

**МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ**  
**ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ВНУТРІШНІХ**  
**СПРАВ**

**Факультет № 2**

**Кафедра соціальних та економічних дисциплін**

**МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ**  
**ДО СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ**  
**з навчальної дисципліни «ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ»**

*обов'язкових компонент освітньої програми*  
*першого рівня вищої освіти*

**071 Облік і оподаткування (Облікова аналітика)**

**Вінниця 2023**

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

Науково-методичною радою  
Харківського національного  
університету внутрішніх справ  
Протокол від 30.08.2023 р. № 7

**СХВАЛЕНО**

Вченою радою факультету № 2  
Протокол від 29.08.2023 р. № 7

**ПОГОДЖЕНО**

Секцією Науково-методичної ради  
ХНУВС з гуманітарних та соціально-  
економічних дисциплін  
Протокол від 29.08.2023 р. № 7

Розглянуто на засіданні кафедри соціальних та економічних дисциплін  
(протокол від 29.08.2023 р. № 7)

**Розробник:**

1. Доц. кафедри соціальних та економічних дисциплін факультету № 2, к.е.н.,  
доц. Сусіденко О.В.

**Рецензенти:**

1. Декан факультету економічних відносин та фінансів Державного  
біотехнологічного університету, д.е.н., проф. Ларіна Т.Ф.
2. Завідувач кафедри соціальних та економічних дисциплін факультету № 2  
ХНУВС, к.е.н., доц. Ткаченко С.О.

## 1. Розподіл часу навчальної дисципліни за темами Денна форма навчання

Номер та назва навчальної теми	Кількість годин, відведених на вивчення навчальної дисципліни						Вид контролю
	Всього	з них:					
		Лекції	Семінарські заняття	Практичні заняття	Лабораторні заняття	Самостійна робота	
Семестр № 4							
Тема 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності та законодавчо-нормативна база його ведення	13	4	-	3	-	6	К/р на 30 хв.
Тема 2. Облік і звітність за податком на додану вартість	14	3	-	3	-	8	К/р на 30 хв.
Тема 3. Облік і звітність за податком на прибуток підприємств	14	4	-	3	-	7	К/р на 30 хв.
Тема 4. Облік і звітність за податком на доходи фізичних осіб	13	4	-	3	-	6	К/р на 30 хв.
Тема 5. Облік і звітність за екологічним податком	13	3	-	3	-	7	К/р на 30 хв.
Тема 6. Облік і звітність за акцизним податком	13	3	-	4	-	6	К/р на 30 хв.
Тема 7. Облік і звітність за єдиним податком	13	3	-	4	-	6	К/р на 30 хв.
Тема 8. Облік і звітність за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування	14	3	-	4	-	7	К/р на 30 хв.
Тема 9. Облік і звітність за іншими податками та зборами	13	3	-	3	-	7	К/р на 30 хв.
Всього за семестр № 6:	120	30	0	30	0	60	екзамен

## 2. Методичні вказівки до практичних занять

**Тема № 1. Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності та законодавчо-нормативна база його ведення**

**Практичне заняття:** Основні засади побудови обліку в системі оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності та законодавчо-нормативна база його ведення

Навчальна мета заняття: Виконання практичного завдання повинно забезпечити у майбутнього спеціаліста знання про систему оподаткування

суб'єктів підприємницької діяльності її законодавчо-нормативне регулювання, основні засади побудови обліку розрахунків за податками і зборами, строки подання податкової звітності, відповідальність підприємств та їх посадових осіб за порушення норм податкового законодавства.

Кількість годин - 4 (денна форма).

Місце проведення: аудиторія коледжу.

### **Навчальні питання:**

1. Система оподаткування суб'єктів підприємницької діяльності.
2. Законодавчо-нормативне регулювання системи оподаткування в Україні.
3. Основні засади побудови обліку розрахунків за податками і зборами.
4. Призначення, склад та строки подання податкової звітності.
5. Відповідальність підприємств та їх посадових осіб за порушення норм податкового законодавства.

Література, методичне та матеріально-технічне забезпечення занять: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25.

### **План проведення заняття:**

I. Порядок проведення вступу до заняття.

Організаційний етап:

- привітання;
- перевірка присутніх;
- перевірка готовності здобувачів вищої освіти до заняття.

Актуалізація опорних знань, перевірка домашнього завдання.

Мотивація навчальної діяльності.

II. Порядок проведення основної частини заняття.

1. Проведення попереднього контролю теоретичних знань здобувачів вищої освіти (фронтальне опитування, реферат).

2. Формування теоретичних умінь і навичок здобувачів вищої освіти (розв'язання завдань).

Питання для фронтального опитування:

1. Сутність, функції та елементи податків
2. Податкова система України та принципи її побудови
3. Поняття податкового обліку та його взаємозв'язок і розбіжності з бухгалтерським обліком
4. Організація податкового обліку на об'єктах господарювання і його місце в системі оподаткування.
5. Податкова звітність – її види, умови підтвердження даних у звітності, строки подання.
6. Відповідальність платників за неподання податкової звітності, загальні підходи до виправлення допущених помилок

Розв'язати тести:

*1. Податкова система України – це:*

- а) сукупність загальнодержавних податків та зборів;
- б) сукупність загальнодержавних та місцевих податків та зборів;
- в) сукупність місцевих податків та зборів;
- г) сукупність міжнародних, загальнодержавних, місцевих податків та зборів;

зборів.

*2. Основними елементами податку є:*

- а) платники податку та об'єкти оподаткування;
- б) строк та порядок сплати податку та подання звітності за ним;
- в) платники податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, ставка податку, порядок обчислення податку, податковий період, строк та порядок сплати податку, строк та порядок подання звітності;
- г) платники податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, ставка податку, порядок обчислення податку, податковий період, реєстри аналітичного та синтетичного обліку, форми та порядок подання звітності.

*3. Об'єктом оподаткування може бути:*

- а) майно, товари;
- б) дохід (прибуток) або його частина, обороти з реалізації товарів (робіт, послуг);
- в) операції з постачання товарів (робіт, послуг);
- г) усі відповіді правильні.

*4. База оподаткування – це:*

- а) фізичний, вартісний чи інший характерний вираз об'єкта оподаткування, до якого застосовується податкова ставка і який використовується для визначення розміру податкового зобов'язання;
- б) майно, товари, дохід (прибуток) або його частина, обороти з реалізації товарів (робіт, послуг), операції з постачання товарів (робіт, послуг);
- в) конкретна вартісна, фізична або інша характеристика, щодо якої застосовується ставка податку;
- г) сукупність базових ідей, застосовуваних у податковій сфері.

*5. Базовою (основною) ставкою податку є:*

- а) ставка, що визначена такою для окремого податку відповідно до Податкового кодексу України;
- б) максимальний або мінімальний розмір ставки за певним податком, встановлений Податковим кодексом України;
- в) максимальний і мінімальний розмір ставки за певним податком, встановлений Податковим кодексом України;
- г) середній розмір ставки за певним податком, встановлений Податковим кодексом України.

*6. Граничною ставкою податку є:*

- а) ставка, що визначена такою для окремого податку відповідно до Податкового кодексу України;
- б) максимальний або мінімальний розмір ставки за певним податком, встановлений Податковим кодексом України;
- в) максимальний і мінімальний розмір ставки за певним податком, встановлений Податковим кодексом України;
- г) середній розмір ставки за певним податком, встановлений Податковим кодексом України.

*7. Абсолютною (специфічною) є ставка податку:*

- а) згідно з якою розмір податкових нарахувань встановлюється як

фіксована величина стосовно кожної одиниці виміру бази оподаткування;

б) згідно з якою встановлюється максимальний розмір ставки за певним податком;

в) згідно з якою розмір податкових нарахувань встановлюється у відсотковому або кратному відношенні до одиниці вартісного виміру бази оподаткування;

г) згідно з якою встановлюється середній розмір ставки за певним податком.

*8. Відносною (адвалорною) визнається ставка податку:*

а) згідно з якою розмір податкових нарахувань встановлюється як фіксована величина стосовно кожної одиниці виміру бази оподаткування;

б) згідно з якою встановлюється максимальний розмір ставки за певним податком;

в) згідно з якою розмір податкових нарахувань встановлюється у відсотковому або кратному відношенні до одиниці вартісного виміру бази оподаткування;

г) згідно з якою встановлюється середній розмір ставки за певним податком.

*9. Податковий кодекс України регулює:*

а) вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування;

б) вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні;

в) відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час адміністрування податків, а також відповідальність за порушення податкового законодавства;

г) права та обов'язки платників податків.

*10. До принципів Податкового законодавства України не належать:*

а) фіскальна достатність;

б) рівність усіх платників перед законом;

в) безоплатне використання коштів;

г) соціальна справедливість.

*11. Принцип рівномірності та зручності сплати означає:*

а) визначення на законодавчому рівні усіх обов'язкових елементів податку;

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

в) невідворотність настання визначеної законом відповідальності у разі порушення податкового законодавства;

г) зміни до будь-яких елементів податків та зборів не можуть вноситися пізніше як за шість місяців до початку нового бюджетного періоду, в якому будуть діяти нові правила та ставки.

*12. Принцип загальність оподаткування означає:*

- а) кожна особа зобов'язана сплачувати встановлені податки та збори, платником яких вона є;
- б) установлення податків та зборів, обсяг надходжень від сплати яких до бюджету значно перевищує витрати на їх адміністрування;
- в) встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями;
- г) установлення податків та зборів відповідно до платоспроможності платників податків.

*13. Принцип економічність оподаткування означає:*

- а) установлення податків та зборів, обсяг надходжень від сплати яких до бюджету значно перевищує витрати на їх адміністрування;
- б) кожна особа зобов'язана сплачувати встановлені податки та збори, платником яких вона є;
- в) невідворотність настання визначеної законом відповідальності у разі порушення податкового законодавства;
- г) встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями.

*14. Принцип фінансова достатність означає:*

- а) установлення податків та зборів, обсяг надходжень від сплати яких до бюджету значно перевищує витрати на їх адміністрування;
- б) установлення податків та зборів відповідно до платоспроможності платників податків;
- в) кожна особа зобов'язана сплачувати встановлені податки та збори, платником яких вона є;
- г) встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями.

*15. Принцип соціальна справедливість означає:*

- а) установлення податків та зборів відповідно до платоспроможності платників податків;
- б) встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями;
- в) невідворотність настання визначеної законом відповідальності у разі порушення податкового законодавства;
- г) забезпечення однакового підходу до всіх платників податків незалежно від соціальної, расової, національної, релігійної приналежності, форми власності юридичної особи, громадянства фізичної особи, місця походження капіталу.

*16. Податок – це:*

- а) безумовний платіж до відповідного бюджету, що гарантує отримання спеціальних вигод;
- б) обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до Податкового кодексу;
- в) обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів на користь таких осіб державними органами, органами

місцевого самоврядування, іншими уповноваженими органами та особами юридично значимих дій;

г) обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів, з умовою отримання ними спеціальної вигоди.

*17. Збір – це:*

а) безумовний платіж до відповідного бюджету, що гарантує отримання спеціальної вигоди;

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

в) обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до Податкового кодексу;

г) немає правильної відповіді.

*18. До загальнодержавних податків належать:*

а) податок на додану вартість;

б) рентна плата;

в) податок на доходи фізичних осіб;

г) усі відповіді вірні.

*19. До місцевих податків і зборів не належить:*

а) туристичний збір;

б) єдиний податок;

в) збір за місця для паркування транспортних засобів;

г) екологічний податок.

*20. До загальнодержавних податків та зборів належить:*

а) податок на майно;

б) податок на прибуток підприємств;

в) єдиний податок;

г) збір за місця для паркування транспортних засобів.

*21. До місцевих податків належить:*

а) екологічний податок;

б) рентна плата;

в) єдиний податок;

г) податок на доходи фізичних осіб.

*22. Податкова декларація – це:*

а) документ, що подається платником податків контролюючому органу у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплати податкового зобов'язання, чи документ, що свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків-фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку, адміністративні витрати, інші операційні витрати;

б) звітність суб'єктів господарювання, яка відображає в деталізованому вигляді окремі складові частини виробничих процесів господарювання за певний звітний період;



в) документ, що свідчить про фінансово-майновий стан підприємства, а також його доходи та витрати, подається платником податків контролюючому органу в строки, встановлені законом;

г) правильні відповіді а і б.

*23. Податкова декларація повинна містити такі обов'язкові реквізити:*

а) тип документа, звітний (податковий) період, повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків, код платника податків згідно з Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України;

б) реєстраційний номер облікової картки платника податків, місцезнаходження (місце проживання) платника податків, найменування контролюючого органу, до якого подається звітність;

в) ініціали, прізвища та реєстраційні номери облікових карток посадових осіб платника податків, дата подання звіту, а також підписи платника податку;

г) усі відповіді правильні.

*24. Податкові декларації подаються до органів фіскальної служби України за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює:*

а) календарному місяцю;

б) календарному місяцю, календарному кварталу, календарному року;

в) календарному місяцю, календарному кварталу;

г) за довільний період на вибір платника податків.

*25. Податкові декларації, базовий звітний (податковий) період яких дорівнює календарному місяцю, подаються до органів державної податкової служби в терміни протягом:*

а) 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного періоду;

б) 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного періоду;

в) 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного періоду;

г) 90 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного періоду.

*26. Податкові декларації, базовий звітний (податковий) період яких дорівнює календарному кварталу, подаються до органів державної податкової служби в терміни протягом:*

а) 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного періоду;

б) 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного періоду;

в) 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного періоду;

г) 90 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного періоду.

*27. Податкові декларації, базовий звітний (податковий) період яких дорівнює календарному року, подаються до органів державної податкової*

*служби в терміни протягом:*

а) 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного періоду;

б) 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного періоду;

в) 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного періоду;

г) 90 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного періоду.

*28. Платник податків, який до початку його перевірки контролюючим органом самотійно виявляє факт заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів, зобов'язаний:*

а) надіслати уточнюючий розрахунок і сплатити суму недоплати та штраф у розмірі трьох відсотків від такої суми до подання такого уточнюючого розрахунку;

б) відобразити суму недоплати у складі декларації з цього податку, що подається за податковий період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання, збільшену на суму штрафу у розмірі п'яти відсотків від такої суми, з відповідним збільшенням загальної суми грошового зобов'язання з цього податку;

в) подати нову декларацію з виправленими показниками до закінчення граничного строку подання декларації за такий самий звітний період без нарахування штрафних санкцій;

г) усі відповіді правильні.

*29. За порушення законів з питань оподаткування застосовуються такі види юридичної відповідальності:*

а) фінансова;

б) адміністративна;

в) кримінальна;

г) усі відповіді правильні.

*30. Фінансова відповідальність застосовується у вигляді:*

а) догани;

б) штрафних санкцій та/або пені;

в) попередження;

г) немає правильної відповіді.

*31. У разі вчинення платником податків двох або більше порушень законів з питань оподаткування та іншого законодавства штрафні санкції застосовуються:*

а) за найбільше порушення;

б) за кожне вчинене порушення окремо;

в) за найменше порушення;

г) немає правильної відповіді.

*32. Платники податків зобов'язані забезпечити зберігання первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення*

*яких передбачено законодавством, а також документів, пов'язаних із виконанням вимог податкового законодавства:*

- а) протягом календарного року;
- б) протягом трьох календарних років;
- в) протягом терміну зберігання, що встановлюється керівником підприємства;
- г) не менше як 1095 днів з дня подання податкової звітності, для складання якої використовуються зазначені документи, а в разі її неподання – з передбаченого Податковим кодексом граничного терміну подання такої звітності.

Теми рефератів:

1. Передумови виникнення та розвитку податків, їх призначення.
2. Проблеми становлення податкової системи в історичній ретроспективі.
3. Роль податків у фіскальній політиці держави.
4. Вплив оподаткування на інвестиції та економічне зростання в Україні.
5. Принципи оподаткування в світовій практиці.
6. Критичний аналіз функцій, об'єктів та методів податкового обліку.
7. Взаємозв'язок та розбіжності між фінансовим і податковим обліком.
8. Предмет і функції податкового обліку.
9. Загальні вимоги до податкової звітності.
10. Організація податкового обліку на об'єктах господарювання і його місце в системі оподаткування.

ІІІ. Порядок проведення заключної частини заняття:

- підведення підсумків заняття;
- оцінювання здобувачів вищої освіти;
- оголошення домашнього завдання.

## **Тема № 2. Облік і звітність за податком на додану вартість**

**Практичне заняття:** Облік і звітність за податком на додану вартість

Навчальна мета заняття: Виконання практичного завдання повинно забезпечити у майбутнього спеціаліста знання про платників, об'єкт і базу оподаткування та ставки податку на додану вартість, порядок визначення податкового зобов'язання, податкового кредиту та суми податку, що підлягає сплаті до бюджету, облік розрахунків за податком на додану вартість, порядок складання та подання податкової декларації з податку на додану вартість, виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з податку на додану вартість.

Кількість годин - 4 (денна форма).

Місце проведення: аудиторія коледжу.

**Навчальні питання:**

1. Платники, об'єкт і база оподаткування та ставки податку на додану вартість.
2. Порядок визначення податкового зобов'язання, податкового кредиту та суми податку, що підлягає сплаті до бюджету.

3. Облік розрахунків за податком на додану вартість.
4. Порядок складання та подання податкової декларації з податку на додану вартість.
5. Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з податку на додану вартість.

Література, методичне та матеріально-технічне забезпечення занять: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25.

#### **План проведення заняття:**

I. Порядок проведення вступу до заняття.

Організаційний етап:

- привітання;
- перевірка присутніх;
- перевірка готовності здобувачів вищої освіти до заняття.

Актуалізація опорних знань, перевірка домашнього завдання.

Мотивація навчальної діяльності.

II. Порядок проведення основної частини заняття.

1. Проведення попереднього контролю теоретичних знань здобувачів вищої освіти (фронтальне опитування).

2. Формування теоретичних умінь і навичок здобувачів вищої освіти (розв'язання завдань).

Питання для фронтального опитування:

1. Платники ПДВ.
2. Порядок реєстрації платників ПДВ.
3. Визначення об'єкта оподаткування.
4. Дата виникнення податкових зобов'язань. Податкова накладна.
5. Розміри ставок податку.
6. Податковий кредит.
7. Порядок визначення суми до сплати.
8. Визначення податкового зобов'язання з ПДВ.
9. Які особи мають право виписувати податкову накладну?
10. В яких випадках виписується податковий вексель?
11. Які особи зобов'язані вести Реєстр отриманих і виданих податкових накладних?
12. На підставі яких документів здійснюються записи в Реєстрі отриманих і виданих податкових накладних?
13. У чому полягає взаємозв'язок між Реєстром отриманих та виданих податкових накладних та Декларацією з ПДВ?
14. Порядок оформлення декларації з ПДВ.
15. Додатки до декларації з ПДВ за повною формою?
16. Хто має право складати декларацію за скороченою формою?
17. Особливості подання й заповнення скороченої форми звітності з ПДВ.
18. Порядок отримання бюджетного відшкодування.
19. Порядок виправлення помилок у податковій звітності в разі самостійного їх виявлення платником ПДВ.
20. Які існують звітні періоди і строки подання звітності з ПДВ?

## 21. Термін сплати ПДВ.

Розв'язати тести:

### *1. Хто є платником податку на додану вартість?*

а) будь-яка особа, що провадить або планує провадити господарську діяльність і реєструється за своїм добровільним рішенням як платник податку;

б) будь-яка особа, що ввозить товари на митну територію України в обсягах, які підлягають оподаткуванню, та на яку покладається відповідальність за сплату податків у разі переміщення товарів через митний кордон України відповідно до Митного кодексу України;

в) будь-яка особа, що зареєстрована або підлягає реєстрації як платник податку;

г) усі відповіді правильні.

### *2. Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається:*

а) дата надходження грошових коштів від покупця/замовника як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню;

б) дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше: дата надходження грошових коштів від покупця/замовника як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню або дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку;

в) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку;

г) дата переходу покупцеві/замовнику права власності на товари/послуги.

### *3. База оподаткування операцій з постачання товарів, місце постачання яких розташоване на митній території України визначається, виходячи з:*

а) договірної (контрактної) вартості, але не нижчої від митної вартості товарів, з якої були визначені податки і збори, що справляються під час їх митного оформлення, з урахуванням акцизного податку та ввізного мита, за винятком податку на додану вартість, що включаються в ціну товарів/послуг згідно із законом;

б) договірної вартості (але не нижчої від звичайних цін) з урахуванням загальнодержавних податків і зборів (крім податку на додану вартість та акцизного податку на спирт етиловий, що використовується виробниками для виробництва лікарських засобів, а також збору на обов'язкове державне

пенсійне страхування, що справляється з вартості послуг стільникового рухомого зв'язку;

в) договірної (контрактної) вартості, визначеної за регульованими цінами (тарифами);

г) фактичної ціни операції, але не нижчої від звичайних цін.

*4. Митна вартість товару – це:*

а) ціна, за якою товари (роботи, послуги) передаються іншому власнику за умови, що продавець бажає передати такі товари (роботи, послуги), а покупець бажає їх отримати на добровільній основі, обидві сторони є взаємно незалежними юридично та фактично, володіють достатньою інформацією про такі товари (роботи, послуги), а також про ціни, які склалися на ринку ідентичних (а за їх відсутності – однорідних) товарів (робіт, послуг) у порівнянних економічних (комерційних) умовах;

б) будь-які суми коштів, вартість матеріальних і нематеріальних активів, що передаються платнику податку безпосередньо покупцем або через будь-яку третю особу у зв'язку з компенсацією вартості товарів/послуг;

в) ціна, що фактично сплачена або підлягає сплаті за товари та інші предмети, які підлягають митному обкладанню, на момент перетину митного кордону України;

г) ціна товарів (робіт, послуг), визначена сторонами договору, якщо інше не встановлено Податковим кодексом. Якщо не доведено зворотне, вважається, що така ціна відповідає рівню ринкових цін.

*5. Які ставки ПДВ передбачені чинним законодавством?*

а) 20%; 17%; 0%;

б) 20%; 7%; 0%;

в) 20%; 7%;

г) 20%.

*6. Які операції оподатковуються за нульовою ставкою?*

а) ввезення товарів на митну територію України в митному режимі імпорту або реімпорту;

б) експорту товарів, якщо їх експорт підтверджений митною декларацією, оформленою відповідно до вимог митного законодавства;

в) правильної відповіді немає;

г) правильні відповіді а і б.

*7. Які операції не є об'єктом оподаткування ПДВ?*

а) постачання позашкільним навчальним закладом вихованцям, учням і слухачам платних послуг у сфері позашкільної освіти;

б) реорганізації (злиття, приєднання, поділу, виділення та перетворення) юридичних осіб;

в) ввезення на митну територію України, вивезення за межі митної території України незалежно від обраного митного режиму товарів, митна вартість яких не перевищує еквівалент 150 євро;

г) усі відповіді правильні.

*8. Які операції звільняються від оподаткування ПДВ?*

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

б) постачання послуг із здобуття вищої, середньої, професійно-технічної та дошкільної освіти навчальними закладами;

в) постачання послуг з охорони здоров'я закладами охорони здоров'я, що мають ліцензію на постачання таких послуг, а також постачання послуг реабілітаційними установами для інвалідів та дітей-інвалідів, що мають ліцензію на постачання таких послуг відповідно до законодавства;

г) усі відповіді правильні.

*9. Як визначається сума податку, що підлягає сплаті (перерахуванню) до Державного бюджету України або бюджетному відшкодуванню?*

а) сума податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду і податкового кредиту такого звітного (податкового) періоду;

б) різниця між сумою податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду та сумою податкового кредиту такого звітного (податкового) періоду;

в) різниця між сумою доходу звітного (податкового) періоду та сумою витрат звітного (податкового) періоду;

г) правильної відповіді немає.

*10. Що є підставою для нарахування сум податку, що відносяться до податкового кредиту?*

а) податкова накладна;

б) податкова накладна, зареєстрована в єдиному реєстрі податкових накладних;

в) перехід права власності на товари/послуги;

г) укладення договору про постачання товарів.

*11. Податкове зобов'язання – це:*

а) загальна сума ПДВ, одержана (нарахована) платником податку у попередньому періоді;

б) загальна сума ПДВ, одержана (нарахована) платником податку у звітному (податковому) періоді;

в) загальна сума ПДВ, яка буде одержана (нарахована) платником податку у наступному періоді;

г) немає правильної відповіді.

*12. Податковий кредит – це:*

а) сума, на яку платник ПДВ має право зменшити податкове зобов'язання звітного податкового періоду;

б) сума, на яку платник ПДВ має право зменшити податкове зобов'язання минулого податкового періоду;

в) сума, на яку платник ПДВ має право збільшити податкове зобов'язання минулого податкового періоду;

г) сума, на яку платник ПДВ має право збільшити податкове зобов'язання звітного податкового періоду.

Розв'язати задачі:

### Задача 1

Показник	Варіант														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Ціна виробу (грн.)	420,00	440,00	460,00	480,00	500,00	520,00	540,00	560,00	580,00	600,00	620,00	640,00	660,00	680,00	700,00
Знайти ПДВ															

### Задача 2

Показник	Варіант														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Ціна виробу (з урахуванням ПДВ)	3120,00	3180,00	3240,00	3300,00	3360,00	3420,00	3480,00	3540,00	3600,00	3660,00	3720,00	3780,00	3840,00	3900,00	3960,00
Знайти ПДВ															

### Задача 3

Показник	Варіант														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Придбано матеріалів для виготовлення продукції (з урахуванням ПДВ)	9120,00	9180,00	9240,00	9300,00	9360,00	9420,00	9480,00	9540,00	9600,00	9660,00	9720,00	9780,00	9840,00	9900,00	9960,00
Вартість виготовленої та реалізованої продукції (з урахуванням ПДВ)	12960,00	12900,00	12840,00	12780,00	12720,00	12660,00	12600,00	12540,00	12480,00	12420,00	12360,00	12300,00	12240,00	12180,00	12120,00
Визначте суму податкового кредиту															
Визначте суму податкового зобов'язання															
Визначте суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету															

Задача 4 Визначити суму ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету на основі наведених даних:

Показник	Варіант														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Реалізовано товарів на суму (грн.)	2400,00	3000,00	3600,00	4200,00	4800,00	5400,00	6000,00	6600,00	7200,00	7800,00	8400,00	9000,00	9600,00	10200,00	10800,00
Придбано товарів на суму (грн.)	3000,00	3600,00	4200,00	4800,00	5400,00	6000,00	6600,00	7200,00	7800,00	8400,00	9000,00	9600,00	10200,00	10800,00	11400,00



Задача 5 Підприємство реалізує лікарські препарати для населення. В січні виручка від реалізації ліків склала 6000 грн. В цьому ж місяці підприємство закупило партію ліків для продажу на суму 4200 грн., також проведена оплата за оренду магазину в розмірі 1800 грн. (в т.ч. ПДВ – 300 грн.). Розрахувати платежі до бюджету з ПДВ за січень поточного року.

Задача 6 Визначити величину ПДВ, який підлягає сплаті в бюджет, або величину бюджетного відшкодування за таких умов ( в т.ч. ПДВ):

- 1) одержано передплату від покупця згідно контракту – 65000 грн.;
- 2) відвантажено продукції за контрактом на суму – 42000 грн.;
- 3) отримано аванс від покупця згідно договору – 38000 грн.;
- 4) придбано матеріалів від постачальника, згідно контракту на суму – 21000 грн.

Задача 7 Визначити величину ПДВ, який підлягає сплаті в бюджет або величину бюджетного відшкодування за таких умов (в т.ч. ПДВ):

- 1) придбано товару за контрактом № 34 в постачальника на суму – 60000 грн.;
- 2) придбано сировину згідно договору № 83 у постачальника на суму – 18000грн.;
- 3) відвантажено продукції за контрактом № 26 на суму 90000 грн. (в т.ч. ПДВ);
- 4) отримана передплата від покупця згідно контракту № 108 на суму 45000грн.

Задача 8 Визначити величину ПДВ, який підлягає сплаті в бюджет або величину бюджетного відшкодування за таких умов (в т.ч. ПДВ):

- 1) одержано передплату за контрактом № 15 – 70000 грн.;
- 2) відвантажено продукції за контрактом № 12 – 150000 грн.;
- 3) придбано сировини згідно договору від постачальника на суму 100000 грн.

Задача 9 Визначити величину ПДВ, який підлягає сплаті в бюджет, або величину бюджетного відшкодування за таких умов:

- 1) відвантажено продукції за контрактом № 18 на суму 30000 грн. (в т.ч. ПДВ);
- 2) перераховано постачальнику за одержану продукцію – 120000 грн. (в т.ч. ПДВ);
- 3) придбано товару за контрактом № 5 у постачальника – 48000 грн. (в т.ч. ПДВ).

Задача 10 Протягом лютого 20\_\_ року на ПП «Іскра» здійснено такі операції з продажу-придбання товарів:

03.02. Продано диван «Бостон» на суму 13680,00 грн. (з ПДВ) і модульний диван-трансформер «Монтерей» на суму 8652,00 грн. (з ПДВ).

11.02. Продано ламелі букові 3900 шт за договірною ціною без ПДВ – 8 грн.50 коп.

17.02. Придбано у Одеського меблевого заводу механізми трансформації «Фортуна» на суму 15480,00 грн. (з ПДВ).

18.02. Придбано системи для дивана «Кондор» на суму 24540,00 грн. (крім того ПДВ).

21.02. Продано системи для дивана «Алеко» на суму 2460,00 грн. (з ПДВ).

У попередньому звітному періоді (січень) мала місце сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду 218,00 грн. (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду).

Розрахувати суми ПДВ, скласти податкову декларацію з податку на додану вартість. Вкажіть умовну дату подання декларації з ПДВ виходячи з граничних термінів.

Платник податку	Приватне підприємство «Іскра»
Податковий номер платника податку (ЄДРПОУ)	03465816
Індивідуальний податковий номер платника ПДВ	037658142136
Поштова адреса	м. Кременчук, вул. Вишнева б.45, індекс 39605, тел. 0536-762218
Найменування контролюючого органу	Кременчуцька ОДПІ ГУ ДФС у Полтавській області
Код контролюючого органу	1603

Податкове зобов'язання (ПЗ)		Податковий кредит (ПК)	
База оподаткування	Сума ПДВ	База оподаткування	Сума ПДВ

III. Порядок проведення заключної частини заняття:

- підведення підсумків заняття;
- оцінювання здобувачів вищої освіти;
- оголошення домашнього завдання.

### Тема № 3. Облік і звітність за податком на прибуток підприємств

**Практичне заняття:** Облік і звітність за податком на прибуток підприємств

Навчальна мета заняття: Виконання практичного завдання повинно забезпечити у майбутнього спеціаліста знання про платників, об'єкт оподаткування та ставки податку на прибуток підприємств, порядок обчислення та сплати податку на прибуток підприємств й облік розрахунків за ним, порядок складання та подання податкової декларації з податку на прибуток підприємств, виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з податку на прибуток підприємств

Кількість годин - 4 (денна форма).

Місце проведення: аудиторія коледжу.

**Навчальні питання:**

1. Платники, об'єкт оподаткування та ставки податку на прибуток підприємств.
2. Порядок обчислення та сплати податку на прибуток підприємств й облік розрахунків за ним.
3. Порядок складання та подання податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
4. Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з податку на прибуток підприємств.

Література, методичне та матеріально-технічне забезпечення занять: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25.

**План проведення заняття:**

I. Порядок проведення вступу до заняття.

Організаційний етап:

- привітання;
- перевірка присутніх;
- перевірка готовності здобувачів вищої освіти до заняття.

Актуалізація опорних знань, перевірка домашнього завдання.

Мотивація навчальної діяльності.

II. Порядок проведення основної частини заняття.

1. Проведення попереднього контролю теоретичних знань здобувачів вищої освіти (фронтальне опитування).

2. Формування теоретичних умінь і навичок здобувачів вищої освіти (розв'язання завдань).

Питання для фронтального опитування:

1. Платники та об'єкт оподаткування податком на прибуток
2. Ставки, порядок обчислення та сплати податку на прибуток
3. Яку структуру має декларація з податку на прибуток підприємства?
4. Звільнення від оподаткування податком на прибуток
5. Яким нормативним документом затверджений порядок складання декларації з податку на прибуток підприємства?
6. В якій грошовій одиниці заповнюється декларація з податку на прибуток?
7. В яких випадках податкові органи можуть запропонувати платнику податку на прибуток подати нову декларацію?
8. В якому вигляді може бути надана (надіслана) податкова декларація з податку на прибуток?
9. Назвіть строки подання декларації та сплати податку на прибуток.
10. Який порядок виправлення самостійно виявлених помилок у декларації з податку на прибуток?
11. З яких розділів і додатків складається декларація з податку на прибуток?
12. Які існують загальні положення щодо заповнення декларації з податку на прибуток?

13. Які загальні особливості заповнення додатків до декларації з податку на прибуток?
14. В якому розмірі сплачується штраф за неподання або несвоєчасне подання декларації з податку на прибуток?

Розв'язати тести:

*1. Хто є платниками податку на прибуток з числа резидентів?*

а) суб'єкти господарювання - юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами, крім бюджетних установ; громадських об'єднань, політичних партій, релігійних, благодійних організацій, пенсійних фондів, метою яких не може бути одержання і розподіл прибутку серед засновників, членів органів управління, інших пов'язаних з ними осіб, а також серед працівників таких організацій; суб'єктів господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності;

б) управління залізниці, яке отримує прибуток від основної діяльності залізничного транспорту;

в) суб'єкти господарювання - юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами, крім бюджетних установ; банківських установ; суб'єктів господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності;

г) суб'єкти господарювання - юридичні особи, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами, крім бюджетних установ; банківських установ, страхових компаній, суб'єктів господарювання, які займаються букмекерською діяльністю.

*2. Що є об'єктом оподаткування податком на прибуток?*

а) прибуток із джерелом походження з України та з-за її меж, який визначається шляхом зменшення суми доходів звітного періоду на собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг та суму інших витрат звітного податкового періоду;

б) прибуток із джерелом походження з України та з-за її меж, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень податкового законодавства;

в) загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід фізичних осіб з джерела його походження в Україні;

г) прибуток із джерелом походження з України та з-за її меж, який визначається шляхом зменшення суми валових доходів звітного періоду на суму валових витрат звітного податкового періоду.

*3. Якщо результатом розрахунку об'єкта оподаткування платника податку з числа резидентів за підсумками податкового року є від'ємне значення, то сума такого від'ємного значення:*

а) підлягає включенню до витрат наступного податкового року;

б) не підлягає включенню до витрат наступного податкового року та анулюється;

в) підлягає бюджетному відшкодуванню;

г) підлягає включенню до витрат того податкового року, за підсумками якого платник податку отримав прибуток, не менший, ніж 10000 грн.

*4. Яка базова (основна) ставка податку на прибуток підприємства?*

а) 18 %;

б) 19 %;

в) 20 %;

г) 30 %.

*5. Податковим (звітним) періодом для податку на прибуток підприємства є:*

а) календарний квартал або календарний рік;

б) календарний місяць або календарний квартал;

в) календарний квартал;

г) календарний рік.

*6. Яка структура основної форми декларації з податку на прибуток підприємства?*

а) заголовна (реквізитна) частина; таблиця для заповнення (основна частина); рядок, в якому робляться позначки про наявність додатків; заключна частина (підписи; інформація про осіб, які підписали декларацію; печатка, дата); службова частина;

б) заголовна (реквізитна) частина; чотири розділи основної частини; рядок, в якому робляться позначки про наявність додатків; заключна частина (підписи; інформація про осіб, які підписали декларацію; печатка, дата); службова частина;

в) заголовна (реквізитна) частина; таблиця для заповнення (основна частина); рядок, в якому робляться позначки про наявність додатків; заключна частина (підписи; інформація про осіб, які підписали декларацію; печатка, дата);

г) заголовна (реквізитна) частина; чотири розділи основної частини; заключна частина (підписи; інформація про осіб, які підписали декларацію; печатка, дата).

*7. Як визначається податок на прибуток підприємства?*

а) як різниця між сумою доходів, отриманою платником податку у звітному періоді, та сумою понесених у цьому ж звітному періоді платником податку витрат;

б) шляхом множення ставки податку на об'єкт оподаткування;

в) як різниця між сумою валових доходів та сумою понесених платником податку валових витрат, скоригована на амортизаційні відрахування;

г) шляхом коригування прибутку на постійні та тимчасові податкові різниці.

8. *Постійна різниця, на яку проводять коригування фінансового результату до оподаткування податком на прибуток підприємства, - це:*

а) різниця між податковим прибутком (збитком) і обліковим прибутком (збитком) за певний період, що виникає в поточному періоді та не анулюється у наступних звітних періодах;

б) різниця між оцінкою активу або зобов'язання за даними фінансової звітності та податковою базою цього активу або зобов'язання відповідно;

в) різниця між прибутком, визначеним за нормами П(С)БО, та прибутком, визначеним за нормами МСФЗ;

г) немає правильної відповіді.

9. *Тимчасова різниця, на яку проводять коригування фінансового результату до оподаткування податком на прибуток підприємства, - це:*

а) різниця між податковим прибутком (збитком) і обліковим прибутком (збитком) за певний період, що виникає в поточному періоді та не анулюється у наступних звітних періодах;

б) різниця між оцінкою активу або зобов'язання за даними фінансової звітності та податковою базою цього активу або зобов'язання відповідно;

в) різниця між прибутком, визначеним за нормами П(С)БО, та прибутком, визначеним за нормами МСФЗ;

г) немає правильної відповіді.

10. *Як розраховується сума пені за несвоєчасну сплату податкового зобов'язання з податку на прибуток підприємства?*

а) виходячи із суми недоплати податку на прибуток за кожен календарний день прострочення в її сплаті із розрахунку 100 % річної облікової ставки НБУ, яка діє на кожен такий день;

б) виходячи із суми недоплати податку на прибуток із розрахунку 150 % річної облікової ставки НБУ, яка діяла в цей період;

в) виходячи із суми недоплати податку на прибуток за 1095 днів із розрахунку 100 % річної облікової ставки НБУ, яка діє за цей період;

г) 170 три за кожен календарний день прострочення сплати недоїмки за податком на прибуток підприємства.

11. *Податок на прибуток підприємства обчислюється, виходячи з:*

а) бухгалтерського фінансового результату (за П(С)БО чи МСФЗ), відкоригованого на валові витрати та валові доходи;

б) бухгалтерського фінансового результату, визначеного відповідно до норм МСФЗ;

в) бухгалтерського фінансового результату (за П(С)БО чи МСФЗ), відкоригованого на різниці, передбачені Податковим кодексом;

г) бухгалтерського фінансового результату, визначеного відповідно до норм П(С)БО.

12. *На які різниці проводять коригування фінансового результату до оподаткування податком на прибуток підприємства?*

а) різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів;

б) різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень);

- в) різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій;
- г) усі відповіді правильні.

*13. За якої умови платники податку на прибуток мають право не коригувати фінансовий результат до оподаткування на податкові різниці?*

а) якщо річний дохід підприємства від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, за останній річний звітний (податковий) період не перевищує 10 мільйонів гривень;

б) якщо річний дохід підприємства від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, за останній річний звітний (податковий) період не перевищує 20 мільйонів гривень;

в) якщо річний дохід підприємства від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, за останній річний звітний (податковий) період не перевищує 30 мільйонів гривень;

г) якщо річний дохід підприємства від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, за останній річний звітний (податковий) період не перевищує 50 мільйонів гривень.

*14. У яких випадках підприємствам дозволяється застосовувати нульову ставку податку на прибуток на період до 31 грудня 2021 року?*

а) якщо річний дохід не перевищує 3 млн грн та розмір нарахованої за кожний місяць заробітної плати працівників - не менше ніж дві мінімальні заробітні плати;

б) якщо річний дохід не перевищує 10 млн грн та розмір нарахованої за кожний місяць заробітної плати працівників - не менше ніж 10 мінімальних заробітних плат;

в) якщо річний дохід не перевищує 20 млн грн та кількість працівників - не менше 50 осіб;

г) якщо нарахована сума єдиного податку за рік є не меншою ніж 50 тис грн.

*15. Для яких платників податку встановлено річний звітний період для подання податкової звітності з податку на прибуток?*

а) для новостворених підприємств;

б) для сільськогосподарських підприємств;

в) для підприємств, які мають дохід за попередній рік не більше ніж 20 млн три;

г) усі відповіді правильні.

*16. виправлення помилок, допущених в раніше поданій податковій декларації з податку на прибуток підприємства, строк подання якої вже сплив, проводиться шляхом подання:*

а) нової декларації з виправленими показниками за той самий звітний період;

б) уточнюючого розрахунку як самостійного документа;

в) декларації, що подається за податковий період, наступний за період, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання із складанням додатка ВП;

г) правильні відповіді б та в.

*17. Виправлення помилок, допущених в раніше поданій податковій декларації з податку на прибуток підприємства, граничний строк подання якої ще не сплив, проводиться шляхом подання:*

а) нової звітної податкової декларації з виправленими показниками за той самий звітний період;

б) уточнюючого розрахунку як самостійного документа;

в) письмового пояснення;

г) усі відповіді правильні.

*18. У якому розмірі нараховується штраф, якщо при поданні декларації, що подається за податковий період, наступний за період, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання, помилка вплинула на проведення розрахунків з бюджетом, тобто призвела до недоплати?*

а) 1 %;

б) 3 %;

в) 5 %;

г) 10 %.

*19. За яких умов платник податку може не виправляти помилки у звітності з податку на прибуток підприємства?*

а) якщо сума недоїмки була самостійно сплачена платником;

б) якщо сплив термін 1095-го дня, що настає за останнім днем граничного строку подання податкової декларації та/або граничного строку сплати грошового зобов'язання з податку на прибуток;

в) якщо доходи платника за попередній звітний (податковий) період не перевищують 20 млн грн;

г) якщо доходи платника за попередній звітний (податковий) період не перевищують 3 млн грн.

*20. У якому випадку нараховується пеня?*

а) якщо сума недоїмки не була самостійно сплачена платником;

б) якщо сплив термін 90 календарних днів, що настає за останнім днем граничного строку сплати грошового зобов'язання з податку на прибуток;

в) якщо сплив термін 1095-го дня, що настає за останнім днем граничного строку подання податкової декларації та/або граничного строку сплати грошового зобов'язання з податку на прибуток;

г) якщо доходи платника за попередній звітний (податковий) період не перевищують 3 млн грн.

Розв'язати задачу:

Задача 1 На ЗАТ «Перспектива» протягом звітного кварталу були проведені такі господарські операції: відвантажена споживачам готова продукція на суму 480 тис. грн.; отримана від постачальника А сировина на суму 230 тис. грн.; перерахована постачальнику Б попередня оплата на суму



50 тис. грн. за надані комунальні послуги. Сума амортизаційних відрахувань за звітний період – 55 тис. грн. Визначити суму податку на прибуток.

Задача 2 Необхідно визначити величину податку на прибуток, що підлягає сплаті в державний бюджет (відшкодуванню з бюджету) за результатами звітного місяця, якщо підприємство реалізує різні види продукції.

Протягом звітного кварталу здійснено такі операції:

1. Реалізовано товарів на загальну суму 460 000 грн.
2. Сума витрат у зв'язку з підготовкою й веденням виробництва – 100 000 грн.
3. Витрати на відрядження працівників підприємства, підтверджені документально – 500 грн.
4. Отримано доходи від підсобного господарства – 5 700 грн.
5. Сума штрафів, неустойки та пені, отриманих за рішенням сторін договору, – 800 грн.
6. Сплачено штраф контрагенту – 1 000 грн.
7. Балансова вартість товарів і запасів на початок звітного періоду складає 3 640 грн, на кінець звітного періоду – 6 640 грн.
8. Доходи, що не враховані у складі валового доходу періодів, що передують звітному, і виявлені у звітному періоді, склали 1 200 грн.
9. Нарахована амортизація основних фондів виробничого призначення – 5 300 грн.

Задача 3 Необхідно визначити величину податку на прибуток, що підлягає сплаті в державний бюджет за результатами звітного кварталу, якщо підприємство реалізує різні види продукції.

У другому кварталі підприємством здійснено такі господарські операції:

1. Відповідно до договору (загальна сума за договором 26 000 грн, включаючи ПДВ), що передбачає оплату взаємними поставаннями:
  - у квітні підприємством оприбутковано товар на суму 1 600 грн;
  - у травні підприємством відвантажено меблі. Сума за накладною склала 11 500 грн з ПДВ. Сума за накладною склала 2 200 грн з ПДВ;
  - у червні оприбутковано ТМЦ – 8 000 грн.
2. За виконанням договору закупівлі-продажу, що передбачає оплату коштами, підприємство придбало металопрокат (контрактна вартість 15 000 грн, включаючи ПДВ). Операції здійснено в такому порядку:
  - у травні перераховано часткову попередню оплату з розрахункового рахунку підприємства в розмірі 10 000 грн з ПДВ;
  - у червні оприбутковано металопрокат в кількості 10 т. за ціною 1 500 грн/т (з ПДВ).
3. Нараховано заробітну плату 9 800 грн.
4. Здійснено обов'язкові відрахування від нарахованої заробітної плати (суму розрахувати).
5. Емісійний дохід склав 58 000 грн.
6. Реалізовано цінні папери – 43 000 грн.

7. Нараховано амортизацію основних фондів виробничого призначення – 3 600 грн.

8. Приріст балансової вартості запасів склав 6 920 грн.

Задача 4 Відобразити на рахунках б/о наступні операції. Розрахувати податок на прибуток до сплати та заповнити податкову декларацію з податку на прибуток за 20\_\_рік ТОВ «Полагро» (ЄДРПОУ 15325632, м. Кременчук, вул. Половка, 12, індекс 39605, тел. 0536-762218, код виду економічної діяльності (КВЕД) 31.09, найменування органу ДПС, до якого подається Податкова декларація 1603 КРЕМЕНЧУЦЬКА ОБ'ЄДНАНА ДПІ ГУДФС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, директор Симоненко П.К. ідентифікаційний код 1658742398, головний бухгалтер Садовська Л.В. ідентифікаційний код 1584632896), виходячи з наступних даних за рік:

Операції	Варіант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Реалізована готова продукція (з ПДВ, грн)	14000	16000	18000	20000	22000	24000	26000	28000	30000	32000
Реалізовані товари (з ПДВ, грн)	26000	28000	30000	32000	34000	36000	38000	40000	42000	44000
Собівартість реалізованої готової продукції, грн	10000	12000	14000	16000	18000	20000	22000	24000	26000	28000
Собівартість реалізованих товарів, грн	17000	19000	21000	23000	25000	27000	29000	31000	33000	35000

Згідно наказу по підприємству №23 від 31.12.20\_\_р. прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці. Проставте умовну дату подання декларації виходячи з граничних термінів. Визначте кінцеву дату сплати податку.

III. Порядок проведення заключної частини заняття:

- підведення підсумків заняття;
- оцінювання здобувачів вищої освіти;
- оголошення домашнього завдання.

#### Тема № 4. Облік і звітність за податком на доходи фізичних осіб

**Практичне заняття:** Облік і звітність за податком на доходи фізичних осіб

Навчальна мета заняття: Виконання практичного завдання повинно забезпечити у майбутнього спеціаліста знання про платників, об'єкт і базу оподаткування та ставки податку на доходи фізичних осіб, порядок обчислення й сплати податку на доходи фізичних осіб, облік розрахунків за податком на доходи фізичних осіб, порядок складання та подання податкового розрахунку з податку на доходи фізичних осіб, виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з податку на доходи фізичних осіб.

Кількість годин - 4 (денна форма).

Місце проведення: аудиторія коледжу.

**Навчальні питання:**

1. Платники, об'єкт і база оподаткування та ставки податку на доходи

фізичних осіб.

2. Порядок обчислення й сплати податку на доходи фізичних осіб.
3. Облік розрахунків за податком на доходи фізичних осіб.
4. Порядок складання та подання податкового розрахунку з податку на доходи фізичних осіб.
5. Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з податку на доходи фізичних осіб.

Література, методичне та матеріально-технічне забезпечення занять: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25.

### **План проведення заняття:**

I. Порядок проведення вступу до заняття.

Організаційний етап:

- привітання;
- перевірка присутніх;
- перевірка готовності здобувачів вищої освіти до заняття.

Актуалізація опорних знань, перевірка домашнього завдання.

Мотивація навчальної діяльності.

II. Порядок проведення основної частини заняття.

1. Проведення попереднього контролю теоретичних знань здобувачів вищої освіти (фронтальне опитування).

2. Формування теоретичних умінь і навичок здобувачів вищої освіти (розв'язання завдань).

Питання для фронтального опитування:

1. Назвіть платників ПДФО.
2. Назвіть основний об'єкт оподаткування ПДФО.
3. Що є базою оподаткування?
4. Що таке податкова соціальна пільга? Аргументуйте доцільність її застосування.
5. Як розраховується ПДФО якщо працівник має право на ПСП? (формула).
6. Для кого встановлено 100% суми податкової соціальної пільги?
7. Для кого встановлений 150% суми податкової соціальної пільги?
8. Для кого встановлений 200% суми податкової соціальної пільги?
9. До яких доходів не може бути застосована податкова соціальна пільга?
10. Хто несе відповідальність за своєчасне повне перерахування сум податку до бюджету?
11. Що таке податкова знижка?
12. Перелічіть витрати, які дозволено включати до податкової знижки.

Розв'язати тести:

1. *Хто є платником податку на доходи фізичних осіб?*

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

2. *Що є об'єктом оподаткування податком на доходи фізичних осіб з числа резидентів?*

- а) іноземні доходи - доходи (прибуток), отримані з джерел за межами України;
- б) загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід;
- в) доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання);
- г) всі відповіді правильні.

3. *Що є базою оподаткування податком на доходи фізичних осіб?*

- а) загальний оподатковуваний дохід;
- б) основна та додаткова заробітна плата, інші заохочувальні та компенсаційні виплати;
- в) доходи від об'єктів майнових і немайнових прав;
- г) всі відповіді правильні.

4. *При визначенні бази оподаткування податком на доходи фізичних осіб враховуються:*

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

5. *Коли сплачується (перераховується) до бюджету податок на доходи фізичних осіб?*

- а) протягом 10 календарних днів після граничної дати подання податкової декларації;
- б) до 30 числа місяця, наступного за звітним;
- в) за наявності коштів у банку;
- г) під час виплати оподаткованого доходу єдиним платіжним документом.

6. *Хто має право на застосування податкової соціальної пільги?*

- а) працівник, якому нараховуються працедавцем виплати виключно у формі заробітної плати;
- б) працівник, заробітна плата якого не перевищує граничний розмір доходу, що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму, чинного для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на 1,4 та заокругленого до найближчих 10 гривень;
- в) працівник, заробітна плата якого не перевищує мінімальної заробітної плати, чинної для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженої на 1,8 та заокругленої до найближчих 10 гривень;
- г) працівник, заробітна плата якого не перевищує граничний розмір доходу, що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму, чинного для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року.

7. *Податкова соціальна пільга не може бути застосована до:*

- а) доходів платника податку, інших, ніж заробітна плата;
- б) заробітної плати, яку платник податку протягом звітного податкового

місяця отримує одночасно з доходами у вигляді стипендії, грошового чи майнового (речового) забезпечення учнів, студентів, аспірантів, ординаторів, ад'юнктів, військовослужбовців, що виплачується з бюджету;

в) доходу самозайнятої особи від провадження підприємницької діяльності, а також іншої незалежної професійної діяльності;

г) усі відповіді правильні.

8. *Яка основна ставка податку на доходи фізичних осіб?*

а) 18 відсотків;

б) 20 відсотків;

в) 33 відсотки;

г) 13 відсотків.

9. *Загальний оподатковуваний податком на доходи фізичних осіб дохід – це:*

а) заробітна плата працівника, яка перевищує граничний розмір доходу, що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму, чинного для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на 1,4 та заокругленого до найближчих 10 гривень;

б) прибуток підприємства, розрахований, виходячи з норм П(С)БО;

в) будь-який дохід, який підлягає оподаткуванню, нарахований (виплачений, наданий) на користь платника податку протягом звітного податкового періоду;

г) винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором власник виплачує працівникові за виконану роботу.

10. *Податковий розрахунок з податку на доходи фізичних осіб подається:*

а) окремо за кожний місяць;

б) окремо за кожний квартал;

в) окремо за кожний рік;

г) правильні відповіді а і б залежно від облікової політики.

11. *В які терміни подається податковий розрахунок з податку на доходи фізичних осіб?*

а) протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного періоду;

б) протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного періоду;

в) протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного періоду;

г) протягом 90 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного періоду;

12. *Податковий розрахунок заповнюється у грошовій формі, вираженій в національній валюті у:*

а) гривнях;

б) гривнях з копійками;

в) тисячах гривень без жодних десяткових знаків;

г) тисячах гривень з одним десятковим знаком.

Розв'язати задачі:

Задача 1 Працівникові нараховано за повний відпрацьований місяць дохід у вигляді заробітної плати у сумі (табл. 1). ПСП до зарплати не застосовується, оскільки вона більша за граничний розмір доходу, який дає право на ПСП 2690,00 грн. Розрахуйте ПДФО, ВЗ та суму зарплати до виплати. Нарахуйте ЄСВ.

Таблиця 1

Варіант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нарахована з/п, у грн.	4250	4350	4450	4550	4650	4750	4850	4950	5050	5150	5250	5350	5450	5550

Задача 2 Самотній матері, яка виховує двох неповнолітніх дітей, нараховано зарплату за повний відпрацьований місяць (табл. 2). Під час прийняття на роботу вона подала заяву на застосування ПСП, як мати двох неповнолітніх дітей та додала відповідні документи. Встановіть розрахункову межу для нарахування ПСП. Розрахуйте ПДФО, ВЗ та суму зарплати до виплати. Нарахуйте ЄСВ.

Таблиця 2

Варіант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нарахована з/п, у грн.	5400	5450	5500	5550	5600	5650	5700	5750	5800	5850	5900	5950	6000	6050

Задача 3 Матері, яка виховує двох неповнолітніх дітей, одна з яких – особа з інвалідністю, нараховано зарплату за повний відпрацьований місяць (табл. 3). Під час прийняття на роботу вона подала заяву на застосування ПСП загального розміру на одну дитину та на підвищену ПСП на дитину-інваліда, додавши відповідні документи. Встановіть розрахункову межу для нарахування ПСП. Розрахуйте ПДФО, ВЗ та суму зарплати до виплати. Нарахуйте ЄСВ.

Таблиця 3

Варіант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нарахована з/п, у грн.	4975	5000	5025	5075	5100	5125	5175	5200	5225	5250	5275	5300	5325	5350

Задача 4 Працівник звільнився за власним бажанням 15.03.19 р. За відпрацьований період (березень) йому нараховано дохід у вигляді заробітної плати у сумі (табл. 4). Під час приймання на роботу він подав заяву на застосування ПСП загального розміру. Розрахуйте ПДФО, ВЗ та суму зарплати до виплати. Нарахуйте ЄСВ.

Уявіть, що працівник не подав заяву на застосування ПСП і розрахуйте ПДФО без пільги, ВЗ та суму зарплати до виплати. Порівняйте отриманий дохід.

Таблиця 4

Варіант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
---------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----

Нарахована з/п, у грн.	2360	2385	2410	2435	2460	2485	2510	2535	2560	2585	2610	2635	2660	2685
------------------------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

Задача 5 Особі, віднесеній законом до другої категорії осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, нараховано за не повний відпрацьований місяць дохід у вигляді заробітної плати у сумі (табл. 5). Під час приймання на роботу працівник повідомив у заяві роботодавця про те, що має право на підвищену ПСП та додав відповідні документи. Розрахуйте ПДФО, ВЗ та суму зарплати до виплати. Нарахуйте ЄСВ.

Таблиця 5

Варіант	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нарахована з/п, у грн.	2100	2480	2750	2146	2695	2320	2870	2440	2830	2920	2560	2610	2290	2765

Задача 6 Розрахуйте суму ПДФО та зарплату до виплати, якщо заробітна плата становить:

- 2683,56 грн. (нарахована заробітна плата працівнику який здобуває вищу освіту);
- 5480,42 грн. (нарахована заробітна плата одинокій матері, яка виховує двох дітей віком до 18 років);
- 7892,34 грн. (нарахована заробітна плата матері, яка виховує трьох дітей віком до 18 років).

Під час приймання на роботу вони подали заяви на застосування податкової соціальної пільги та підтверджуючі документи.

Задача 7 В сім'ї двоє дітей віком до 18 років. У батька заробітна плата 4000,00грн., у матері – 2450,00. Розрахуйте ПДФО для кожного з батьків та суму зарплати до виплати враховуючи:

1. Заяву на застосування ПСП на дітей до 18 років подав батько; матір подала заяву на застосування ПСП загального розміру на себе.
2. Заяву на застосування ПСП на дітей до 18 років подала мати; батько подав заяву на застосування ПСП загального розміру на себе.

Знайдіть оптимальний варіант оподаткування для даної родини.

ІІІ. Порядок проведення заключної частини заняття:

- підведення підсумків заняття;
- оцінювання здобувачів вищої освіти;
- оголошення домашнього завдання.

## Тема № 5. Облік і звітність за екологічним податком

**Практичне заняття:** Виконання практичного завдання повинно забезпечити у майбутнього спеціаліста знання про платників, об'єкт і базу оподаткування та ставки екологічного податку, порядок обчислення та строки сплати екологічного податку, облік розрахунків за екологічним податком, порядок складання та подання податкової декларації з екологічного податку, виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з екологічного податку.

Навчальна мета заняття:

Кількість годин - 2 (денна форма).

Місце проведення: аудиторія коледжу.

**Навчальні питання:**

1. Платники, об'єкт і база оподаткування та ставки екологічного податку.
2. Порядок обчислення та строки сплати екологічного податку.
3. Облік розрахунків за екологічним податком.
4. Порядок складання та подання податкової декларації з екологічного податку.
5. Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з екологічного податку.

Література, методичне та матеріально-технічне забезпечення занять: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25.

**План проведення заняття:**

I. Порядок проведення вступу до заняття.

Організаційний етап:

- привітання;
- перевірка присутніх;
- перевірка готовності здобувачів вищої освіти до заняття.

Актуалізація опорних знань, перевірка домашнього завдання.

Мотивація навчальної діяльності.

II. Порядок проведення основної частини заняття.

1. Проведення попереднього контролю теоретичних знань здобувачів вищої освіти (фронтальне опитування).

2. Формування теоретичних умінь і навичок здобувачів вищої освіти (розв'язання завдань).

Питання для фронтального опитування:

1. Хто є платниками екологічного податку?
2. Які існують види джерел забруднення навколишнього природного середовища?
3. Вкажіть порядок обчислення екологічного податку для різних джерел забруднення.
4. Від чого залежить розмір ставки екологічного податку?
5. Які, на ваш погляд, наслідки від впровадження екологічного податку?
6. Яка ставка екологічного податку за викиди діоксиду вуглецю, на ваш погляд, є оптимальною?

Розв'язати тести:

1. Платниками екологічного податку є суб'єкти господарювання, під час провадження діяльності яких на території України забруднюється навколишнє середовище, зокрема вони здійснюють:

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

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



в) розміщення відходів (крім розміщення окремих видів (класів) відходів як вторинної сировини, що розміщуються на власних територіях (об'єктах) суб'єктів господарювання);

г) усі відповіді правильні.

2. Які суб'єкти господарювання не є платниками екологічного податку?

а) державні спеціалізовані підприємства з поводження з радіоактивними відходами, основною діяльністю яких є зберігання, переробка та захоронення тих радіоактивних відходів, що перебувають у власності держави, а також дезактивація радіаційно-забруднених об'єктів;

б) постійні представництва нерезидентів, які отримують доходи із джерелом походження з України або виконують агентські (представницькі) та інші функції стосовно таких нерезидентів чи їх засновників;

в) підприємства залізничного транспорту та їх структурні підрозділи, які отримують прибуток від неосновної діяльності залізничного транспорту;

г) відповіді а і б правильні.

3. Що є об'єктом оподаткування екологічним податком?

а) обсяги та види забруднюючих речовин, які викидаються в атмосферне повітря пересувними джерелами;

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

в) загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід фізичних осіб з джерела його походження в Україні;

г) прибуток із джерелом походження з України та за її межами.

4. Під стаціонарними джерелами забруднення мають на увазі:

а) обладнання та прилади, що містять ртуть та елементи з іонізуючим випромінюванням;

б) активи, які можуть бути використані в господарській діяльності з можливим отриманням від них у майбутньому доходу;

в) підприємство, цех, агрегат, установка або інший нерухомий об'єкт, що зберігає свої просторові координати протягом певного часу і здійснює викиди забруднюючих речовин в атмосферу та/або скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти;

г) звалища, які повністю не виключають забруднення атмосферного повітря та водних об'єктів.

5. Під розміщенням відходів мають на увазі:

а) звалища, які повністю не виключають забруднення атмосферного повітря та водних об'єктів;

б) зберігання (тимчасове розміщення до утилізації чи видалення) та захоронення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах (місцях розміщення відходів, сховищах, полігонах, комплексах, спорудах, ділянках надр тощо), на використання яких отримано дозвіл спеціально уповноваженого центрального органу виконавчої влади у сфері поводження з відходами;

в) тимчасове їх розміщення або утилізацію;

г) усі відповіді правильні.

6. Що є базою оподаткування екологічним податком?

а) обсяг забруднюючих речовин, які потрапили або можуть протралити у разі здійснення певної діяльності в навколишнє природне середовище;

б) вартість забруднюючих речовин, які потрапили або можуть протралити у разі здійснення певної діяльності в навколишнє природне середовище;

в) кількість забруднюючих речовин, які потрапили або можуть протралити у разі здійснення певної діяльності в навколишнє природне середовище;

г) перелік забруднюючих речовин, які потрапили або можуть протралити у разі здійснення певної діяльності в навколишнє природне середовище.

7. За який податковий (звітний) період обчислюється сума екологічного податку?

а) за місяць;

б) за квартал;

в) за рік;

г) за день.

8. В які терміни сплачують екологічний податок?

а) протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання податкової декларації;

б) до 30 числа місяця, наступного за звітним;

в) в останній день граничного строку подання декларації;

г) протягом перших п'яти робочих днів звітного періоду.

9. В які терміни складається та подається податкова декларація екологічного податку?

а) протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу;

б) протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу;

в) протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) місяця;

г) протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) періоду.

10. Податкова звітність за екологічним податком складається з:

а) податкової декларації;

б) податкової декларації та додатків;

в) податкової декларації та уточнюючого розрахунку;

г) податкового розрахунку та додатків.

11. В яких одиницях заповнюється податкова декларація екологічного податку?

а) у гривнях;

б) у гривнях з копійками;

в) у тисячах гривень без жодних десяткових знаків;

г) у тисячах гривень з одним десятковим знаком.

12. Які платники заповнюють додаток 1 до податкової декларації екологічного податку?

а) платники, які провадять господарську діяльність, внаслідок якої здійснюються викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення;

б) платники, які провадять господарську діяльність, внаслідок якої здійснюються скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти;

в) платники, які провадять господарську діяльність в результаті якої здійснюється розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах;

г) платники, які провадять господарську діяльність, внаслідок якої утворюються радіоактивні відходи.

13. Які платники заповнюють додаток 2 до податкової декларації екологічного податку?

а) платники, які провадять господарську діяльність, внаслідок якої здійснюються викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення;

б) платники, які провадять господарську діяльність, внаслідок якої здійснюються скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти;

в) платники, які провадять господарську діяльність, внаслідок якої здійснюється розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах;

г) платники, які провадять господарську діяльність, внаслідок якої утворюються радіоактивні відходи.

14. Які платники заповнюють додаток 3 до податкової декларації екологічного податку?

а) платники, які провадять господарську діяльність, внаслідок якої здійснюються викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення;

б) платники, які провадять господарську діяльність, внаслідок якої здійснюються скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти;

в) платники, які провадять господарську діяльність, внаслідок якої здійснюється розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах;

г) платники, які провадять господарську діяльність, внаслідок якої утворюються радіоактивні відходи.

15. Які платники заповнюють додаток 4 до податкової декларації екологічного податку?

а) платники, які провадять господарську діяльність, внаслідок якої здійснюються викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення;

б) платники, які провадять господарську діяльність, внаслідок якої здійснюються скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти;

в) платники, які провадять господарську діяльність, внаслідок якої здійснюється розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах;

г) платники, які провадять господарську діяльність, внаслідок якої утворюються радіоактивні відходи.

16. Під радіоактивними відходами мають на увазі:

а) обладнання та прилади, що містять ртуть та елементи з іонізуючим випромінюванням;

б) активи, які можуть бути використані в господарській діяльності з можливим отриманням від них у майбутньому доходу;

в) матеріальні об'єкти та субстанції, радіоактивне забруднення або активність радіонуклідів яких перевищує межі, установлені чинними нормами за умови, що використання цих відходів не передбачається;

г) звалища, які повністю не виключають забруднення атмосферного повітря та водних об'єктів.

17. Залежно від чого встановлюються ставки екологічного податку за тимчасове зберігання радіоактивних відходів?

а) активності радіоактивних відходів;

б) класу небезпеки та рівня небезпечності відходів;

в) виду забруднюючої речовини;

г) розташування звалища.

18. Залежно від чого встановлюються ставки екологічного податку за викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення?

а) активності радіоактивних відходів;

б) класу небезпеки та рівня небезпечності відходів;

в) виду забруднюючої речовини;

г) розташування звалища.

19. Залежно від чого встановлюються ставки екологічного податку за скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти?

а) активності радіоактивних відходів;

б) класу небезпеки та рівня небезпечності відходів;

в) виду забруднюючої речовини;

г) розташування звалища.

20. Залежно від чого встановлюються ставки екологічного податку за розміщення окремих видів надзвичайно небезпечних відходів?

а) активності радіоактивних відходів;

б) класу небезпеки та рівня небезпечності відходів;

в) виду забруднюючої речовини;

г) розташування звалища.

III. Порядок проведення заключної частини заняття:

- підведення підсумків заняття;
- оцінювання здобувачів вищої освіти;
- оголошення домашнього завдання.

## **Тема № 6. Облік і звітність за акцизним податком**

### **Практичне заняття: Облік і звітність за акцизним податком**

Навчальна мета заняття: Виконання практичного завдання повинно забезпечити у майбутнього спеціаліста знання про платників, об'єкт і базу оподаткування та ставки акцизного податку, порядок обчислення та строки сплати акцизного податку, облік розрахунків за акцизним податком, порядок складання та подання податкової декларації з акцизного податку, виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з акцизного податку.

Кількість годин - 4 (денна форма).

Місце проведення: аудиторія коледжу.

#### **Навчальні питання:**

1. Платники, об'єкт і база оподаткування та ставки акцизного податку.
2. Порядок обчислення та строки сплати акцизного податку.
3. Облік розрахунків за акцизним податком.
4. Порядок складання та подання податкової декларації з акцизного податку.
5. Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з акцизного податку.

Література, методичне та матеріально-технічне забезпечення занять: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25.

#### **План проведення заняття:**

I. Порядок проведення вступу до заняття.

Організаційний етап:

- привітання;
- перевірка присутніх;
- перевірка готовності здобувачів вищої освіти до заняття.

Актуалізація опорних знань, перевірка домашнього завдання.

Мотивація навчальної діяльності.

II. Порядок проведення основної частини заняття.

1. Проведення попереднього контролю теоретичних знань здобувачів вищої освіти (фронтальне опитування, реферат).

2. Формування теоретичних умінь і навичок здобувачів вищої освіти (розв'язання завдань).

Питання для фронтального опитування:

1. Вкажіть призначення акцизного оподаткування.
2. Що є об'єктом оподаткування акцизним податком?
3. Що є базою оподаткування акцизним податком?
4. Порядок нарахування акцизного податку.
5. Що є датою виникнення податкового зобов'язання з акцизного податку?
6. Техніка розрахунку акцизного збору при виробництві горілчаних та тютюнових виробів.
7. Розкрийте механізм обчислення акцизного податку за адвалорними ставками.
8. Декларація акцизного податку та додатки до неї – зміст, порядок заповнення та подання.

Розв'язати тести:

1. *Хто є платниками акцизного податку?*

- а) особа, яка виробляє підакцизні товари (продукцію) на митній території України, у тому числі з давальницької сировини;
- б) особа - суб'єкт господарювання, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України;
- в) особа - суб'єкт господарювання роздрібною торгівлі, яка здійснює реалізацію підакцизних товарів;
- г) усі відповіді правильні.

2. *Об'єктом оподаткування акцизним податком є:*

- а) реалізація вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції);
- б) ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України;
- в) реалізація суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів;
- г) усі відповіді правильні.

3. *Що належить до підакцизних товарів?*

- а) спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво (крім квасу «живого» бродіння);
- б) тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну;
- в) автомобілі легкові, кузови до них, причепа та напівпричепа, мотоцикли, транспортні засоби, призначені для перевезення 10 осіб і більше, транспортні засоби для перевезення вантажів;
- г) усі відповіді правильні.

4. *Датою виникнення податкових зобов'язань з акцизного податку щодо підакцизних товарів (продукції), вироблених на митній території України, є:*

- а) дата їх реалізації особою, яка їх виробляє, незалежно від цілей і напрямів подальшого використання таких товарів (продукції);
- б) дата подання контролюючому органу митної декларації для митного оформлення або дата нарахування такого податкового зобов'язання митним органом у визначених законодавством випадках;
- в) дата здійснення розрахункової операції;
- г) усі відповіді правильні.

5. *Які є ставки акцизного податку?*

- а) адвалорні;
- б) специфічні;
- в) комбіновані;
- г) усі відповіді правильні.

6. *Хто встановлює максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію)?*

- а) виробники або імпортери;
- б) міські ради;
- в) органи ДФС;
- г) Міністерство фінансів України.

*7. За якими ставками здійснюється обчислення сум акцизного податку з тютюнових виробів?*

- а) за адвалорними ставками;
- б) за специфічними ставками;
- в) одночасно за адвалорними і специфічними ставками;
- г) одночасно за комбінованими і специфічними ставками.

*8. Який термін сплати акцизного податку з підакцизних товарів, вироблених на митній території України?*

- а) протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого для подання податкової декларації за місячний податковий період;
- б) при придбанні марок акцизного податку;
- в) не пізніше дати відвантаження готової продукції;
- г) до або в день подання митної декларації.

*9. Який термін сплати акцизного податку з алкогольних напоїв, для виробництва яких використовується спирт етиловий неденатурований, а також виноградні вина?*

- а) протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого для подання податкової декларації за місячний податковий період;
- б) при придбанні марок акцизного податку;
- в) не пізніше дати відвантаження готової продукції;
- г) до або в день подання митної декларації.

*10. Який термін сплати акцизного податку з тютюнових виробів?*

- а) протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого для подання податкової декларації за місячний податковий період;
- б) при придбанні марок акцизного податку;
- в) не пізніше дати відвантаження готової продукції;
- г) до або в день подання митної декларації.

*11. Який термін сплати акцизного податку із ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції)?*

- а) протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого для подання податкової декларації за місячний податковий період;
- б) при придбанні марок акцизного податку;
- в) не пізніше дати відвантаження готової продукції;
- г) до або в день подання митної декларації.

*12. Який термін сплати акцизного податку з роздрібної торгівлі підакцизними товарами?*

- а) протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого для подання податкової декларації за місячний податковий період;
- б) при придбанні марок акцизного податку;
- в) не пізніше дати відвантаження готової продукції;

г) до або в день подання митної декларації.

13. Протягом якого періоду складається та подається податкова декларація акцизного податку?

а) протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу;

б) протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу;

в) протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) місяця;

г) протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) періоду.

14. Який склад податкової звітності з акцизного податку?

а) податкова декларація;

б) податкова декларація та додатки;

в) податкова декларація та уточнюючий розрахунок;

г) податковий розрахунок та додатки.

15. Яким є базовий податковий період для складання та подання податкової звітності за акцизним податком?

а) місяць;

б) квартал;

в) півріччя;

г) рік.

Розв'язати задачі:

Задача 1 Розрахувати суму акцизного податку та податку на додану вартість, виходячи з наведених даних.

Показник	Варіанти									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Митна вартість товарів, що імпортуються (грн.)	315100	320100	315200	321300	325500	320200	320400	321500	324100	320000
Сума ввізного мита (грн.)	2000	2150	2200	2250	2300	2350	1950	2170	2000	2100
Ставка акцизного податку в %	1,7	1,6	1,5	1,2	1,3	1,4	1,9	2,1	2,2	1,8

Теми рефератів:

1. Особливості маркування підакцизних товарів.
2. Акцизний податок і виробництво продукції з підакцизної давальницької сировини.
3. Справляння акцизного податку при митному оформленні товарів.
4. Розрахунки векселями при здійсненні операцій з підакцизними товарами.

ІІІ. Порядок проведення заключної частини заняття:

- підведення підсумків заняття;
- оцінювання здобувачів вищої освіти;
- оголошення домашнього завдання.



## **Тема № 7. Облік і звітність за єдиним податком**

### **Практичне заняття: Облік і звітність за єдиним податком**

Навчальна мета заняття: Виконання практичного завдання повинно забезпечити у майбутнього спеціаліста знання про правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку, звітності та справляння єдиного податку, облік розрахунків за єдиним податком, порядок складання та подання податкової звітності за єдиним податком, виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з єдиного податку.

Кількість годин - 4 (денна форма).

Місце проведення: аудиторія коледжу.

#### **Навчальні питання:**

1. Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку, звітності та справляння єдиного податку.
2. Облік розрахунків за єдиним податком.
3. Порядок складання та подання податкової звітності за єдиним податком.
4. Виправлення помилок у податковій звітності та обліку за розрахунками з єдиного податку.

Література, методичне та матеріально-технічне забезпечення занять: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25.

#### **План проведення заняття:**

I. Порядок проведення вступу до заняття.

Організаційний етап:

- привітання;
- перевірка присутніх;
- перевірка готовності здобувачів вищої освіти до заняття.

Актуалізація опорних знань, перевірка домашнього завдання.

Мотивація навчальної діяльності.

II. Порядок проведення основної частини заняття.

1. Проведення попереднього контролю теоретичних знань здобувачів вищої освіти (фронтальне опитування).

2. Формування теоретичних умінь і навичок здобувачів вищої освіти (розв'язання завдань).

Питання для фронтального опитування:

1. Порядок визначення доходів та їх склад для платників єдиного податку першої - третьої груп.
2. Ставки єдиного податку.
3. Порядок нарахування та строки сплати єдиного податку.
4. Ведення обліку і складання звітності платниками єдиного податку.
5. Особливості нарахування, сплати та подання звітності з окремих податків і зборів платниками єдиного податку.
6. Порядок обрання або переходу на спрощену систему оподаткування, або відмови від спрощеної системи оподаткування.
7. Відповідальність платника єдиного податку.

Розв'язати тести:

1. До якої групи відносяться платники єдиного податку юридичні особи?
  - а) 1 група;
  - б) 2 група;
  - в) 3 група;
  - г) 4 група.
2. Ставка єдиного податку для юридичних осіб платників ПДВ становить:
  - а) 4 % від доходу;
  - б) 3% від доходу;
  - в) 5% від доходу;
  - г) 6 % від доходу.
3. Ставка єдиного податку для юридичних осіб неплатників ПДВ становить:
  - а) 4 % від доходу;
  - б) 3% від доходу;
  - в) 5% від доходу;
  - г) 6 % від доходу.
4. Максимальною кількістю найманих працівників для фізичних осіб платників єдиного податку 1 групи є:
  - а) 5 осіб;
  - б) 20 осіб;
  - в) без найманих працівників;
  - г) одночасно не перевищує 10 осіб.
5. Максимальною кількістю найманих працівників для фізичних осіб платників єдиного податку 2 групи є:
  - а) 5 осіб;
  - б) 20 осіб;
  - в) без найманих працівників;
  - г) одночасно не перевищує 10 осіб.
6. Юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, які протягом календарного року відповідають сукупності таких критеріїв: середньооблікова кількість працівників не має ліміту та обсяг доходу не перевищує 5 млн грн відносяться до:
  - а) 1 групи;
  - б) 2 групи;
  - в) 3 групи;
  - г) 4 групи.
7. Ставка єдиного податку для фізичних осіб 2 групи становить:
  - а) до 5% мінімальної зарплати;
  - б) до 10% мінімальної зарплати;
  - в) до 15% мінімальної зарплати;
  - г) до 20% мінімальної зарплати.

8. Які види діяльності передбачені для фізичних осіб підприємців 2 групи:
- а) роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках, надання побутових послуг населенню;
  - б) надання послуг, в т.ч. побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, ресторанне господарство;
  - в) всі види діяльності з урахуванням обмежень;
  - г) без обмежень.
9. Мале підприємство може перейти на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності за умов:
- а) якщо середньооблікова численність працівників не перевищує 15 чоловік;
  - б) якщо середньооблікова численність працівників не перевищує 50 чоловік та виторг від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік не перевищує 1 млн грн;
  - в) якщо середньооблікова чисельність працівників не перевищує 50 чоловік та валовий дохід за рік не перевищує 500 тис. євро;
  - г) незалежно від середньооблікової чисельності працівників за умови, що виручка від реалізації за рік не перевищує 5 млн грн;
  - д) правильної відповіді не наведено.
10. Підприємства платники єдиного податку:
- а) можуть бути платниками ПДВ;
  - б) не можуть бути платниками ПДВ;
  - в) зобов'язані бути платниками ПДВ;
  - г) зобов'язані бути платниками ПДВ, якщо їх річний дохід перевищує 1 млн грн.
11. Ставка єдиного податку для малих підприємств:
- а) залежить від статусу «Платник ПДВ» або «Неплатник ПДВ»;
  - б) залежить від видів діяльності підприємства;
  - в) залежить від обсягів річної виручки;
  - г) залежить від чисельності працюючих.
12. Малі підприємства звітують за єдиним податком:
- а) щомісячно;
  - б) щоквартально;
  - в) щорічно;
  - г) в залежності від обсягу доходів.
13. Платники єдиного податку 4 групи сплачують податок щоквартально протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу, у таких розмірах:
- а) у I кварталі - 10 відсотків; у II кварталі - 30 відсотків; у III кварталі - 50 відсотків; у IV кварталі - 10 відсотків;
  - б) у I кварталі - 10 відсотків; у II кварталі - 10 відсотків; у III кварталі - 50 відсотків; у IV кварталі - 30 відсотків;
  - в) у I кварталі - 20 відсотків; у II кварталі - 10 відсотків; у III кварталі - 50 відсотків; у IV кварталі - 20 відсотків;

г) у I кварталі - 10 відсотків; у II кварталі - 10 відсотків; у III кварталі - 30 відсотків; у IV кварталі - 50 відсотків.

14. Малі підприємства сплачують єдиний податок в такі терміни:

а) протягом 20 днів наступних за граничним терміном подання декларації;

б) протягом 40 днів наступних за граничним терміном подання декларації;

в) протягом 60 днів наступних за останнім днем звітного періоду;

г) протягом 10 днів наступних за граничним терміном подання декларації.

15. Яке підприємство не може перейти на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності:

а) середньооблікова численність працівників 15 осіб та виручка від реалізації за рік 3 млн грн;

б) середньооблікова численність працівників 25 осіб та виручка від реалізації за рік 4 млн грн;

в) середньооблікова численність працівників 25 осіб та виручка від реалізації за рік 6 млн грн;

г) середньооблікова численність працівників 35 осіб та виручка від реалізації за рік 2 млн грн;

д) правильної відповіді не наведено.

16. Платники єдиного податку 1-2 групи звітують за єдиним податком:

а) щомісячно;

б) щоквартально;

в) щорічно;

г) в залежності від обсягу доходів.

17. Об'єктом оподаткування для платників єдиного податку четвертої групи є:

а) нормативна грошова оцінка одного гектара сільськогосподарських угідь;

б) річний обсяг доходу;

в) площа сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду;

г) правильної відповіді не наведено.

18. Платники єдиного податку 1-2 групи сплачують єдиний податок шляхом здійснення авансового внеску:

а) не пізніше 10 числа поточного місяця;

б) не пізніше 15 числа поточного місяця;

в) не пізніше 20 числа поточного місяця;

г) протягом 40 днів наступних за граничним терміном подання декларації.

19. Які види діяльності передбачені для фізичних осіб підприємців 1 групи:

а) роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках, надання побутових послуг населенню;

- б) надання послуг, в т.ч. побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, ресторанне господарство;
- в) всі види діяльності з урахуванням обмежень;
- г) без обмежень.

20. До четвертої групи платників єдиного податку відносяться сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує:

- а) 45 відсотків;
- б) 50 відсотків;
- в) 60 відсотків;
- г) 75 відсотків.

III. Порядок проведення заключної частини заняття:

- підведення підсумків заняття;
- оцінювання здобувачів вищої освіти;
- оголошення домашнього завдання.

## **Тема № 8. Облік і звітність за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування**

**Практичне заняття:** Облік і звітність за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

Навчальна мета заняття: Виконання практичного завдання повинно забезпечити у майбутнього спеціаліста знання про платників, об'єкт і базу оподаткування та ставки єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, облік розрахунків за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, порядок складання та подання звітності за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, порядок виправлення помилок у звітності та обліку розрахунків за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Кількість годин - 4 (денна форма).

Місце проведення: аудиторія коледжу.

### **Навчальні питання:**

1. Платники, об'єкт і база оподаткування та ставки єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
2. Облік розрахунків за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
3. Порядок складання та подання звітності за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
4. Порядок виправлення помилок у звітності та обліку розрахунків за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Література, методичне та матеріально-технічне забезпечення занять: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25.

## **План проведення заняття:**

### **I. Порядок проведення вступу до заняття.**

#### **Організаційний етап:**

- привітання;
  - перевірка присутніх;
  - перевірка готовності здобувачів вищої освіти до заняття.
- Актуалізація опорних знань, перевірка домашнього завдання.  
Мотивація навчальної діяльності.

### **II. Порядок проведення основної частини заняття.**

1. Проведення попереднього контролю теоретичних знань здобувачів вищої освіти (фронтальне опитування).

2. Формування теоретичних умінь і навичок здобувачів вищої освіти (розв'язання завдань).

#### **Питання для фронтального опитування:**

1. Дайте визначення поняттю єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.
2. Хто є основними платниками єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування?
3. Хто здійснює взяття на облік платників єдиного внеску?
4. Який порядок нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування?
5. Дайте визначення поняттю застрахована особа.
6. Який порядок обчислення і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування?
7. Як визначається максимальна величина бази нарахування єдиного внеску?
8. На якому субрахунку ведеться облік розрахунків за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування?
9. Назвіть типи помилок у звітності за єдиним соціальним внеском.
10. Загальні правила виправлення помилок.

#### **Розв'язати тести:**

*1. Що собою являє єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.?*

а) консолідований страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб на отримання страхових виплат (послуг) за чинними видами загальнообов'язкового державного соціального страхування;

б) організаційно-технічну систему, призначену для накопичення, зберігання та використання інформації про збір та ведення обліку єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, його платників та застрахованих осіб, що складається з реєстру страхувальників та реєстру застрахованих осіб;

в) максимальну суму доходу застрахованої особи на місяць, що дорівнює двадцяти п'яти розмірам прожиткового мінімуму для працездатних

осіб, встановленого законом, на яку нараховується єдиний внесок;

г) кошти, які формуються за рахунок сплати єдиного внеску та надходжень від фінансових санкцій (штрафів та пені), що застосовуються відповідно до закону.

## *2. Хто в Україні є застрахованою особою?*

а) фізична особа, яка відповідно до законодавства підлягає загальнообов'язковому державному соціальному страхуванню і сплачує (сплачувала) та/або за яку сплачується чи сплачувався у встановленому законом порядку єдиний внесок;

б) орган, уповноважений відповідно до цього Закону вести реєстр застрахованих осіб Державного реєстру та виконувати інші функції, передбачені законом;

в) роботодавці та інші особи, які відповідно до цього Закону зобов'язані сплачувати єдиний внесок;

г) фізичні особи, які сплачують/за яких сплачуються страхові внески до накопичувальної системи загальнообов'язкового державного пенсійного страхування.

## *3. Яким є мінімальний страховий внесок?*

а) консолідований страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб на отримання страхових виплат (послуг) за чинними видами загальнообов'язкового державного соціального страхування;

б) сума внеску, що визначається розрахунково як добуток мінімального розміру заробітної плати на розмір внеску, встановлений законом на місяць, за який нараховується заробітна плата (дохід), та підлягає сплаті щомісяця;

в) максимальна сума доходу застрахованої особи на місяць, що дорівнює двадцяти п'яти розмірам прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом, на яку нараховується єдиний внесок;

г) кошти, які формуються за рахунок сплати єдиного внеску та надходжень від фінансових санкцій (штрафів та пені), що застосовуються відповідно до закону.

## *4. Хто є платниками єдиного внеску?*

а) роботодавці;

б) особи, які провадять незалежну професійну діяльність;

в) фізичні особи - підприємці;

г) усі відповіді правильні.

## *5. Якою є база нарахування єдиного внеску?*

а) виплати, що компенсуються з бюджету в межах середнього заробітку працівників, призваних на строкову військову службу, військову службу за призовом під час мобілізації, на особливий період або прийнятих на військову службу за контрактом у разі виникнення кризової ситуації, що загрожує національній безпеці, оголошення рішення про проведення мобілізації та /або введення воєнного стану;

б) сума нарахованої кожній застрахованій особі заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній формі, та суму винагороди фізичним особам за виконання робіт (надання послуг) за цивільно-правовими договорами;

в) сума нарахованої кожній застрахованій особі заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній формі, та суму винагороди фізичним особам за виконання робіт (надання послуг) за цивільно-правовими договорами, зменшена на суму відрахувань податків, інших обов'язкових платежів, що відповідно до закону сплачуються із зазначених сум, та на суми утримань, що здійснюються відповідно до закону або за договорами позики, придбання товарів та виплат на інші цілі за дорученням отримувача;

г) усі відповіді правильні.

*6. Якою є основна ставка єдиного внеску?*

а) 18 відсотків до бази нарахування єдиного внеску;

б) 20 відсотків до бази нарахування єдиного внеску;

в) 22 відсотків до бази нарахування єдиного внеску;

г) 28 відсотків до бази нарахування єдиного внеску.

*7. У разі якщо база нарахування єдиного внеску не перевищує розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за який отримано дохід, сума єдиного внеску розраховується:*

а) виходячи із фактичної бази нарахування;

б) як добуток розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на місяць, за який отримано дохід (прибуток), та ставки єдиного внеску;

в) як добуток розміру максимальної суми доходу застрахованої особи на місяць, що дорівнює двадцяти п'яти розмірам прожиткового мінімуму для працездатних осіб та ставки єдиного внеску;

г) не розраховується, оскільки ця база нарахування звільняється від оподаткування єдиним соціальним внеском.

*8. В які терміни сплачується єдиний внесок?*

а) не пізніше 20 числа наступного місяця;

б) не пізніше 30 числа наступного місяця;

в) під час кожної виплати заробітної плати (доходу, грошового забезпечення), на суми якої (якого) нараховується єдиний внесок, одночасно з видачею зазначених сум у розмірі, встановленому для таких виплат (авансових платежів);

г) правильні відповіді а та в.

*9. Періодом, за який платники єдиного внеску подають звітність, є:*

а) календарний місяць;

б) календарний квартал;

в) календарний рік;

г) календарний день.



*10. Протягом якого періоду подається звітність за єдиним соціальним внеском?*

- а) протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем звітного періоду;
- б) протягом 20 календарних днів, що настають за останнім днем звітного періоду;
- в) протягом 30 календарних днів, що настають за останнім днем звітного періоду;
- г) протягом 40 календарних днів, що настають за останнім днем звітного періоду.

*11. Як виправити помилку у звітності з єдиного соціального внеску, якщо неправильно зазначено персональні дані про застрахованих осіб?*

- а) шляхом виправлення помилок в поточній звітності того місяця, у якому була виявлена, а не у якому була допущена;
- б) шляхом подання додаткових та/або скасовуючих форм звітності за поточний період;
- в) шляхом подання уточнюючої декларації;
- г) шляхом заповнення додатку ВП.

*12. Як виправити помилку у звітності з єдиного соціального внеску, якщо неправильно зазначено суму доходу фізичної особи, на яку нараховується ЄСВ?*

- а) шляхом виправлення помилок в поточній звітності того місяця, у якому вона була виявлена, а не у якому була допущена;
- б) шляхом подання додаткових та/або скасовуючих форм звітності за поточний період;
- в) шляхом подання уточнюючої декларації;
- г) шляхом заповнення додатка ВП.

**ІІІ. Порядок проведення заключної частини заняття:**

- підведення підсумків заняття;
- оцінювання здобувачів вищої освіти;
- оголошення домашнього завдання.

## **Тема № 9. Облік і звітність за іншими податками та зборами**

**Практичне заняття:** Облік і звітність за іншими податками та зборами

Навчальна мета заняття: Виконання практичного завдання повинно забезпечити у майбутнього спеціаліста знання про облік і звітність за податком на майно, облік і звітність за рентною платою, облік і звітність за туристичним збором, Облік і звітність за збором за місця для паркування транспортних засобів.

Кількість годин - 4 (денна форма).

Місце проведення: аудиторія коледжу.

**Навчальні питання:**

1. Облік і звітність за податком на майно.
2. Облік і звітність за рентною платою.

3. Облік і звітність за туристичним збором.
  4. Облік і звітність за збором за місця для паркування транспортних засобів.
- Література, методичне та матеріально-технічне забезпечення занять: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25.

#### **План проведення заняття:**

I. Порядок проведення вступу до заняття.

Організаційний етап:

- привітання;
- перевірка присутніх;
- перевірка готовності здобувачів вищої освіти до заняття.

Актуалізація опорних знань, перевірка домашнього завдання.

Мотивація навчальної діяльності.

II. Порядок проведення основної частини заняття.

1. Проведення попереднього контролю теоретичних знань здобувачів вищої освіти (фронтальне опитування, реферат).

2. Формування теоретичних умінь і навичок здобувачів вищої освіти (розв'язання завдань).

Питання для фронтального опитування:

1. З яких елементів складається податок на майно?
2. Які суб'єкти підприємницької діяльності є платниками податку на майно?
3. Назвіть об'єкт оподаткування та базу оподаткування податком на майно.
4. Як обчислюється платником сума податку на майно?
5. Які терміни сплати податку на майно?
6. Які складники включає в себе рентна плата?
7. Які суб'єкти підприємницької діяльності є платниками рентної плати?
8. Назвіть об'єкт оподаткування та базу оподаткування рентною платою.
9. Як встановлюються ставки рентної плати за користування надрами?
10. Що мають на увазі під термінами радіочастотний ресурс, ширина смуги радіочастот?
11. На підставі яких документів здійснюється користування радіочастотним ресурсом України?
12. Які терміни сплати рентної плати?
13. Який базовий податковий (звітний) період для складання та подання податкової декларації з рентної плати?
14. Які документи подають платники рентної плати разом з податковою декларацією?
15. Як здійснюється облік нарахування і сплати рентної плати?
16. Які суб'єкти підприємницької діяльності є платниками туристичного збору?
17. Назвіть об'єкт оподаткування та базу оподаткування туристичним збором.
18. Що входить у вартість проживання, яка використовується для нарахування туристичного збору?
19. Яка ставка туристичного збору?

20. Хто нараховує та сплачує туристичний збір?
21. Які терміни сплати туристичного збору?
22. Який базовий податковий (звітний) період для складання та подання податкової декларації туристичного збору?
23. Як відображається в обліку нарахування та сплата туристичного збору?
24. Які суб'єкти підприємницької діяльності є платниками збору за місця для паркування транспортних засобів?
25. Назвіть об'єкт оподаткування та базу оподаткування збором за місця для паркування транспортних засобів.
26. Яка ставка збору за місця для паркування транспортних засобів?
27. Хто нараховує та сплачує збір за місця для паркування транспортних засобів?
28. Які терміни сплати збору за місця для паркування транспортних засобів?
29. Який базовий податковий (звітний) період для складання та подання податкової декларації збору за місця для паркування транспортних засобів?
30. Як відображається в обліку нарахування та сплата збору за місця для паркування транспортних засобів?

Розв'язати тести:

*1. Хто є платниками туристичного збору?*

а) громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці та отримують (споживають) послуги з тимчасового проживання (ночівлі) на час перебування у відрядженні;

б) громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці та отримують (споживають) послуги з тимчасового проживання (ночівлі) без зобов'язання залишити місце перебування в зазначений строк;

в) громадяни 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;

г) суб'єкти господарювання, як юридичні, так і фізичні особи, які надають послуги з тимчасового проживання (ночівлі).

*2. Хто не є платниками туристичного збору?*

а) особи, які постійно проживають, у тому числі на умовах договорів найму, у селі, селищі або місті, радами яких встановлено такий збір;

б) особи, які прибули у відрядження;

в) діти віком до 18 років;

г) усі відповіді правильні.

*3. Що є базою оподаткування туристичним збором?*

а) вартість усього періоду проживання (ночівлі) у визначених місцях, за вирахуванням податку на додану вартість;

б) вартість усього періоду проживання (ночівлі) у визначених місцях із вирахуванням податку на додану вартість;

в) кількість днів проживання (ночівлі) у визначених місцях;

г) вартість усього періоду проживання (ночівлі) та харчування у визначених місцях за вирахуванням податку на додану вартість.

*4. Що не включаються до вартості проживання, що враховується при визначенні туристичного збору?*

а) витрати на харчування чи побутові послуги (прання, чистка, лагодження та прасування одягу, взуття чи білизни);

б) витрати на телефонні рахунки, оформлення закордонних паспортів, дозволів на в'їзд (віз), обов'язкове страхування, витрати на усний та письмовий переклади, інші документально оформлені витрати, пов'язані з правилами в'їзду;

в) витрати на проживання;

г) правильні відповіді а і б.

*5. Хто здійснює справляння туристичного збору?*

а) платники податку;

б) нерезиденти;

в) податкові агенти;

г) усі відповіді правильні.

*6. Туристичний збір справляється:*

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, які уповноважуються сільською, селищною або міською радою справляти збір на умовах договору, укладеного з відповідною радою;

г) усі відповіді правильні.

*7. Суми туристичного збору обчислюються платниками податку за:*

а) місяць;

б) квартал;

в) рік;

г) день.

*8. В які терміни сплачують туристичний збір?*

а) протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання податкової декларації;

б) до 30 числа місяця, наступного за звітним;

в) в останній день граничного строку подання декларації;

г) протягом перших п'яти робочих днів звітного періоду.

*9. В які терміни складається та подається податкова декларація туристичного збору?*

а) протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу;

б) протягом 40 календарних днів, що настають за останнім

календарним днем податкового (звітного) кварталу;

в) протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) місяця;

г) протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу протягом.

*10. В яких одиницях складається розрахункова частина декларації із туристичного збору?*

а) у гривнях;

б) у гривнях з копійками;

в) у тисячах гривень з одним десятковим знаком;

г) у тисячах гривень без десяткових знаків.

*11. Хто є платниками збору за місця для паркування транспортних засобів?*

а) юридичні особи, їх філії (відділення, представництва), фізичні особи - підприємці, які організовують та провадять діяльність із забезпечення паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування та спеціально відведених автостоянках;

б) громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію адміністративно-територіальної одиниці;

в) громадяни 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;

г) суб'єкти господарювання, як юридичні, так і фізичні особи, які надають послуги з тимчасового проживання (ночівлі).

*12. Що є об'єктом збору за місця для паркування транспортних засобів?*

а) кількість припаркованих транспортних засобів;

б) кількість паркувальних місць;

в) земельна ділянка, яка відведена для забезпечення паркування транспортних засобів на автомобільних дорогах загального користування, тротуарах або інших місцях, а також комунальні гаражі, стоянки, паркінги (будівлі, споруди, їх частини);

г) усі відповіді правильні.

*13. Що є базою оподаткування збору за місця для паркування транспортних засобів?*

а) вартість транспортних засобів, припаркованих на стоянках, паркінгах, які побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету;

б) кількість паркомісць на стоянках, паркінгах, які побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету;

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

г) дохід від діяльності, пов'язаної із забезпеченням паркування транспортних засобів на майданчиках для платного паркування та спеціально

відведених автостоянках.

14. Суми збору за місця для паркування транспортних засобів обчислюються платниками податку за:

- а) місяць;
- б) квартал;
- в) рік;
- г) день.

15. Протягом якого терміну сплачують збір за місця для паркування транспортних засобів?

- а) протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання податкової декларації;
- б) до 30 числа місяця, наступного за звітним;
- в) в останній день граничного строку подання декларації;
- г) протягом перших п'яти робочих днів звітного періоду.

16. В які терміни складається та подається податкова декларація збору за місця для паркування транспортних засобів?

- а) протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу;
- б) протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу;
- в) протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) місяця;
- г) протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) періоду.

17. Які складові охоплює рентна плата?

а) рентну плату за спеціальне використання води, рентну плату за спеціальне використання лісових ресурсів, рентну плату за скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти;

б) рентну плату за користування надрами для видобутку корисних копалин, рентну плату за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин, рентну плату за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України;

в) рентну плату за спеціальне використання води, рентну плату за спеціальне використання лісових ресурсів, рентну плату за користування надрами для видобутку корисних копалин, рентну плату за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин, рентну плату за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України, рентну плату за користування радіочастотним ресурсом України;

г) рентну плату за спеціальне використання води, рентну плату за спеціальне використання лісових ресурсів, рентну плату за користування надрами для видобутку корисних копалин, рентну плату за користування

надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин, рентну плату за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України, рентну плату за користування радіочастотним ресурсом України, рентну плату за розміщення відходів (крім розміщення окремих видів (класів) відходів як вторинної сировини, що розміщуються на власних територіях (об'єктах) суб'єктів господарювання).

*18. Хто є платниками рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин?*

а) 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 на користування надрами в межах конкретних ділянок надр з метою провадження господарської діяльності з видобування корисних копалин, у тому числі під час геологічного вивчення, в межах, зазначених у таких спеціальних дозволах;

б) постійні представництва нерезидентів, які отримують доходи із джерелом походження з України або виконують агентські (представницькі) та інші функції стосовно таких нерезидентів чи їх засновників;

в) юридичні та фізичні особи - суб'єкти господарювання, які використовують у межах території України ділянки надр;

г) відповіді а і б правильні.

*19. Що є об'єктом оподаткування рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин?*

а) обсяги та види забруднюючих речовин, які викидаються в атмосферне повітря пересувними джерелами;

б) обсяг товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини), що є результатом господарської діяльності з видобування корисних копалин у податковому (звітному) періоді;

в) обсяг підземного простору (ділянки) надр;

г) об'єм спеціально створених та існуючих гірничих виробок (відпрацьованих і пристосованих), а також природних порожнин (печер).

*20. Що є базою оподаткування рентною платою за користування надрами для видобування корисних копалин?*

а) обсяг забруднюючих речовин, які потрапили або можуть протратити у разі здійснення певної діяльності в навколишнє природне середовище;

б) вартість обсягів видобутих у податковому (звітному) періоді корисних копалин (мінеральної сировини), яка окремо обчислюється для кожного виду корисної копалини (мінеральної сировини) для кожної ділянки надр на базових умовах поставки (склад готової продукції гірничого підприємства);

в) обсяг видобутих у податковому (звітному) періоді корисних копалин (мінеральної сировини), який окремо обчислюється для кожного виду

корисної копалини (мінеральної сировини) для кожної ділянки надр на базових умовах поставки (склад готової продукції гірничого підприємства);

г) обсяг кожної ділянки надр, з якої відбувався факт видобутку корисних копалин.

*21. За який період обчислюється платниками податку рентна плата:*

а) за місяць

б) за квартал;

в) за рік;

г) за день.

*22. Ставки рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин встановлюються в:*

а) абсолютних величинах, залежно від груп корисних копалин, що видобуваються платником;

б) відсотках від вартості товарної продукції гірничого підприємства - видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) та залежать від груп корисних копалин;

в) абсолютних величинах, залежно від надр, що надані у користування платнику;

г) відсотках від обсягу товарної продукції гірничого підприємства, видобутої платником, та залежать від надр, наданих у користування платнику.

*23. Хто є платниками рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин?*

а) 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 на користування надрами в межах конкретних ділянок надр з метою провадження господарської діяльності з видобування корисних копалин, у тому числі під час геологічного вивчення, в межах, зазначених у таких спеціальних дозволах;

б) постійні представництва нерезидентів, які отримують доходи із джерелом походження з України або виконують агентські (представницькі) та інші функції стосовно таких нерезидентів чи їх засновників;

в) юридичні та фізичні особи - суб'єкти господарювання, які використовують у межах території України ділянки надр;

г) відповіді а і б правильні.

*24. Хто є платниками рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України?*

а) загальні користувачі радіочастотного ресурсу України, визначені законодавством про радіочастотний ресурс, яким надано право користуватися радіочастотним ресурсом України в межах виділеної частини смуг радіочастот загального користування;

б) постійні представництва нерезидентів, які отримують доходи із джерелом походження з України або виконують агентські (представницькі) та інші функції стосовно таких нерезидентів чи їх засновників;



в) юридичні та фізичні особи - суб'єкти господарювання, які здійснюють свою діяльність у межах території України;

г) відповіді а і б правильні.

25. *Які документи подають платники рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України разом з податковою декларацією?*

а) ліцензії на користування радіочастотним ресурсом України;

б) дозволи на експлуатацію радіоелектронних засобів та випромінювальних пристроїв;

в) правильні відповіді а і б;

г) не подають жодних документів.

26. *Що є об'єктом оподаткування рентною платою за користування радіочастотним ресурсом України?*

а) кількість каналів зв'язку;

б) ширина смуги радіочастот;

в) кількість регіонів, в яких здійснюється мовлення;

г) усі відповіді правильні.

27. *Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України сплачується:*

а) протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання податкової декларації;

б) до 30 числа місяця, наступного за звітним;

в) в останній день граничного строку подання декларації;

г) шляхом щомісячної сплати авансових внесків у термін до 30 числа кожного місяця (у лютому - до 28 або 29 числа).

28. *Платниками рентної плати за спеціальне використання води є водокористувачі - суб'єкти господарювання незалежно від форми власності: юридичні особи, їх філії, відділення, представництва, інші відокремлені підрозділи без утворення юридичної особи (крім бюджетних установ), постійні представництва нерезидентів, а також фізичні особи-підприємці, які використовують воду, отриману шляхом:*

а) забору води з водних об'єктів;

б) забору води від первинних або інших водокористувачів;

в) забору та використання води для потреб гідроенергетики, водного транспорту і рибництва;

г) усі відповіді правильні.

29. *Що є об'єктом оподаткування рентною платою за спеціальне використання води?*

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

б) фактичний обсяг води, що пропускається через турбіни гідроелектростанцій для вироблення електроенергії (у пластах-колекторах);

в) час використання поверхневих вод вантажним самохідним і не самохідним флотом, що експлуатується (залежно від тоннажності), та пасажирським флотом, що експлуатується (залежно від кількості місць);

г) усі відповіді правильні.

30. Хто є платниками рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів?

- а) лісокористувачі - юридичні особи;
- б) лісокористувачі - фізичні особи;
- в) лісокористувачі - підприємці;
- г) усі відповіді правильні.

31. Що є об'єктом оподаткування рентною платою за спеціальне використання лісових ресурсів?

- а) деревина, заготовлена в порядку рубок головного користувача;
- б) другорядні лісові матеріали (заготівля живиці, пнів, лубу та кори, деревної зелені, деревних соків та інших другорядних лісових матеріалів, передбачених нормативно-правовими актами з ведення лісового господарства);
- в) побічні лісові користування (заготівля сіна, випасання худоби, заготівля дикорослих плодів, горіхів, грибів, ягід, лікарських рослин, збирання лісової підстилки, заготівля очерету тощо);
- г) усі відповіді правильні.

32. В які терміни складається та подається податкова декларація рентної плати?

- а) протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу;
- б) протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу;
- в) протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) місяця;
- г) протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) періоду.

33. Податкова звітність з рентної плати складається з:

- а) податкової декларації;
- б) податкової декларації та додатків;
- в) податкової декларації та уточнюючого розрахунку;
- г) податкового розрахунку та додатків.

Теми рефератів:

1. Облік і звітність за податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки
2. Облік і звітність за транспортним податком
3. Облік і звітність за платою за землю
4. Облік і звітність за рентною платою за користування надрами для видобування корисних копалин
5. Облік і звітність за рентною платою за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин
6. Облік і звітність за рентною платою за користування радіочастотним ресурсом України
7. Облік і звітність за рентною платою за спеціальне використання води

8. Облік і звітність за рентною платою за спеціальне використання лісових ресурсів
  9. Облік і звітність за рентною платою за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами аміаку територією України
  10. Облік і звітність за туристичним збором.
  11. Облік і звітність за збором за місця для паркування транспортних засобів.
- III. Порядок проведення заключної частини заняття:
- підведення підсумків заняття;
  - оцінювання здобувачів вищої освіти;
  - оголошення домашнього завдання.

### **3. Рекомендована література**

#### **Основна література:**

1. Алексеева А.В. Облік і звітність в оподаткуванні : опорний конспект лекцій. К.: ЦУЛ, 2015. – 78 с.
2. Бідюк О. О., Шара Є. Ю. Облік і звітність в оподаткуванні : Навчальний посібник. К.: ЦУЛ, 2012. – 496 с.
3. Верига Ю.А, Плаксієнко В.Я., Кулик В.А., Карпенко Є.А. Облік, оподаткування та аудит : Навчальний посібник. – К.: ЦНЛ, 2019. – 509 с.
4. Конституція України від 28. 06. 1996 р. №254к-96-ВР.
5. Коцупатрий М. М. Облік і звітність в оподаткуванні у схемах і таблицях : Навчальний посібник. – К.: КНЕУ, 2015. – 196 с.
6. Мединська Т.В., Чабанюк О.М. Спеціальні податкові режими. Загальні положення, облік і звітність. Навчально-практичний посібник. – К.: Алерта, 2017. – 240 с.
7. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність : Підручник. – К.: Алерта, 2016. – 928 с.

#### **Допоміжна література:**

8. Войнаренко М.П., Пухальська Г.В. Податковий облік і аудит : підручник. – К.: ВЦ «Академія» 2010. – 376 с.
9. Дробязко С.І., Козир Т.М., Холод С.Б. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу. Навчальний посібник / за заг. ред. П.Й. Атамаса. – К.: ЦУЛ, 2012. – 416 с.
10. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
11. Кім Ю.Г. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення. – К.: ЦНЛ, 2014. – 600 с.

12. Кравчук В.С. Збірник практичних завдань та задач для самостійного опрацювання з навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні». Ч.: БДФЕУ, 2014. – 48 с.
13. Митний Кодекс України : від 13.03.2012 р. № 4495-VI (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
14. Податковий кодекс України від 02.12.2010р. №2755-VI (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
15. Про електронні документи та електронний документообіг : Закон України від 22.05.2003 р. № 851-IV (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
16. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг : Закон України від 06.07.1995 р. № 265/95-ВР (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
17. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 08.07.2010 р. №2464-VI (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
18. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : Закон України від 26.01.1993 р. № 2939-XII (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/>
19. Шара Є.Ю., Андрієнко О.М., Жидєєва Л.І. Бухгалтерський фінансовий та податковий облік : Навчальний посібник. – К.: ЦНЛ, 2011. – 424 с.
20. Яструбський М. Я., Лучишин Л. М., Римарська Н. І. Облік і звітність в оподаткуванні : Навчальний посібник – Л.: Видавництво Львівської політехніки, 2013. – 376 с.

### **Інформаційні ресурси в Інтернеті:**

21. Офіційний портал Верховної Ради України: Законодавство України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua>
22. Офіційний сайт «Вісник податкової служби України» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua>.
23. Офіційний сайт журналу «Все про бухгалтерський облік» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://vobu.ua>
24. Офіційний сайт журналу «Дебет-Кредит» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://dtki.com.ua>
25. Офіційний сайт журналу «Податки і бухгалтерський облік» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://i.factor.ua>