|  |  |
| --- | --- |
| **UNBIZ1957с** | МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**ЛЬВІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ІВАНА ФРАНКА****ФАКУЛЬТЕТ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСАМИ ТА БІЗНЕСУ****ЗАТВЕРДЖЕНО****на засіданні кафедри обліку, аналізу і контролю,****протокол №\_\_\_\_ від “\_\_\_” \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 р.** **В.о. зав. кафедри:**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_ проф. Романів Є.М.** (підпис) (прізвище, ім’я, по батькові)**ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА І МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ЇХ ВИКОНАННЯ****З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ** Податкова система (назва навчальної дисципліни)**галузь знань:** **07 «Управління та адміністрування»** (шифр та найменування галузі знань)**спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»**  (код та найменування підготовки) **спеціалізація: «Облік, аналіз та фінансові розслідування»** (найменування спеціалізації)**освітній ступінь:** бакалавр (бакалавр, магістр)**Укладач:**Ярема Я.Р., пофесор кафедри обліку, аналізу і контролю, д.е.н., доцент (ПІБ, посада, науковий ступінь, вчене звання)**ЛЬВІВ 2020** |
| ***КАФЕдра обліку, аналізу і контролю*** |

**Завдання для самостійної роботи студента (СРС) з навчальної дисципліни** мають таку структуру:

|  |  |
| --- | --- |
| **РОЗДІЛ 1.** | ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ВИКОНАННЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА |
| **РОЗДІЛ 2.**  | ГРАФІК ВИКОНАННЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА |
| **РОЗДІЛ 3.** | ЗМІСТ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА І МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ЇЇ ВИКОНАННЯ |
| **РОЗДІЛ 4.** | КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ |

**РОЗДІЛ 1. ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ВИКОНАННЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**

В умовах перебудови вищої школи особливе місце відводиться самостійній роботі студентів. Саме самостійна робота набуває все більшого значення й актуальності сьогодні, оскільки обсяг навчального матеріалу з навчальної дисципліни досить значний, і не все можна встигнути розглянути під час аудиторних занять. Отже, правильна організація власної самостійної роботи з боку студента є важливою запорукою успішного навчання і ефективного засвоєння ним знань.

Метою самостійної роботи є вироблення навичок опрацювання нормативно-правових актів, спеціальної літератури та інших матеріалів, необхідних для належного засвоєння предмета навчальної дисципліни, а також для розвитку умінь до самостійного вивчення і викладання одержаної інформації.

Самостійна робота є основним засобом засвоєння студентом навчального матеріалу в час, вільний від обов’язкових навчальних занять, без участі викладача. Лише у ході самостійної роботи студент має можливість розвинути пізнавальні та виконавчі здібності, пам’ять, самостійне мислення, наполегливість і, головне, виробити вміння самостійного здобуття знань.

Під час самостійної роботи краще за все проявляються індивідуальні особливості студента, його здібності та нахили.

Самостійна робота студента забезпечується системою навчально-методичних засобів, необхідних для вивчення навчальної дисципліни чи окремої теми: підручниками, навчальними та методичними посібниками, конспектами лекцій викладача тощо. Серед них значне місце посідає саме методичні матеріали, завдання та вказівки викладача, а також рекомендована спеціальна література та нормативно-правові акти.

Самостійна робота студента над засвоєнням навчального матеріалу може виконуватися у бібліотеці, навчальному кабінеті або комп’ютерному класі, а також у домашніх умовах.

Головне в правильній організації самостійної роботи - її планування, яке, в принципі, вже задане робочою програмою навчальної дисципліни. Приступаючи до самостійного вивчення матеріалу, перш за все треба уважно ознайомитись з джерелами, що стосуються певної теми, розподілити питання на більш та менш складні. Виконуючи самостійну роботу, студент повинен законспектувати основний зміст теми, при цьому уникаючи механічного переписування джерел. Окрім, слід виділяти основні теоретичні положення, ключові слова, спеціальні терміни і поняття.

Самостійна робота студента повинна розпочинатися ще до початку лекційних занять, тобто слід активно використовувати систему попереднього читання підручників та навчальних посібників. Це дозволяє закласти теоретичну базу для більш глибокого сприйняття інформації під час лекції.

Під час самостійної роботи студенту пропонуються наступні види завдань для опанування матеріалу з конкретної теми курсу:

вивчити матеріали теми;

скласти термінологічний словник;

продумати відповіді на питання для самоконтролю;

розв’язати ситуативні вправи;

підготувати тези виступу під час аудиторного заняття і підготовити реферат з рекомендованих тем.

Самостійна робота носить індивідуальний характер, однак можливе й колективне осмислення та вивчення навчального матеріалу. Однією з таких форм є проведення самостійної роботи студентів під керівництвом викладача, яке проводиться відповідно до розкладу навчальних занять, з метою підвищення рівня підготовки студентів, ознайомлення їх з нормативно-правовими актами та отримання необхідної допомоги з боку викладача щодо теоретичних положень окремих положень законодавства чи аспектів їх практичного застосування.

Перевірка виконання самостійної роботи проводиться викладачем на семінарських, практичних заняттях, а також виноситься на підсумковий контроль поряд з навчальним матеріалом, який опрацьовувався при проведенні аудиторних навчальних занять.

**РОЗДІЛ 2. ГРАФІК ВИКОНАННЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ розділу,****теми** | **Назва розділу, теми** | **Кількість****годин****СРС** | **Форма контролю**  | **Термін виконання СРС** |
| Тема 1 | Сутність та види податків | 3 | СЗ, ПЗ, екзамен |  |
| Тема 2 | Податкова система і податкова політика держави | 3 |  |
| Тема 3 | Організація податкової служби і податкової роботи | 2 |  |
| Тема 4 | Ухилення від податків та їх перекладання | 4 |  |
| Тема 5 | Податок на додану вартість | 10 |  |
| Тема 6 | Акцизний податок | 8 |  |
| Тема 7 | Мито | 4  |  |
| Тема 8 | Податок на прибуток підприємств | 10 |  |
| Тема 9 | Податок на доходи фізичних осіб | 10 |  |
| Тема 10 | Екологічний податок | 4 |  |
| Тема 11 | Рентна плата | 8 |  |
| Тема 12 | Податок на майно | 8 |  |
| Тема 13 | Спеціальні податкові режими | 8 |  |
| Тема 14 | Особливості оподаткування платників податків в умовах дії договорів про розподіл продукції | 4 |  |
| Разом годин самостійної роботи студента | **86** |  |  |

1. В залежності від особливостей дисципліни, характеру самостійної роботи викладач може встановити такі форми контролю:
* поточний контроль засвоєння матеріалу на семінарських, практичних, лабораторних заняттях на основі відповідей на питання, повідомлень, доповіді, дискусій тощо;
* тестовий чи інший контроль тем (змістових модулів), винесених викладачем на самостійне опрацювання студентів;
* усна доповідь та/або письмовий звіт про розв’язання ситуаційних завдань тощо;
* індивідуальний чи колективний проект (робота), передбачений навчальною програмою з дисципліни, що потребує формування практичних навичок і умінь студентів тощо.

**РОЗДІЛ 3. ЗМІСТ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА І МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ЇЇ ВИКОНАННЯ**

**Самостійна робота № 1**

***Тема: "Сутність та види податків"***

*Зміст самостійної роботи.* Опрацюйте необхідну літературу, складіть короткий конспект, зверніть особливу увагу на такі питання:

1. Податки та інші форми платежів до бюджету: плата, внески, відрахування, збори.

2. Класифікація податків за відповідними ознаками

3. Види прямих і непрямих податків, їх місце в податковій системі України.

При виконанні цього питання використайте статистичний матеріал.

*Рекомендована література*: Податковий кодекс України, наукова література, періодичні видання, статистичні щорічники.

*Питання для самоконтролю:*

1. За якими ознаками класифікують податки?
2. Вкажіть, які податки вважають прямими.
3. Вкажіть, які податки вважають непрямими.
4. Обгрунтуйте роль прямих і непрямих податків у доходах Зведеного бюджету України.

*Тестові завдання:*

Дайте визначення податку:

1) це грошові кошти, які надходять в дохід бюджету

2) це обов’язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платника податку

3) це надходження в бюджет належних сум від платників податків

4) правильна відповідь не наведена

Для чого існують податки?

1) для забезпечення виконання державою її функцій

2) для забезпечення коштами дохідної частини бюджету

3) для соціального забезпечення громадян

4) правильна відповідь не наведена

За економічним змістом податки це:

1) фінансові відносини між державою і платниками податків з метою створення загальнодержавного централізованого фонду грошових коштів

2) фінансові відносини між бюджетом і платниками податків

3) фінансові відносини між державою і юридичними особами з метою наповнення доходів бюджету

4) в забезпеченні стабільних надходжень до бюджету

Які функції виконують податки?

1) розподільчу і контрольну

2) розподільчу, фіскальну, регулюючу

3) фіскальну, контрольну

4) правильна відповідь не наведена

Які податки є прямими?

1) такі, які встановлюються безпосередньо щодо платників і їх розмір залежить від масштабів об’єкта оподаткування

2) такі, які передбачають встановлення спочатку ставок, а потім розміру податку до кожного платника

3) такі, які встановлюються в цінах товарів, послуг і їх розмір для окремого платника не залежить від його доходу

4) такі, які стягуються з фактично одержаних доходів (прибутку)

Які податки є непрямими?

1) такі, які встановлюються в цінах товарів, послуг і їх розмір для окремого платника не залежить від його доходу

2) такі, які встановлюються безпосередньо щодо платників і їх розмір залежить від масштабів об’єкта оподаткування

3) обидві відповіді правильні

4) правильна відповідь не наведена

***Самостійна робота № 2***

***Тема: "Податкова система і податкова політика держави"***

*Зміст самостійної роботи.* З даної теми необхідно вивчити сучасну податкову систему України, етапи становлення та її ефективність, податкову політику держави та її напрямки здійснення.

Особливу увагу зверніть на такі питання:

1. Порядок і методи формування державних доходів. Податковий метод формування державних доходів як елемент правової держави в умовах ринкової економіки.

2. Особливості податкової політики на сучасному етапі розвитку економіки.

3. Податкове стимулювання діяльності суб’єктів господарювання.

4.Податкова система в Україні, основні етапи її становлення.

5. Податковий кодекс України в контексті економічних реформ в державі.

*Рекомендована література:* Податковий кодекс України

наукова література, періодичні видання.

*Питання для самоконтролю:*

1. Принципи податкового законодавства України.
2. Показники, що характеризують податкову систему України.
3. Податкова політика та податкові реформи.

*Тестові завдання:*

Дайте визначення податкової системи України:

1) це сукупність податків і зборів, які справляються в Україні

2) Це сукупність загальнодержавних та місцевих податків та зборів, що справляються в Україні згідно чинного податкового законодавства

3) це діяльність держави в сфері оподаткування

3) правильна відповідь не наведена

Яка сутність принципу рівнонапруженості у проведені державою податкової політики?

1) податкова політика повинна обов’язково дотримуватись визначених на певний час орієнтирів у розвитку суспільства

2) держава встановлює таку систему оподаткування, яка враховує всі фактори діяльності юридичних і фізичних осіб

3) зобов’язання перед бюджетом встановлюються для всіх платників відповідно до їх можливостей і результатів діяльності

4) правильна відповідь не наведена

Які групи податків традиційно займають найбільшу питому вагу в доходах зведеного бюджету України?

1) загальнодержавні податки

2) загальнодержавні збори

3) місцеві податки і збори

4) всі відповіді правильні

Яка сутність принципу соціальної справедливості у проведені державою податкової політики?

1) податкова політика повинна обов’язково враховувати всі фактори діяльності юридичних і фізичних осіб

2) держава встановлює таку систему оподаткування, яка враховує всі фактори діяльності юридичних і фізичних осіб

3) зобов’язання перед бюджетом встановлюються для всіх платників відповідно до їх можливостей і результатів діяльності

4) правильна відповідь не наведена

Вкажіть сутність принципу стабільності у проведені державою податкової політики?

1) зобов’язання перед бюджетом встановлюються для всіх платників відповідно до їх можливостей і результатів діяльності

2) податкова політика повинна обов’язково дотримуватись визначених на певний час орієнтирів у розвитку суспільства ( в тому числі на бюджетний період)

3) держава встановлює таку систему оподаткування, яка враховує всі фактори діяльності юридичних і фізичних осіб

4) всі відповіді правильні

***Самостійна робота № 3***

***Тема :"Організація податкової служби і податкової роботи"***

*Зміст самостійної роботи.* Опрацюйте Постанову Кабінету Міністрів України “Про державну податкову службу”, Податковий кодекс та зверніть увагу на такі питання.

1. Завдання та функції податкових органів.

2. Права та відповідальність працівників державної податкової служби.

3. Порядок і форми розрахунків з бюджетом: авансові платежі та перерозрахунки, розрахунки за фактичними показниками.

4. Облік платників податків в державних податкових органах. Порядок реєстрації платників податків, облікові документи

5. Податковий обов’язок. Виникнення, зміна і припинення податкового обов’язку. Виконання податкового обов’язку.

7. Звичайна ціна. Методи визначення та порядок застосування звичайної ціни.

Складіть конспект.

*Рекомендована література:* Постанова КМУ “Про державну податкову службу”, Інструкція ДПА України “Про порядок обліку платників податків”, Податковий кодекс, періодичні видання: “ Вісник Державної податкової служби України”, “Фінанси України”

*Питання для самоконтролю:*

1. Структура органів державної податкової служби України.
2. Структурні підрозділи державної податкової служби України.
3. Структура центрального апарату державної податкової служби України.
4. Структура територіальних органів державної податкової служби України.
5. Основні завдання державної податкової служби України.
6. Поняття податкової роботи та її елементів.
7. Характеристика основних елементів податкової роботи.

*Тестові завдання:*

На які органи покладено функцію прийняття законодавчих актів у податковій сфері?

1) на ДПС України

2) на Верховну Раду України

3) на Президента України

4) на Кабінет Міністрів України

Які Ви знаєте форми розрахунків платників податків із бюджетом?

1) платежі за фактичними даними, авансовими платежами

2) за фактичними даними

3) безготівкові, готівкові

4) правильна відповідь не наведена

Чи мають право працівники органів державної податкової служби отримувати безоплатно від суб’єктів підприємницької діяльності довідки, копії документів та іншу інформацію пов’язану з обчисленням та сплатою податків?

1) так, мають згідно Податкового кодексу України

2) мають таке право, але за вказівкою керівника податкового органу

3) не мають такого права

4) правильна відповідь не наведена

Чи має право контролюючий орган самостійно визначати суму податкового зобов’язання платникам податків?

1) ні, немає такого права. Платники самостійно зобов’язані нараховувати податкові зобов’язання

2) має право у випадках, передбачених Податковим кодексом України

3) має право за вказівкою керівника контролюючого органу

3) правильна відповідь не наведена

Коли податкове зобов’язання нараховане платником податку самостійно вважається узгодженим?

1) з дня складання податкової звітності платником податків

2) з дня подання податкової звітності до податкового органу

3) з дня закінчення податкового (звітного) періоду

4) з дня сплати податкового зобов’язання до бюджету

Контролюючий орган самостійно нарахував платнику податків суму податкового зобов’язання. Який документ необхідно надіслати даному платнику податків?

1) податкову вимогу

2) податкове повідомлення – рішення

3) рішення

4) правильна відповідь не наведена

В яких випадках платнику податків контролюючий орган надсилає податкову вимогу?

1) в разі нарахування контролюючим органом податкового зобов’язання для платника податків

2) в разі не сплати в бюджет платником податків узгодженої суми грошового зобов’язання у встановлені податковим законодавством строки

3) обидві відповіді правильні

4) правильна відповідь не наведена

Коли податкове зобов’язання нараховане контролюючим органом вважається узгодженим?

1) у день отримання платником податків податкового повідомлення-рішення, яке направляється контролюючим органом

2) з дня подання податкової звітності до податкового органу

3) з дня сплати податкового зобов’язання до бюджету

4) правильна відповідь не наведена

***Самостійна робота № 4***

***Тема: "Ухилення від податків та їх перекладання"***

*Зміст самостійної роботи.* Опрацюйте рекомендовану літературу та зверніть увагу на наступні питання:

1. Особливості ухилення від податків в сфері тіньової економіки.

2. Боротьба з ухиленням від сплати податків.

3. Ухилення від податків у сфері міжнародного бізнесу та його напрямки.

Підготуйте тези для виступу на семінарському занятті.

*Рекомендована література*: наукова література,, періодичні видання.

*Питання для самоконтролю:*

1. Сутність та причини ухилення від сплати податків.
2. Характеристика можливостей ухилення від сплати податків.
3. Методи ухилення від сплати податків та їх характеристика.
4. Сутність податкової оптимізації та можливості її здійснення.
5. Сутність та чинники перекладання податків.
6. Характеристика заходів боротьби з ухиленням від сплати податків.

*Тестові завдання:*

В чому полягає сутність ухилення від сплати податків (зборів) ?

1) ухилення шляхом перекладання сплати податків на партнера у бізнесі

2) часткове або цілковите ухилення платника від податкових зобов’язань

3) обидві відповіді правильні

4) правильна відповідь не наведена

Штучне збільшення витрат виробництва це:

1) легалізований метод ухилення від податків

2) незаконний метод ухилення від податків

3) один із методів перекладання податків

4) правильна відповідь не наведена

Які види фінансової відповідальності несуть платники податків за порушення чинного податкового законодавства?

1) штрафні санкції, пеня

2) адміністративний штраф

3) кримінальна відповідальність

4) правильна відповідь не встановлена

***Самостійна робота № 5***

***Тема: "Податок на додану вартість"***

*Зміст самостійної роботи.* Необхідно опрацювати Податковий кодекс Українита практичні матеріали податкових органів і особливу увагу звернути на такі питання:

1. Пільги по податку на додану вартість та їх значення.

2. Особливості електронного адміністрування ПДВ

3. Стан бюджетного відшкодування ПДВ в автоматичному режимі

3. Декларації з ПДВ, їх зміст, порядок складання і подання в податкові органи.

4.Розгляньте ситуативну вправу. Зробіть самостійно розв’язок. Заповніть податкову декларацію.

*Рекомендована література:* Податковий кодекс України.

Періодичні видання: “ Вісник Державної податкової служби України”, “Фінанси України”

**Ситуативна вправа 1**

Фірма протягом податкового періоду одержала такі показники:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва товарів | Випуск, шт. | Реалізовано, шт. | Вартість за одиницю, в т.ч.ПДВ, грн. |
| А | 1400 | 1680 | 46,98 |
|  Б | 3000 | 2990 | 55,44 |
| В | 1100 | 1359 | 32,98 |

Для виготовлення вказаних товарів фірмою закуплено сировини і матеріалів на 99532 грн. (в т.ч. ПДВ), які використані у виробничому процесі.

На підставі наведених даних необхідно визначити:

а) податкове зобов’язання;

б) податковий кредит;

в) суму податку на додану вартість, яка підлягає сплаті в бюджет;

г) скласти податкову декларацію на бланку встановленої форми.

*Питання для самоконтролю:*

1. Платники податку на додану вартість: добровільна та обов’язкова реєстрація.
2. Порядок реєстрації платників податку на додану вартість та умови її анулювання
3. Особливості застосування податкових ставок податку на додану вартість.
4. Перелік операцій, які оподатковуються за нульовою ставкою.
5. Перелік звільнених операцій від оподаткування ПДВ.
6. Порядок бюджетного відшкодування податку на додану вартість.
7. Податкова звітність, терміни сплати податку на додану вартість в бюджет.

*Тестові завдання:*

Вкажіть, який із суб’єктів господарювання зобов’язаний зареєструватися платником ПДВ?

1) який надав послуги на території України з використанням Інтернет на суму 350 тис. грн. з врахуванням ПДВ упродовж останніх 12 календарних місяців

2) у якого виручка від реалізації товарів за останні 12 календарних місяців сукупно перевищила 1, 0 млн.грн. без врахування ПДВ

3) у якого виручка від реалізації товарів за останні 12 календарних місяців склала 250 тис. грн., в тому числі 10 тис. грн від реалізації безхазяйного майна

4) правильна відповідь не наведена

В який термін особа, яка підлягає обов’язковій реєстрації в податковому органі як платник ПДВ, зобов’язана подати до податкового органу за своїм місцезнаходженням реєстраційну заяву?

1) не пізніше 10 числа календарного місяця, що настає за місяцем, в якому вперше досягнуто обсягу оподатковуваних операцій більше 1 млн. грн.

2) не пізніше 20 числа календарного місяця, що настає за місяцем, в якому вперше досягнуто обсягу оподатковуваних операцій більше 1 млн. грн.

3) не пізніше 10 числа календарного кварталу, що настає за кварталом, в якому вперше досягнуто обсягу оподатковуваних операцій більше 1 млн. грн.

4) правильна відповідь не наведена

У разі добровільної реєстрації особи як платника ПДВ реєстраційна заява подається до органу державної фіскальної служби не пізніше:

1) 10 календарних днів до початку податкового періоду, з якого такі особи вважатимуться платниками

2)01 числа календарного місяця, з якого такі особи вважатимуться платниками

3) 20 робочих днів до початку податкового періоду, з якого такі особи вважатимуться платниками

4) 20 календарних днів до початку податкового періоду, з якого такі особи вважатимуться платниками

Особі, що реєструється як платник ПДВ, присвоюється:

1)код ЄДРПОУ

2) індивідуальний податковий номер

3) ідентифікаційний номер

4) правильна відповідь не наведена

Базою оподаткування для розрахунку ПДВ для товарів, що ввозяться на митну територію України є:

1) договірна вартість, але не нижче за звичайні ціни

2)договірна вартість, але не нижче ціни придбання

3) договірна вартість, але не нижче митної вартості цих товарів з урахуванням мита та акцизного податку

4) правильна відповідь не наведена

Вкажіть операції, що оподатковуються ПДВ за нульовою ставкою:

1) експорт товарів (супутніх послуг)

2) імпорт товарів

3)переробка давальницької сировини

4)постачання продуктів дитячого харчування

Вкажіть операції, що звільняються від оподаткування ПДВ:

1)постачання продуктів дитячого харчування та дитячого асортименту для немовлят за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України

2) міжнародні перевезення пасажирів і багажу

3) надання комісійних (брокерських, дилерських) послуг із торгівлі та/або управління цінними паперами

4)правильна відповідь не наведена

Які з цих операції не є об’єктом оподаткування ПДВ:

1) постачання технічних та інших засобів реабілітації

2)експорт товарів

3)страхування, співстрахування або перестрахування особами, які мають ліцензію відповідно до закону

4) правильна відповідь не наведена

Вкажіть операції, що оподатковуються ПДВ за основною ставкою:

1)ввезення товарів (супутніх послуг) на митну територію України;

2)експорт товарів

3)страхування, співстрахування або перестрахування особами, які мають ліцензію відповідно до закону

4) правильна відповідь не наведена

**Самостійна робота №6**

**Тема: "Акцизний податок"**

*Зміст самостійної роботи.* Необхідно опрацювати наступні питання і підготувати тези для виступу на семінарське заняття.

1. Пільги по акцизному податку та їх значення.

2. Звітність платників, її зміст та порядок подання податковим органам.

3. Суть і значення акцизних марок. Акцизні склади.

4. Розгляньте технічну вправу. Зробіть самостійно розв’язок.

*Рекомендована література:* Податковий кодекс України.

Періодичні видання: “ Вісник Державної податкової служби України”, “Фінанси України”

**Технічна вправа**

На підставі даних таблиці вирахувати акцизний податок, скласти податкову звітність на бланку встановленої форми та вказати терміни сплати в бюджет.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Покупці | Вид продукції | Кількість реалізованої продукції, літрів | Дата оплати рахунків |
| А | Горілка (40% спирту) | 1200 | 04.03 |
| Б | Лікер (25% спирту) | 810 | 10.03 |
| В | Коньяк (42% спирту) | 1400 | 13.03 |

*Питання для самоконтролю:*

1. Податкові пільги з акцизного податку.
2. Порядок перерахування акцизного податку в бюджет.
3. Маркування підакцизних товарів.
4. Контроль за сплатою акцизного податку за допомогою застосування маркування підакцизних товарів, акцизних складів.

*Тестові завдання:*

До суб’єктів оподаткування акцизним податком відносять осіб, які:

1) виробляють та ввозять підакцизні товари на митну територію України

2) експортують підакцизні товари

3) здійснюють діяльність з виробництва електричної енергії за умови її продажу на оптовому ринку електричної енергії

4) правильна відповідь не наведена

До об’єктів оподаткування акцизним податком відносять операції з:

1) реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів;

4) експорту підакцизних товарів платником податку

3) Ввезення підакцизних товарів на митну територію України, призначених для службового користування дипломатичними представництвами іноземних держав

4) правильна відповідь не наведена

Звільняються від сплати акцизного податку операції з:

1) реалізації легкових автомобілів для інвалідів,оплата вартості яких здійснюється за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів

2) постачання електричної енергії

3) нафтопродукти, скраплений газ, речовини, що використовуються як компоненти моторних палив

4) правильна відповідь не наведена

Особи - суб’єкти господарювання роздрібної торгівлі, які здійснюють реалізацію підакцизних товарів, підлягають обов’язковій реєстрації як платника акцизного податку:

1) за місцем продажу не пізніше граничного терміну подання декларації акцизного податку за місяць, в якому здійснюється господарська діяльність

2) за місцем продажу до початку місяця, в якому здійснюється господарська діяльність

3)за місцем продажу не пізніше одного місяця за граничним терміном подання декларації акцизного податку

4)правильна відповідь не наведена

Базою оподаткування при обчисленні акцизного податку за адвалорними ставками є:

1) вартість реалізованого товару, виробленого на митній території України, за встановленими виробником максимальними роздрібними цінами без ПДВ та з урахуванням акцизного податку

2) кількісна величина підакцизних товарів, визначена в одиницях виміру ваги, об’єму, об’єму циліндрів двигуна автомобіля або в інших натуральних показниках

3) кількість реалізованого товару, виробленого на митній території України, за встановленими виробником максимальними роздрібними цінами з врахуванням ПДВ та з урахуванням акцизного податку

4) правильна відповідь не наведена

Базою оподаткування при обчисленні акцизного податку за специфічними ставками є:

1) вартість реалізованого товару, виробленого на митній території України, за встановленими виробником максимальними роздрібними цінами без ПДВ та з урахуванням акцизного податку

2) кількісна величина підакцизних товарів, визначена в одиницях виміру ваги, об’єму, об’єму циліндрів двигуна автомобіля або в інших натуральних показниках

3) кількість реалізованого товару, виробленого на митній території України, за встановленими виробником максимальними роздрібними цінами з врахуванням ПДВ та з урахуванням акцизного податку

4) правильна відповідь не наведена

Змішані (одночасно адвалорні та специфічні) ставки акцизного податку застосовують при оподаткуванні:

1) тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну

2) спирту етилового, алкогольних напоїв, пива

3) нафтопродуктів, скрапленого газу

4) транспортних засобів

**Самостійна робота № 7**

**Тема: "Мито"**

*Зміст самостійної роботи.* Необхідно опрацювати такі питання:

1. Основні поняття: митна територія, митний контроль, митна декларація,
декларант, ввезення, вивезення та транзит товарів.

2. Пільги для юридичних і фізичних осіб.

3. Інші митні доходи держави.

4. Розглянути технічну вправу з питань визначення мита та ПДВ, розв’яжіть вправу .

*Рекомендована література:* Митний кодекс України, Ярема Б.П. “Особливості оподаткування товарів при переміщенні через митний кордон України”, навчальний посібник – К ВД “Професіонал”, 2004 р.

 **Технічна вправа**

Визначити суми ввізного мита, митних зборів та ПДВ, які повинно сплатити в бюджет мале підприємство,

 виходячи з таких даних:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Одиницявиміру | Згідно данихмитної декларації |
| 1. Вартість придбаних імпортних товарів | дол.США | 4700 |
| 2. Ставка мита по єдиному митному тарифу | % | 20 |
| 3.Ставка митного збору | % | 0,15 |
| 4.Виручка від перепродажу імпортних товарів вУкраїні | Грн. | 91600 |

Примітка: курс НБУ 1 дол. США – 25,93 грн.

*Питання для самоконтролю:*

1. Сутність мита та його види.
2. Характеристика особливих видів мита.
3. Методи визначення митної вартості та порядок їх застосування.
4. Основні елементи мита та їх характеристика.
5. Порядок обчислення сум мита.
6. Податкові пільги і податкові преференції.

*Тестові завдання:*

Дайте визначення мита:

1) це перелік ставок мита та митних платежів

2) це систематизований перелік товарів і ставок мита, яким оподатковуються товари при здійснення експортно-імпортних операцій

3) це загальнодержавний податок, встановлений [Податковим кодексом України](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/paran68#n68) та Митним Кодексом, який нараховується та сплачується відповідно до Митного Кодексу, законів України та міжнародних договорів, згода на обов’язковість яких надана Верховною Радою України

4) правильна відповідь не наведена

Які види ставок мита застосовуються. В Україні:

1) особливі ставки мита

2) адвалорні, специфічні, комбіновані

3) сезонні

4) антидемпінгові

Базою оподаткування митом для товарів, на які законом встановлено адвалорні ставки мита є:

1) митна вартість товарів

2) товари, митна вартість яких перевищує еквівалент 150 євро

3) кількість таких товарів у встановлених законом одиницях виміру

4) правильна відповідь не наведена

База оподаткування митом для товарів, на які законом встановлено специфічні ставки мита є:

1) митна вартість товарів

2) товари, митна вартість яких перевищує еквівалент 150 євро

3) кількість таких товарів у встановлених законом одиницях виміру

4) правильна відповідь не наведена

Вкажіть що є митною вартістю товарів, які переміщуються через митний кордон України:

1) декларація про походження товару

2) вартість товарів, що використовується для митних цілей, яка базується на ціні, що фактично сплачена або підлягає сплаті за ці товари

3) одноразові номерні запірно-пломбові пристрої, печатки, штампи, голографічні мітки

4) правильна відповідь не наведена

Оберіть, ким визначається митна вартість товарів, що переміщуються через митний кордон України:

1) декларантом відповідно до норм Митного Кодексу

2) органами державної фіскальної служби

3) митними органами при проведенні митного оформлення товарів

4) правильна відповідь не наведена

Вкажіть основний метод визначення митної вартості товарів, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту:

1) другорядні

2) за ціною договору щодо подібних (аналогічних) товарів

3) за ціною договору (вартість операції)

4) за ціною договору щодо ідентичних товарів

Митною вартістю товарів, що вивозяться за межі митної території України, є:

1) ціна товару, зазначена у рахунку-фактурі чи рахунку-проформі

2) товарно-транспортна накладна

3) кількість товарів, що переміщуються через митний кордон

4) правильна відповідь не наведена

**Самостійна робота № 8**

**Тема: "Податок на прибуток підприємств"**

*Зміст самостійної роботи.* Необхідно опрацювати Податковий кодекс України, наукову літературу, періодичні видання та скласти термінологічний конспект і підготувати тези для виступу на семінарському занятті з таких питань:

1. Прибуткове оподаткування в системі податків з підприємств та організацій. Варіанти

 прибуткового оподаткування: податок на доход і податок на прибуток.

2. Передумови, переваги й недоліки застосування податку на доход чи податку на прибуток, єдність і відмінностіміж цими видами прибуткового оподаткування.

3. Пільги по податку на прибуток, види пільг, їх направленість та регулююче призначення.

4. Особливості прибуткового оподаткування різних галузей і форм власності.

 5. Розгляньте запропоновані ситуативні вправи. Зробіть самостійно їх розв’язки.

*Рекомендована література*: Податковий кодекс України.

Періодичні видання: “ Вісник Державної фіскальної служби України”, “Фінанси України”

**Ситуативна вправа 1.**

Використовуючи наведені дані, визначити суму доходів за ІІ квартал поточного року,

 які приймаються до розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню:

* Відвантажено згідно з товарно-транспортною накладною попередньо оплачену продукцію (у т.ч.ПДВ) - 88000 грн.
* За рішенням арбітражного суду отримано штрафи за несвоєчасну оплату товарів – 3500 грн.
* від ліквідації основних засобів отримано запчастини – 500 грн.

**Ситуативна вправа 2.**

Використовуючи наведені дані, визначити суму витрат за ІІ квартал поточного року, які приймаються до розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню:

* Сума акцептованих (попередньо неоплачених) рахунків постачальників за сировину, матеріали, паливо (в т.ч. ПДВ) 35000 грн.
* Сума витрат на оплату праці - 23500 грн.
* Сума витрат на відрахування у фонди соціального страхування – 8500 грн.
* Сума коштів, добровільно перерахованих бюджетним установам - 5500 грн.
* Сума перерахованого ПДВ до бюджету - 12000 грн.

*Питання для самоконтролю:*

1. Платники податку на прибуток.
2. Ставки податку на прибуток та порядок їх застосування.
3. Об’єкт та база оподаткування податком на прибуток підприємств.
4. Порядок визначення фінансового результату до оподаткування.
5. Порядок визначення фінансового результату від операційної діяльності.
6. Доходи, що не враховуються при визначенні об’єкта оподаткування.
7. Витрати, що не враховуються при обчисленні оподатковуваного прибутку.
8. Порядок обчислення податку на прибуток підприємств.
9. Податкові періоди з податку на прибуток, податкова звітність.
10. Особливості оподаткування податком на прибуток окремих видів діяльності та операцій.

*Тестові завдання:*

## Вкажіть суб’єкти господарювання, що класифікуються як платники податку на прибуток:

## 1) юридичні особи, які провадять господарську діяльність тільки на території України

## 2) юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами

## 3) установи кримінально-виконавчої системи та їх підприємства

## 4) всі відповіді вірні

## Що є підставою для визначення доходу платника податку на прибуток підприємств?

## 1) дані фінансової звітності

## 2) дані податкової звітності

## 3) дані податкових реєстрів

## 4) дані первинних документів

Податковою базою для цілей оподаткування прибутку підприємств визнається:

## 1) грошове вираження доходу як об’єкта оподаткування

## 2) грошове вираження прибутку як об’єкта оподаткування

## 3) прибуток як об’єкт оподаткування

4) правильна відповідь не наведена

До яких витрат включають собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг?

## 1) фінансових витрат

## 2) інших витрат звичайної діяльності

## 3) загальновиробничих витрат

## 4) витрат операційної діяльності

Податок на прибуток від страхової діяльності з довгострокового страхування життя та пенсійного страхування в межах недержавного пенсійного забезпечення визначається за ставкою:

## 1) 0%

## 2) 4%

## 3) 6%

## 4) 12%

Вкажіть, які податкові періоди використовуються при сплаті податку на прибуток підприємств:

## 1) календарні місяць, квартал, півріччя, рік

## 2) календарні квартал, півріччя, три квартали, рік

## 3) календарний місяць, квартал, два квартали, три квартали, рік

## 4) календарний місяць, квартал, півріччя, рік

## Що є підставою для визначення витрат платника податку на прибуток підприємств?

## 1) дані фінансової звітності

## 2) дані податкової звітності

## 3) дані податкових реєстрів

## 4) дані первинних документів

В які терміни сплачуються в бюджет податок на прибуток?

1) щомісячно в термін до 20-го числа місяця наступного за звітним

2) щоквартально в термін не пізніше 20-го числа місяця наступного за звітним кварталом

3) до 20-го числа другого і третього місяця кожного кварталу

4) протягом 10 днів після закінчення граничного строку подання податкової звітності

**Самостійна робота № 9**

**Тема: "Податок на доходи фізичних осіб"**

*Зміст самостійної роботи.* З даної теми необхідно опрацювати і підготувати тези з таких основних питань:

1.Основні складові механізму адміністрування податку на доходи фізичних осіб.

2. Об’єкт оподаткування та порядок його визначення.

3. Поняття податкової знижки та порядок її надання платникам податку на доходи фізичних осіб.

4. Податкові соціальні пільги та порядок їх надання платникам податку на доходи фізичних осіб.

5. Порядок нарахування, утримання та сплати податку до бюджету.

6. Порядок нарахування податку з особливих видів доходів.

7. Порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи.

8. Необхідно розв’язки технічні вправи з питань нарахування податку на доходи фізичних осіб.

Рекомендована література: Податковий кодекс України

Періодичні видання: “ Вісник Державної фіскальної служби України”, “Фінанси

України”

**Технічна вправа 1**

Громадянка, що має трьох дітей віком до 16-ти років, подала в податкову інспекцію декларацію про сукупний річний доход за рік. В декларації відображені доходи:

-одержані за основним місцем роботи за січень - грудень -23920 грн. 80 коп.

-одержані не за основним місцем роботи за березень, травень, червень, липень - 11420 грн. 00 коп.

 У джерела виплати доходів було утримано податки:

-за місцем основної роботи - 3120 грн. 80 коп.

 -не за місцем основної роботи - 1686 грн. 00 коп.

Сума коштів, сплачених закладам освіти за навчання члена сім’ї 1 ступеня споріднення – 4100 грн.

 **Необхідно:**

 На підставі даних декларації провести остаточний розрахунок податку з доходів фізичних осіб з сукупного річного доходу за рік.

**Технічна вправа 2**

Громадянину за місцем основної роботи за січень місяць нараховано зарплати 3885 грн. З 11 лютого по 9 березня даний громадянин знаходився у черговій відпустці, сума відпускних склала 4800 грн. в тому числі за лютий місяць 2820 грн. Зарплата за лютий місяць склала 2543 грн., а за березень – 1889 грн. Крім цього в березні місяці громадянину була виплачена одноразова матеріальна допомога в сумі 1450 грн.

Даний громадянин має на утриманні одну дитину віком до 16 років.

**Необхідно:**

Обчислити суму податку на доходи фізичних осіб за лютий місяць.

*Питання для самоконтролю:*

1. Платники податку на доходи фізичних осіб.
2. Об’єкт та база оподаткування.
3. Ставки податку на доходи фізичних осіб.
4. Податкова знижка та порядок її нарахування.
5. Податкові соціальні пільги та порядок їх надання.
6. Порядок нарахування, утримання (перерахування) та сплати податку на доходи фізичних осіб в бюджет.
7. Особливості нарахування (виплати) та оподаткування окремих видів доходів.
8. Порядок оподаткування операцій з продажу (обміну) об’єктів нерухомого та рухомого майна.
9. Порядок оподаткування доходів, отриманих фізичною особою-підприємцем від провадження господарської діяльності, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування.
10. Порядок оподаткування доходів, отриманих фізичною особою, яка провадить незалежну професійну діяльність.
11. Обов’язки податкових агентів щодо забезпечення виконання зобов’язань по податку на доходи фізичних осіб.
12. Річна податкова декларація про майновий стан і доходи.

*Тестові завдання:*

Платниками податку на доходи фізичних осіб є:

1)фізична особа - резидент, яка отримує доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи

2)фізична особа - нерезидент, який має дипломатичні привілеї

3) фізична особа - нерезидент, яка отримує доходи з джерела їх походження в Україні

4) відповіді 1,3 вірні

До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу фізичної особи включаються доходи отримані у вигляді:

1)заробітної плати, нараховані (виплачені) платнику податку відповідно до умов трудового договору (контракту)

2)суми винагород та інших виплат, нарахованих (виплачених) платнику податку відповідно до умов цивільно-правового договору

3)доходів, отриманих фізичною особою - підприємцем від провадження господарської діяльності

4) всі відповіді вірні

Не підлягають оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб такі доходи:

1)доходи у вигляді заробітної плати

2)суми безповоротної фінансової допомоги

3)суми винагород, нарахованих відповідно до умов цивільно-правового договору

4)сума аліментів

Податковий агент це:

1)фізична особа, суб’єкт підприємницької діяльності, яка використовує найману працю інших фізичних осіб

2)юридична особа (її філія, відділення) або фізична особа чи нерезидент або його представництво, які незалежно від їх організаційно-правового статусу та способу оподаткування іншими податками зобов’язані нараховувати, утримувати та сплачувати податок з доходів фізичних осіб від імені і за рахунок платника податку

3)юридичні і фізичні особи, які зобов’язані згідно чинного податкового законодавства, сплачувати до відповідних бюджетів та державних цільових фондів податкові та інші обов’язкові платежі

4)це особи (фізичні, юридичні), які згідно чинного податкового законодавства зобов’язані сплачувати до бюджету відповідні податки та платежі

Податкова знижка для фізичних осіб, які не є суб’єктами господарювання це:

1)сума будь-яких витрат, які поніс податкоплатник в звітному періоді у зв’язку із заняттям певним видом підприємницької діяльності на суму яких дозволяється зменшити суму його загального річного оподатковуваного доходу

2)сума (вартість) витрат, понесених платником податку – резидентом у зв’язку з придбанням товарів (робіт, послуг) у резидентів – фізичних чи юридичних осіб протягом звітного року, на суму яких дозволяється зменшення суми його загального річного оподатковуваного доходу, одержаного за наслідками такого звітного року

3)сума (вартість) витрат, понесених платником податку – резидентом у зв’язку з придбанням товарів (робіт, послу) у резидентів, або нерезидентів – фізичних чи юридичних осіб протягом звітного року, на суму яких дозволяється зменшення суми його загального річного оподатковуваного доходу, одержаного за наслідками такого звітного року

4)сума будь-яких витрат, які поніс податкоплатник в звітному періоді у зв’язку із заняттям певним видом підприємницької діяльності на суму яких дозволяється зменшити суму його річного податкового зобов’язання з даного податку

За який податковий період надається фізичній особі податкова знижка?

1)за квартал, тобто щоквартально

2)за кожне півріччя

3)за звітний рік

4)всі відповіді правильні

Хто має право на податкову знижку (по податку з доходів фізичних осіб)?

1)резиденти і нерезиденти

2)тільки нерезиденти

3)тільки резиденти, які мають ідентифікаційний номер

4)всі відповіді правильні

Заробітна плата оподатковується податком на доходи фізичних осіб за ставкою:

1)5%

2)10%

3) 15%

4) 18%

**Самостійна робота № 10**

**Тема: “Екологічний податок”**

*Зміст самостійної роботи.* Необхідно опрацювати Податковий кодекс України та підготувати тези по виступу на семінарському занятті з наступних питань:

1.Основні складові механізму адміністрування екологічного податку.

2. Об’єкт оподаткування та порядок його визначення.

3. Порядок нарахування та сплати податку до бюджету.

*Рекомендована література:* Податковий кодекс України

Періодичні видання: “ Вісник Державної фіскальної служби України”, “Фінанси України”

*Питання для самоконтролю:*

1. Платники екологічного податку.
2. Об’єкт оподаткування екологічним податком.
3. Порядок та особливості обчислення екологічного податку.
4. Порядок подання звітності та сплати екологічного податку.

*Тестові завдання:*

Платниками екологічного податку є:

1) суб'єкти господарювання, юридичні особи, що не провадять господарську (підприємницьку) діяльність, бюджетні установи, громадські та інші підприємства, установи та організації, постійні представництва нерезидентів, під час провадження яких здійснюються викиди та скиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря, у водні об’єкти

2)суб'єкти господарювання, що розміщують на власних територіях виключно відходи як вторинну сировину

3)суб'єкти господарювання, що здійснюють поводження з радіоактивними відходами, що утворилися внаслідок Чорнобильської катастрофи

4) усі відповіді вірні

Не є платниками податку за утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені) суб'єкти діяльності у сфері використання ядерної енергії, які:

1) здійснюють поводження з радіоактивними відходами, що утворилися внаслідок Чорнобильської катастрофи, в частині діяльності, пов'язаної з такими відходами

2) проводять господарську діяльність як громадська організація

3) є юридичними особами, що не провадять господарську (підприємницьку) діяльність

4)усі відповіді вірні

Об’єктом та базою оподаткування для сплати екологічного податку є:

1)обсяги та види забруднюючих речовин, які викидаються в атмосферне повітря стаціонарними джерелами

2) обсяги та види забруднюючих речовин, які скидаються безпосередньо у водні об'єкти

3) обсяги та види (класи) розміщених відходів, крім обсягів та видів (класі3) відходів як вторинної сировини, що розміщуються на власних територіях (об'єктах) суб'єктів господарювання

4) усі відповіді вірні

Суми екологічного податку обчислюються:

1)за податковий (звітний) рік

2) за податковий (звітний) квартал

3)за податковий (звітний) місяць

4) раз в два тижні

Базовий податковий (звітний) період для сплати екологічного податкудорівнює:

1)календарному кварталу

2) календарному року

3) календарному місяцю

4) усі відповіді вірні

Платники екологічного податку складають податкові декларації і подають їх органу ДФС протягом:

1) 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу

2) 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу

3) 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу

4) 10 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу

Якщо платник податку з початку звітного року не планує здійснення викидів, скидів забруднюючих речовин, розміщення відходів, утворення радіоактивних відходів протягом звітного року, то такий платник податку повинен:

1)повідомити про це відповідний орган державної фіскальної служби за місцем розташування джерел забруднення

2)подавати податкові декларації

3)скласти заяву про відмову сплати екологічного податку

4)повідомити про це відповідний орган державної фіскальної служби за місцем реєстрації

**Самостійна робота № 11**

**Тема: “Рента плата”**

*Зміст самостійної роботи.* Необхідно опрацювати Податковий кодекс України та підготувати тези по виступу на семінарському занятті з наступних питань:

1. Склад рентної плати та особливості їх оподаткування.

2.Основні складові механізму адміністрування рентної плати.

2. Значення надходжень від рентної плати у формуванні доходів бюджету

3. Досвід зарубіжних країн з адміністрування рентної плати.

*Рекомендована література:* Податковий кодекс України

Наукова література, періодичні видання.

*Питання для самоконтролю:*

1. Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин.
2. Рентна плата за користування надрами в цілях, не пов’язаних з видобуванням корисних копалин.
3. Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України.
4. Рентна плата за спеціальне використання води.
5. Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів.
6. Рентна плата за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами аміаку територією України.
7. Податкова звітність і строки сплати рентної плати.

*Тестові завдання:*

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

1)юридичні особи, що видобувають корисні копалини

2)фізичні особи, що є суб’єктами господарювання, які здійснюють видобуток вуглеводневої сировини на підставі спеціальних дозволів на користування надрами

3)суб’єкти господарювання, у тому числі громадяни України, іноземці та особи без громадянства, зареєстровані відповідно до закону як підприємці, які набули права користування об’єктом (ділянкою) надр на підставі отриманих спеціальних дозволів

4)правильна відповідь не наведена

Рентна плата складається з:

1) плати за обсяг видобутої вуглеводневої сировини в податковому періоді

2) плати за площі земельної ділянки на якій здійснюється видобуток корисних копалин

3)плати за користування надрами в цілях, не пов’язаних з видобуванням корисних копалин

4) всі відповіді вірні

Об’єктом оподаткування рентною платою за користування надрами для видобування корисних копалин є:

## 1)обсяги та види (класи) окремих відходів як вторинної сировини, що розміщуються на власних територіях (об’єктах) суб’єктів господарювання, які мають ліцензію на збирання і заготівлю окремих видів відходів як вторинної сировини і провадять статутну діяльність із збирання і заготівлі таких відходів

2) обсяг товарної продукції гірничого підприємства

3) обсяги та види забруднюючих речовин, які викидаються в атмосферне повітря стаціонарними джерелами

4) обсяг видобутої нафти, газу, газового конденсату, кам’яного вугілля

До об’єкта оподаткування рентною платою за користування надрами для видобування корисних копалин не належать:

1)обсяг природного газу, визнаного рециркулюючим

2)видобуті корисні копалини

3) обсяги, що транспортуються територією України у податковому періоді

4)дренажні та супутньо-пластові підземні води

Базою оподаткування рентною платою за користування надрами для видобування корисних копалин є :

1)вартість видобутих корисних копалин у податковому періоді

2)вартість відповідного виду товарної продукції гірничого підприємства

3)вартість погашених корисних копалин у податковому періоді

4)правильна відповідь не наведена

Фактичною ціною реалізації для газу природного вважається:

1)нормативний обсяг води з урахуванням забруднюючих речовин

2)вартість з урахуванням втрат корисних копалин

3)закупівельна ціна, встановлена національною комісією

4) норми фактичного споживання з урахуванням обсягу втрат

Платниками рентної плата за користування надрами в цілях, не пов’язаних з видобуванням корисних копалин є:

1)юридичні та фізичні особи – суб’єкти господарювання, які використовують у межах території України ділянки надр для зберігання природного газу, нафти, харчових продуктів, промислових товарів, витримування виноматеріалів, винопродукції, вирощування грибів, овочів, квітів та інших рослин

2)суб’єкти господарювання, у тому числі громадяни України, іноземці та особи без громадянства, зареєстровані відповідно до закону як підприємці, які набули права користування об’єктом (ділянкою) надр на підставі отриманих спеціальних дозволів

3)землевласники та землекористувачі, які відповідно до законодавства відносяться до фермерських господарств, що провадять господарську діяльність з видобування підземних вод на підставі дозволів на спеціальне водокористування

4)правильна відповідь не наведена

Платниками рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України є :

1) загальні користувачі радіочастотного ресурсу України, яким надано право користування радіочастотним ресурсом України

2)спеціальні користувачі радіочастотним ресурсом України

3)радіоаматори

4)правильна відповідь не наведена

**Самостійна робота № 12**

**Тема “Податок на майно”**

*Зміст самостійної роботи.* За результатами опрацювання рекомендованої літератури студенту необхідно скласти конспект з таких питань:

1. Роль податку на майно в забезпеченні доходів бюджетів органів місцевого самоврядування.
2. Ефективність запровадження податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки в Україні
3. Транспортний податок,. Характеристика його основних елементів оподаткування.
4. Земельний податок, особливості нарахування та перерахування в бюджет земельного податку юридичними та фізичними особами.

*Рекомендована література*: Податковий кодекс України, Земельний Кодекс України,

Періодичні видання: “ Вісник Державної фіскальної служби України”, “Фінанси України”

*Питання для самоконтролю:*

1. Основні елементи, порядок обчислення податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
2. Ставка та порядок обчислення транспортного податку.
3. Платники, обєкт, база оподаткування земельним податком, податкові ставки.
4. Порядок обчислення і сплати земельного податку
5. Пільги щодо сплати земельного податку для юридичних та фізичних осіб.
6. Платники, податкові агенти, база оподаткування та порядок обчислення туристичного збору.
7. Об’єкт, база оподаткування, ставки та порядок обчислення збору за місця паркування транспортних засобів.

*Тестові завдання:*

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

1)об’єкт житлової і нежитлової нерухомості

2)житлова площа житлової і нежитлової нерухомості

3)загальна площа житлової і нежитлової нерухомості

4)правильна відповідь не наведена

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

1)фізичні та юридичні особи, у тому числі резиденти, які є власниками об’єктів житлової та/або нежитлової нерухомості

2)фізичні та юридичні особи, у тому числі нерезиденти, які є власниками об’єктів житлової та/або нежитлової нерухомості

3)суб’єкти господарювання малого та середнього бізнесу, що провадять свою діяльність у малих архітектурних формах та на ринках

4)правильна відповідь не наведена

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки сплачується:

1) за місцем реєстрації об'єкта оподаткування і зараховується до відповідного бюджету згідно з положеннями Бюджетного кодексу України

2)за місцем реєстраціївласника нерухомості і зараховується до відповідного бюджету згідно з положеннями Бюджетного кодексу України

3) за місцем розташування об'єкта оподаткування і зараховується до відповідного бюджету згідно з положеннями Бюджетного кодексу України

4) усі відповіді вірні

Платниками земельного податку є:

1) фізичні-особи підприємці

2) громадські організації

3) власники земельних ділянок, земельних часток (паїв), землекористувачі

4)правильна відповідь не наведена

Об'єктами оподаткування земельного податку є:

1) земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні

2)земельні частки (паї), які перебувають у власності

3)площа земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких не проведено

4) відповіді1,2 вірні

Базою оподаткування земельного податку є:

1) нормативна грошова оцінка земельних ділянок

2) площа земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких не проведено

3)земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні

4) відповіді1,2 вірні

Підставою для нарахування земельного податку є дані:

1) державного земельного кадастру

2) Верховної Ради України

3) Державної фіскальної служби України

4) правильна відповідь не наведена

Базовим податковим (звітним) періодом для плати за землю є:

1) календарний місяць

2) календарне півріччя

3) календарний рік

4)правильна відповідь не наведена

Базовий податковий (звітний) період для плати за землю починається:

1) 1 вересня і закінчується 31 грудня того ж року

2) 1 січня і закінчується 31 грудня того ж року

3) 1 лютого і закінчується 31 грудня того ж року

4) правильна відповідь не наведена

Облік фізичних осіб - платників земельного податку і нарахування відповідних сум проводяться:

1) щороку до 1 травня

2) щороку до 1 грудня

3) щороку до 1 березня

4) щороку до 1 липня

**Самостійна робота № 13**

**Тема: “Спеціальні податкові режими”**

*Зміст самостійної роботи.* Студенту необхідно опрацювати, Податковий кодекс України, скласти термінологічний словник, підготувати тези по виступу на семінарському занятті з наступних питань:

1. Єдиний податок для суб’єктів малого підприємництва з числа юридичних та фізичних осіб. Порядок обчислення податку та строки сплати в бюджет.
2. Збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну і теплову енергію, крім електроенергії, виробленої кваліфікованими когенераційними установками. Порядок обчислення і сплати збору.
3. Збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів. Порядок обчислення і сплати збору.

*Рекомендована література*: Податковий кодекс України

Періодичні видання: “ Вісник Державної фіскальної служби України”, “Фінанси України”

*Питання для самоконтролю:*

1.Сутність та значення спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.

2.Класифікація платників єдиного податку.

3.Види обмежень щодо застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності.

4.Об’єкт та база оподаткування для платників єдиного податку четвертої групи.

5.Порядок визначення доходів та їх склад для платників єдиного податку.

6.Податкові ставки єдиного податку та порядок нарахування та сплати єдиного податку в бюджет.

7.Перелік податків і зборів, від яких звільняються платники єдиного податку.

8.Ведення обліку і складання податкової звітності платниками єдиного податку.

*Тестові завдання:*

Спрощена система оподаткування, обліку та звітності – це:

1)особливий механізм справляння податків і зборів, що встановлює заміну сплати окремих податків і зборів

2)механізм справляння податків і зборів

3)механізм оподаткування суб’єктів господарювання

4)правильна відповідь не вказана

Суб'єктами господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності можуть бути:

1)фізичні особи

2)юридичні особи

3)фізичні особи – підприємці

4)фізичні та юридичні особи, які відповідають критеріям Податкового Кодексу

До першої групи платників єдиного податку належать:

1) фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 300000 гривень

2) фізичні особи - підприємці, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року відповідають сукупності критеріїв

3) фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена та юридичні особи - суб’єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 5000000 гривень

4) сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків

До другої групи платників єдиного податку належать:

1) фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 300000 гривень

2) фізичні особи - підприємці, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року відповідають сукупності критеріїв

3) фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена та юридичні особи - суб’єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 5000000 гривень

4) сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків

До третьої групи платників єдиного податку належать:

1) фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 300000 гривень

2) фізичні особи - підприємці, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року відповідають сукупності критеріїв

3) фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена та юридичні особи - суб’єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 5000000 гривень

4) сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків.

До четвертоїгрупи платників єдиного податку належать:

1) фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 300000 гривень

2) фізичні особи - підприємці, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року відповідають сукупності критеріїв

3) фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена та юридичні особи - суб’єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 5000000 гривень

4) сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків

**Самостійна робота № 14**

**Тема “Особливості оподаткування платників податків в умовах дії про розподіл продукції”**

*Зміст самостійної роботи.* За результатами опрацювання рекомендованої літератури студенту необхідно скласти конспект з таких питань:

1.Порядок оподаткування інвестора під час виконання угоди про розподіл продукції.

2.Особливості сплати податку на прибуток.

3. Особливості сплати податку на додану вартість. Особливості справляння плати за користування надрами для видобування корисних копалин.

4. Особливості здійснення контролю за виконанням угоди про розподіл продукції. Гарантії у разі внесення змін до податкового законодавства.

*Рекомендована література:* Податковий кодекс України,

Періодичні видання: “ Вісник Державної фіскальної служби України”, “Фінанси України”

*Питання для самоконтролю:*

1.Оподаткування інвестора під час дії угоди про розподіл продукції.

2.Особливості оподаткування податком на прибуток інвестора під час дії угоди про розподіл продукції.

3. Особливості сплати податку на додану вартість під час дії угоди про розподіл продукції.

4. Особливості справляння рентної плати за користування надр для видобутку корисних копалин під час дії угоди про розподіл продукції.

5. Контроль за здійсненням годи про розподіл продукції.

*Тестові завдання:*

Метою ведення бухгалтерського обліку діяльності інвестора, пов’язаної з виконанням робіт, передбачених угодою про розподіл продукції, є:

1) уникнення подвійного відображення компенсаційних витрат інвестора

2) відшкодування витрат інвестора

3) визначення ризиків фінансово-господарської діяльності інвестора

4) розподіл прибуткової продукції між інвестором і державою

Інвестор, який сплачує податки та збори під час виконання угоди про розподіл продукції, зобов’язаний зберігати первинні документи, пов’язані з нарахуванням і сплатою податків протягом:

1) терміну зберігання, передбаченого законодавством України

2) строку дії угоди про розподіл продукції

3) одного календарного року

4) одного звітного періоду

Інвестор, при виконанні податкових зобов’язань, визначених угодою про розподіл продукції, у разі зміни податкового законодавства, що призводить до збільшення величини податків, має право:

1) на пільги щодо податку на прибуток підприємств

2) не сплачувати єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування

3) застосовувати законодавство, чинне на момент укладання угоди про розподіл продукції

4) на компенсацію понесених ним додаткових витрат, пов'язаних з виконанням податкових зобов’язань

5) сплачувати ПДВ за нульовою ставкою

Інвестор, при виконанні податкових зобов’язань, визначених угодою про розподіл продукції, має сплачувати:

1) податок на прибуток підприємств

2) податок на додану вартість

3) рентну плату за користування надрами для видобування корисних копалин

4) всі відповіді вірні

При вивезенні за межі митної території України для виконання угоди про розподіл продукції зазначених товарів та інших матеріальних цінностей, які раніше були придбані інвестором на митній території України, інвестор сплачує ПДВ:

1) за ставкою 20%

2) за нульовою ставкою

3) звільняється від сплати ПДВ

4) операція не є об’єктом оподаткування

Операції з  ввезення на митну територію України товарів (супутніх послуг) та інших матеріальних цінностей,  призначених для використання у межах виконання угоди про розподіл продукції, у митному режимі імпорту:

1) оподатковуються на загальних підставах

2) звільняються від сплати всіх податків (крім акцизного податку)

3) звільняються від сплати всіх податків (крім ПДВ та акцизного податку)

4) оподатковуються акцизним податком та ПДВ за нульовою ставкою

**РОЗДІЛ 4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ**

Результати самостійної роботи оцінюються викладачем згідно з чинною шкалою оцінювання.

Критерії оцінювання самостійної роботи студента приведені **в підрозділі 9.2 Робочої програми** **навчальної дисципліни**