та 2-4 груп основних фондів на початок звітного періоду;
- д) правильної відповіді немає.

17. Амортизації підлягають витрати з:

- а) придбання товарів і запасів для забезпечення господарської діяльності підприємства;
- б) придбання основних фондів та нематеріальних активів виробничого призначення;
- в) нарахування заробітної плати робітникам підприємства;
- г) придбання основних фондів та нематеріальних активів невиробничого призначення;
- д) правильної відповіді немає.

18. Амортизація в оподаткуванні прибутку підприємств – це:

- а) поступове віднесення витрат з придбання або виготовлення основних фондів на зменшення скоригованого прибутку платника податку;
- б) поступове віднесення витрат з придбання або виготовлення основних фондів на собівартість продукції, що виготовляється;
- в) поступове збільшення доходу платника податку на суму зносу основних засобів і нематеріальних активів;
- г) правильні відповіді а), в);
- д) правильної відповіді немає.

19. Податковими періодами з податку на прибуток підприємств є:

- а) календарні місяць, квартал;
- б) календарні квартал, рік;
- в) календарні квартал, півріччя, три квартали, рік;
- г) календарний місяць або календарний квартал залежно від обсягів оподатковуваних операцій платника податку;
- д) правильної відповіді немає.

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

- а) до 30 червня;
- б) до 30 липня;
- в) до 9 серпня;
- г) до 19 серпня;
- д) правильної відповіді немає.

22. Добровільні перерахування для цільового використання з метою охорони культурної спадщини установам науки, освіти включаються до вкладу валових витрат:

- а) у сумі, що перевищує 1% оподаткованого прибутку минулого податкового періоду;
- б) у сумі, що перевищує 2% оподаткованого прибутку минулого податкового періоду;
- в) у сумі, що не перевищує 10% оподаткованого прибутку минулого податкового періоду;
- г) у сумі, що перевищує 10% оподаткованого прибутку минулого податкового періоду;
- д) правильні відповіді б), в);
- е) правильної відповіді немає.

23. Платники податку з числа резидентів:

- а) суб'єкти господарювання;
- б) підприємства залізничного транспорту та їх структурні підрозділи, які отримують прибуток від неосновної діяльності залізничного транспорту;
- в) управління, залізниці, яке отримує прибуток від неосновної діяльності залізничного транспорту;
- г) всі відповіді вірні

24. На основні засоби яких груп не нараховується амортизація?

- а) 1;
- б) 3;
- в) 13;
- г) 1 і 3;
- д) 1 і 13.

25. Діяльність страхових організацій, які страхують життя, оподатковуються за ставкою

- а) за 0 %;
- б) за ставкою 23 %;
- в) звільнені від оподаткування.

26. Підприємство займається виробництвом біопалива. За якою ставкою платитиме податок на прибуток?

- а) тимчасово звільняється від оподаткування;
- б) 0%;
- в) 23%.

Практичні завдання

Розв'язати кросворд

По вертикалі:

5. Часткове або повне звільнення юридичних і фізичних осіб від сплати податків.

6. Метод амортизаційних відрахувань, за яким місячна сума амортизації визначається як добуток фактичного місячного обсягу продукції (робіт, послуг) та виробничої ставки амортизації.

8. Обов'язкові платежі, що встановлює держава для юридичних і фізичних осіб з метою формування централізованих фінансових ресурсів, що забезпечують фінансування державних витрат.

11. Прибуток підприємств, а також іноземних юридичних осіб, одержаний від діяльності в Україні, оподатковується за ставкою....відсотків

12. Різниця, яка виникає у звітному періоді та анулюється в наступних звітних податкових періодах.

13. Обов'язкові платежі юридичних і фізичних осіб на користь держави, які мають цільове призначення.

16. Метод амортизаційних відрахувань коли, річна сума амортизації визначається як добуток вартості, яка амортизується, та кумулятивного коефіцієнта.

17. Витрати, прямо пов'язані із виробництвом та/або придбанням реалізованих протягом звітного податкового періоду товарів, виконаних робіт, наданих послуг, які визначаються відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

19. Прибуток підприємств, одержаний від реалізації цінних паперів, оподатковується за ставкою.....відсотків.

По горизонталі:

1. Один із видів витрат, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування.
2. Самостійна, ініціативна, системна діяльність з випуску продукції, надання послуг, торгівлі з метою отримання прибутку.
3. Кінцевий фінансовий результат діяльності підприємства.
4. Процес поступового перенесення вартості основних фондів на продукт, що виготовляється з їх допомогою.
7. Загальна сума доходу платника податку від усіх видів діяльності, отриманого (нарахованого) протягом звітного періоду у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах як на території України, її континентальному шельфі, у виключній (морській) економічній зоні, так і за їх межами
9. Витрати матеріальних та грошових ресурсів підприємств, об'єднань, організацій, громадян у результаті перевищення витрат на виробництво і збут продукції над виручкою від реалізації, тобто перевищення витрат над доходами, а також неефективного господарювання та недоліків у ціноутворенні.
10. Фізична або юридична особа, яка безпосередньо перераховує податок до бюджету.
14. Різниця, яка виникає у звітному періоді та не анулюється в наступних звітних податкових періодах.
15. Один із методів розрахунку амортизаційних відрахувань.
17. Законодавчо визначена величина податкових нарахувань на одиницю виміру бази оподаткування.
18. Собівартість товарів (робіт, послуг) складається з...
20. Сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника податку, у результаті яких відбувається зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, унаслідок чого відбувається зменшення власного капіталу (крім змін капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власником).
21. Що є об'єктом оподаткування?

Задачі для розв'язання

Задача 1. Визначити суму скоригованого валового доходу: за звітний період підприємство отримало доходів від продажу товарів – 12000 грн. (з ПДВ), штраф, одержаний за рішенням суду становив 5000 грн., доходи у вигляді безповоротної фінансової допомоги – 10000 грн., сума дивідендів, отримана від резидента становила 2000 грн.

Задача 2. Визначити суму валових витрат підприємства у наступних випадках:

а) за звітний період витрати, пов'язані з придбанням сировини становили 24000 грн. (з ПДВ), витрати на оплату праці – 3000 грн., сума відрахувань до

фондів державного соціального страхування – 1000 грн., витрати на рекламу – 600 грн. (з ПДВ), витрати на утримання об’єктів соціальної сфери – 2000 грн., нараховані проценти за борговими зобов’язаннями, у зв’язку з веденням господарської діяльності – 1500 грн., витрати на організацію презентації – 2500 грн., сума штрафу, сплаченого за рішенням суду становила – 3500 грн.

б) за звітний період витрати, пов’язані з оплатою отриманих послуг виробничого характеру становили – 6000 грн. (з ПДВ), приріст балансової вартості запасів на складах – 2000 грн., сума коштів, перерахованих до благодійного фонду – 4000 грн., витрати на розповсюдження подарунків з метою реклами – 3000 грн., витрати на оплату праці – 10000 грн., витрати на придбання основних виробничих фондів – 500000 грн. (з ПДВ). Оподатковуваний прибуток попереднього звітного року становив 50000 грн.

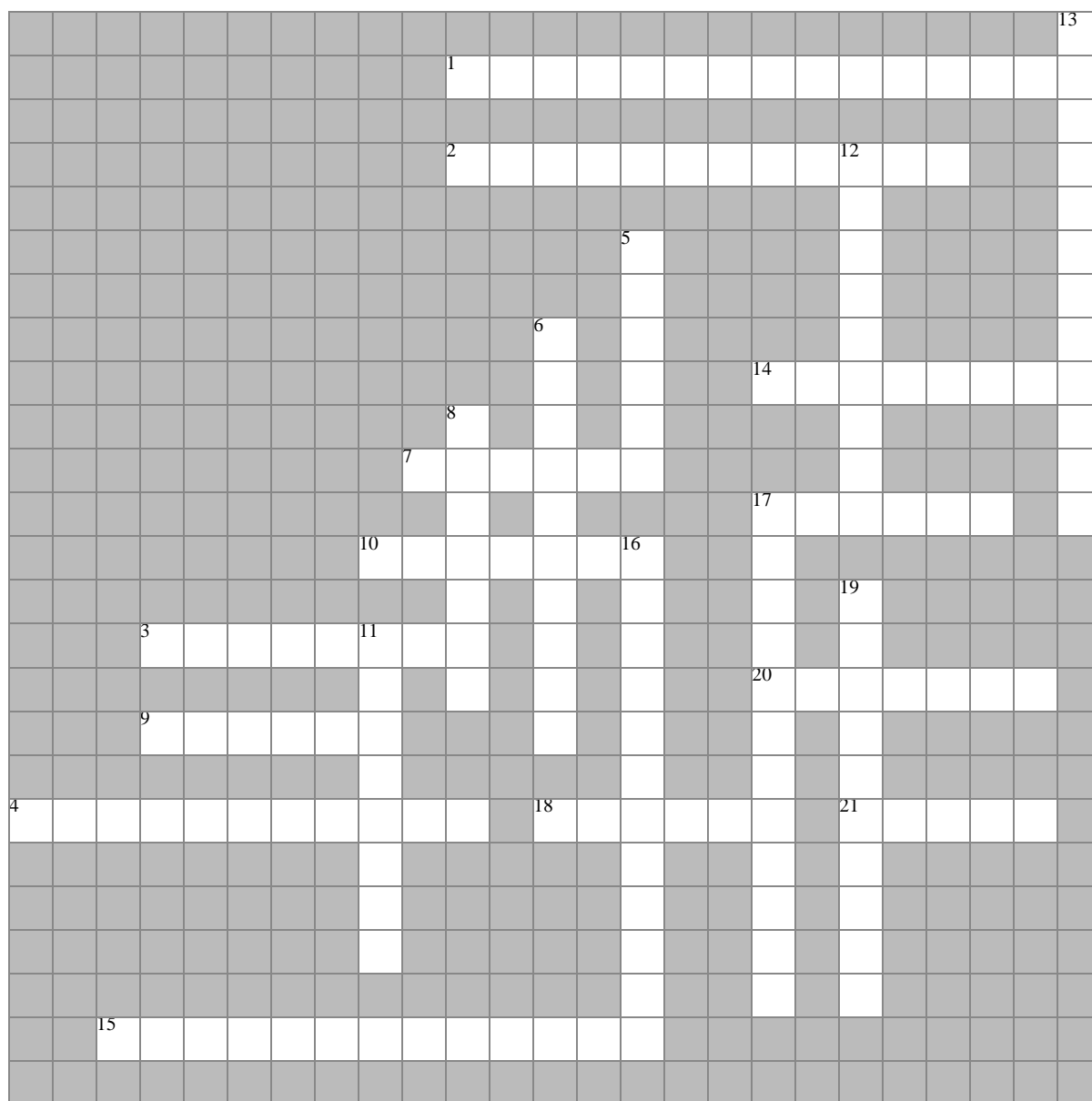


Рисунок 7 – Кросворд до теми «Податок на прибуток підприємств»

Задача 3. Визначити суму податку на прибуток, якщо в звітному році сума скоригованого доходу підприємства становила 60000 грн., сума валових витрат – 20000 грн., сума амортизаційних відрахувань – 10000 грн. Крім того, на ремонт основних виробничих фондів підприємство витратило 15000 грн. Балансова вартість основних фондів на початок звітного періоду становила 60000 грн.

Задача 4. Визначити суму податку на прибуток, що сплачується кожний квартал, якщо:

а) сума оподаткованого прибутку за 1 квартал становить 30000 грн., за 2 квартал від'ємне значення об'єкта оподаткування становить 20000 грн., за 3 квартал оподаткований прибуток – 10000 грн., за 4 – 20000 грн.

б) від'ємне значення об'єкта оподаткування за 1 квартал становить 100000 грн., оподаткований прибуток за 6 міс – 20000 грн., за 9 міс - 30000 грн., за рік – 10000 грн., за 1 квартал наступного року – 50000 грн.

Задача 5. Скоригований валовий дохід підприємства за звітний квартал становив 30000 грн., витрати на заробітну плату становили 5000 грн., на державне соціальне страхування – 2000 грн., витрати на оплату покупних матеріалів для виробничої діяльності становили 2400 грн. (з ПДВ), які були отримані у звітному кварталі. Залишок матеріалів на складі на початок звітного кварталу становив 1000 грн., за квартал витрачено на виробничу діяльність матеріалів на суму 800 грн. Визначити суму податку на прибуток, що підлягає сплаті за звітний квартал.

Задача 6. Сума оподаткованого прибутку за 1 квартал звітного року становить 100000 грн. За результатами роботи за минулий рік підприємство нарахувало дивідендів на суму 150000 грн. і 20 березня виплатило дивіденди засновникам. Сума оподаткованого прибутку за 2 квартал становить 20000 грн., за 3 квартал – 40000 грн., за 4 – 50000 грн. Визначити суми податку на прибуток, що підлягають сплаті до бюджету та строки сплати.

Задача 7. Визначити суму податку на прибуток страхової організації: сума валових доходів за звітний період від довгострокового страхування життя становить – 20000 грн., від інших видів страхової діяльності – 40000 грн. Валовий дохід, отриманий за договорами довгострокового страхування життя у випадках дострокового розірвання договорів становить 5000 грн.

Задача 8. Сума валових внесків, одержаних платником за договорами страхування і перестраховування становить 100 тис. грн. Сума валових внесків, сплачена платником за договорами перестраховування з резидентами становить 20 тис. грн. Сума валових внесків, сплачена платником за договорами перестраховування з нерезидентами, рейтинг яких не відповідає вимогам,

встановленим КМ України, становить 30 тис.грн. Визначити суму податку на прибуток страхової організації.

Задача 9. Інвестиційний дохід, одержаний страховиком від розміщення коштів резервів страхування життя становить 200 тис.грн. Сума витрат страховика на ведення цієї справи становить 40 тис. грн. Страховик здійснює відрахування у математичні резерви із страхування життя у сумі 150 тис.грн. Визначити суму податку на прибуток від інвестиційного доходу, одержаного страховиком від розміщення коштів резервів страхування життя.

Задача 10. Визначити суму податку на прибуток нерезидента, що проводить діяльність на території України через постійне представництво на підставі складання відокремленого балансу фінансово-господарської діяльності за звітний рік, виходячи з таких даних:

Підприємство – резидент України має дочірнє підприємство в Швеції. Оподатковуваний прибуток від діяльності на території України становить 200000 грн., від діяльності на території Швеції – 100000 грн.

Визначити суму податку на прибуток, яка підлягає сплаті до бюджету в Україні, якщо на території Швеції було сплачено податок на прибуток за ставкою:

- а) 40%
- б) 20%.

Задача 11. Визначити суму амортизаційних відрахувань для податкового обліку за звітний рік на основі таких даних:

ОФ Група 1 – БВ 10 тис. – Придбання ОФ 15.09 – 3 тис.

Вибуття ОФ немає;

ОФ Група 2 – БВ 20 тис. – Придбання ОФ 30.06 – 4 тис. 10.08 – 6 тис. –
Вибуття ОФ 15.02 – 2 тис.;

ОФ Група 3 – БВ 30 тис – Придбання ОФ 20.01 – 2 тис.

Вибуття ОФ 25.07 – 4 тис.;

ОФ Група 4 – БВ 5 тис. – Придбання ОФ 07.04 – 1 тис.

Вибуття ОФ 06.10 – 2 тис.;

Задача 12. Визначити суму податку на прибуток протягом дії довгострокового договору та зробити кінцевий перерахунок податкових зобов'язань платника після його закінчення на основі таких даних.

Дія договору – 1 рік.

Сума загальних витрат, що плануються виконавцем при виконанні довгострокового договору становить 1000000 грн. Загальнодоговірна ціна довгострокового договору становить 2000000 грн.

Кінцева договірна ціна об'єкта довгострокового договору становить 3000000 грн. Фактично оплачені витрати, пов'язані із виконанням довгострокового договору становили: 1 квартал – 200000 грн.; 2 квартал – 300000 грн.; 3 квартал – 400000 грн., 4 квартал – 200000 грн.

Задача 13. Визначити суму податку на прибуток, що сплачується неприбутковою організацією. Юридична особа, створена з метою провадження освітньої та наукової діяльності у звітному році отримала такі доходи: сума коштів, які надійшли у вигляді добровільних пожертвувань становила 200000 грн.; % за зберігання коштів на рахунках в банках – 10000 грн.; кошти, які надійшли від проведення освітньої діяльності – 40000 грн.; кошти, які надійшли від здавання в оренду частини будівлі – 20000 грн. Сума витрат за звітний рік становила 150000 грн., за 1 квартал наступного за звітним року – 40000 грн.

Задача 14. Визначити джерело сплати та суми податку на прибуток, які сплачуються резидентом при перерахуванні коштів нерезиденту, з країною якого Україна не заключила договір про уникнення подвійного оподаткування по таких доходах, перерахованих нерезиденту: дивіденди на суму 10000 грн.; лізингова плата в сумі 30000 грн.; комісійна винагорода, стосовно комісійних послуг, наданих постійним представництвом нерезидента на території України на суму 5000 грн.; благодійний внесок на користь нерезидента на суму 2000 грн.; компенсація вартості товарів, отриманих від нерезидента на суму 60000 грн.; оплата вартості фрахту в сумі 50000 грн.; виплати за надані рекламні послуги на території України в сумі 40000 грн.

ТЕМА 3.2 ПОДАТОК З ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Практичне заняття № 8

Питання для перевірки знань

1. Податок з доходів фізичних осіб, як форма індивідуального прибуткового оподаткування.
2. Виділення видів доходів і категорій платників.
3. Пільги по податку з доходів фізичних осіб.
4. Порядок обчислення сукупного доходу.
5. Порядок сплати податку з доходів фізичних осіб.
6. Декларація про доходи, терміни її подання в податковій адміністрації.
7. Відповідальність платників за своєчасність подачі декларації їх достовірність, штрафні санкції за порушення податкового законодавства.

Завдання для самостійної роботи студентів (тематика рефератів)

1. Шляхи вдосконалення податкового контролю в сфері оподаткування доходів громадян від підприємницької діяльності.
2. Напрямки зниження тінізації доходів громадян
3. Доцільність справляння ПДФО з процентних доходів отриманих від розташування депозитів
4. Дискусійність питання щодо оподаткування спадщини
5. Відмінсть між податковим кредитом та податковою соціальною пільгою
6. Визначення ефективності надання податкової пільги та податкового кредиту за різних обставин платнику податку.

Тестовий контроль знань

1. *Яка проблема є найактуальнішою у функціонуванні економічної системи в Україні?*
 - а) проблема дефіциту Державного бюджету;
 - б) проблема дефіциту державного боргу;
 - в) інше.
- 2) *Які податки з'явилися першими?*
 - а) податок на додану вартість;
 - б) майнове оподаткування;
 - в) подушний податок.
3. *Якою шкалою оподаткування користується більшість країн?*
 - а) прогресивною;
 - б) пропорційною.

4. Від якого податку звільняються громадяни в більшості економічних країн світу?

- а) від прибуткового податку;
- б) від майнового податку;
- в) екологічний податок.

5. Хто платниками податку на доходи фізичних осіб?

- а) фізична особа-резидент;
- б) фізична особа-нерезидент;
- в) податковий агент;
- г) фізична особа-нерезидент, яка має дипломатичні привілеї та імунітет.

6. Що входить в перелік доходів, включаються до загального місячного (річного) доходу оподаткованого доходу платника податку?

- а) доходи від майнових і немайнових прав;
- б) дохід від надання майна в лізинг, оренду або суборенду;
- в) дохід у вигляді дивідендів, виграшів (крім виграшів від державних лотерей) призів, процентів;
- г) всі відповіді вірні.

7. Що входить в перелік доходів, які не включаються до загального місячного (річного) доходу оподаткованого доходу платника податку?

- а) дохід у вигляді неустойки (штрафів, пені), відшкодування матеріальної або немайнової (моральної) шкоди;
- б) сума щорічної разової грошової допомоги, яка надається згідно з ЗУ “Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту”;
- в) дохід від надання майна в лізинг, оренду або суборенду.

8. Платники податку на доходи на фізичних осіб мають право на :

- а) податкову знижку;
- б) бюджетну знижку;
- в) всі відповіді вірні.

9. Які витрати включені до податкової знижки?

- а) частину суми процентів, сплачених таким платником податку за користування іпотечним житловим кредитом;
- б) суму коштів, сплачених платником податку на користь закладі охорони здоров'я для компенсації вартості платних послуг з лікування такого платника податку або члена його сім'ї першого ступеня споріднення, окрім деяких випадків;
- в) суми витрат податку на сплату видатків на будівництво (придбання доступного житла), визначеного законом, у т. ч. на погашення пільгового іпотечного житлового кредиту, наданого на такі цілі, та процентів за ним;
- г) всі відповіді вірні.

10. Хто має право на нарахування податкової знижки?

- а) резидент;
- б) нерезидент.

11. Ким сплачується сума податку через банківські установи?

- а) особою, що продає або обмінює з іншою фізичною особою нерухомість до нотаріального посвідчення договору купівлі-продажу
- б) особою, у власності якої перебував об'єкт нерухомості, відчужений за рішенням суду про зміну власника та перехід права власності на таке майно
- в) всі відповіді вірні

12. Об'єкти спадщини платника податку поділяються з метою оподаткування на:

- а) об'єкт нерухомості;
- б) об'єкт рухомого майна;
- в) об'єкт комерційної власності.

13. Які об'єкти спадщини оподатковуються за нульовою ставкою?:

- а) вартість власності, що успадковується членами сім'ї спадкодавця 1^{го} ступеня споріднення;
- б) вартість власності, що успадковується особою, яка є інвалідом 1 групи або має статус дитини-сироти або дитини, позбавленою батьківського піклування, та вартість власності, що успадковуються дитиною-інвалідом;
- в) немає вірної відповіді.

14. Хто є відповідальними особами за сплату (перерахування) податку до бюджету?:

- а) нотаріус;
- б) спадкоємці;
- в) держава.

15. Що видає нотаріус спадкоємцю-нерезиденту за наявності документа про сплату таким спадкоємцем податку з вартості об'єкта спадщини?:

- а) свідоцтво про право на спадщину;
- б) свідоцтво про сплату податку;
- в) розписку.

16. Що таке податкова соціальна пільга?:

- а) сума (вартість) витрат, понесених платником податку – резидентом у зв'язку з придбанням товарів (робіт, послуг) у резидентів-фізичних або юридичних осіб протягом звітного року (крім витрат на сплату податку на додану вартість та акцизного збору), на суму яких дозволяється зменшення суми його загального річного оподаткованого доходу, одержаного за наслідками такого звітного року, у випадках, визначених Законом;

- б) сума, на яку платник податку на доходи фізичних осіб, має право зменшити свій загальний місячний оподатковуваний дохід у вигляді заробітної плати від одного роботодавця;
- в) немає вірної відповіді.

17. Що входить до додаткових благ?

- а) матеріальні чи нематеріальні цінності;
- б) послуги;
- в) інші види доходу, що виплачуються (надаються) платнику податку його працедавцем.

18. Що таке загальний оподатковуваний дохід?

- а) дохід складається з доходів, які підлягають кінцевому оподаткуванню при їх нарахуванні (виплаті); доходів, які підлягають оподаткуванню у складі загального річного оподаткованого доходу; доходів, які оподатковуються за іншими правилами;
- б) який підлягає оподаткуванню згідно з цим Законом, нарахований (виплачений) на користь платника податку протягом звітного податкового періоду (далі - оподатковуваний дохід);
- в) інше.

19. Чому дорівнює загальний річний оподатковуваний дохід?

- а) сумі оподатковуваних доходів, виплачених (нарахованих) протягом такого звітного податкового місяця;
- б) сумі загальних місячних оподатковуваних доходів, отриманих (нарахованих) протягом такого звітного податкового року;
- в) місячних виплат.

20. Хто є податковим агентом?

- а) фізична особа, що займається підприємницькою діяльністю;
- б) фізична особа, що здійснює незалежну професійну діяльність;
- в) фізична особа, яка використовує найману працю інших фізичних осіб;
- г) всі відповіді вірні.

21. Що таке податковий кредит?

- а) сума, на яку платник податку на доходи фізичних осіб, має право зменшити свій загальний місячний оподатковуваний дохід у вигляді заробітної плати від одного роботодавця;
- б) сума (вартість) витрат, понесених платником податку - резидентом у зв'язку з придбанням товарів (робіт, послуг) у резидентів – фізичних або юридичних осіб протягом звітного року (крім витрат на сплату податку на додану вартість та акцизного збору), на суму яких дозволяється зменшення суми його загального річного оподаткованого доходу, одержаного за наслідками такого звітного року;

в) сума, на яку платник податку на доходи фізичних осіб, має право зменшити свій загальний місячний оподатковуваний дохід у вигляді заробітної плати від одного роботодавця.

22. Що таке податок з доходів фізичних осіб?

а) непрямий багатоступінчастий податок, що збирається з кожного акту продажу, починаючи з виробничого та розподільчого циклів і закінчуючи продажем споживачеві. Ряд товарів, послуг, видів діяльності частково або повністю звільняється від податку на додану вартість;

б) плата фізичної особи за послуги, які надаються їй територіальною громадою, на території якої така фізична особа має податкову адресу або розташовано особу;

г) це прямий податок, сплачуваний підприємствами з прибутку, одержаного від реалізації продукції (робіт, послуг), основних фондів, нематеріальних активів, цінних паперів, валютних цінностей, інших видів фінансових ресурсів та матеріальних цінностей, а також із прибутку від орендних операцій, роялті та від позареалізаційних операцій.

23. Що повинен зробити платник податку для отримання податкової соціальної пільги?

а) подати декларацію в ДПЗ;

б) зареєструватись;

в) подати працедавцю заяву про самостійне обрання місця застосування податкової соціальної пільги.

24. Працедавець платника податку за місцем застосування податкової соціальної пільги здійснює перерахунок сум доходів, нарахованих такому платнику податку у вигляді заробітної плати, а також сум наданих податкових соціальних пільг:

а) за наслідками кожного звітного податкового року;

б) під час проведення остаточного розрахунку з платником податку, який припиняє трудові відносини з таким працедавцем;

в) під час проведення розрахунку за останній місяць застосування податкової соціальної пільги при зміні місця її застосування за самостійним рішенням платника податку.

25. Ставка податку становить 5 % від об'єкта оподаткування, нарахованого податковим агентом як:

а) процент на поточний або депозитний (вкладний) банківський рахунок (у тому числі картковий рахунок);

б) процентний або дисконтний дохід за іменним ощадним (депозитним) сертифікатом;

в) інвестиційний дохід, який виплачується компанією, що управляє активами інституту спільного інвестування, відповідно до закону;

г) немає вірної відповіді.

26. Скільки становить ставка податку від об'єкта?

- а) 0 %;
- б) 15 %;
- в) 7 %;
- г) 15%, в деяких випадках 5% та 10 % .

27. Платник податку, що отримує доходи, нараховані особою, яка не є податковим агентом, зобов'язаний:

- а) виключити суму доходів з складу загального річного оподатковуваного доходу;
- б) включити суму доходів в склад загального річного оподатковуваного доходу;
- в) подати річну декларацію з цього податку.

28) Хто є відповідальною особою, в випадку коли орендар є фізичною особою, яка не є суб'єктом підприємницької діяльності?

- а) платник податку орендодавець;
- б) податковий агент орендодавця;
- в) податковий брокер.

29. Які дії має виконати платник податку, який отримує дохід у вигляді виграшу в азартні ігри у гральних закладах?

- а) включити до складу свого загального оподатковуваного річного доходу позитивну різницю між сумою такого доходу та документально підтвердженими витратами, понесеними у зв'язку з отриманням такого доходу протягом такого року;
- б) нічого не зобов'язаний;
- в) звернутися протягом 10 днів з моменту отримання доходу до ДПІ з необхідними документами, для занесення даної інформації до облікової картки платника податку.

30. Платник податку, який здійснює операції з інвестиційними активами з використанням послуг професійного торговця цінними паперами, має право:

- а) укласти договір з таким торговцем щодо виконання ним функцій податкового агента;
- б) виконувати роль податкового агента самостійно;
- в) укласти договір з таким торговцем щодо виконання ним функцій податкового брокера;
- г) не має такого права.

Практичні завдання

Розв'язати кросворд

По вертикалі:

2. Часткове або повне звільнення юридичних і фізичних осіб від сплати податків.
4. Платник податку на доходи з фізичних осіб має право на отримання податкової, яка встановлюється на підставі фактично здійснених протягом звітного податкового року платником податку витрат.
8. Розмір об'єкта оподаткування в грошовому чи фізичному вимірі.
9. Документ, в якому платник податку наводить розрахунок доходу і податку з нього.
10. Що регулює порядок визначення платників податку та об'єкту оподаткування податку з фізичних осіб?
12. Що обов'язково повинно бути відображено, для отримання знижки платником податку, у платіжних і розрахункових документах?
14. Принцип оподаткування фізичних осіб прибутковим податком при подачі документів до державної податкової служби.

По горизонталі:

1. Шкала оподаткування яка стимулює попит на масові товари і послуги, водночас скорочуючи на предмети розкоші.
3. Фізична або юридична особа, яка безпосередньо перераховує податок до бюджету (суб'єкт оподаткування).
5. Доход або майно, з якого нараховується податок (заробітна плата, прибуток, майно, цінні папери і т.п.).
6. Яку пільгу можуть отримати платники податку, у яких дохід не перевищує суми, що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму.
7. Обов'язковий регулярний платіж юридичних і фізичних осіб до державного чи місцевого бюджетів, що законодавчо встановлюється для фінансового забезпечення виконання функцій держави.
9. Базою оподаткування фізичних осіб є...
11. Особа яка має реєстраційний номер облікової картки платника податку та має право на нарахування податкової знижки.
13. Величина податку на одиницю оподаткування.

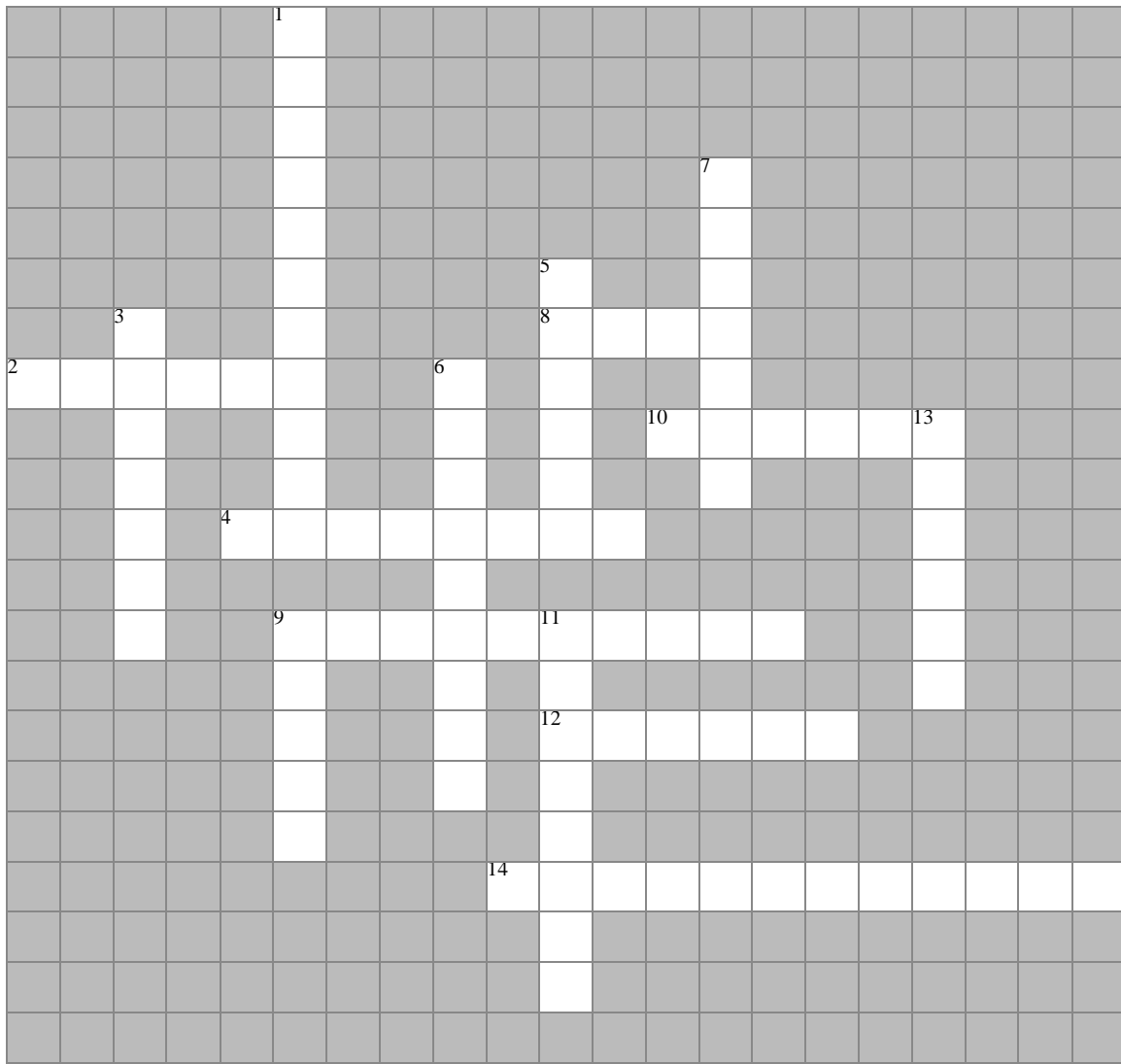


Рисунок 8 – Кросворд до теми «Податок з доходів фізичних осіб»

Задачі для розв'язання

Задача 1. Заробітна плата Госенко Д. М. за листопад 2012 року становить 3500 грн. Востаннє зарплата працівниці підвищувалася у квітні 2010 року. Підприємство є основним місцем роботи цієї працівниці. Визначити розмір ПДФО.

Задача 2. Богаченко Л. Б. прийнято на роботу у грудні 2008 року з окладом 2500 грн. У листопаді 2012 року її заробітну плату було підвищено і вона склала 2700 грн. Підприємство є основним місцем роботи цієї працівниці. Визначити розмір ПДФО.

Задача 3. Внесемо корективи у приклад 2: Богаченко Л. Б. прийнято на роботу в грудні 2008 року з окладом 2500 грн. У листопаді 2012 року її заробітну плату було підвищено і вона склала 3000 грн. Підприємство є основним місцем роботи цієї працівниці. Визначити розмір ПДФО.

ТЕМА 3.3 ПЛАТА ЗА ЗЕМЛЮ

Практичне заняття № 9

Питання для перевірки знань

1. Форми плати за землю: орендна плата та земельний податок.
2. Основи побудови земельного податку: платники, об'єкт оподаткування, ставки.
3. Диференціація ставок залежно від призначення земельних ділянок, їх місцезнаходження та якісних характеристик.
4. Нарахування податку, порядок і строки сплати, санкції за порушення податкового законодавства.

Завдання для самостійної роботи студентів (тематика рефератів)

1. Податок на землю: його роль та функції
2. Зміна ставок податку на прибуток: доцільність та ефективність
3. Динаміка зміни надходжень від податку на землю до бюджету та пояснення цих змін

Тестовий контроль знань

1. Плата за землю справляється у формі:

- а) земельного податку;
- б) авансових внесків з податку на землю;
- в) орендної плати;
- г) правильні відповіді: а, в;
- д) правильної відповіді немає.

2. Плата за землю запроваджується з метою:

- а) формування доходів місцевих бюджетів;
- б) формування джерела коштів для фінансування заходів щодо раціонального використання та охорони земель;
- в) перерозподілу доходів від плати за землю між землекористувачами і землевласниками;
- г) формування джерел для придбання сільськогосподарської сировини за кордоном;
- д) правильної відповіді немає.

3. Розмір земельного податку:

- а) не залежить від результатів господарської діяльності власників землі та землекористувачів;
- б) знаходиться у прямій залежності від доходу власників землі та землекористувачів;

в) знаходиться у зворотній залежності від доходу власників землі та землекористувачів;

г) залежить від родючості земель, на яких знаходиться земельна ділянка;

д) правильної відповіді немає.

4. Розмір ставки податку за землю залежить від:

а) видів земельних ділянок;

б) результатів господарської діяльності власників землі чи землекористувачів;

в) якості землі, чисельності населення;

г) обсягу реалізаційних операцій за минулий календарний рік;

д) правильної відповіді немає.

5. Для земель, грошова оцінка яких не встановлена:

а) при нарахуванні земельного податку застосовується курортний коефіцієнт для населених пунктів, віднесених Кабінетом Міністрів України до курортних;

б) ставка земельного податку визначається залежно від чисельності населення;

в) ставка земельного податку визначається залежно від площі ділянки;

г) правильні відповіді: а, б;

д) правильної відповіді немає.

6. Від сплати земельного податку звільняються:

а) промислові підприємства, що розміщені на території земель історико-культурного призначення місцевого значення;

б) військові формування;

в) вітчизняні заклади освіти;

г) підприємства залізничного транспорту;

д) правильної відповіді немає.

7. Не звільняються від сплати земельного податку:

а) вітчизняні заклади фізичної культури та спорту, спортивні споруди, що використовуються ними за цільовим призначенням;

б) гірничодобувні підприємства;

в) органи державної влади та органи місцевого самоврядування;

г) заповідники, у тому числі історико-культурні, національні природні парки;

д) правильної відповіді немає.

8. Податок за земельні ділянки справляється у розмірі 3% суми обчисленого земельного податку для земель:

- а) що зайняті дачно-будівельними кооперативами, індивідуальними гаражами і дачами громадян;
- б) що надані для потреб лісового господарства;
- в) що розміщені на територіях природоохоронного призначення, зайнятих виробничими спорудами;
- г) що надані для військових формувань;
- д) правильної відповіді немає.

9. Податок на земельні ділянки справляється у розмірі 25% суми земельного податку для земель:

- а) органів державної влади та органів місцевого самоврядування;
- б) зайнятих житловим фондом, кооперативними автостоянками для зберігання особистих транспортних засобів громадян;
- в) регіональних ландшафтних парків, ботанічних садів, дендрологічних і зоологічних парків;
- г) надані для виробництва рибної продукції;
- д) правильної відповіді немає.

10. Для земель, грошова оцінка яких встановлена:

- а) ставка земельного податку визначається залежно від чисельності населення;
- б) при нарахуванні земельного податку застосовується бюджетний коефіцієнт;
- в) ставка земельного податку становить 1% від грошової оцінки землі;
- г) земельний податок не нараховується;
- д) правильної відповіді немає.

11. Податок на земельні ділянки, надані для підприємств промисловості, транспорту, зв'язку справляється з розрахунку:

- а) 1% від грошової оцінки одиниці площі ріллі в області;
- б) 3% від грошової оцінки одиниці площі ріллі в області;
- в) 5% від грошової оцінки одиниці площі ріллі в області;
- г) 7% від грошової оцінки одиниці площі ріллі в області;
- д) правильної відповіді немає.

12. За земельну ділянку, на якій знаходиться будівля, що перебуває у користуванні кількох юридичних осіб або громадян, земельний податок нараховується:

- а) з розрахунку 5% від грошової оцінки одиниці площі ріллі в області;
- б) кожному з них пропорційно тій частині площі будівлі, що знаходиться в їх користуванні;
- в) тим землекористувачем, частка володіння земельною ділянкою якого є більшою;

г) тим землекористувачем, частка володіння земельною ділянкою якого є меншою;

д) правильної відповіді немає.

13. Підставою для нарахування земельного податку є дані:

а) державного земельного кадастру;

б) договору оренди такої земельної ділянки;

в) податкової декларації за минулий рік;

г) книги обліку доходів та витрат платника за минулий рік;

д) правильної відповіді немає.

14. Плата за землю:

а) стягується за рахунок прибутку платника – юридичної особи;

б) стягується за рахунок власних коштів громадян;

в) включається до складу податкового кредиту при розрахунках з податку на доходи фізичних осіб;

г) відноситься до складу вартових витрат платника – юридичної особи;

д) правильної відповіді немає.

15. Що є одним з найдавнішим в історії об'єктом оподаткування?:

а) прибуток;

б) вода;

в) земля ;

г) майно.

16. З якою метою було введено плату за землю:

а) раціонального використання та охорони земель;

б) вирівнювання соціально-економічних умов господарювання на землях різної якості;

в) фінансування витрат на ведення земельного кадастру;

г) всі відповіді вірні

17. Недоліком плати за землю є:

а) незалежність суми податку від доходів платників;

б) залежність суми податку від доходів платників;

в) труднощі в оцінці земельних ресурсів України;

г) вірні відповіді А і В;

д) вірні відповіді Б і В.

18. Платниками податку є:

а) власники земельних ділянок;

б) власники паїв;

в) землекористувачі;

г) всі відповіді вірні.

19. Базою оподаткування є:

- а) нормативна грошова оцінка земельних ділянок;
- б) нормативна грошова оцінка земельних ділянок з урахуванням коефіцієнта індексації;
- в) площа земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких не проведено;
- г) вірні відповіді Б і В.

20. Для ріллі, сіножатей, та пасовищ ставки податку за 1 га сільськогосподарських угідь встановлюються у відсотках від їх нормативно грошової оцінки і складає:

- а) 0,03;
- б) 0,01;
- в) 0,1;
- г) 0,15.

21. Для багаторічних насаджень ставки податку за 1 га сільськогосподарських угідь встановлюються у відсотках від їх нормативно грошової оцінки і складає:

- а) 0,03;
- б) 0,01;
- в) 0,1;
- г) 0,33.

22. Ставки податку за один гектар сільськогосподарських угідь, які надані у встановленому порядку та використовуються для потреб лісового господарства, встановлюються у розмірі:

- а) 0,03;
- б) 0,1;
- в) 0,01;
- г) 0,33.

23. Ставка податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, встановлюються у розмірі:

- а) 2 відсотків від їх нормативної грошової оцінки;
- б) 1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки;
- в) 2,5 відсотків від їх нормативної грошової оцінки;
- г) 1,5 відсотків від їх нормативної грошової оцінки.

24. У розмірі 3 % суми земельного податку справляються за земельні ділянки (в межах населених пунктів):

- а) зайняті житловим фондом;
- б) автостоянки для зберігання особистих транспортних засобів;
- в) садовими і дачними будинками фізичних осіб;
- г) всі вище названі.

25. Коефіцієнт для податку на земельні ділянки місцевого значення:

- а) 7,5;
- б) 3,75;
- в) 1,5;
- г) немає вірної відповіді.

26. Коефіцієнт для податку на земельні ділянки міжнародного значення:

- а) 7,5;
- б) 3,75;
- в) 1,5;
- г) немає вірної відповіді.

27. Гранична норма звільнення від сплати податку за земельну ділянку для ведення особистого селянського господарства:

- а) < 2 га;
- б) < 3 га;
- в) < 2,5 га;
- г) < 4 га.

28. Гранична норма звільнення від сплати податку за земельну ділянку для будівництва індивідуальних гаражів:

- а) < 0,1;
- б) < 0,01;
- в) < 0,2;
- г) < 0,02.

29. Базовим податковим періодом для плати за землю є:

- а) календарний рік;
- б) місяць;
- в) квартал;
- г) всі відповіді вірні.

30. Підставою для нарахування орендної плати за земельну ділянку є:

- а) державний земельний кадастр;
- б) договір оренди такої земельної ділянки;
- в) податкова декларація за минулий рік;
- г) книга обліку доходів та витрат платника за минулий рік;
- д) немає правильної відповіді.

31. Розмір орендної плати встановлюється:

- а) ПКУ;
- б) у договорі оренди;
- в) ГКУ;
- г) немає вірної відповіді.

Практичні завдання

Розв'язати кросворд

По горизонталі:

1. До переваги податку за землю з фіскальної точки зору відносять?
2. Загальноприйнята назва платника податку на землю?
3. Що встановлюється при сплаті податку за земельні ділянки?
4. Базовим податковим (звітним) періодом для плати за землю є...?
5. Для поповнення чого встановили податок на землю?
6. Як називається вид оцінки земельних ділянок залежно від призначення та порядку проведення може бути нормативною і експертною?

По вертикалі:

1. До переваги податку за землю з соціальної точки зору належить?
2. Базою оподаткування є?
3. Яким є надходження від податку на землю? (розглядаючи недоліки цього податку).
4. Один із платників податку хто звільняється від сплати податку.
5. Один із принципів проведення оцінки землі?
6. Фактична сума грошей земельної ділянки, сплачена за перехід прав на земельну ділянку або на подібну до неї земельну ділянку від продавця до покупця це?

Задачі для розв'язання

Задача 1. Підприємство розташоване у межах населеного пункту і займає загальну площу земельної ділянки 5000 кв.м., в тому числі, частину площі земельної ділянки, що перевищує норми відведення у розмірі 2000 кв. м. Ставка плати за землю – 12 грн. за 1 кв.м. Визначити суму та строки сплати плати за землю.

Задача 2. Підприємство розташоване за межами населеного пункту і займає площу земельної ділянки 20000 кв.м. Визначити суму плати за землю та її строки, якщо грошова оцінка ріллі по області становить 800 грн. за 1 га.

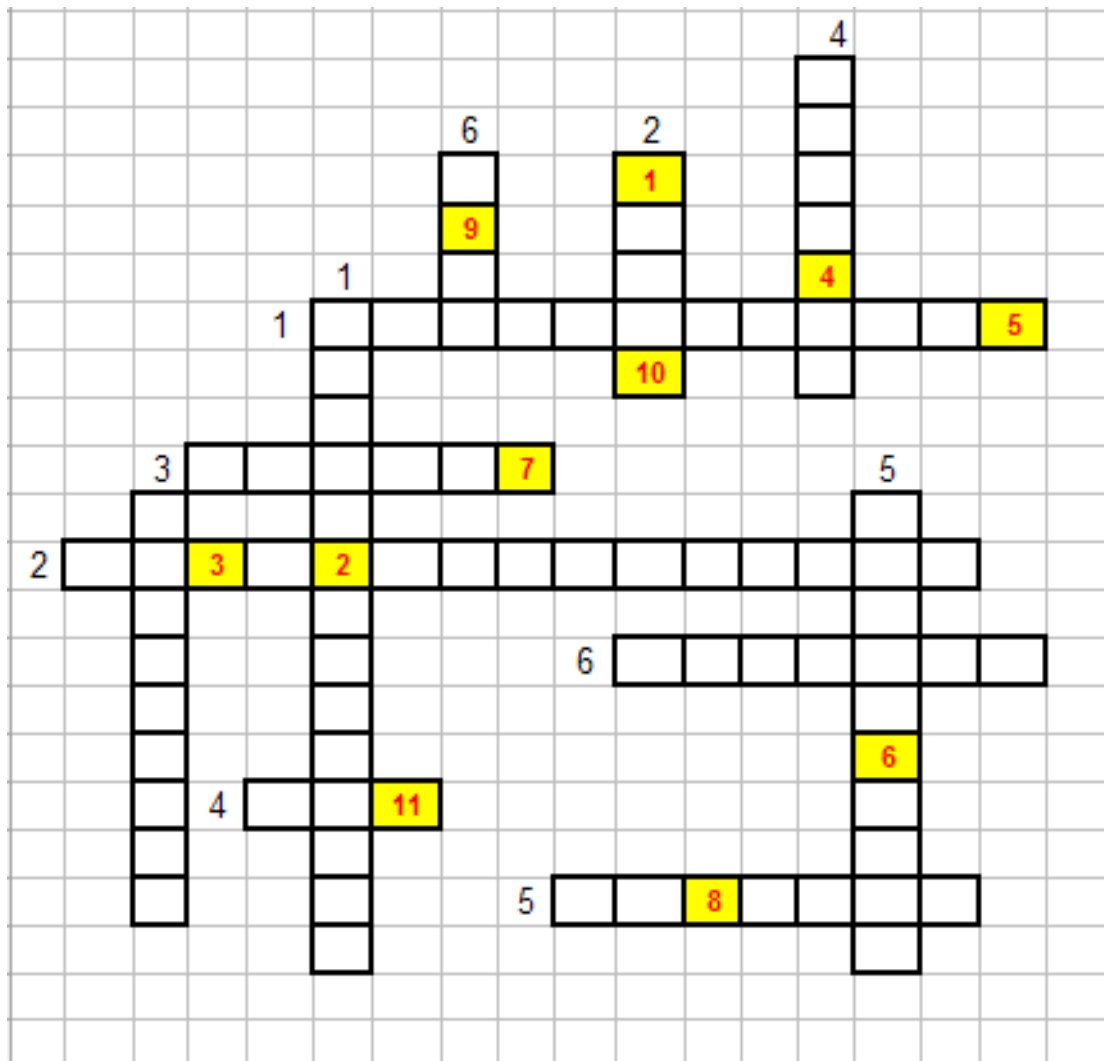


Рисунок 9 – Кросворд до теми «Податок на землю»

ТЕМА 3.4 ПОДАТКИ, ЩО НАДХОДЯТЬ ДО МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ

Практичне заняття № 10

Питання для перевірки знань

1. Склад місцевих податків та зборів і порядок їх встановлення.
2. Законодавство України про місцеве оподаткування.
3. Порядок встановлення та стягнення місцевих податків.
4. Місцеві збори. Основи обчислення.

Тестовий контроль знань

1. *Кількість місцевих податків та зборів:*

- а) 3;
- б) 4;
- в) 5.

2. *Не є місцевим податком:*

- а) податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
- б) єдиний податок;
- в) екологічний податок.

3. *До місцевих зборів належать:*

- а) збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності;
- б) збір за спеціальне використання води;
- в) збір за місця для паркування транспортних засобів.

4. *Місцеві податки (збори) – це*

а) платежі, які спрямовуються виключно до бюджету місцевого самоврядування. Бюджетами місцевого самоврядування є бюджети територіальних громад сіл, їх об'єднань, селищ, міст.

б) непрямий податок, який є часткою новоствореної вартості, входить до ціни реалізації товарів і сплачується споживачем до державного бюджету на кожному етапі виробництва товарів.

в) непрямий податок, який накладається на товари, що переміщуються через митний кордон, тобто ввіз/вивіз чи транзит і який включається до ціни товарів та сплачується за рахунок кінцевого споживача.

5. *Платники податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки це:*

а) фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової нерухомості;

б) юридичні та фізичні особи, які здійснюють від свого імені виробничу або іншу підприємницьку діяльність на території України залежно від форм власності та мають індивідуальний податковий номер;

в) фізична особа-резидент, яка отримує доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи; фізична особа-нерезидент, яка отримує доходи з джерела їх походження в Україні; податковий агент.

6. Податкове зобов'язання за звітний рік з податку сплачується:

а) фізичними особами – протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення;

б) юридичними особами – авансовими внесками щокварталу до 30 числа місяця, що настає за звітним кварталом, які відображаються в річній податковій декларації;

в) фізичними і юридичними особами протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення.

7. Не є платниками збору за провадження діяльності у сфері розваг суб'єкти господарювання, які провадять

а) комп'ютерні та відеоігри;

б) лотерейні розіграші;

в) покази кінофільмів.

8. Ставка за туристичний збір встановлюється у розмірі

а) від 0,5 до 1 відсотка до бази справляння збору;

б) від 1 до 1,5 відсотка до бази справляння збору;

в) від 1,5 до 2 відсотка до бази справляння збору.

9. Згідно з рішенням сільської, селищної та міської ради справляння збору не може здійснюватися:

а) адміністраціями готелів, кемпінгів, мотелів, гуртожитків для приїжджих та іншими закладами готельного типу, санаторно-курортними закладами;

б) квартирно-посередницькими організаціями, які направляють неорганізованих осіб на поселення у будинки (квартири), що належать фізичним особам на праві власності або на праві користування за договором найму;

в) юридичними особами або фізичними особами - підприємцями, без уповноваження справляти збір на умовах договору, укладеного з відповідною радою.

10. Платниками збору не можуть бути особи, які:

а) прибули у відрядження;

б) інваліди, діти-інваліди та особи, що супроводжують інвалідів I групи або дітей-інвалідів (не більше одного супроводжувачого);

в) є громадянами України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці та отримують (споживають) послуги з тимчасового проживання (ночівлі) із зобов'язанням залишити місце перебування в зазначений строк.

11. Податковий кодекс України набрав чинності з:

- а) 1 січня 2010;
- б) 1 січня 2011;
- в) 1 січня 2012.

12. Який місцевий податок скасовано у зв'язу з прийняттям Податкового кодексу?:

- а) комунальний податок;
- б) податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
- в) єдиний податок.

13. Контроль за сплатою місцевих податків і зборів здійснює:

- а) Кабінет міністрів України
- б) Сільські, селищні та міські ради
- в) Верховна Рада

14. Об'єктом оподаткування податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки є

- а) об'єкт житлової нерухомості
- б) об'єкти житлової нерухомості, які перебувають у власності держави або територіальних громад (їх спільній власності);
- в) об'єкти житлової нерухомості, які розташовані в зонах відчуження та безумовного (обов'язкового) відселення, визначені законом.

15. Базою оподаткування податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки є:

- а) площа житлової нерухомості;
- б) житлова площа об'єкта житлової нерухомості;
- в) житлова площа.

16. База оподаткування об'єктів житлової нерухомості, які перебувають у власності фізичних осіб, обчислюється:

- а) фізичними особами;
- б) казначейством;
- в) органом державної податкової служби.

17. База оподаткування об'єктів житлової нерухомості, які перебувають у власності фізичних осіб, обчислюється на підставі даних:

- а) Державного реєстру речових прав на нерухоме майно;
- б) Єдиного державного реєстру;

в) Документів фізичних осіб.

18. База оподаткування об'єкта житлової нерухомості, що перебуває у власності фізичної особи – платника податку, зменшується для квартири на:

- а) 140 кв. метрів;
- б) 130 кв. метрів;
- в) 120 кв. метрів.

19. База оподаткування об'єкта житлової нерухомості, що перебуває у власності фізичної особи – платника податку, зменшується житлового будинку на:

- а) 240 кв. метрів;
- б) 250 кв. метрів;
- в) 260 кв. метрів.

20. Для квартир, житлова площа яких не перевищує 240 кв. метрів, та житлових будинків, житлова площа яких не перевищує 500 кв. метрів, ставки податку не можуть перевищувати _____ відсоток розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року:

- а) 0,5;
- б) 1;
- в) 1,5.

21. Для квартир, житлова площа яких перевищує 240 кв. метрів, та житлових будинків, житлова площа яких перевищує 500 кв. метрів, ставка податку становить _____ відсотка розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року:

- а) 2,7;
- б) 2,9;
- в) 3.

22. Податкове зобов'язання за звітний рік з податку сплачується фізичними особами – протягом _____ днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення:

- а) 40;
- б) 60;
- в) 80.

23. Податкове зобов'язання за звітний рік з податку сплачується юридичними особами – авансовими внесками щокварталу до _____ числа місяця, що наступає за звітним кварталом, які відображаються в річній податковій декларації:

- а) 20;
- б) 30;

в) 40.

24. Базою оподаткування збору за місяця для паркування транспортних засобів є:

- а) площа земельної ділянки, відведена для паркування;
- б) площа комунальних гаражів, стоянок, паркінгів (будівель, споруд, їх частин), які побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету;
- в) будь-яка площа земельної ділянки.

25. Ставки збору встановлюються за кожний день провадження діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів у гривнях за 1 квадратний метр площі земельної ділянки, відведеної для організації та провадження такої діяльності, у розмірі _____ відсотка мінімальної заробітної плати, установлені законом на 1 січня податкового (звітного) року:

- а) від 0,03 до 0,15;
- б) від 0,02 до 0,2;
- в) від 0,03 до 0,3.

26. Сума збору за місяця для паркування транспортних засобів, обчислена відповідно до податкової декларації за звітний (податковий) квартал, сплачується:

- а) щоквартально;
- б) щомісячно;
- в) раз на 2 місяці.

27. З придбанням пільгового торгового патенту провадиться торговельна діяльність виключно з використанням таких товарів:

- а) олівці, ручки;
- б) сірників;
- в) термометрів та індивідуальних діагностичних приладів.

28. Ставка збору за здійснення торгівлі валютними цінностями на календарний місяць становить ___ розміру мінімальної заробітної плати.

- а) 1,8;
- б) 1,2;
- в) 1,0.

29. Ставка збору за провадження торговельної діяльності із придбанням короткотермінового торгового патенту за один день становить _____ розміру мінімальної заробітної плати.

- а) 0,04;
- б) 0,03;
- в) 0,02.

30. Передача торгового патенту іншому суб'єкту господарювання або іншому відокремленому підрозділу такого суб'єкта

- а) не дозволяється;
- б) дозволяється;
- в) не регулюється законом.

Практичні завдання

Розв'язати кросворд

По вертикалі:

1. Податкове зобов'язання за звітний рік з податку сплачується фізичними чи юридичними особами – авансовими внесками щокварталу до 30 числа місяця, що настає за звітним кварталом, які відображаються в річній податковій декларації.

5. Не є платниками збору за провадження діяльності у сфері розваг суб'єкти господарювання, які провадять.

7. Яким Кодексом регулюється визначення, сплата та контроль за місцевими податками та зборами?

8. Яке майно є об'єктом оподаткування податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки?

10. Фізичний, вартісний чи інший характерний вираз об'єкта оподаткування, до якого застосовується податкова ставка і який використовується для визначення розміру податкового зобов'язання це..

12. Податки та збори це ... до бюджету.

По горизонталі:

2. Один з місцевих податків

3. Кількість місцевих зборів?

4. Податкове зобов'язання за звітний рік з податку сплачується фізичними чи юридичними особами – протягом 60 днів з дня вручення податкового повідомлення-рішення.

6. Орган контролю та перевірки за дотриманням податкового законодавства.

9. Згідно з рішенням сільської, селищної та міської ради справляння збору не може здійснюватися адміністраціями готелів, кемпінгів, мотелів, гуртожитків для приїжджих та іншими.

11. Згідно з рішенням сільської, селищної та міської ради справляння збору не може здійснюватися адміністраціями готелів, кемпінгів, мотелів, гуртожитків для приїжджих та іншими закладами готельного типу, ... закладами.

13. Податки, що використовуються місцевим бюджетом.

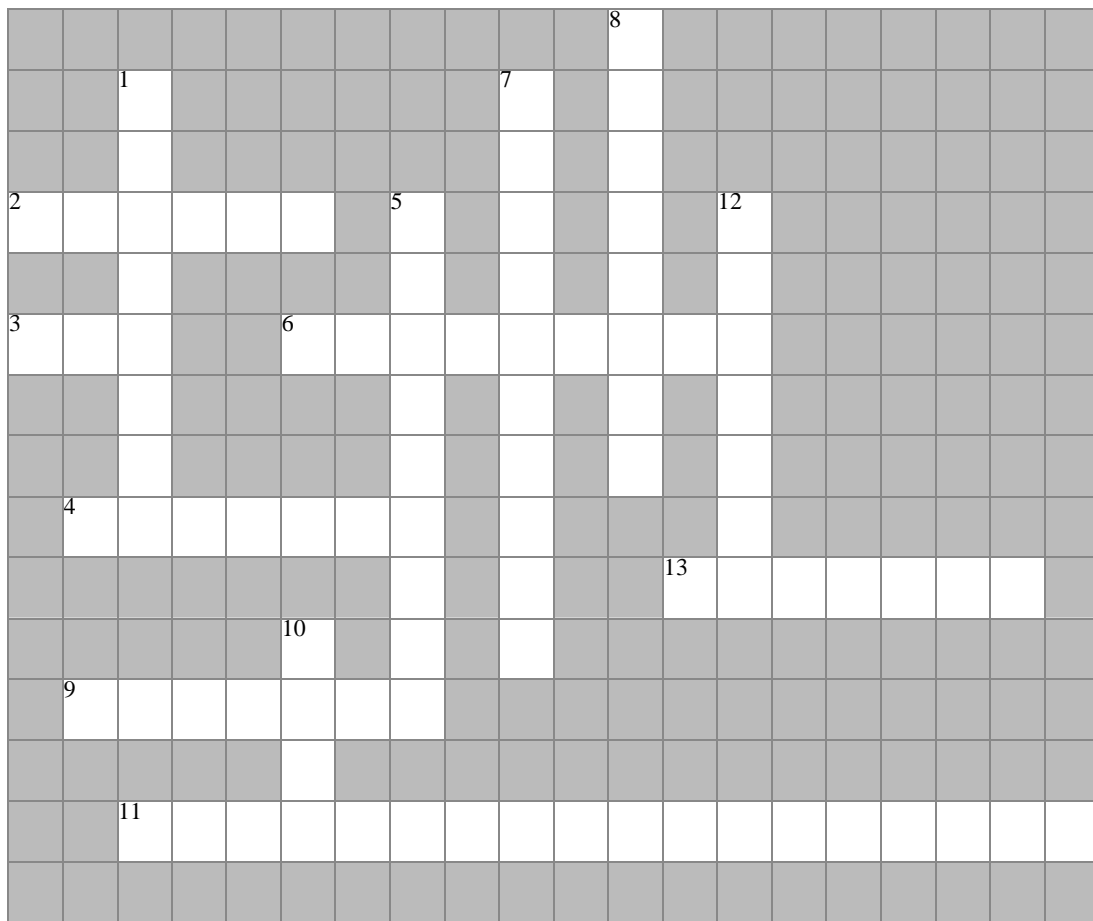


Рисунок 10 – Кросворд до теми «Податки, що надходять до місцевих бюджетів»

Питання для самостійного вивчення дисципліни

1. Наукові підходи побудови податкової системи.
2. Поняття податкової системи і вимоги до неї.
3. Фактори, що визначають структуру податкової системи.
4. Обсяг видатків бюджету як визначальна база побудови податкової системи.
5. Особливості оподаткування суб'єктів різних форм власності.
6. Органи, що здійснюють встановлення та відміну податків і зборів до бюджету, державні цільові фонди.
7. Доходи платників податків і зборів як основне джерело їх сплати.
8. Податкова політика держави: поняття податкової політики і її напрямки.
9. Фактори, що визначають напрямки і характер податкової політики.
10. Податкова політика України в сучасних умовах.
11. Економічна природа і значення податку на додану вартість в забезпеченні доходної бази бюджету.
12. Платники ПДВ.
13. Об'єкт оподаткування і порядок його визначення. Визначення оподатковуваного обороту.
14. Ставки податку. Порядок обчислення ПДВ і строки сплати в бюджет.
15. Пільги по податку і порядок їх надання.
16. Відповідальність платників за правильне обчислення та своєчасну сплату податку в бюджет.
17. Суть і значення акцизного податку.
18. Платники і об'єкти акцизного податку.
19. Визначення оподатковуваного обороту.
20. Пільги, ставки акцизного податку і порядок обчислення.
21. Строки сплати в бюджет і звітність платників.
22. Контроль податкових інспекцій за платниками акцизного збору.
23. Відповідальність платників за порушення обчислення і сплати в бюджет акцизного податку.
24. Об'єкти оподаткування митом.
25. Види ставок і порядок обчислення мита.
26. Прибуткове оподаткування в системі податків з підприємств та організацій.
27. Валові доходи й валові витрати підприємств як основа визначення прибутку, їх склад.
28. Порядок визначення прибутку як об'єкта оподаткування.
29. Пільги з податку на прибуток, види пільг, їх направленість та регулююче призначення.
30. Порядок обчислення та сплати податку на прибуток.
31. Виділення видів доходів і категорій платників податку з доходів фізичних осіб.
32. Оподатковані й неоподатковані доходи фізичних осіб.

33. Проведення обчислення сум прибуткового податку за сукупним річним доходом, розрахунки з бюджетом.

34. Декларація про фактично отримані доходи, строки та порядок її надання, порядок перерахунків по платежу.

37. Основи побудови земельного податку: платники, об'єкт оподаткування, ставки.

38. Земельний податок із земель сільськогосподарського призначення.

39. Земельний податок за землю несільськогосподарського призначення.

40. Основи і мета встановлення плати за ресурси.

41. Плата за ресурси як інструмент впливу на економічне та раціональне використання ресурсів.

42. Склад місцевих податків та зборів і порядок їх встановлення

44. Місцеві збори.

Рекомендована література

1. Германова О. Автоматичному відшкодуванню – бути! / О. Германова // Вісник податкової служби України. – 2011. – № 11. – С. 3–4.
2. Іванов Ю.Б. Податкова система/ Ю.Б. Іванов, А.І. Крисоватий, О.М. Десятнюк. – К. :Атика, 2006.– 920с.
3. Олійник О. В. Податкова система: навч. посібник / О.В. Олійник, І.В. Філон. – К. : Центр навчальної літератури, 2006. – 456 с.
4. Податкова система. Методичні вказівки до самостійного вивчення дисципліни для студентів освітньо-кваліфікаційного рівня «бакалавр» напряму підготовки 6.030508 – “Фінанси і кредит”, всіх форм навчання. / Укл. Кравчук Г.В., Лисенко І.В. – Чернігів: ЧДТУ, 2012. – 107 с.
5. Податковий кодекс України: станом на 10 груд. 2010 року : (відповідає офіційному текстові). – К. : Алтера, Центр учбової літератури, 2011. – 488 с.
6. Реформування податкової системи України: теорія, методологія, практика [за загальною редакцією М.Я. Азарова]. – К.: Мінфін України, 2011. – 656 с.
7. Система оподаткування та податкова політика: навч. посібн. / В.Б. Захожай, Я.В. Литвиненко, К.В. Захожай, Р.Я. Литвиненко [під заг. ред. В.Б. Захожая та Я.В. Литвиненка]. – К. : Центр навчальної літератури, 2006. – 468 с.
8. Соколовська А.М. Основи теорії податків: навч. посібник / А.М. Соколовська. – К. : Кондор, 2010. – 326 с.
9. <http://meget.kiev.ua/nalogi/> – оподаткування.
10. <http://www.sta.gov.ua/> – офіційний веб-сайт державної податкової служби.