МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

МИКОЛАЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ІМЕНІ В. О. СУХОМЛИНСЬКОГО

Факультет економіки

Кафедра обліку та оподаткування

**БУРОВА Т. А., СОБОЛЕВА І.В.**

**Методичні вказівки**

**до виконання практичних завдань та самостійної роботи**

**з дисципліни**

**«ОПОДАТКУВАННЯ СУБ' ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ»**

для студентів денної та заочної форми навчання

галузь знань 07 «Управління та адміністрування»

спеціальності – 071 «Облік і оподаткування»

Миколаїв – 2016

УДК 338

Бурова Т. А., Соболева І.В. Методичні вказівки до виконання практичних завдань та самостійної роботи з дисципліни «Оподаткування суб’єктів господарювання» для студентів денної та заочної форми навчання галузь знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності – 071 «Облік і оподаткування» / Т. А. Бурова, І. В. Соболева. – Миколаїв: МНУ, 2016. – 72с.

Підготували: д.е.н., професор Бурова Т.А., викладач Соболева І.В.

Кафедра обліку та оподаткування

Рецензент: к.е.н., ст. викладач Орел А.М.

Розглянуто на засіданні кафедри обліку та оподаткування

«\_\_» -\_\_. 20\_\_ р., протокол № \_\_

Рекомендовано навчально-методичною комісією факультету економіки

«\_\_» \_\_. 20\_\_ р., протокол №\_\_

**МЕТА, ЗАВДАННЯ ТА МІСЦЕ ДИСЦИПЛІНИ**

**Мета дисципліни –** формування у студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування» професійних знань у сфері оподаткування різних видів економічної діяльності суб’єктів господарської діяльності; розуміння концептуальних засад загальної системи та спеціальних режимів оподаткування; набуття практичних вмінь та навичок нарахування та сплати податків та зборів при різних системах оподаткування суб’єктами господарювання; з’ясувати роль загальної та спрощеної системи оподаткування в соціально-економічному розвитку суспільства в умовах розвитку ринкових відносин.

**Місце дисципліни «Оподаткування суб’єктів господарювання» в структурно-логічній схемі підготовки фахівців:** дисципліни, вивчення яких спирається на дану дисципліну «Спецпрактикум з податкового обліку», «Звітність підприємств податкова».

**Предметом курсу** «Оподаткування суб’єктів господарювання» є дослідження діючих систем оподаткування в Україні та специфіки оподаткування суб’єктів господарювання різних галузей з метою оптимізація податкових зобов’язань суб’єктів господарювання та забезпечення економічної безпеки підприємства в конкурентному середовищі.

**Завдання дисципліни** засвоєння студентами механізмів оподаткування суб’єктів господарювання, особливостей оподаткування нерезидентів, порядку пільгового оподаткування, специфіки оподаткування окремих видів діяльності, оптимізації податкових зобов’язань платників податків.

У результаті вивчення курсу студент оволодіває такими компетентностями:

**І. Загальнопредметні:**

* здатність визначати сутність та принципи оподаткування суб’єктів господарювання;
* здатність вести дискусійні питання щодо загальних положень Податкового кодексу України;
* здатність застосовувати спрощену систему оподаткування;
* визначати особливості оподаткування суб’єктів господарювання за галузями економіки;
* здатність визначати проблемні питання у сфері обчислення основних елементів податків в України;
* вести дискусії з питань удосконалення системи оподаткування суб’єктів господарювання;
* розкрити шляхи оптимізація податкових зобов’язань суб’єктів господарювання в Україні

**II. Фахові:**

* вміння обирати економічно вигідну систему оподаткування суб’єкта господарювання;
* вміння обчислювати передбачені законодавством податки і збори;
* вміння обчислювати єдиний податок для різних груп платників;
* спроможність установлювати відносини з фінансовими і податковими органами, органами страхування, консалтинговими та аудиторськими компаніями;
* вміння визначати проблемні питання у сфері обчислення податків і зборів в Україні;
* спроможність дотримання методології бухгалтерського обліку, збереженням, ефективним використанням ресурсів підприємства;
* вміння складати податкову звітність.

**ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

**Модуль 1. Діючі системи оподаткування суб’єктів**

**господарювання**

**Тема 1.1. Суб’єкти господарювання як платники податків та зборів**

Поняття суб’єкта господарювання та його характеристика. Концептуальні основи оподаткування суб’єктів господарювання. Проблемні питання вибору системи оподаткування суб’єкта господарської діяльності.

**Тема 1.2. Оподаткування підприємницької діяльності фізичних осіб та фізичних осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність**

Податкова політика держави у сфері підприємницької діяльності фізичних осіб. Оподаткування підприємницької діяльності фізичних осіб на загальній системі. Оподаткування єдиним податком діяльності фізичних осіб-підприємців. Дискусійні питання оподаткування фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність.

**Тема 1.3. Спрощена система оподаткування для юридичних осіб**

Податкова політика у сфері малого підприємництва (малих підприємств). Оподаткування юридичних осіб - суб’єктів малого підприємництва на спрощеній системі. Дискусійні питання та зарубіжний досвід оподаткування суб’єктів малого підприємництва.

**Модуль 2. Оподаткування основних господарських операцій**

**та підприємств в основних галузях економіки**

**Тема 2.1. Оподаткування виробників сільськогосподарської продукції**

Податкова політика в аграрному секторі економіки. Умови застосування спеціального режиму оподаткування виробниками сільськогосподарської продукції. Механізм переходу до сплати єдиного податку на четвертій групі. Оподаткування ПДВ виробників сільськогосподарської продукції. Проблемне питання щодо компенсації за рахунок сум податку на додану вартість сільськогосподарським товаровиробникам.

**Тема 2.2. Оподаткування діяльності підприємств будівельної галузі**

Податкове стимулювання діяльності будівельних підприємств України. Оподаткування підприємств будівельної галузі за довгостроковими контрактами. Порядок оподаткування будівельно-монтажних робіт під час будівництва доступного житла. Оподаткування податком на додану вартість операцій з поставки житла. Визначення дати нарахування податкового кредити та податкових зобов'язань з ПДВ при купівлі-продажу майнових прав і передача нерухомості, при отримання завдатку. Оподаткування будівельних підприємств з іноземними інвестиціями. Оподаткування податком на прибуток будівельних організацій. Визначення доходів будівельних організацій, особливості визначення собівартості та інших витрат будівельними організаціями. Нарахування амортизації будівельними організаціями. Дискусійне питання щодо пільгового оподаткування інвестиційних проектів будівництва у сфері теплопостачання, централізованого водопостачання і водовідведення, у сфері транспортної інфраструктури та будівництво курортно- рекреаційних об'єктів й об’єктів туристичної інфраструктури.

**Тема 2.3. Оподаткування торговельної діяльності**

Податкові наслідки операцій з купівлі-поставки товарів (робіт, послуг) за грошові кошти. Податкові наслідки операцій з продажу (поставки) товарів. Види податків, за якими виникають зобов'язання при здійсненні операцій з купівлі- поставки товарів (робіт, послуг) за грошові кошти. Податкові наслідки з податку на прибуток та ПДВ при здійсненні операцій купівлі-продажу на різних умовах. Формування витрат та податкового кредиту з ПДВ при закупівлі товарів, робіт, послуг на умовах передоплати, відстрочення платежу, товарного кредиту. Безкоштовне отримання товарів, робіт, послуг. Оподаткування бартерних операцій. Податкові наслідки зовнішньоекономічного бартеру. Податковий облік посередницьких операцій. Види посередницьких операцій. Зміст та класифікація посередницьких операцій. Оподаткування торгових операцій з різними умовами оплати та різними контрагентами. Договори комісії, доручення, агентські угоди, інші посередницькі договори. Особливості формування податкових доходів та витрат, податкових зобов’язань та податкового кредиту з ПДВ у продавця та в посередника. Податковий облік операцій з платниками єдиного податку. Законодавчі обмеження щодо провадження діяльності з платниками єдиного податку. Податковий облік з податку на прибуток при здійсненні операцій з платниками єдиного податку. Проблемні питання податкового обліку з ПДВ при здійсненні операцій з платниками єдиного податку.

**Модуль 3. Оподаткування фінансових установ і транспортно-**

**експедиторських компаній**

**Тема 3.1. Оподаткування діяльності фінансових установ**

Податкове регулювання діяльності суб'єктів ринку фінансових послуг. Оподаткування ломбардної діяльності. Оподаткування страхових компаній. Оподаткування лайфових компаній. Оподаткування у сфері спільного інвестування. Оподаткування фондів фінансування будівництва. Оподаткування діяльності торговців цінними паперами. Проблемне питання щодо податку на операції з відчуження цінних паперів та операції з деривативами.

**Тема 3.2. Оподаткування банківської діяльності в Україні**

Податкове регулювання банківської діяльності в Україні. Основи оподаткування банківських установ України. Облік доходів і витрат банку. Дискусійне питання щодо специфіки оподаткування діяльності центрального банку держави.

**Тема 3.3. Оподаткування транспортно-експедиторських компаній**

Правові засади транспортно-експедиторської діяльності суб'єктів господарювання. Оподаткування транспортно-експедиторської діяльності податком на прибуток. Проблемне питання оподаткування поставки транспортно- експедиторських послуг податком на додану вартість.

**Тема 3.4. Оподаткування туристичної діяльності**

Туристична діяльність в Україні та її державне регулювання. Загальні принципи та види оподаткування туристичної діяльності. Визначення туристичної діяльності, ліцензування туристичної діяльності. Види договорів, що регулюють надання туристичних послуг та особливості податкових наслідків угод. Туроператори та турагенти - як платники податків та зборів. Порядок оподаткування туроператорської та турагентської діяльності податком на додану вартість. Оподаткування податком на прибуток турагентів та туроператорів. Дискусійні питання оподаткування туристичної діяльності іншими податками та зборами.

**Модуль 4. Пільгове оподаткування окремих видів діяльності, нерезидентів та суб’єктів зовнішньоекономічної діяльності**

**Тема 4.1. Оподаткування неприбуткових організацій та установ**

Пільгове оподаткування неприбуткових організацій та установ. Оподаткування кредитних спілок, як неприбуткових організацій. Оподаткування профспілкових організацій. Оподаткування об’єднань співвласників багато квартирного будинку та житлово-будівельних кооперативів. Дискусійне питання оподаткування оподаткування підприємств та організацій, які засновані громадськими організаціями інвалідів. Особливості оподаткування прибутку підприємств, отриманого у зв'язку із впровадженням енергоефективних технологій. Податковий облік з ПДВ підприємств та організацій громадських організацій інвалідів.

**Тема 4.2. Механізм оподаткування суб’єктів зовнішньоекономічної діяльності**

Податкова політика у сфері зовнішньоекономічної діяльності. Оподаткування податками від зовнішньоекономічної діяльності експортно- імпортних операцій в Україні. Оподаткування поставок товарів, робіт та послуг залежно від обраного митного режиму. Проблемне питання оподаткування давальницьких операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності.

**Тема 4.3. Оподаткування нерезидентів**

Правові засади діяльності нерезидентів в Україні. Оподаткування підприємств з іноземними інвестиціями та постійних представництва. Механізм оподаткування доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України. Оподаткування податком на додану вартість господарської діяльності нерезидентів. Дискусійне питання оподаткування доходів фізичних осіб-нерезидентів України.

**Тема 4.4. Оптимізація податкових зобов’язань суб’єктів господарювання в Україні**

Теоретичні засади оптимізації оподаткування. Поняття і сутність оптимізації оподаткування. Податковий менеджмент на підприємстві. Сутність та етапи податкового планування. Методи та види податкового планування. Система податкового планування та прогнозування на підприємстві. Ризики у податковому плануванні. Основні напрями оптимізації оподаткування на підприємстві. Проблемне питання критерій оптимальності відносно обсягу податкових зобов’язань підприємств.

**ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ ТА САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ З ДИСЦИПЛІНИ**

**Модуль 1. Діючі системи оподаткування суб’єктів господарювання**

***Тема 1.1. Суб’єкти господарювання як платники податків та зборів***

План практичного заняття

1. Питання для обговорення

2. Тести

3. Практичні завдання

4. Тематика рефератів, доповідей

***1. Питання для обговорення***

1. Поняття суб’єкта господарювання та його характеристика.
2. Концептуальні основи оподаткування суб’єктів господарювання.
3. Проблемні питання вибору системи оподаткування суб’єкта господарської діяльності.

***2. Тести***

1. Господарські організації -це:

а. юридичні особи, створені відповідно до Цивільного кодексу України, державні, комунальні та інші підприємства, створені відповідно до ЦКУ, а також інші юридичні особи, які здійснюють господарську діяльність та зареєстровані в установленому законом порядку;

б. юридичні особи, створені відповідно до Цивільного кодексу України;

в. фізичні особи - підприємці та юридичні особи, створені відповідно до Цивільного кодексу України, а також неприбуткові організації та установи, які здійснюють господарську діяльність та зареєстровані в установленому законом порядку;

г. усі відповіді правильні.

2. Суб'єктами мікропідприємницгва є:

а. фізичні особи, зареєстровані в установленому законом порядку як фізичні особи - підприємці, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 10 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 2 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України;

б. юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 10 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 2 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України;

в. виключно фізичні особи, зареєстровані в установленому законом порядку як фізичні особи - підприємці, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 10 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 2 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України;

г. немає правильної відповіді.

3. Яку назву має принцип податкового законодавства, згідно з яким до всіх платників податків незалежно від соціальної, расової, національної, релігійної приналежності, форми власності юридичної особи, громадянства фізичної особи, місця походження капіталу забезпечується однаковий підхід?

1. рівність усіх платників перед законом;
2. фіскальна достатність;
3. загальність оподаткування;
4. соціальна справедливість.
5. Яку назву має система заходів, що визначає особливий порядок оподаткування окремих категорій господарюючих суб'єктів?
6. податкова пільга;
7. рентна плата;
8. спеціальний податковий режим;
9. звільнення від оподаткування.
10. У Податковому кодексу України надається визначення:

а) мікро платників податків;

б) середніх платників податків;

в) малих платників податків:

г) великих платників податків.

1. Платниками податку на прибуток підприємств є:
2. фізичні та юридичні особи, що провадять господарську діяльність на території України;
3. юридичні особи на спрощеній системі оподаткування, що здійснюють діяльність на території України;
4. юридичні особи на загальній системі оподаткування, що здійснюють свою діяльність на території України і за її межами;
5. всі відповіді є вірними.
6. Яку назву має принцип податкового законодавства, згідно з яким встановлення податків та зборів відбувається з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями?
7. рівність усіх платників перед законом;
8. фіскальна достатність;
9. загальність оподаткування;
10. соціальна справедливість.
11. Яку назву має принцип податкового законодавства, згідно з яким установлення податків та зборів відбувається відповідно до платоспроможності платників податків?
12. рівність усіх платників перед законом;
13. фіскальна достатність;
14. загальність оподаткування;
15. соціальна справедливість.
16. Що є об’єктом оподаткування податку на прибуток?
17. операції платників податків із продажу товарів на митній території України;
18. реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів;
19. виручка суб'єкта господарювання;
20. прибуток із джерелом походження з України та за її межами, 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 розділу ІІІ Податкового кодексу України.
21. Який розмір основної ставки податку на доходи фізичних осіб?
22. 10 % бази оподаткування;
23. 15 % бази оподаткування;
24. 18 % бази оподаткування;
25. 20 % бази оподаткування.
26. Що є базою оподаткування податку на доходи фізичних осіб?
27. загальний оподатковуваний дохід;
28. операційні витрати звітного періоду;
29. фінансові доходи звітного періоду;
30. вірної відповіді немає.
31. Як мають бути підтверджені витрати, що включаються до податкової знижки?
32. підтверджені відповідними платіжними та розрахунковими документами;
33. підтверджені індивідуально, при особистому спілкуванні з контролюючими органами;
34. фото квитанцій;
35. всі відповіді вірні.
36. Податок на доходи фізичних осіб – це:
37. загальнодержавний непрямий податок;
38. загальнодержавний прямий податок;
39. місцевий податок;
40. немає правильної відповіді.
41. Відповідно до якого документу визначено перелік пріоритетних галузей економіки України?

а) Постанова Верховної Ради «Про затвердження переліку пріоритетних галузей економіки»;

б) Розпорядження Кабінету Міністрів «Про затвердження переліку пріоритетних галузей економіки»;

в) Розпорядження Верховної Ради «Про затвердження переліку галузей економіки»;

г) Постанова Кабінету Міністрів «Про затвердження переліку галузей економіки».

***3. Практичні завдання***

Задача 1.

Підприємець займається виготовленням взуття. У ІІІ кварталі поточного року він був платником єдиного податку другої групи (ставка єдиного податку умовно – 18%). За цей період він виготовив та продав 215 пар взуття, собівартість кожної з них становила 135,00 грн., а продажна вартість - 350,00 грн. Припустимо, що інших доходів він не отримав. На вашу думку, чи доцільно підприємцю бути платником єдиного податку чи доцільніше перейти на загальну систему оподаткування.

***4. Тематика рефератів, доповідей***

1. Макро- і мікроаспекти оподаткування суб’єктів господарювання.
2. Законодавче регулювання підприємницької діяльності.
3. Поняття та співвідношення понять господарська та підприємницька діяльність.
4. Поняття та ознаки суб’єкта підприємницької діяльності.

***Тема 1.2. Оподаткування підприємницької діяльності фізичних осіб та фізичних осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність***

План практичного заняття

1. Питання для обговорення

2. Тести

3. Практичні завдання

4. Тематика рефератів, доповідей

***1. Питання для обговорення***

1. Податкова політика держави у сфері підприємницької діяльності фізичних осіб.
2. Оподаткування підприємницької діяльності фізичних осіб на загальній системі.
3. Оподаткування єдиним податком діяльності фізичних осіб-підприємців.
4. Дискусійні питання оподаткування фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність.

***2. Тести***

1. Перевагами загальної системи оподаткування є:

а. відсутність обмежень у видах діяльності;

б. відсутність обмежень обсягу доходу та кількості працівників;

в. можливість авансової сплати податку на прибуток;

г. немає правильної відповіді.

1. Істотними недоліками загальної системи оподаткування є:

а. складність адміністрування (більш суворі вимоги до ведення обліку та складання звітності);

б. не високе податкове навантаження, особливо при наявності найманих працівників;

в. не обов'язкова реєстрація платником ПДВ при перевищенні обороту в 300 000 грн. за 12 місяців;

г. високе податкове навантаження.

1. Перевагами спрощеної системи оподаткування для юридичних та фізичних осіб-підприємців є:

а. простота нарахування єдиного податку

б. сплата платником єдиного податку низки податків і обов'язкових платежів;

в. не високе податкове навантаження, особливо при наявності найманих працівників; г. не велика кількість податків, але високе податкове навантаження.

1. Обмеження у видах діяльності платників на загальній системі оподаткування діють:

а. за окремими видами діяльності ( за умови отримання відповідних дозвільних документів);

б. за відповідними законодавчими актами;

в. в обсягах отриманих доходів від окремих видів діяльності;

г. усі відповіді неправильні.

1. Обмеження у видах діяльності платників на спрощеній системі оподаткування діють:

а. за окремими видами діяльності( за умови отримання відповідних дозвільних документів);

б. відповідно до п.291.5 ПКУ;

в. в обсягах отриманих доходів від окремих видів діяльності;

г. усі відповіді неправильні.

1. Обмеження в обсягах доходу платників на загальній системі оподаткування:

а. діють і вони передбачені відповідними нормами ПКУ;

б. відсутні;

в. залежать від виду діяльності платника податків, що оподатковується на загальній системі оподаткування;

г. розмір доходу не повинен перевищувати 500 млн. грн.

1. Обмеження в середньообліковій чисельності працівників для платників на загальній системі оподаткування:

а. діють і вони передбачені відповідними нормами ГІКУ;

б. відсутні;

в. залежать від виду діяльності платника податків, шо оподатковується на загальній системі оподаткування;

г. установлені критерії по видах діяльності стосовно використання пільг.

1. Обмеження у формі розрахунків з контрагентами для платників на загальній системі оподаткування

а. відсутні;

б. діють і вони передбачені відповідними нормами ПКУ;

в. передбачена тільки грошова (готівкова, безготівкова);

г. діють тільки на товарно-обмінні операції.

1. Який максимально допустимий розмір річного доходу встановлено у 2016 році для платників єдиного податку 2 групи?
2. 150 тис. грн;
3. 300 тис. грн;
4. 1,5 млн грн;
5. 20 млн грн;
6. Який розмір дозволеної кількості працівників для платників єдиного податку 1 групи?
7. наймані працівники заборонені;
8. 50 осіб;
9. 10 осіб;
10. без обмежень.
11. Який розмір дозволеної кількості працівників для платників єдиного податку 2 групи?
12. наймані працівники заборонені;
13. 50 осіб;
14. 10 осіб;
15. без обмежень.
16. Який розмір звичайної ставки єдиного податку для платників єдиного податку 2 групи?
17. до 10 % мінімальної заробітної плати;
18. до 20 % мінімальної заробітної плати;
19. 2 % доходу зі сплатою ПДВ та 4 % доходу без ПДВ;
20. в залежності від обсягу доходу.
21. Який розмір звичайної ставки єдиного податку для платників єдиного податку 3 групи?
22. до 10 % мінімальної заробітної плати;
23. до 20 % мінімальної заробітної плати;
24. 3 % доходу зі сплатою ПДВ та 5 % доходу без ПДВ;
25. в залежності від обсягу доходу.
26. Хто не може бути платником єдиного податку?
27. підприємці та юридичні особи, які здійснюють видобуток, виробництво, реалізацію дорогоцінних металів і каміння;
28. підприємці та юридичні особи, які здійснюють видобуток, реалізацію корисних копалин;
29. підприємці та юридичні особи, які здійснюють діяльність у сфері фінансового посередництва;
30. всі відповіді є вірними.
31. Хто може належати до 4 групи платників єдиного податку?
32. фізичні особи-підприємці, які здійснюють управління підприємствами;
33. підприємці та юридичні особи, які здійснюють надання послуг пошти;
34. підприємці та юридичні особи, які здійснюють продаж предметів мистецтва та антикваріату;
35. сільськогосподарські товаровиробники.
36. Якою має бути частка сільськогосподарського товаро виробництва на підприємстві для того, щоб воно мало право належати до 4 групи платників єдиного податку?
37. має дорівнювати або перевищувати 25 %;
38. має дорівнювати або перевищувати 50 %;
39. має дорівнювати або перевищувати 75 %;
40. має дорівнювати або перевищувати 90 %.
41. Який податковий (звітний) період встановлено податковим законодавством для платників єдиного податку 1 групи?
42. календарний місяць;
43. календарний квартал;
44. календарна декада;
45. календарний рік.
46. Який податковий (звітний) період встановлено податковим законодавством для платників єдиного податку 4 групи?
47. календарний місяць;
48. календарний квартал;
49. календарна декада;
50. календарний рік.
51. Протягом якого строку необхідно подати податкову декларацію до контролюючого органу платникам єдиного податку 1 групи?
52. протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
53. протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
54. протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
55. не пізніше 20 лютого кожного року.
56. Не можуть бути платниками єдиного податку першої - третьої груп:
57. суб'єкти господарювання (юридичні особи та фізичні особи - підприємці), які здійснюють обмін іноземної валюти;
58. суб'єкти господарювання, у статутному капіталі яких сукупність часток, що належать юридичним особам, які не є платниками єдиного податку, дорівнює або перевищує 25 відсотків;
59. фізичні та юридичні особи - нерезиденти;
60. всі відповіді вірні.
61. До якої групи платників єдиного податку належать фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 300000 гривень:
62. першої групи;
63. другої групи;
64. третьої групи;
65. четвертої групи.
66. До якої групи платників єдиного податку належать сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків:
67. першої групи;
68. другої групи;
69. третьої групи;
70. четвертої групи.

***3. Практичні завдання***

1. Скласти порівняльну характеристику діяльності бухгалтерів як приватних підприємців (загальна система оподаткування) та як осіб, що провадять незалежну професійну діяльність за наступними критеріями:

* постановка на облік;
* об’єкт оподаткування;
* порядок складання та подання звітності;
* порядок сплати податку;
* облік доходів та витрат.

2. Надати визначення економічним категоріям: спрощена система оподаткування, єдиний податок, чистий оподаткований дохід, самозайнята особа, незалежна професійна діяльність, доходи, витрати.

***4. Тематика рефератів, доповідей***

1. Класифікація суб’єктів підприємницької діяльності.
2. Основні елементи єдиного податку.
3. Порядок обчислення єдиного податку.

***Тема 1.3. Спрощена система оподаткування для юридичних осіб***

План практичного заняття

1. Питання для обговорення

2. Тести

3. Практичні завдання

4. Тематика рефератів, доповідей

***1. Питання для обговорення***

1. Податкова політика у сфері малого підприємництва (малих підприємств).
2. Оподаткування юридичних осіб - суб’єктів малого підприємництва на спрощеній системі.
3. Дискусійні питання та зарубіжний досвід оподаткування суб’єктів малого підприємництва.

***2. Тести***

1. До якій групи платників єдиного податку можуть належати юридичні особи?
2. 1 група;
3. 2 група;
4. 3 група;
5. всі відповіді є вірними.
6. Правило за А. Смітом, яке стверджує загальність оподаткування і рівномірність його розподілу відповідно до доходів, це:

а)справедливість;

б)визначеність;

в)зручністіь;

г)економія.

1. А. Сміт є:

а)італійським економістом і філософом:

б)щотландським економістом і філософом:

в)німецьким економістом і філософом:

г)голландським економістом і філософом.

4.Недоліком спрощеної системи оподаткування не є:

а) обмеження у видах діяльності, обсязі доходу і кількості працівників:

б) відсутність можливості добровільної реєстрації платником ПДВ у фізичиих осіб-підприємців;

в) можливість не використовувати реєстратори розрахункових операцій (для ФОП);

г) розмір податку для платників 1-й і 2-ї груп не залежить від результатів діяльності.

5.Податкова система - це:

а) сукупність податків, зборів, інших обов'язкових платежів і внесків до бюджету і державних цільових фондів, які діють у встановленому законом порядку;

б) сукупність податків, зборів, інших обов'язкових платежів і внесків до бюджету і державних цільових фондів;

в) сукупність податків, зборів, інших обов'язкових платежів і внесків до бюджету;

г) сукупність податків, зборів, інших обов'язкових платежів до бюджету і державних цільових фондів.

6.Обмеження у формі розрахунків з контрагентами для платників на загальній системі оподаткування:

а) діють тільки на товарно-обмінні операції;

б) відсутні;

в) діють і вони передбачені відповідними нормами ПКУ;

г) передбачена тілбки грошова (готівкова, безготівкова).

7.Перевгами загальної системи оподаткування є:

а) відсутність обмежень у видах діяльності;

б)простота нарахування;

в) відсутність обмежень обсягу доходу та кількості працівників;

г)правияьна відповідь відсутня

8.Суб'єктами мікропідприємництва є:

а) фізичні особи, зареєстровані в установленому законом порядку як фізичні особи - підприємці, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 10 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 2 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України;

б) юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми та форми власності, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 10 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 2 мільйонам євро. визначену за середньорічним курсом Національного банку України:

в) виключно фізичні особи, зареєстровані в установленому законом порядку як фізичні особи - підприємці, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 10 осіб та річний дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 2 мільйонам євро, визначену за середньорічним курсом Національного банку України:

г) фізичні особи, зареєстровані в установленому законом порядку як фізичні особи - підприємці, у яких середня кількість працівників за звітний період (календарний рік) не перевищує 50 осіб та річний

дохід від будь-якої діяльності не перевищує суму, еквівалентну 10 мільйонам євро. визначену за середньорічним курсом Національного банку України.

9.Господарські організації-це:

а) юридичні особи, створені відповідно до Цивільного кодексу України, державні, комунальні та' інші підприємства, створені відповідно до ЦКУ, а також інші юридичні особи, які здійснюють господарську діяльність та зареєстровані в установленому законом порядку.

б) фізичні особи підприємці та юридичні особи, створені відповідно до Цивільного кодексу України, а також неприбуткові організації та установи, які здійснюють господарську діяльність та зареєстровані в установленому законом порядку:

в) юридичні особи, створені відповідно до Цивільного кодексу України:

г)немає правильної відповіді.

10.Недоліком спрощеної системи оподаткування не є:

а) розмір податку для платників 1-й і 2-ї груп не залежить від результатів діяльності:

б) обмеження у видах діяльності, обсязі доходу і кількості працівників;

в)досить високе податкове навантаження;

г) можливість не використовувати реєстратори розрахункових операцій (для ФОП).

1. В якому році почався процес трансформації податкової політики в напрямку впливу на сферу зовнішньоекономічної діяльності?

а) 1993р.;

б) 1994р.;

в) 1995р.:

г) 1997р..

1. Обмеження в середньообліковій чисельності працівників для платників на загальній системі оподаткування:

а) діють і вони передбачені відповідними нормами ПКУ;

б) відсутні;

в) установлені критерії по видах діяльності стосовно використання пільг;

г) залежать від виду діяльності платника податків, що оподатковується на загальній системі оподаткування.

13.Обмеження в обсягах доходу платників на загальні® системі оподаткування:

а) відсутні:

б) діють і вони передбачені відповідними нормами ПКУ;

в) залежать від виду діяльності платника податків, що оподатковується на загальній системі оподаткування:

г) розмір доходу не повинен перевищувати 500 млн. грн.

14.Обмеження у видах діяльності платників на спрощеній системі оподаткування діють:

а) в обсягах отриманих доходів від окремих видів діяльності;

б) за окремими видами діяльності ( за умови отримання відповідних дозвільних документів):

в) відповідно до п.291.5:

г) немає правильної відповіді.

***3. Практичні завдання***

Задача 1.

Використовуючи подані дані розрахуйте суму податків юридичної особи-підприємця не платника ПДВ (на загальній та спрощеній системах оподаткування). Проаналізуйте отримані результати.

Отримано дохід (суми з ПДВ) від наступних видів діяльності:

* послуги з ремонту електропобутової техніки та інших побутових приладів 5000 грн;
* діяльність з управління підприємствами 15000 грн;
* виготовлення взуття за індивідуальним замовленням – 3850 грн;
* послуги з ремонту взуття – 5250 грн;
* виготовлення виробів з хутра за індивідуальним замовленням 17000.

Понесено витрати підтверджені документально на суму 12300 грн.

Задача 2.

ПП «Лідер-Мебелі» займається виготовленням меблів. У ІІІ кварталі поточного року підприємство було платником єдиного податку третьої групи. За цей період було виготовлено та продано 200 шаф, собівартість кожної з них становила 1035,00 грн., а продажна вартість - 3500,00 грн. Інших доходів не отримано. На вашу думку, чи доцільно бути платником єдиного податку чи доцільніше перейти на загальну систему оподаткування, відповідь обгрунтуйте.

Завдання 3.

Дати розгорнуту відповідь на запитання:

1. Назвіть звітні податкові періоди для платників єдиного податку – юридичних осіб.

2. Чи включається до доходу юридичної особи - платника єдиного податку – відшкодована орендарем сума комунальних платежів, яка відповідно до договору не включається до орендної плати?

3. Як визначаються звичайні ціни юридичної особи – платниками єдиного податку?

4. Яка дата вважається датою отримання доходу юридичною особою - платником єдиного податку?

5. Яким чином юридичні особи – платники єдиного податку – оподатковують операції від продажу цінних паперів?

6. Чи включається до доходу юридичної особи - платника єдиного податку сума курсової різниці від здійснення перерахунку валютного кредиту?

7. Чи включається до доходу юридичної особи - платника єдиного податку сума отриманої поворотної фінансової допомоги, якщо на момент ліквідації такої юридичної особи не минуло 12 місяців та допомога не повернута?

8. Яким чином філія (без статусу юридичної особи) здійснює перехід на спрощену систему оподаткування?

9. Чим відрізняється спрощений період оподаткування в Угорщині?

10. Які податкові пільги для малого підприємництва діють у Швеції?

***4. Тематика рефератів, доповідей***

1. Економічна сутність поняття юридичних осіб.

2. Підприємство і підприємництво: визначення та співвідношення понять.

3. Особливості справляння єдиного податку юридичними особами.

**Модуль 2. Оподаткування основних господарських операцій**

**та підприємств в основних галузях економіки**

***Тема 2.1. Оподаткування виробників сільськогосподарської продукції***

План практичного заняття

1. Питання для обговорення

2. Тести

3. Практичні завдання

4. Тематика рефератів, доповідей

***1. Питання для обговорення***

1. Податкова політика держави в аграрному секторі економіки.

2. Умови та механізм переходу до сплати єдиного податку на четвертій групі.

3. Оподаткування ПДВ виробників сільськогосподарської продукції.

4.Проблемне питання щодо компенсації за рахунок сум податку на додану вартість сільськогосподарським товаровиробникам.

***2. Тести***

1. Головним засобом виробництва у сільському господарстві є:
2. земля;
3. праця;
4. капітал;
5. знання.
6. Собівартість сільськогосподарської продукції визначають:
7. раз на тиждень;
8. раз на рік;
9. раз на місяць;
10. раз на квартал.
11. Що таке додаткові біологічні активи у свинарстві?
12. приплід поросят, отриманих від свиноматок;
13. свиноматки;
14. кабани;
15. всі відповіді є вірними.
16. Не нараховують амортизацію на:
17. комбайн;
18. землю;
19. трактор;
20. зерно-сховище.
21. Біологічний актив – це:
22. тварина або рослина, яка в процесі біологічних перетворень здатна давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, а також приносити в інший спосіб економічні вигоди;
23. виключно зоологічні [види](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%92%D0%B8%D0%B4_(%D0%B1%D1%96%D0%BE%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D1%96%D1%8F)) тварин, що повністю або частково утримуються людиною, живуть з людиною та розводяться нею;
24. виключно [автотрофні організми](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%90%D0%B2%D1%82%D0%BE%D1%82%D1%80%D0%BE%D1%84%D0%BD%D1%96_%D0%BE%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D1%96%D0%B7%D0%BC%D0%B8), для яких є характерною здатність до [фотосинтезу](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%A4%D0%BE%D1%82%D0%BE%D1%81%D0%B8%D0%BD%D1%82%D0%B5%D0%B7) та наявність щільної клітинної оболонки, яка утворена здебільшого [целюлозою](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%A6%D0%B5%D0%BB%D1%8E%D0%BB%D0%BE%D0%B7%D0%B0);
25. немає правильної відповіді.
26. Відповідно до П(С)БО 30 біологічні активи можуть бути:
27. тільки довгостроковими;
28. тільки поточними;
29. довгостроковими і поточними;
30. немає правильної відповіді.
31. Поточні біологічні активи – це:
32. біологічні активи, здатні давати сільськогосподарську продукцію, забезпечити іншим способом економічні вигоди протягом періоду, що не перевищує два роки, а також тварини на вирощуванні та відгодівлі. У свою чергу, поточні біологічні активи поділяють на поточні біологічні активи тваринництва і поточні біологічні активи рослинництва;
33. біологічні активи, здатні давати сільськогосподарську продукцію, забезпечити іншим способом економічні вигоди протягом періоду, що не перевищує 12 місяців.
34. біологічні активи, здатні давати сільськогосподарську продукцію, забезпечити іншим способом економічні вигоди протягом періоду, що не перевищує 12 місяців;
35. біологічні активи, здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, забезпечити іншим способом економічні вигоди протягом періоду, що не перевищує 12 місяців, а також тварини на вирощуванні та відгодівлі. У свою чергу, поточні біологічні активи поділяють на поточні біологічні активи тваринництва і поточні біологічні активи рослинництва.

1. Сільськогосподарська продукція – це:
2. актив, одержаний у результаті відокремлення від біологічного активу, призначений тільки для продажу. Це, зокрема, зерно, зерновідходи, насіння, коренеплоди, плоди, ягоди, зелена маса, молоко, вовна, гній, приріст живої ваги тощо;
3. актив, одержаний у результаті відокремлення від біологічного активу, призначений тільки для переробки. Це, зокрема, зерно, зерновідходи, насіння, коренеплоди, плоди, ягоди, зелена маса, молоко, вовна, гній, приріст живої ваги тощо.
4. актив, одержаний у результаті відокремлення від біологічного активу, призначений для продажу, переробки або внутрішньогосподарського споживання. Це, зокрема, зерно, зерновідходи, насіння, коренеплоди, плоди, ягоди, зелена маса, молоко, вовна, гній, приріст живої ваги тощо;
5. актив, одержаний у результаті відокремлення від біологічного активу, призначений тільки внутрішньогосподарського споживання. Це, зокрема, зерно, зерновідходи, насіння, коренеплоди, плоди, ягоди, зелена маса, молоко, вовна, гній, приріст живої ваги тощо.
6. Об'єктом обліку біологічних активів є їх:
7. види: зернові, технічні, олійні культури, велика рогата худоба, свині тощо;
8. вік.
9. види та вік;
10. немає правильної відповіді.
11. Вкажіть правильний бухгалтерський запис за наступною операцією: «Оприбутковано безоплатно отримані поточні біологічні активи»:
12. Дт 718 Кт 21;
13. Дт 21 Кт 718;
14. Дт 22 Кт 718;
15. Дт 23 Кт 718.
16. Вкажіть правильний бухгалтерський запис за наступною операцією: «Відображено уцінку виробничих запасів»:
17. Дт 949 Кт 20;
18. Дт 361 Кт 20;
19. Дт 311 Кт 28;
20. немає правильної відповіді.
21. За економічним змістом тварини на вирощуванні та відгодівлі є:
22. завершеним виробництвом галузі тваринництва тому, що їх маса та оцінка не змінюються;
23. незавершеним виробництвом галузі тваринництва тому, що їх маса та оцінка постійно змінюються;
24. незавершеним виробництвом галузі тваринництва тому, що їх маса та оцінка не змінюються;
25. немає правильної відповіді.
26. За відсутності активного ринку визначення справедливої вартості біологічних активів і сільськогосподарської продукції здійснюється за…
27. останньою ринковою ціною операції з такими активами (за умови відсутності суттєвих негативних змін у технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє підприємство);
28. ринковими цінами на подібні активи, скоригованими з урахуванням індивідуальних характеристик, особливостей або ступеня завершеності біологічних перетворень активу, для якого визначається справедлива вартість;
29. додатковими показниками, які характеризують рівень цін на біологічні активи;
30. всі відповіді є вірними.
31. Як оцінюються додаткові біологічні активи при первісному визнанні?
32. за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу;
33. за середньозваженою собівартістю;
34. за середньою вартістю;
35. вірні відповіді відсутні.
36. За цільовим призначенням, господарською цінністю і економічними вигодами від використання сільськогосподарську продукцію поділяють на:
37. основну та неосновну;
38. основну, супутню і побічну;
39. побічну і рівну;
40. супутню і несупутню.
41. При отриманні приплоду (додаткового біологічного активу) зоотехнік чи бригадир складають...
42. у одному примірнику Акту на оприбуткування приплоду тварин;
43. у 2-х примірниках Акт на оприбуткування приплоду тварин;
44. нічого не складають;
45. немає правильної відповіді.
46. Вкажіть правильний бухгалтерський запис за наступною операцією: «Уцінено корову до справедливої вартості»:
47. Дт 975 Кт 155;
48. Дт 975 Кт 16;
49. Дт 155 Кт 16;
50. Дт 163 Кт 164.
51. Як оцінюються телиці при переведенні їх в основне стадо?
52. за середньозваженою вартістю;
53. за ринковою середньою ціною, яка дорівнює справедливій вартості за вирахуванням очікуваних витрат на місці продажу;
54. за живою масою та її собівартістю, яка дорівнює справедливій вартості за вирахуванням очікуваних витрат на місці продажу, що була визначена на останню дату балансу і за якою вони відображаються в обліку на дату переведення;
55. вірні відповіді а) і б);
56. Як оцінюються бугайці та плем’я при переведенні їх в основне стадо?
57. за середньозваженою вартістю;
58. за ринковою середньою ціною, яка дорівнює справедливій вартості за вирахуванням очікуваних витрат на місці продажу;
59. за живою масою та її собівартістю, яка дорівнює справедливій вартості за вирахуванням очікуваних витрат на місці продажу, що була визначена на останню дату балансу і за якою вони відображаються в обліку на дату переведення;
60. вірної відповіді немає.
61. Як оцінюються молодняк овець при переведенні їх в основне стадо?
62. за середньозваженою вартістю;
63. за ринковою середньою ціною, яка дорівнює справедливій вартості за вирахуванням очікуваних витрат на місці продажу;
64. за живою масою та її собівартістю, яка дорівнює справедливій вартості за вирахуванням очікуваних витрат на місці продажу, що була визначена на останню дату балансу і за якою вони відображаються в обліку на дату переведення;
65. вірні відповіді а) і б).
66. Як оцінюються молодняк кролів при переведенні їх в основне стадо?
67. за середньозваженою вартістю;
68. за ринковою середньою ціною, яка дорівнює справедливій вартості за вирахуванням очікуваних витрат на місці продажу;
69. за живою масою та її собівартістю, яка дорівнює справедливій вартості за вирахуванням очікуваних витрат на місці продажу, що була визначена на останню дату балансу і за якою вони відображаються в обліку на дату переведення;
70. вірні відповіді а) і б).
71. За якою вартістю визнаються довгострокові біологічні активи, вироблені на підприємстві, за відсутності активного ринку?
72. за первісною вартістю;
73. за справедливою вартістю з урахуванням витрат, безпосередньо пов’язаних з доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
74. за погодженою засновниками (учасниками) підприємства справедливою вартістю з урахуванням витрат, безпосередньо пов’язаних з доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
75. за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу.
76. Первісна вартість безоплатно отриманих запасів включається до складу:
77. іншого операційного доходу;
78. доходу від реалізації готової продукції;
79. іншого доходу від фінансових операцій;
80. іншого доходу.
81. Який рахунок призначений для обліку продукції сільськогосподарського виробництва ?
82. 23
83. 26
84. 27
85. 28
86. Різниця між балансовою і справедливою вартістю переданих запасів на сільськогосподарському підприємстві включається до складу:
87. валових витрат;
88. витрат звітного періоду;
89. інших операційних доходів;
90. валових доходів.

***3. Практичні завдання***

Задача 1.

Площа сільськогосподарських угідь (пасовища, розташовані на поліських територіях), що перебуває у власності платника ЄП становить 50 гектарів, нормативна грошова оцінка земель – 20 000 грн. Визначте суму єдиного податку та схему його сплати.

Задача 2.

Сільськогосподарське підприємство реалізувало 10 тонн озимої пшениці борошномельному комбінату. Планова собівартість 1 тонни пшениці – 250 грн., фактична собівартість 1 тонни – 270 грн., реалізаційна ціна 1 тонни – 600 грн. разом з ПДВ. Виторг за реалізовану продукцію надійшов на поточний рахунок. Необхідно підрахувати фінансовий результат діяльності підприємства на загальній системі оподаткування.

Задача 3. Площа сільськогосподарських угідь (багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах), що перебуває у власності платника ЄП становить 76 гектарів, нормативна грошова оцінка земель – 15 000 грн. Визначте суму єдиного податку та схему його сплати.

Завдання 4.

Дати розгорнуту відповідь на запитання:

1.До якого органу, у які строки та які документи СПД - ЮО подає для набуття чи підтвердження статусу платника ЄП четвертої групи та в який термін видається Довідка про надання або підтвердження статусу платника?

2. Які особливості з податку на додану вартість передбачені Податковим кодексом для платників ЄП четвертої групи?

3. Як розраховується питома вага доходу від реалізації сільськогосподарської продукції власного виробництва?

4. Чи сплачують екологічний податок сільськогосподарські підприємства?

5. Як оподатковуються ПДВ операції з постачання/придбання зернових та технічних культур сільськогосподарськими підприємствами - виробниками та посередниками?

6. Які системи оподаткування можуть застосовувати фермерські господарства?

***4. Тематика рефератів, доповідей***

1. Оподаткування податком на прибуток сільгоспідприємств.
2. Відповідальність сільськогосподарських підприємств.
3. Індексація нормативної грошову оцінки сільськогосподарських угідь ( ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) та земель водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків, водосховищ), яка є базою оподаткування ЄП.

***Тема 2.2. Оподаткування діяльності підприємств будівельної галузі***

План практичного заняття

1. Питання для обговорення

2. Тести

3. Практичні завдання

4. Тематика рефератів, доповідей

***1. Питання для обговорення***

1. Податкове стимулювання діяльності будівельних підприємств України.

2. Оподаткування підприємств будівельної галузі за довгостроковими контрактами.

3. Порядок оподаткування будівельно-монтажних робіт під час будівництва доступного житла.

4. Оподаткування податком на додану вартість операцій з поставки житла.

5. Особливості визначення дати нарахування податкового кредити та податкових зобов'язань з ПДВ при купівлі-продажу майнових прав і передача нерухомості, при отримання завдатку.

6. Оподаткування податком на прибуток будівельних організацій.

7. Особливості нарахування амортизації будівельними організаціями.

8. Дискусійне питання щодо пільгового оподаткування інвестиційних проектів будівництва у сфері теплопостачання, централізованого водопостачання і водовідведення, у сфері транспортної інфраструктури та будівництво курортно-рекреаційних об'єктів й об’єктів туристичної інфраструктури.

***2. Тести***

1. Запаси на будівельних підприємствах поділяються на такі групи:
2. будівельні матеріали, готова продукція, малоцінні та швидкозношувані предмети;
3. обладнання до встановлення, малоцінні та швидкозношувані предмети, грошові кошти;
4. будівельні матеріали, обладнання до встановлення, конструкції та деталі;
5. вірної відповіді не зазначено.
6. Запаси на будівельних підприємствах оцінюються відповідно до:
7. ПСБО 16;
8. ПСБО 9;
9. ПСБО 15;
10. ПСБО 9 та 16.
11. До будівельних матеріалів належать:
12. запаси, що використовуються у процесі надання послуг постачальникам;
13. запаси, що використовуються безпосередньо у процесі виконання будівельних та монтажних робіт;
14. малоцінні та швидкозношувані предмети;
15. частини споруд, будівель.
16. До конструкцій і деталей належать:
17. завезені на будівельний майданчик готові до встановлення будівельні конструкції та деталі;
18. завезені на територію підприємства не готові до встановлення будівельні конструкції та деталі;
19. санітарно-технічні вироби;
20. силікатні матеріли.
21. Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за:
22. сумою визначеною керівництвом підприємства;
23. за справедливою вартістю;
24. первісною вартістю;
25. залишковою вартістю.
26. Первісною вартістю виробничих запасів, придбаних за плату, є:
27. вартість визначена органами статистики;
28. собівартість запасів;
29. вартість визначена керівництвом підприємства;
30. жодної вірної відповіді.
31. Собівартість запасів складається з таких фактичних витрат:
32. суми, що сплачується згідно з договором постачальникові (продавцеві) за вирахуванням непрямих податків;
33. суми ввізного мита та суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;
34. транспортно-заготівельні витрати;
35. всі відповіді вірні.
36. Витрати на придбання обладнання, що потребує монтажу, відображаються безпосередньо на рахунку:
37. 15 "Капітальні інвестиції" ;
38. 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками";
39. 68 "Розрахунки за іншими операціями";
40. 372 "Розрахунки з підзвітними особами"
41. У будiвельних органiзацiях до малоцiнних і швидкозношуваних предметiв вiдносять:
42. предмети, що використовуються не бiльше одного року або нормального операцiйного циклу, якщо вiн бiльше одного року, зокрема: інструменти, господарський інвентар, спеціальне оснащення, спецiальний одяг тощо;
43. сировину, основні та допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції;
44. завезені на будівельний майданчик готові до встановлення будівельні конструкції та деталі: металеві, залізобетонні та дерев'яні конструкції; блоки та збірні частини будівель тощо;
45. Б і В.
46. Що визнається первісною вартістю запасів, одержаних підприємством безоплатно?
47. погоджена засновниками (учасниками) підприємства їх справедлива вартість;
48. ринкова вартість;
49. справедлива вартість;
50. різниця між балансовою і справедливою вартістю.
51. Що є об’єктом будівництва?
52. підрядники, що здійснюють будівельну діяльність
53. підприємства, будівлі і споруди, будівництво яких здійснюється на нових майданчиках
54. сукупність будівель і споруд або окремі будівлі і споруди, будівництво яких здійснюється за єдиним проектом
55. вірні відповіді б та в
56. Виконання робіт з будівництва здійснюється за:
57. Будівельним контрактом
58. Довгостроковим договором
59. Актом виконаних робіт
60. Всі відповіді вірні
61. За участю у спорудженні об’єкта учасники будівництва поділяються так:
62. підрядчик і страховик;
63. підрядчик і субпідрядник;
64. підрядчик і замовник;
65. замовник і забудовник
66. Будівельний контракт — це:
67. будь-який контракт на виконання робіт з довготривалим (більше одного року) технологічним циклом виробництва та яким не передбачено поетапного здавання виконаних робіт;
68. це контракт, спеціально укладений на спорудження одного активу або комбінації активів, які тісно пов’язані між собою або взаємозалежні за умовами їх проектування, технології та функціонування чи за їх кінцевим призначенням та використанням
69. контракт, з початку виконання якого, або від часу перерахування авансу до завершення будівництва проходить не менше трьох років;
70. це контракт, спеціально укладений на спорудження одного активу або комбінації активів, які тісно пов’язані між собою або взаємозалежні за умовами їх проектування, технології та функціонування чи за їх кінцевим призначенням та використанням
71. Методологічні основи формування підрядчиками в бухгалтерському обліку інформації про доходи та витрати, пов’язані з виконанням будівельних контрактів, визначає:
72. НП(С)БО 1;
73. П(С)БО 15;
74. П(С)БО 18
75. Вірні відповіді б та в
76. До сукупності підгалузей будівельної галузі України входять:
77. Житлове та промислове будівництво
78. Транспортне та сільськогосподарське будівництво
79. Культурно побутове будівництво
80. Всі відповіді вірні
81. Для забезпечення стійких темпів економічного зростання будівельної галузі України застосовується
82. Пільгове оподаткування
83. Спрощена система оподаткування
84. Податкове стимулювання
85. Вірні відповіді а та в
86. Податкове стимулювання діяльності підприємств будівельної галузі України
87. це вплив держави на діяльність будівельних підприємств через податковий механізм, за допомогою якого відбувається заохочення до ведення фінансово-господарської діяльності через створення прозорих, адміністративно зручних, привілейованих умов діяльності
88. це вплив держави на діяльність будівельних підприємств через звільнення від сплати ряду податків та зборів на весь термін існування підприємства
89. це вплив держави на діяльність будівельних підприємств через податковий механізм, який дозволяє відтермінування сплати податків
90. вірна відповідь відсутня
91. Формою реалізації податкового механізму є
92. Сукупність податкових інструментів
93. Податки
94. Елементи податків
95. Всі відповіді вірні
96. Визначити умови, які мають бути дотримані при будівництві доступного житла
97. Адресність фінансування
98. Здійснення контролю
99. Обсяги державної підтримки
100. Дотримання термінів
101. Всі відповіді вірні крім варіанту г
102. Будівельні контракти за методикою визначення кінцевого фінансового результату поділяються на :
103. Контракти з фіксованою ціною та з ціною «витрати плюс»
104. Контракти з фіксованою та динамічною ціною
105. Контракти з динамічною ціною та з ціною «витрати плюс»
106. Вірна відповідь відсутня
107. Серед наведених методів податкового стимулювання обрати безпосередні
108. Звільнення від сплати ПДВ операцій з будівництва доступного житла
109. Ведення електронної форми звітності
110. Можливість вибору податкового періоду з податку на прибуток
111. Можливість вибору системи оподаткування
112. До якої групи методів податкового стимулювання належить надання пільг з податку на прибуток по окремих видах будівництва:
113. Безпосередні
114. Опосередковані
115. Податкові
116. Адміністративні
117. До якої групи методів податкового стимулювання належить збільшення податкового періоду з податку на прибуток
118. Безпосередні
119. Опосередковані
120. Податкові
121. Адміністративні
122. Державна підтримка з будівництва доступного житла надається сім’ям та одиноким громадянам
123. Один раз
124. Два рази
125. Одиноким громадянам- один раз, сім’ям- два рази
126. Не надається
127. Джерелом фінансування будівництва житла для віднесення його до категорії будівництва доступного житла має бути:
128. Державний бюджет
129. Місцевий бюджет
130. Державні цільові фонди
131. Вірні відповіді а та б
132. Серед наведених методів податкового стимулювання обрати опосередковані
133. Звільнення від сплати ПДВ операцій з будівництва доступного житла
134. Звільнення від сплати ПДВ операцій з постачання будівельно монтажних робіт, які здійснюються за державні кошти
135. Можливість вибору податкового періоду з податку на прибуток
136. Можливість вибору системи оподаткування
137. Державна підтримка доступного житла полягає у сплаті державною вартості будівництва у розмірі
138. 20% вартості будівництва (придбання)
139. 30% вартості будівництва (придбання)
140. 40% вартості будівництва (придбання)
141. 50% вартості будівництва (придбання)
142. Технічні умови, які мають бути дотримані при будівництві доступного житла
143. Житло має відповідати архітектурно-планувальним та технічним вимогам
144. Житло має відповідати державним будівельним нормам
145. Урахування вимог енергозбереження
146. Всі відповіді вірні
147. Підтвердженням виконання будівельного контракту є:
148. акт приймання виконаних підрядних робіт за формою КБ-2в;
149. довідка про вартість виконаних підрядних робіт та витрат за формою КБ- 3;
150. свідоцтво видане інспекцією державного архітектурно- будівельного контролю
151. вірні відповіді а та б

***3. Практичні завдання***

Задача 1.

У першому кварталі 2016 р. підприємство (платник податку на прибуток і ПДВ на загальних умовах) побудувало підрядним способом теплицю для вирощування овочів. При цьому здійснено такі витрати: будівельні матеріали – 100000 грн; паливно-мастильні матеріали – 5000 грн; інші матеріали – 7000 грн; електроенергія, газ, вода – 4000 грн; оренда будівельної техніки – 20000 грн; послуги допоміжного виробництва – 5000 грн; заробітна плата працівників, зайнятих на будівництві – 40000 грн, нарахування ЄСВ – ? грн; амортизація об’єктів основних засобів, які використовуються на будівництві – 8000 грн. Теплицю побудували та ввели в експлуатацію згідно Акту приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів. Обґрунтуйте, які наслідки з податку на прибуток обумовить ця операція в податковому обліку?

Задача 2.

Підрядчик отримав контракт на 7 місяців на будівництво адміністративного будинку вартістю 500 тис. грн плюс ПДВ. Гроші на будівництво надійшли авансом. Для зберігання спецодягу і спецінвентаря було збудоване тимчасове приміщення, на яке відпущено матеріалів на суму 4000 грн і нараховано заробітну плату в сумі 1000 грн. Вартість послуг, наданих допоміжним виробництвом підрядчика, становить 120 грн. Вартість поворотних матеріалів становить 2000 грн. Відобразити всі господарські операції у податковому обліку.

Задача 3.

Фактичні витрати підрядчика на будівництво об’єкта за звітний квартал становили: січень – 15, 2 тис. грн, з них заробітна плата – 9,0 тис. грн; лютий – 14,9 тис. грн, з них заробітна плата – 10,0 тис. грн; березень – 17,7 тис. грн, з них заробітна плата – 12,0 тис. грн. Будівельні матеріали були придбані у грудні попереднього року.

Нарахована амортизація— 10 000 грн.

Планові витрати на весь період будівництва – 300,0 тис. грн., Договірна ціна будівництва з ПДВ – 396,0 тис. грн. Необхідно визначити загальну суму витрат. Розкрити вплив здійснених операцій на показники декларації про прибуток підприємства.

***4. Тематика рефератів, доповідей***

1. Законодавчо-нормативне регулювання діяльності будівельних організацій.
2. Капітальні інвестиції та їх види.
3. Документування будівельної діяльності.
4. Порядок формування договірних цін у будівництві.
5. Розподіл загальновиробничих витрат у будівельній галузі.
6. Сутність продуктивних, непродуктивних та надзвичайних витрат.

***Тема 2.3. Оподаткування торговельної діяльності***

План практичного заняття

1. Питання для обговорення

2. Тести

3. Практичні завдання

4. Тематика рефератів, доповідей

***1. Питання для обговорення***

1. Податкові наслідки операцій з купівлі-поставки товарів (робіт, послуг) за грошові кошти.

2. Податкові наслідки з податку на прибуток та ПДВ при здійсненні операцій купівлі-продажу на різних умовах.

3. Формування витрат та податкового кредиту з ПДВ при закупівлі товарів, робіт, послуг на умовах передоплати, відстрочення платежу, товарного кредиту.

4. Безкоштовне отримання товарів, робіт, послуг.

5. Оподаткування бартерних операцій.

6. Податкові наслідки зовнішньоекономічного бартеру.

7. Податковий облік посередницьких операцій.

8. Податковий облік податку на прибуток при здійсненні операцій з платниками єдиного податку.

9. Проблемні питання податкового обліку з ПДВ при здійсненні операцій з платниками єдиного податку.

***2. Тести***

1. Правочин за яким одна сторона зобов'язується за дорученням другої сторони за плату вчинити один або кілька правочинів від свого імені, але за рахунок комітента це..?
2. комісійна плата;
3. договір комісії;
4. договірний платіж;
5. немає правильної відповіді.
6. Надання посередницьких послуг в сфері торгового обороту, що передбачають вчинення одного або кількох правочинів, за винятком правочинів, що мають особистий характер це..?
7. предмет договору;
8. об’єкт;
9. мета;
10. немає правильної відповіді.
11. Можна виділити наступні ознаки договору комісії:
12. є різновидом договорів про надання послуг;
13. є двостороннім;
14. є оплатним;
15. всі відповіді правильні.
16. Договори комісії найчастіше бувають:
17. на продаж товарів;
18. на обмін товарами;
19. на виготовлення товарів;
20. немає правильної відповіді.
21. Чи може Комітент бути зобов’язаний утримуватися від укладення договору комісії з іншими особами.?
22. так;
23. ні;
24. можливо.
25. вірної відповіді немає.
26. Майно, придбане Комісіонером за рахунок Комітента, є власністю кого?
27. комітента;
28. комісіонера;
29. комісіонера та комітента;
30. в залежності від умов договору.
31. Чи має право Комітент без згоди Комісіонера вступати у відносини з субкомісіонером?
32. так;
33. ні;
34. так, але якщо це відповідає законодавству України.
35. вірної відповіді немає.
36. Після вчинення правочину за дорученням Комітента Комісіонер повинен надати Комітентові:
37. звіт;
38. висновок;
39. договір;
40. немає правильної відповіді;
41. Коли у комітента виникає дохід?
42. при відвантаженні товару Комісіонером;
43. при реалізації товарів Комісіонером;
44. при передоплаті;
45. немає правильної відповіді.
46. Базою оподаткування при ввезенні товарів на митну територію України є:
47. договірна вартість;
48. первісна вартість;
49. немає правильної відповіді;
50. вірні відповіді а) і б).
51. Який первинний документ складає комісіонер на кожну одиницю товару?
52. товарний чек, квитанцію;
53. інвентарну картку;
54. акт виконаних робіт;
55. немає правильної відповіді.
56. На підставі чого встановлюють ціну на комісійний товар ?
57. професійного судження;
58. ринкової ціни;
59. акту оцінки;
60. немає правильної відповіді.
61. Суми надходжень від інших осіб, отримані за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента:
62. не визнаються доходами;
63. визнаються доходами;
64. визнаються витратами;
65. вірної відповіді немає.
66. Платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами на користь комітента, принципала:
67. визнаються витратами;
68. не визнаються витратами;
69. визнаються доходами;
70. вірної відповіді немає.
71. Передача товарів на підставі договору комісії від комітента до комісіонера і навпаки:
72. не спричиняє змін у складі доходів або витрат сторін такого договору;
73. відображаються доходи у комісіонера, а витрати у комітента;
74. відображаються доходи у комітента, а витрати у комісіонера;
75. немає правильної відповіді.
76. Якщо комісіонер не виконує умови щодо постачання товарів на адресу третьої особи (покупця), то покупець має звернутися з позовом:
77. саме до комісіонера, а не до фактичного власника товарів (комітента);
78. саме до фактичного власника товарів (комітента);
79. за своїм бажанням до комітента або до комісіонера ;
80. немає правильної відповіді.
81. Після вчинення правочину за дорученням комітента комісіонер повинен передати йому все одержане за договором комісії і також надати комітентові:
82. письмове повідомлення;
83. лист завірений нотаріально;
84. звіт;
85. немає правильної відповіді.
86. Якщо заперечення не надійдуть протягом визначеного терміну, звіт комісіонера про виконання умов договору комісії, вважається:
87. прийнятим;
88. не прийнятим ;
89. рішення відкладається на невизначений час;
90. немає правильної відповіді.
91. Датою отримання доходу від продажу товарів за договором комісії (агентським договором) платником податку – комітентом вважається:
92. дата продажу товарів, що належать комітенту, зазначена у звіті комісіонера;
93. дата закінчення звітного періоду;
94. дата, узгоджена сторонами;
95. немає правильної відповіді .
96. На яку дату передачі товарів від комітента до комісіонера комітент має нарахувати податкові зобов'язання з ПДВ:
97. на дату передачі;
98. після передачі;
99. перед передачею товарів;
100. немає правильної відповіді.
101. Податковий кредит з вартості комісійних товарів комітент визначає виходячи з договірної (контрактної) їх вартості, але не:
102. не нижче рівня узгоджених цін;
103. вище рівня звичайних цін;
104. за вказаною ціною в договорі;
105. немає правильної відповіді.

***3. Практичні завдання***

Задача 1.

Вартість товарів у залишках на початок звітного періоду – 8000 грн, сума ТЗВ на початок періоду – 800 грн. протягом звітного періоду підприємство оприбуткувало на склад товари на суму 30000 грн з ПДВ. Послуги транспортної організації склали 900 грн з ПДВ. Після розрахунку з постачальником товару на АТП підприємство продає покупцеві товар за 28800 грн з ПДВ. Собівартість реалізованих товарів 24500 грн. Необхідно визначити фінансовий результат від реалізації товарів.

***4. Тематика рефератів, доповідей***

1. Законодавчо-нормативне регулювання оподаткування діяльності торгівельних організацій.
2. Порядок формування первісної вартості товарів згідно з П(С)БО 9 «Запаси».
3. Здійснення переоцінки та інвентаризації товарних запасів.
4. Методи списання собівартості товарних запасів.
5. Особливості оподаткування операцій за комісійним договором у комісіонера.
6. Особливості оподаткування операцій за комісійним договором у комітента.
7. Облік комісійної торгівлі для платників єдиного податку.

**Модуль 3. Оподаткування фінансових установ і транспортно-експедиторських компаній**

***Тема 3.1. Оподаткування діяльності фінансових установ***

План практичного заняття

1. Питання для обговорення

2. Тести

3. Практичні завдання

4. Тематика рефератів, доповідей

***1. Питання для обговорення***

1. Податкове регулювання діяльності суб'єктів ринку фінансових послуг.

2. Оподаткування ломбардної діяльності.

3. Оподаткування страхових компаній.

4. Оподаткування лайфових компаній.

5. Оподаткування у сфері спільного інвестування.

6. Оподаткування фондів фінансування будівництва.

7. Оподаткування діяльності торговців цінними паперами.

8. Проблемне питання щодо податку на операції з відчуження цінних паперів та операції з деривативами.

***2. Тести***

1. Не підлягає оподаткуванню податком на доходи фізичних

осіб отримана в ломбарді сума:

а) кредиту;

б) депозиту;

в) позики;

г) відсотків.

2. У ломбардів не є об’єктом оподаткування податком на

додану вартість:

а) передання майна в заставу та його повернення;

б) реалізація заставного майна;

в) надання грошових коштів під позику;

г) відсотки.

3. У ломбардів об’єктом оподаткування податком на додану

вартість є:

а) передання майна в заставу та його повернення;

б) реалізація заставного майна;

в) надання грошових коштів під позику;

г) відсотки.

4. Для цілей оподаткування під доходом від страхової

діяльності розуміється сума доходів страхової компанії, нарахована

протягом звітного періоду, у тому числі (але не виключно) у вигляді:

а) страхових внесків;

б) інвестиційного доходу;

в) курсових різниць;

г) кредиту.

5. До витрат страхової компанії належать:

а) аквізиційні витрати;

б) суми винагород та тантьємі;

в) сплата ліцензій;

г) податок на прибуток.

6. При отриманні доходу внаслідок виконання договорів з довгострокового страхування життя ставки податку на прибуток установлюються у таких розмірах:

а) 0%;

б) 3%;

в) 15%;

г) 19%.

7. Цінні папери у розрізі оподаткування податку на прибутокь розділяють:

а) на дві групи;

б) на три групи;

в) на чотири групи;

г) немає поділу на групи.

8. Умови, при яких цінні папери вважаються «біржовими»:

а) цінні папери мають бути допущені до обігу хоча б на одній фондовій біржі;

б) інформація про цінні папери розміщується на веб-сайті фондової біржі;

в) інформація про цінні папери подається до органів міністерства доходів і зборів;

г) цінні папери можуть бути допущені до обігу хоча б на будь- якій біржі.

9. Суб’єкт господарювання фінансовий результат за операціями з цінними паперами, що перебувають на фондовій біржі визначає:

а) окремо від фінансового результату за операціями з цінними паперами, що не перебувають в обігу на фондовій біржі;

б) разом з фінансовим результатом за операціями з цінними паперами, що не перебувають в обігу на фондовій біржі;

в) по факту нарахування відсотків;

г) немає правильної відповіді.

10.Сума від’ємного значення фінансового результату за операціями з цінних паперів, які є «біржовими»:

а) переноситься у зменшення загального фінансового результату в наступних звітних періодах до повного погашення;

б) переноситься у зменшення загального фінансового результату в наступних звітних періодах лише протягом 180 днів з моменту виникнення;

в) переноситься у зменшення загального фінансового результату в наступних звітних періодах лише протягом 365 днів з моменту виникнення;

г) переноситься у зменшення загального фінансового результату в наступних звітних періодах лише протягом 1095 днів з момента виникнення.

***3. Практичні завдання***

Дайте відповіді на запитання:

1. Які податки сплачують небанківські фінансові установи?

2. Які доходи відносять до оподатковуваних доходів страхової компанії?

3. Які витрати відносять до витрат страхової компанії, що зменшують оподатковуваний прибуток?

4. За якою ставкою податку на прибуток оподатковують прибуток страхової компанії?

5. Чи оподатковуються страхові компанії податком на додану вартість?

6. Які доходи кредитних спілок оподатковуються податком на прибуток, а які ні?

7. Чи є пенсійні фонди та кредитні спілки платниками податку на додану вартість?

8. Визначте особливості оподаткування у сфері спільного інвестування.

9. Який порядок оподаткування податком на прибуток ломбардної діяльності?

10. Який порядок оподаткування податком на додану вартість ломбардної діяльності?

11. Який порядок оподаткування податком на доходи фізичних осіб ломбардами як податкових агентів?

12. Визначте відповідальність небанківських фінансових установ.

13. Визначте особливості віднесення цінних паперів до біржових та небіржових?

14. Як визначається фінансовий результат за операціями з цінними паперами?

22. Як визначається фінансовий результат за звітний податковий період за операціями з деривативами?

15. Як визначається фінансовий результат за звітний податковий період за операціями з РЕПО?

16. За якою ставкою податку на прибуток оподатковується сума позитивного значення фінансового результату за операціями з цінних паперів?

***4. Тематика рефератів, доповідей***

1. Види фінансово-кредитних установ.

2. Оподаткування пенсійних фондів.

3. Оподаткування кредитних спілок.

***Тема 3.2. Оподаткування банківської діяльності в Україні***

План практичного заняття

1. Питання для обговорення

2. Тести

3. Практичні завдання

4. Тематика рефератів, доповідей

***1. Питання для обговорення***

**1.** Податкове регулювання банківської діяльності в Україні.

2. Основи оподаткування банківських установ України.

3.Облік доходів і витрат банку.

4.Дискусійне питання щодо специфіки оподаткування діяльності центрального банку держави.

***2. Тести***

1. До елементів податкового механізму регулювання діяльності анків відносять:

а) форми (законодавча, податкове адміністрування, обов’язковий аудит);

б) форми (законодавча, податкове адміністрування, бов’язковий аудит);

в) інструменти (податки, податкові пільги, страхові резерви, штрафи);

г) правильна відповідь а) та в).

2. Національний банк здійснює розподіл прибутку у такому співвідношенні:

а) 60 відсотків прибутку до розподілу спрямовується до загальних резервів та інших резервів національного банку та 40 відсотків прибутку до розподілу перераховується до державного бюджету україни наступного за звітним року;

б) 50 відсотків прибутку до розподілу спрямовується до загальних резервів та інших резервів національного банку та 50 відсотків прибутку до розподілу перераховується до державного бюджету україни наступного за звітним року;

в) 40 відсотків прибутку до розподілу спрямовується до загальних резервів та інших резервів національного банку та 60 відсотків прибутку до розподілу перераховується до державного бюджету україни наступного за звітним року;

г) немає правильної відповіді.

3. Від оподаткування ПДВ звільняються такі банківські

операції:

а) з постачання (продажу, відчуження іншим способом) майна, що передане фізичними особами, а також суб’єктами підприємницької діяльності - приватними підприємствами та іншими особами, які не є платниками податку, у заставу, у тому числі іпотеку, та на яке було звернено стягнення;

б) надання послуг з інкасації, розрахунково-касового обслуговування, залучення, розміщення та повернення коштів за договорами позики, депозиту, вкладу, управління коштами та цінними паперами, доручення, надання, управління та відступлення вимоги за фінансовими кредитами, кредитних гарантій та банківських поручительств;

в) поставки послуг;

г) усі відповіді правильні.

4. До доходу банку не включаються і не підлягають

оподаткуванню кошти:

а) залучені у депозит (вклад) або на інші строкові чи довірчі рахунки;

б) отримані за розрахунково-касове обслуговування;

в) отримані за продані товари;

г) немає правильної відповіді.

5. Кошти страхового резерву спрямовуються на:

а) на відшкодування заборгованості, яка визначена

безнадійною;

б) на відшкодування поточної заборгованості;

в) на виплату процентів за депозитними рахунками;

г) на придбання основних засобів.

6. Страховий резерв формується у розмірі:

а) 20% суми непогашеної основної суми боргу та нарахованих процентів і комісій, а також суми наданих гарантій на останній робочий день звітного податкового періоду;

б) 30% суми непогашеної основної суми боргу та нарахованих процентів і комісій, а також суми наданих гарантій на останній робочий день звітного податкового періоду;

в) 40% суми непогашеної основної суми боргу та нарахованих процентів і комісій;

г) 50% суми непогашеної основної суми боргу та нарахованих процентів і комісій, а також суми наданих гарантій на останній робочий день звітного податкового періоду.

7. Банки сплачують:

а) податок на прибуток;

б) єдиний податок;

в) екологічний податок;

г) усі відповіді правильні.

8. Податкове регулювання банківської діяльності - це

а) цілеспрямований комплексний процес використання засобів та інструментів впливу податкової політики на банківську діяльність з метою стимулювання чи стримування надання банківських послуг для отримання позитивних соціально-економічних результатів;

б) інструменти впливу податкової політики на банківську діяльність;

в) цілеспрямований комплексний процес використання засобів на банківську діяльність з метою стимулювання надання банківських послуг для отримання позитивних соціально-економічних результатів;

г) немає правильної відповіді.

9. До банківських операцій застосовується ставка з ПДВ у розмірі:

а) 16%;

б) 20%;

в) 5%;

г) 18%.

10. Банк виступає податковим агентом:

а) за результатами власної фінансово- господарської діяльності;

б) при виплатах за рахунок учасника фонду банківського

управління;

в) при виплаті нерезиденту іншим нерезидентом, зарахованих

на рахунок, відкритий таким нерезидентом у банку-резиденті;

г) усі відповіді правильні

***3. Практичні завдання***

Дайте відповіді на запитання:

1. На що повинен бути направлений податковий механізм оподаткування діяльності банків?

2. Що означає «податкове регулювання діяльності банків»?

3. Назвіть заходи податкового стимулювання діяльності банків.

4. Назвіть методи податкового стимулювання банківської діяльності.

5. Як умови оподаткування впливають на величину ставки фінансових інструментів банківського ринку?

6. Яка мета податкової політики держави діяльності?

7. Чи мають право банки на вибір системи оподаткування?

8. Назвіть операції банків, що підлягають оподаткуванню податком на прибуток.

9. Охарактеризуйте порядок оподаткування операцій з цінними паперами.

10. Які операції банків не є об’єктом оподаткування ПДВ?

11. Які доходи може отримувати центральний банк?

***4. Тематика рефератів, доповідей***

1.Зарубіжний досвід застосування методів податкового стимулювання діяльності банків.

2. Функції банківських установ у системі оподаткування.

***Тема 3.3. Оподаткування транспортно-експедиторських компаній***

План практичного заняття

1. Питання для обговорення

2. Тести

3. Практичні завдання

4. Тематика рефератів, доповідей

***1. Питання для обговорення***

1. Правові засади транспортно-експедиторської діяльності суб'єктів господарювання.

2. Оподаткування транспортно-експедиторської діяльності податком на прибуток.

3. Проблемне питання оподаткування поставки транспортно- експедиторських послуг податком на додану вартість.

***2. Тести***

1. Яким нормативним документом регулюється транспортно-експедиторська діяльність?
2. Цивільний кодекс;
3. Господарський кодекс;
4. Закон України «Про транспортно-експедиторську діяльність»;
5. всі відповіді вірні.
6. Базою оподаткування податком на додану вартість в експедитора при наданні транспортно-експедиторських послуг є:
7. вартість наданих транспортно-експедиторських послуг (винагорода експедитора) та вартість послуг з перевезення за умови, що перевізник є платником ПДВ;
8. тільки вартість наданих транспортно-експедиторських послуг (винагорода експедитора), що перевізник є платником ПДВ;
9. тільки вартість послуг з перевезення, за умови, що перевізник є платником ПДВ;
10. немає правильної відповіді.
11. Дата, на яку в експедитора виникають податкові зобов'язання з ПДВ при наданні транспортно-експедиторських послуг, що надаються в межах виконання договорів перевезення вантажів митною територією України:
12. при отриманні коштів від замовника, що підтверджують факт здійснення перевезення для замовника;
13. за датою оформлення документів, що підтверджують факт здійснення перевезення для замовника;
14. при отриманні коштів від замовника чи за датою оформлення документів, що підтверджують факт здійснення перевезення для замовника, залежно від того, яка з цих подій відбулася раніше;
15. немає правильної відповіді.
16. Базою оподаткування податком на додану вартість у перевізника є:
17. загальна вартість послуг, визначена за звичайною ціною;
18. договірна вартість послуг;
19. договірна вартість послуг перевезення;
20. митна вартість.
21. При міжнародному перевезенні вантажів до всього маршруту перевезення чи лише до відрізку маршруту в межах митної території України застосовується нульова ставка ПДВ:
22. лише до відрізку маршруту в межах митної території України;
23. по всьому маршруту перевезення вантажів у цілому за умови, що таке перевезення здійснюється за єдиним міжнародним перевізним документом;
24. не застосовується по всьому маршруту перевезення вантажів у цілому;
25. немає правильної відповіді;
26. свій варіант\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
27. Датою збільшення доходу транспортно-експедиторських компаній з метою оподаткування податком на прибуток є:
28. дата підписання акта про виконання послуг;
29. дата отримання грошових коштів за надані послуги;
30. дата укладення договору про надання послуг;
31. всі відповіді вірні.
32. Не включається до витрат транспортно-експедиторських компаній суми коштів:
33. сплачені за матеріали, використанні для надання послуг;
34. сплачені працівникам задіяним під час надання послуг, у вигляді заробітної плати;
35. перераховані транспортно-експедиторській компанії на користь третіх осіб;
36. всі відповіді вірні.
37. У випадку укладення договору фрахту експедитором з іноземним перевізником на здійснення перевезення вантажу, сума фрахту, що сплачується резидентом нерезиденту за договорами фрахту, оподатковується у джерела виплати таких доходів за ставкою :
38. 0%;
39. 6%;
40. 8 %;
41. 20 %.
42. Транспортно-експедиторські послуги, що надаються експедитором- платником ПДВ нерезиденту України оподатковуються:
43. за ставкою 0%;
44. за основною ставкою 20%;
45. за підвищеною ставкою 30 %;
46. не підлягають оподаткуванню.
47. Супутні послуги надані транспортно-експедиторською компанією нерезиденту на митній території України оподатковуються:
48. за ставкою 0%;
49. за основною ставкою 20%;
50. за підвищеною ставкою 30 %;
51. не підлягають оподаткуванню.
52. Відповідальною за нарахування та сплату ПДВ в разі постачання транспортно-експедиторських послуг нерезидентами є :
53. транспортно-експедиторська компанія – нерезидент;
54. отримувач послуг;
55. перевізник;
56. постачальник товарів.
57. Не включається до складу доходів транспортно-експедиторської компанії:
58. кошти, що надійшли від замовника в рамках договору у вигляді компенсації витрат компаній, пов’язаних з виконанням договору;
59. винагорода за договором транспортного експедирування ;
60. винагорода за договором фрахту;
61. вірна відповідь відсутня.
62. Базою оподаткування податком на додану вартість інших учасників транспортно-експедиторської діяльності, що надають послуги, які є допоміжними в транспортній діяльності: навантаження, розвантаження, перевантаження, складська обробка товарів та інші аналогічні види послуг є:
63. загальна вартість послуг, визначена за звичайною ціною;
64. договірна вартість послуг;
65. договірна вартість допоміжних у транспортній діяльності послуг;
66. митна вартість.
67. Право на формування податкового кредиту в експедитора є:
68. на підставі первинного документа, що підтверджує понесені ним витрати, пов’язані з його господарською діяльністю;
69. за отриманою податковою накладною від перевізника експедитор має право на формування податкового кредиту;
70. при перерахуванні коштів перевізнику чи за датою оформлення документів, що підтверджують факт надання послуг;
71. тільки при отриманні грошових коштів від експедитора.

***3. Практичні завдання***

Задача 1.

Підприємство "Інтайм" виконує транспортно-експедиторські послуги для замовника-резидента із залученням третьої сторони — перевізника, що є платником ПДВ. Вартість перевезення, яку експедитор сплачує перевізнику на умовах передоплати становить 48 тис. грн. (з ПДВ). Замовник платить експедитору також на умовах редоплати за послуги розвантаження у сумі 72 тис. грн,( у т. ч. ПДВ). Експедиторська винагорода — 6000 грн, (у т. ч. ПДВ), собівартість експедиторських послуг 2000 грн. Відобразити податковий облік підриємства "Інтайм" та розрахувати суму податку на прибуток та суми ПДВ.

Задача2.

Згідно договору на надання транспортно-експедиторських послуг підприємство "Світ" (є платником ПДВ та податку на прибуток на загальних засадах) надає транспортно-експедиційні послуги в межах митної території України. При цьому за дорученням клієнта для перевезення залучається третя сторона – перевізник (платник ПДВ та платник податку на прибуток на загальних засадах). Загальна вартість транспортно-експедиторських послуг становить 72000 грн. (з ПДВ). При цьому вартість послуги з перевезення 60000 грн. (з ПДВ), а експедиторських послуг – 12000 грн. (з ПДВ). Було здійснено оплату в повному обсязі після надання усіх послуг зазначених у договорі. Відобразити податковий облік підриємства "Світ" та розрахувати суми податків, що необхідно сплатити.

Задача 3.

Підприємство "Транс-Сервіс" є платником ПДВ та податку на прибуток на загальних засадах, за договором надає транспортно-експедиційні послуги в межах митної території України. При цьому за дорученням клієнта для перевезення залучається третя сторона – перевізник (платник ПДВ та платник податку на прибуток на загальних засадах). Загальна вартість транспортно-експедиторських послуг становить 264000 грн. (з ПДВ). При цьому вартість послуги з перевезення 240000 грн. (з ПДВ), а експедиторських послуг – 24000 грн. (з ПДВ). За послуги було здійснено передоплату в повному обсязі. Відобразити податковий облік підриємства "Транс-Сервіс" та розрахувати суму податку на прибуток та суми ПДВ.

Завдання 4

Дати відповіді на запитання:

1. Що є об’єктом оподаткування податком на прибуток від транспортно-експедиторської діяльності?

2. Що включається до складу доходів транспортно-експедиторських компаній?

3. Що включається до складу витрат транспортно-експедиторських компаній?

4. Яка ставка податку на прибуток від транспортноекспедиторської діяльності?

5. Як визначається місце та дата надання транспортно-експедиторських послуги?

6. Що є об’єктом оподаткування з податку на додану вартість, створеного у сфері транспортно-експедиторської діяльності?

7 Яка ставка податку на додану вартість, що застосовується при оподаткуванні транспортно-експедиторської діяльності.?

8. Які пільги застосовуються з податку на додану вартість при оподаткуванні транспортно-експедиторської діяльності та залежно від чого?

***4. Тематика рефератів, доповідей***

1. Перелік експедиторських документів FIATA.

2. Відповідальність транспортно-експедиторських компаній.

***Тема 3.4. Оподаткування туристичної діяльності***

План практичного заняття

1. Питання для обговорення

2. Тести

3. Практичні завдання

4. Тематика рефератів, доповідей

***1. Питання для обговорення***

1. Туристична діяльність в Україні та її державне регулювання.

2. Загальні принципи та види оподаткування туристичної діяльності.

3. Визначення туристичної діяльності, ліцензування туристичної діяльності.

4. Види договорів, що регулюють надання туристичних послуг та особливості податкових наслідків угод.

5. Туроператори та турагенти - як платники податків та зборів.

6. Порядок оподаткування туроператорської та турагентської діяльності податком на додану вартість.

7.Оподаткування податком на прибуток турагентів та туроператорів.

8. Дискусійні питання оподаткування туристичної діяльності іншими податками та зборами.

***2. Тести***

1. На державному рівні в більшості країн світу туристична діяльність розглядається як:

а) активізатор валютних надходжень до країни;

б) фактор підвищення попиту на товари національного виробництва;

в) фактор забезпечення збільшення робочих місць;

г) всі відповіді вірні.

2. Суб’єктами туристичної діяльності відповідно до законодавства є:

а) туристичні оператори;

б) туристичні агенти;

в) туристи;

г) правильні відповіді а) та б).

3. Туристичні оператори – це:

а) юридичні особи, створені згідно із законодавством України, для яких виключною діяльністю є організація та забезпечення створення туристичного продукту, реалізація та надання туристичних послуг, а також посередницька діяльність із надання характерних та супутніх послуг і які в установленому порядку отримали ліцензію на туроператорську діяльність;

б) юридичні та фізичні особи, створені згідно із законодавством України, для яких виключною діяльністю є організація та забезпечення створення туристичного продукту, реалізація та надання туристичних послуг, а також посередницька діяльність із надання характерних та супутніх послуг і які в установленому порядку отримали ліцензію на туроператорську діяльність;

в) надають послуги з тимчасового розміщення (проживання), харчування, екскурсійних, розважальних та інших туристичних послуг;

г) правильні відповіді б) та в).

4. Туристичні агенти – це:

а) юридичні особи, створені згідно із законодавством України, для яких виключною діяльністю є організація та забезпечення створення туристичного продукту, реалізація та надання туристичних послуг, а також посередницька діяльність із надання характерних та супутніх послуг і які в установленому порядку отримали ліцензію на туроператорську діяльність;

б) юридичні особи, створені згідно із законодавством України, а також фізичні особи - суб'єкти підприємницької діяльності, які здійснюють посередницьку діяльність із реалізації туристичного продукту туроператорів та туристичних послуг інших суб'єктів туристичної діяльності, а також посередницьку діяльність щодо реалізації характерних та супутніх послуг;

в) юридичні та фізичні особи, створені згідно із законодавством України, для яких виключною діяльністю є організація та забезпечення створення туристичного продукту, реалізація та надання туристичних послуг, а також посередницька діяльність із надання характерних та супутніх послуг і які в установленому порядку отримали ліцензію на туроператорську діяльність;

г) надають послуги з тимчасового розміщення (проживання), харчування, екскурсійних, розважальних та інших туристичних послуг.

5. З метою забезпечення прав та законних інтересів громадян-споживачів туристичних послуг туроператор та турагент, відповідно до вимог законодавства, зобов'язані здійснити:

а) юридичне забезпечення своєї цивільної відповідальності перед туристами;

б) фінансове забезпечення своєї цивільної відповідальності (гарантією страхової компанії) перед туристами;

в) фінансове забезпечення своєї цивільної відповідальності (гарантією банку або іншої кредитної установи) перед туристами;

г) немає правильної відповіді.

6. Мінімальний розмір фінансового забезпечення туроператора має становити суму, еквівалентну не менше ніж:

а) 20000 євро;

б) 30000 євро;

в) 15000 євро;

г) 25000 євро.

7. При виборі загальної системи оподаткування туроператори, при наявності об’єкта оподаткування, стають платниками:

а) податку на прибуток;

б) ПДВ;

в) податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки;

г) всі відповіді правильні.

8. Туристичний продукт – це:

а) попередньо розроблений комплекс туристичних послуг;

б) продукт, що реалізується або пропонується для реалізації за визначеною ціною, до складу якого входять послуги перевезення, послуги розміщення та інші туристичні послуги, не пов'язані з перевезенням і розміщенням;

в) правильні відповіді а) та б);

г) немає правильної відповіді.

9. Виробничо-обслуговуюча діяльність туроператорів передбачає:

а) формування турів, просуваннятурів;

б) гуртову реалізацію турів, забезпечення обслуговування туристів у межах програми туру;

в) контроль та оперативний супровід турів, відповідальність за виконання робіт;

г) всі відповіді правильні.

10. Основні функції туроператорів:

а) комплектувальна, сервісна;

б) комплектувальна, гарантійна;

в) гарантійна, сервісна;

г) комплектувальна, гарантійна, сервісна.

11. До бази оподаткування застосовується ставка ПДВ:

а) 0%;

б) 20%;

в) 7%;

г) не застосовується.

12. Суми податку, сплачені (нараховані) при придбанні товарів/послуг, які не включаються у вартість туристичного продукту (туристичної послуги), включаються до:

а) поточних витрат;

б) витрат майбутнього періоду;

в) податкового зобов’язання;

г) податкового кредиту.

13. Датою виникнення права на віднесення сум податку до податкового кредиту туристичного оператора при придбанні товарів/послуг, які не включаються у вартість туристичного продукту є:

а) дата оплати;

б) дата державної реєстрації;

в) дата отримання товарів/послуг, підтверджена податковою накладною;

г) немає правильної відповіді.

***3. Практичні завдання***

Дати відповіді на питання:

1. Яким законодавчим актом України регламентована туристична діяльність?

2. Чи підлягає туристична діяльність в Україні ліцензуванню?

3. Хто є ключовими суб'єктами туристичної діяльності?

4. Що розуміють під туроператорською діяльністю ?

5. Які є основні види туроператорів і в чому їх відмінність?

6. Чи може туристична компанія бути одночасно туроператором і турагентом?

7. У чому полягають особливості оподаткування податком на додану вартість туроператорської та турагентської діяльності?

8. У чому полягають особливості оподаткування податком на прибуток туроператорської та турагентської діяльності?

***4. Тематика рефератів, доповідей***

1. Оподаткування туристичним збором?

2.Визнчення об’єкта оподаткування у туроператора та турагента.

**Модуль 4. Пільгове оподаткування окремих видів діяльності, нерезидентів та суб’єктів зовнішньоекономічної діяльності**

***Тема 4.1. Оподаткування неприбуткових організацій та установ***

План практичного заняття

1. Питання для обговорення

2. Тести

3. Практичні завдання

4. Тематика рефератів, доповідей

***1. Питання для обговорення***

1. Пільгове оподаткування неприбуткових організацій та установ.

2. Оподаткування кредитних спілок, як неприбуткових організацій.

3. Оподаткування профспілкових організацій.

4. Оподаткування об’єднань співвласників багато квартирного будинку та житлово-будівельних кооперативів.

5. Дискусійне питання оподаткування оподаткування підприємств та організацій, які засновані громадськими організаціями інвалідів.

6. Особливості оподаткування прибутку підприємств, отриманого у зв'язку із впровадженням енергоефективних технологій.

7. Податковий облік з ПДВ підприємств та організацій громадських організацій інвалідів.

***2. Тести***

1. Види цільового фінансування неприбуткових установ та організацій поділяються на:

а) зовнішні і внутрішні;

б) поточні і майбутні;

в) тимчасові і довготривалі;

г) початкові і завершені.

2. Що розуміється під цільовим фінансуванням?

а) обов'язковий незворотний внесок, що вноситься особою одноразово при її вступі до кредитної спілки та є однією з умов набуття членства в кредитній спілці;

б) надходження коштів, матеріальних та нематеріальних активів цільового призначення для виконання юридичною особою - отримувачем певних завдань (реалізації програм, проектів, заходів), попередньо обумовлених з надавачем;

в) передача активів та надання економічних вигод однією юридичною чи фізичною особою іншій з метою матеріально-технічної та фінансової підтримки;

г) виділення фінансових ресурсів із завчасно обумовленими та затвердженими умовами їх використання.

3. У більшості випадків цільові надходження мають:

а) тривалий характер;

б) не тривалий характер;

в) нейтральний характер;

г) відносний характер.

4. Безповоротна допомога, що надається неприбутковим організаціям для підтримки їх основної діяльності, набуває характеру:

а) цільового використання;

б) цільового фінансування;

в) цільових надходжень;

г) всі відповіді вірні.

5. Які є форми безповоротної допомоги неприбуткових організаціяй та установ?

а) безповоротна фінансова допомога;

б) благодійні внески та пожертви;

в) членські внески;

г) всі відповіді вірні.

6. Яка основна мета діяльності кредитної спілки?

а) задоволення потреб їх членів у взаємному кредитуванні та наданні фінансових послуг за рахунок об'єднаних грошових внесків, а не отримання прибутку;

б) задоволення потреб їх членів у взаємному кредитуванні та наданні фінансових послуг за рахунок об'єднаних грошових внесків та отримання прибутку;

в) отримання прибутку;

г) немає вірної відповіді.

7. Діяльність кредитної спілки визначається як:

а) приватна господарська діяльність;

б) комерційна господарська діяльність;

в) некомерційна господарська діяльність;

г) публічна господарська діяльність.

8. Що не є видом кредитних спілок?

а) вступний внесок;

б) не обов'язковий пайовий внесок;

в) додатковий пайовий внесок;

г) цільовий внесок у додатковий капітал.

9. Якщо кредитна спілка здійснює операції з оперативної оренди, то сума отриманої кредитною спілкою орендної плати:

а) не є пасивним доходом;

б)від оподаткування податком на прибуток не звільняється;

в) оподатковується за загальними правилами;

г) всі відповіді вірні.

10. Одночасно, у разі отримання кредитною спілкою допомоги від осіб, які не є платниками податку (у тому числі нерезидентів чи осіб, які мають пільги з цього податку або право застосовувати ставки податку нижчі, ніж загальна), і неповернення її на кінець звітного періоду, то така допомога:

а) підлягає оподаткуванню податком на прибуток;

б) таку суму допомоги потрібно відобразити в дохода;

в) таку суму допомоги при поверненні потрібно відобразити у витратах;

г) всі відповіді вірні.

11. На яких принципах будується діяльність професійних спілок?

а) законності та гласності;

б) чесності і справедливості;

в) рівності і економічності;

г) доречності і безперервності.

12. Надання роботодавцем приміщень з усім необхідним обладнанням, зв'язком, опаленням, освітленням, прибиранням, транспортом, охороною для роботи виборного профспілкового органу та проведення зборів працівників у порядку, передбаченому колективним договором (угодою):

а) не вважатиметься оподатковуваним прибутком;

б) вважатиметься оподатковуваним доходом;

в) не вважатиметься оподатковуваним доходом;

г) вважатиметься оподатковуваним прибутком.

13. Яку допомогу зможуть отримати штатні працівники профспілкових організацій від роботодавця на лікування та медичне обслуговування?

а)оподатковувану допомогу;

б) неоподатковувану допомогу;

в) благодійну допомогу;

г) повну допомогу.

14. Кошти, що надходять на банківський рахунок об'єднання від власників жилих і нежилих приміщень для компенсації видатків на утримання і ремонт приміщень або іншого майна, що перебуває у спільній власності об'єднання:

а) не підпадають під об'єкт оподаткування ПДВ;

б) підпадають під об'єкт оподаткування ПДВ;

в) частково підпадають під об'єкт оподаткування ПДВ;

г) немає вірної відповіді.

***3. Практичні завдання***

Дайте відповідь на запитання:

1. Що є основною метою діяльності неприбуткових підприємств, установ та організацій?

2. Яким ознакам повинна відповідати діяльність неприбуткових підприємств, установ та організацій ?

3. Наведіть приклади цільових надходжень

4. Дайте визначення пасивним доходам та їх видам.

5. Які доходи об’єднань співвласників багатоквартирних будинків та житлово-будівельних кооперативів звільняються від оподаткування?

6. В чому полягають особливості оподаткування доходів кредитної спілки із інших джерел ?

7. Як оподатковуються профспілкові виплати?

8. Яким ознакам повинні відповідати підприємства та організацій, що засновані громадськими організаціями інвалідів для отримання податкових пільг?

9. Назвіть доходи, отримані громадськими організаціями інвалідів, що звільняються від оподаткування?

***4. Тематика рефератів, доповідей***

1. Види цільового фінансування?

2. Форми фінансової допомоги?

3. Порядок оподаткування операцій з передачі багатоквартирних будинків з балансу комунального підприємства на баланс ОСББ

***Тема 4.2. Механізм оподаткування суб’єктів зовнішньоекономічної діяльності***

План практичного заняття

1. Питання для обговорення

2. Тести

3. Практичні завдання

4. Тематика рефератів, доповідей

***1. Питання для обговорення***

1. Податкова політика у сфері зовнішньоекономічної діяльності.

2. Оподаткування податками від зовнішньоекономічної діяльності експортно- імпортних операцій в Україні.

3. Оподаткування поставок товарів, робіт та послуг залежно від обраного митного режиму.

4. Проблемне питання оподаткування давальницьких операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності.

***2. Тести***

1. Завданнями податкової політики у сфері зовнішньо-економічної діяльності є:

а) забезпечення стабільного обмінного курсу грошової одиниці;

б) стимулювання залучення прямих іноземних інвестицій до пріоритетних галузей реального сектора економіки країни;

в)забезпечення потреб внутрішнього ринку;

г) забезпечення захисту економічних інтересів держави.

2. Переробка на митній території – це митний режим, відповідно до якого:

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

б) українські товари випускаються для вільного обігу за межами митної території України без зобов’язань щодо їх зворотного ввезення;

в) іноземні товари піддаються у встановленому законодавством порядку переробці без застосування до них заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, за умови подальшого реекспорту продуктів переробки;

г) іноземні або українські товари зберігаються під митним контролем із умовним повним звільненням від оподаткування митними платежами та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності.

3. Податкова політика у сфері зовнішньоекономічної діяльності - це:

а) політика держави, через яку уповноважена державою інституція контролює обсяг пропозиції грошей з метою встановлення цінової стабільності, сприяння економічному зростанню, дотриманню рівня безробіття населення на низькому рівні;

б) сукупність державних заходів, спрямованих на зміцнення доходної частини державного бюджету, посилення соціальної направленості видатків бюджету, створення умов макроекономічної стабілізації;

в) система дій та заходів держави, які здійснюються з метою розвитку національної економіки з урахуванням впливу світових тенденцій і внутрішньої економічної кон’юнктури, що втілюється через механізм оподаткування зовнішньоекономічної діяльності;

г) діяльність держави, спрямована на регулювання економічних відносин з іншими країнами, на забезпечення ефективного використання зовнішнього фактора в національній економіці.

4. Імпорт - це митний режим відповідно до якого:

а) іноземні товари після сплати всіх митних платежів, установлених законами України на імпорт цих товарів, та виконанняусіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України;

б) українські товари випускаються для вільного обігу за межами митної території України без зобов’язань щодо їх зворотного ввезення;

в) іноземні товари, транспортні засоби комерційного призначення ввозяться для конкретних цілей на митну територію України з умовним повним або частковим звільненням від оподаткування митними платежами та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності і підлягають реекспорту до завершення встановленого строку без будь- яких змін, за винятком звичайного зносу в результаті їх використання;

г) іноземні або українські товари зберігаються під митним контролем із умовним повним звільненням від оподаткування митними платежами та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності.

5. Особливістю оподаткування діяльності підприємств з іноземною інвестицією та постійних представництв є те, що :

а) вони звільнені від сплати податку на прибуток;

б) вони не оподатковуються податком на додану вартість;

в) вони не є платниками податків в України;

г) вони оподатковуються в загальному порядку.

6.Розмір долі іноземного інвестора в статутному капіталі підприємства, яка дає право на статус під підприємства з іноземною інвестицією складає:

а) не менше 75%;

б) 5%;

в) 10%;

г) більше 50%.

7. Експорт – це митний режим, відповідно до якого:

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

б) українські товари випускаються для вільного обігу за межами митної території України без зобов’язань щодо їх зворотного ввезення;

в) іноземні товари піддаються у встановленому законодавством порядку переробці без застосування до них заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, за умови подальшого реекспорту продуктів переробки;

г) іноземні або українські товари зберігаються під митним контролем із умовним повним звільненням від оподаткування митними платежами та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності.

8. Митний режим переробки на митній території завершується шляхом:

а) експорту готової продукції, яка була виготовлена з давальницької сировини нерезидента чи поміщення її в інший митний режим.

б) реімпорту готової продукції, яка була виготовлена з давальницької сировини нерезидента чи поміщення її в інший митний режим;

в) імпорту готової продукції, яка була виготовлена з давальницької сировини нерезидента чи поміщення її в інший митний режим;

г) реекспорту готової продукції, яка була виготовлена з давальницької сировини нерезидента чи поміщення її в інший митний режим;

9. Постійне представництво – це:

а) суб’єкт господарювання, що здійснює свою діяльність від імені та за рахунок іноземної компанії;

б) не юридична особа, що не здійснює самостійно господарської діяльності, у всіх випадках діє від імені і за дорученням іноземного суб'єкта господарської діяльності, зазначеного у свідоцтві про реєстрацію, і виконує свої функції згідно із законодавством україни;

в) юридична особа зареєстрована в україні, що здійснює представництво іноземної компанії в україні;

г) місце управління; філія; офіс; фабрика; майстерня; установка або споруда для розвідки природних ресурсів; шахта, нафтова/газова свердловина, кар'єр чи будь-яке інше місце видобутку природних ресурсів; склад або приміщення, що використовується для доставки товарів.

10. Представництво іноземної компанії, що не має статусу постійного представництва нараховує та сплачує до бюджету податки у випадку:

а) якщо здійснює господарську діяльність;

б) якщо результатом його підприємницької діяльності є прибуток;

в) якщо він отримує кошти від головної компанії для здійснення своєї діяльності;

г) у разі нарахування та виплат заробітних плат своїм найманим працівникам.

***3. Практичні завдання***

Задача 1.

01.09.16 підприємство «Мрія» ввезло на митну тери­торію України імпортний підакцизний товар з Німеччини. Курс НБУ – 26,60 грн/1 євро.

Митна вартість товару склала 12000 євро.

Під час оформлення ВМД підприємство сплатило від митної вартості товару: мито - 10% ; акцизний податок - 5%;

Необхідно:скласти журнал реєстрації господарських операцій;вказати первинні документи;здійснити необхідні розрахунки відповідних податків а зборів.

Задача 2.

11.11.16 підприємство «Мрія» вивезло за митну тери­торію України експортний підакцизний товар до Франції. Курс НБУ – 27,30 грн/1 євро.

Митна вартість товару склала 15000євро.

Під час оформлення ВМД підприємство сплатило від митної вартості товару: мито 12%; акцизний податок 5%;

Необхідно: скласти журнал реєстрації господарських операцій;вказати первинні документи;здійснити необхідні розрахунки відповідних податків а зборів.

***4. Тематика рефератів, доповідей***

1. Податкова політика у сфері зовнішньоекономічної діяльності.

2. Завдання податкової політики у сфері зовнішньоекономічної діяльності в умовах конкурентного середовища.

3. Митні режими, передбачені Митним кодексом України.

4. Оподаткування податком на додану вартість імпорту послуг на митну територію України.

5. Оподаткування акцизним податком підакцизних товарів.

6. Оподаткування митними платежами товарів, поміщених у митний режим реімпорту.

7. Оподаткування митними платежами товарів, поміщених у митний режим реекспорту.

8. Оподаткування митними платежами товарів, поміщених у митний режим вільної митної зони.

9. Оподаткування митними платежами товарів, поміщених у митний режим тимчасового вивезення.

10. Оподаткування давальницьких операцій у сфері зовнішньоекономічної діяльності.

***Тема 4.3. Оподаткування нерезидентів***

План практичного заняття

1. Питання для обговорення

2. Тести

3. Практичні завдання

4. Тематика рефератів, доповідей

***1. Питання для обговорення***

1. Правові засади діяльності нерезидентів в Україні.

2. Оподаткування підприємств з іноземними інвестиціями та постійних представництва.

3. Механізм оподаткування доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України.

4. Оподаткування податком на додану вартість господарської діяльності нерезидентів.

5. Дискусійне питання оподаткування доходів фізичних осіб-нерезидентів України.

***2. Тести***

1. До дивідендів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження в Україні застосовується ставка податку на прибуток у розмірі:

а) 5%;

б) 15%;

в) 18 %;

г) 30%.

2. Представництво іноземної компанії, що не має статусу постійного представництва нараховує та сплачує до бюджету податки у випадку:

а) якщо здійснює господарську діяльність;

б) якщо результатом його підприємницької діяльності є

прибуток;

в) якщо він отримує кошти від головної компанії для здійснення

своєї діяльності;

г) у разі нарахування та виплат заробітних плат своїм найманим

працівникам.

*3.* Прибутки нерезидентів, отримані у вигляді доходів від безпроцентних (дисконтних) облігацій чи казначейських зобов’язань, оподатковуються за ставкою:

а) 18%;

б) 17%;

в) 15%;

г) 20%.

4. У разі виплати нерезидентам за виробництво та/або розповсюдження реклами резидента застосовується ставка податку на прибуток у розмірі:

а) 16%;

б) 18%;

в) 20%;

г) 30%.

5. Доходи, отримані нерезидентами у вигляді процентів або доходу (дисконту) на державні цінні папери або облігації місцевих позик:

а) підлягають оподаткуванню;

б) не підлягають оподаткуванню;

в) ці доходи оподатковуються залежно від валюти виплати процентів або доходу (дисконту) державні цінні папери або облігації місцевих позик;

г) вони не оподатковуються, якщо між емітентом-Україною та країною нерезидента укладено міжнародні договори про уникнення подвійного оподаткування.

6.Фізичні особи нерезиденти україни, що отримують дохід із джерелом їх походження в Україні сплачують податки до бюджету:

а) вони не є платниками податків;

б) вони сплачують усі податки та збори;

в) податок на доходи фізичних осіб;

г) усе залежить від їх резидентності та наявності міжнародних

договорів, укладених Україною про уникнення подвійного оподаткування.

7. Винагорода, що одержується нерезидентом іншої країни у зв'язку з роботою за наймом, яка здійснюється в Україні, оподатковується тільки у країні резидентства у випадку, якщо:

а) одержувач виконує роботу в україні протягом періоду або періодів, що не перевищують у сукупності 183 календарних дні упродовж календарного року;

б) винагорода сплачується наймачем або від його імені, який не є резидентом україни;

в) витрати зі сплати винагород не мають постійного представництва або постійної бази, які наймач має в україні;

г) будь-якому випадку при її отримані в україні.

***3. Практичні завдання***

Задача 1.

Нерезидентом було отримано доходи від казначейських зобов’язань, прибуток (розрахований як різниця між номінальною вартістю безпроцентних цінних паперів та ціною їх придбання на первинному фондовому ринку) складає 14500 грн. Розрахувати податок на прибуток та описати механізм його нарахування та сплати.

Задача 2.

Резидентом нерезиденту було сплачено кошти за виробництво та розповсюдження реклами, 50000 грн. Необхідно розрахувати податок на прибуток та описати механізм його нарахування та сплати.

Задача 3.

Резидентом нерезиденту за договором фрахту сплачено фрахт у сумі 25000 грн. Необхідно розрахувати податок на прибуток та описати механізм його нарахування та сплати.

Завдання 4.

Дайте відповіді на питання:

1. Чи є представництва, що не має статусу постійного представництва іноземної компанії платниками податків в Україні?

Чи можна визначати представництва, що не має статусу постійного представництва іноземної компанії, як податкових агентів?

Які документи повинні подавати іноземні компанії, що здійснюють діяльність на території України, для уникнення оподаткування податком на прибуток?

У разі неможливості визначити шляхом прямого підрахування прибутку, отриманого нерезидентами з джерелом його походження з України, як визначається об’єкт оподаткування?

Які доходи отримані нерезидентами не підлягають оподаткуванню?

***4. Тематика рефератів, доповідей***

1. Організаційно-правові форми діяльності нерезидентів в Україні.

2. Механізм оподаткування внеску в статутний капітал підприємств з іноземною інвестицією.

***Тема 4.4. Оптимізація податкових зобов’язань суб’єктів господарювання в Україні***

План практичного заняття

1. Питання для обговорення

2. Практичні завдання

3.Ессе.

4. Тематика рефератів, доповідей

***1. Питання для обговорення***

1. Поняття і сутність оптимізації оподаткування.

2. Принципи оптимізації оподаткування на підприємстві.

3. Податковий менеджмент на підприємстві.

4. Сутність та етапи податкового планування.

5. Методи та види податкового планування.

6. Система податкового планування та прогнозування на підприємстві.

7. Альтернативні варіанти оптимізації податкового навантаження на суб’єктів господарюванню в контексті податкової реформи.

8. Проблемне питання щодо критерію оптимальності відносно обсягу податкових зобов’язань підприємств.

***2. Практичні завдання***

Завдання 1.

Запропонуйте схеми оптимізації оподаткування діяльності суб’єктів господарювання в Україні з врахуванням галузі їх діяльності: сільськогосподарських, торгівельних, будівельних, транспортно-експедиторських та інших підприємств, й фінансових установ.

Завдання 2.

У вигляді таблиці проведіть аналіз податкових пільг, як елементу податкового регулювання: позитивні та негативні сторони в конкурентному середовищі.

***3. Ессе***

1. Податковий менеджмент як галузь наукових знань.
2. Наукові підходи до визначення податкового навантаження.
3. Податкове навантаження як важливий чинник інвестиційного клімату країни.

***4. Тематика рефератів, доповідей***

1. Ризики у податковому плануванні.
2. Нормативно-правове забезпечення функціонування податкової системи України.
3. Шляхи легальної оптимізації оподаткування в Україні в умовах конкурентного середовища.
4. Оптимізація податкових ставок у системі податкового регулювання.

**Перелік теоретичних питань для самостійного опрацювання:**

1. Макро- і мікроаспекти оподаткування суб’єктів господарювання.
2. Законодавче регулювання підприємницької діяльності в Україні.
3. Основні елементи єдиного податку та порядок його обчислення.
4. Поняття та співвідношення понять господарська та підприємницька діяльність.
5. Підприємство і підприємництво: визначення та співвідношення понять.
6. Види підприємств за Господарським кодексом України
7. Поняття та ознаки суб’єкта підприємницької діяльності.
8. Класифікація суб’єктів підприємницької діяльності.
9. Оподаткування діяльності юридичних осіб.
10. Особливий податок на операції з відчуження цінних паперів та операції з деривативами
11. Особливості справляння єдиного податку.
12. Особливості оподаткування страховика.
13. Податкові наслідки операцій з борговими вимогами та зобов'язаннями.
14. Особливості оподаткування доходів за міжнародними договорами.
15. Загальний порядок розрахунку оподатковуваного прибутку постійного представництва.
16. Оподаткування виробників та постачальників соціально значимих товарів та послуг.
17. Оподаткування у випадку закупівлі товарів в офшорних зонах.
18. Інструменти податкового регулювання інноваційної діяльності.
19. Податкове планування як основа оптимізації оподаткування.
20. Оподаткування будівельних підприємств з іноземними інвестиціями.
21. Податкове планування як основа оптимізації оподаткування.
22. Особливості податкового обліку з податку на прибуток при здійсненні операцій з платниками єдиного податку.
23. Імпорт: особливості визначення витрат, податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ, сум мита, акцизного податку та інших податків і зборів.
24. Види договорів, що регулюють надання туристичних послуг та особливості податкових наслідків угод.

**Поточні контрольні роботи**

**Поточна контрольна робота №1**

**Варіант 1**

1. Тести
2. *Яку назву має принцип податкового законодавства, згідно з яким до всіх платників податків незалежно від соціальної, расової, національної, релігійної приналежності, форми власності юридичної особи, громадянства фізичної особи, місця походження капіталу забезпечується однаковий підхід?*
3. рівність усіх платників перед законом;
4. фіскальна достатність;
5. загальність оподаткування;
6. соціальна справедливість.
7. *Яку назву має принцип податкового законодавства, згідно з яким встановлення податків та зборів відбувається з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями?*
8. рівність усіх платників перед законом;
9. фіскальна достатність;
10. загальність оподаткування;
11. соціальна справедливість.
12. *Яку назву має принцип податкового законодавства, згідно з яким установлення податків та зборів відбувається відповідно до платоспроможності платників податків?*
13. рівність усіх платників перед законом;
14. фіскальна достатність;
15. загальність оподаткування;
16. соціальна справедливість.
17. *Яку назву має система заходів, що визначає особливий порядок оподаткування окремих категорій господарюючих суб'єктів?*
18. податкова пільга;
19. рентна плата;
20. спеціальний податковий режим;
21. звільнення від оподаткування.
22. *Платниками податку на прибуток підприємств є:*
23. фізичні та юридичні особи, що провадять господарську діяльність на території України;
24. юридичні особи на спрощеній системі оподаткування, що здійснюють діяльність на території України;
25. юридичні особи на загальній системі оподаткування, що здійснюють свою діяльність на території України і за її межами;
26. всі відповіді є вірними.
27. *Що є об’єктом оподаткування податку на прибуток?*
28. операції платників податків із продажу товарів на митній території України;
29. реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів;
30. виручка суб'єкта господарювання;
31. прибуток із джерелом походження з України та за її межами, 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 розділу ІІІ Податкового кодексу України.
32. *Який розмір основної ставки податку на доходи фізичних осіб?*
33. 10 % бази оподаткування;
34. 15 % бази оподаткування;
35. 18 % бази оподаткування;
36. 20 % бази оподаткування;
37. *Що є базою оподаткування податку на доходи фізичних осіб?*
38. загальний оподатковуваний дохід;
39. операційні витрати звітного періоду;
40. фінансові доходи звітного періоду;
41. вірної відповіді немає.
42. *Як мають бути підтверджені витрати, що включаються до податкової знижки?*
43. підтверджені відповідними платіжними та розрахунковими документами;
44. підтверджені індивідуально, при особистому спілкуванні з контролюючими органами;
45. фото квитанцій;
46. всі відповіді вірні.
47. *Податок на доходи фізичних осіб – це:*
48. загальнодержавний непрямий податок;
49. загальнодержавний прямий податок;
50. місцевий податок;
51. немає правильної відповіді.
52. *Який максимально допустимий розмір річного доходу встановлено у 2016 році для платників єдиного податку 2 групи?*
53. 150 тис. грн;
54. 300 тис. грн;
55. 1,5 млн грн;
56. 20 млн грн;
57. *До якій групи платників єдиного податку можуть належати юридичні особи?*
58. 1 група;
59. 2 група;
60. 3 група;
61. всі відповіді є вірними;
62. *Який розмір дозволеної кількості працівників для платників єдиного податку 1 групи?*
63. наймані працівники заборонені;
64. 50 осіб;
65. 10 осіб;
66. без обмежень;
67. *Який розмір дозволеної кількості працівників для платників єдиного податку 2 групи?*
68. наймані працівники заборонені;
69. 50 осіб;
70. 10 осіб;
71. без обмежень;
72. *Який розмір звичайної ставки єдиного податку для платників єдиного податку 2 групи?*
73. до 10 % мінімальної заробітної плати;
74. до 20 % мінімальної заробітної плати;
75. 2 % доходу зі сплатою ПДВ та 4 % доходу без ПДВ;
76. в залежності від обсягу доходу;
77. *Який розмір звичайної ставки єдиного податку для платників єдиного податку 3 групи?*
78. до 10 % мінімальної заробітної плати;
79. до 20 % мінімальної заробітної плати;
80. 3 % доходу зі сплатою ПДВ та 5 % доходу без ПДВ;
81. в залежності від обсягу доходу;
82. *Хто не може бути платником єдиного податку?*
83. підприємці та юридичні особи, які здійснюють видобуток, виробництво, реалізацію дорогоцінних металів і каміння;
84. підприємці та юридичні особи, які здійснюють видобуток, реалізацію корисних копалин;
85. підприємці та юридичні особи, які здійснюють діяльність у сфері фінансового посередництва;
86. всі відповіді є вірними;
87. *Хто може належати до 4 групи платників єдиного податку?*
88. фізичні особи-підприємці, які здійснюють управління підприємствами;
89. підприємці та юридичні особи, які здійснюють надання послуг пошти;
90. підприємці та юридичні особи, які здійснюють продаж предметів мистецтва та антикваріату;
91. сільсько-господарські товаровиробники.
92. *Якою має бути частка сільськогосподарського товаро виробництва на підприємстві для того, щоб воно мало право належати до 4 групи платників єдиного податку?*
93. має дорівнювати або перевищувати 25 %;
94. має дорівнювати або перевищувати 50 %;
95. має дорівнювати або перевищувати 75 %;
96. має дорівнювати або перевищувати 90 %.
97. *Який податковий (звітний) період встановлено податковим законодавством для платників єдиного податку 1 групи?*
98. календарний місяць;
99. календарний квартал;
100. календарна декада;
101. календарний рік.
102. *Який податковий (звітний) період встановлено податковим законодавством для платників єдиного податку 4 групи?*
103. календарний місяць;
104. календарний квартал;
105. календарна декада;
106. календарний рік.
107. *Протягом якого строку необхідно подати податкову декларацію до контролюючого органу платникам єдиного податку 1 групи?*
108. протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
109. протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
110. протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
111. не пізніше 20 лютого кожного року.
112. *Не можуть бути платниками єдиного податку першої - третьої груп:*
113. суб'єкти господарювання (юридичні особи та фізичні особи - підприємці), які здійснюють обмін іноземної валюти;
114. суб'єкти господарювання, у статутному капіталі яких сукупність часток, що належать юридичним особам, які не є платниками єдиного податку, дорівнює або перевищує 25 відсотків;
115. фізичні та юридичні особи - нерезиденти;
116. всі відповіді вірні.
117. *До якої групи платників єдиного податку належать фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 300000 гривень:*
118. першої групи;
119. другої групи;
120. третьої групи;
121. четвертої групи.
122. *До якої групи платників єдиного податку належать сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків:*
123. першої групи;
124. другої групи;
125. третьої групи;
126. четвертої групи.
127. Задача

Підприємець виготовляє та продає вироби хенд-мейд. У ІІІ кварталі поточного року він був платником єдиного податку другої групи (ставка єдиного податку умовно – 15%). За цей період він виготовив та продав 205 штук виробів. Собівартість кожного з них становила 135,00 грн., а продажна вартість - 350,00 грн. Припустимо, що інших доходів він не отримав. На вашу думку, чи доцільно підприємцю бути платником єдиного податку чи доцільніше перейти на загальну систему оподаткування.

1. Задача

Розрахуйте суму податків юридичної особи-підприємця не платника ПДВ (на загальній та спрощеній системах оподаткування) використовуючи наступну інформацію. Проаналізуйте отримані результати.

Отримано дохід (суми з ПДВ) від наступних видів діяльності:

* виготовлення взуття за індивідуальним замовленням – 5000 грн;
* послуги з ремонту взуття - 3850;
* виготовлення виробів з хутра за індивідуальним замовленням 17000;
* послуги з ремонту електропобутової техніки та інших побутових приладів 5250 грн;
* діяльність з управління підприємствами 15000.

Понесено витрати підтверджені документально на суму 12300 грн.

**Варіант 2**

1. ) Тести
2. *Яку назву має принцип податкового законодавства, згідно з яким установлюються тільки ті податки та збори, обсяг надходжень від сплати яких до бюджету значно перевищує витрати на їх адміністрування?*
3. економічність оподаткування;
4. нейтральність оподаткування;
5. рівномірність та зручність сплати;
6. єдиний підхід до встановлення податків та зборів.
7. *Яку назву має принцип податкового законодавства, згідно з яким зміни до будь-яких елементів податків та зборів не можуть вноситися пізніш як за шість місяців до початку нового бюджетного періоду, в якому будуть діяти нові правила та ставки?*
8. стабільність;
9. нейтральність оподаткування;
10. загальність оподаткування;
11. єдиний підхід до встановлення податків та зборів.
12. *Яку назву має принцип податкового законодавства, згідно з яким строки сплати податків та зборів установлюються, виходячи із необхідності забезпечення своєчасного надходження коштів до бюджетів для здійснення витрат бюджету та зручності їх сплати платниками?*
13. нейтральність оподаткування;
14. рівномірність та зручність сплати;
15. загальність оподаткування;
16. єдиний підхід до встановлення податків та зборів.
17. *Що не включається у систему принципів податкового законодавства України?*
18. нейтральність оподаткування;
19. безумовність оподаткування;
20. загальність оподаткування;
21. єдиний підхід до встановлення податків та зборів.
22. *Основна ставка податку на прибуток підприємств становить:*
23. 20 %
24. 18 %
25. 21 %
26. 16 %.
27. *Великий платник податків – це …*
28. юридична особа, у якої обсяг доходу за останні чотири послідовні податкові (звітні) квартали перевищує 500 млн грн або загальна сума сплачених до Державного бюджету України податків за такий самий період перевищує 12 млн грн;
29. юридична особа, у якої обсяг доходу за останні чотири послідовні податкові (звітні) квартали перевищує 100 млн грн або загальна сума сплачених до Державного бюджету України податків за такий самий період перевищує 10 млн грн;
30. юридична особа, у якої обсяг доходу за останні чотири послідовні податкові (звітні) квартали перевищує 700 млн грн або загальна сума сплачених до Державного бюджету України податків за такий самий період перевищує 15 млн грн;
31. юридична особа, у якої обсяг доходу за останні чотири послідовні податкові (звітні) квартали перевищує 250 млн грн або загальна сума сплачених до Державного бюджету України податків за такий самий період перевищує 7 млн грн.
32. *Об’єкт оподаткування податком на прибуток визначається:*
33. шляхом коригування фінансового результату до оподаткування на податкові різниці;
34. дохід – витрати;
35. дохід – витрати – амортизація;
36. всі відповіді є вірними.
37. *Хто не є платниками податку на доходи фізичних осіб в Україні?*
38. фізичні особи-резиденти, які отримують доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи;
39. фізичні особи-нерезиденти, які отримують іноземні доходи;
40. фізичні особи-нерезиденти, яка отримують доходи з джерела їх походження в Україні;

податкові агенти.

1. *Загальний оподатковуваний дохід – це…*
2. фінансовий дохід звітного періоду;
3. будь-який дохід, який підлягає оподаткуванню, нарахований (виплачений, наданий) на користь платника податку на доходи фізичних осіб протягом звітного податкового періоду;
4. інвестиційний дохід звітного періоду;
5. вірної відповіді немає.
6. *Який максимально допустимий розмір річного доходу встановлено у 2016 році для платників єдиного податку 1 групи?*
7. 150 тис. грн;
8. 300 тис. грн;
9. 1,5 млн грн;
10. 20 млн грн;
11. *Який максимально допустимий розмір річного доходу встановлено у 2016 році для платників єдиного податку 3 групи?*
12. 150 тис. грн;
13. 300 тис. грн;
14. 5 млн грн;
15. 20 млн грн;
16. *До якій групи платників єдиного податку можуть належати фізичні особи-підприємці?*
17. 1 група;
18. 2 група;
19. 3 група;
20. 1, 2 та 3 груп;
21. *Який розмір дозволеної кількості працівників для платників єдиного податку 3 групи?*
22. наймані працівники заборонені;
23. 50 осіб;
24. 10 осіб;
25. без обмежень;
26. *Який розмір звичайної ставки єдиного податку для платників єдиного податку 1 групи?*
27. до 10 % мінімальної заробітної плати;
28. до 20 % мінімальної заробітної плати;
29. 2 % доходу зі сплатою ПДВ та 4 % доходу без ПДВ;
30. в залежності від обсягу доходу;
31. *Протягом якого строку необхідно подати податкову декларацію до контролюючого органу платникам єдиного податку 2 групи?*
32. протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
33. протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
34. протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
35. не пізніше 20 лютого кожного року;
36. *Протягом якого строку необхідно подати податкову декларацію до контролюючого органу платникам єдиного податку 3 групи?*
37. протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
38. протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
39. протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
40. не пізніше 20 лютого кожного року;
41. *Який розмір підвищеної ставки єдиного податку для платників єдиного податку фізичних осіб - підприємців?*
42. 15 %;
43. 4 % доходу зі сплатою ПДВ та 8 % доходу без ПДВ;
44. 2 % доходу зі сплатою ПДВ та 4 % доходу без ПДВ;
45. в залежності від обсягу доходу;
46. *Хто не може бути платником єдиного податку?*
47. підприємці та юридичні особи, які здійснюють діяльність з організації, проведення азартних ігор, лотерей (крім їх розповсюдження), парі (букмекерське парі, парі тоталізатора);
48. підприємці та юридичні особи, які здійснюють обмін інвалюти;
49. підприємці та юридичні особи, які здійснюють виробництво, експорт, імпорт, продаж підакцизних товарів;
50. всі відповіді є вірними;
51. *Який податковий (звітний) період встановлено податковим законодавством для платників єдиного податку 2 групи?*
52. календарний місяць;
53. календарний квартал;
54. календарна декада;
55. календарний рік.
56. *Який податковий (звітний) період встановлено податковим законодавством для платників єдиного податку 3 групи?*
57. календарний місяць;
58. календарний квартал;
59. календарна декада;
60. календарний рік.
61. *Протягом якого строку необхідно подати податкову декларацію до контролюючого органу платникам єдиного податку 4 групи?*
62. протягом 10 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
63. протягом 25 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;
64. протягом 35 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду;

г.не пізніше 20 лютого кожного року;

1. *На скільки груп платників єдиного податку поділяються суб'єкти господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності:*
2. 1;
3. 2;
4. 3;
5. 4.
6. *До якої групи платників єдиного податку належать фізичні особи - підприємці, які використовують працю найманих осіб не обмеженою кількістю, та юридичні особи - суб’єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 5000000 гривень:*
7. першої групи;
8. другої групи;
9. третьої групи;
10. четвертої групи.
11. *До якої групи платників єдиного податку належать фізичні особи - підприємці, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 10 осіб та обсяг доходу не перевищує 1500000 гривень:*
12. першої групи;
13. другої групи;
14. третьої групи;
15. четвертої групи.
16. *Датою отримання доходу платника єдиного податку є:*
17. дата надходження коштів платнику єдиного податку у грошовій формі;
18. дата підписання платником єдиного податку акта приймання-передачі безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг);
19. дата відвантаження товарів (виконання робіт, надання послуг);
20. правильні варіанти a і б.
21. Задача

Підприємець займається продажем шоколаду ручної роботи і являється платником єдиного податку першої групи в ІІI кварталі поточного року (ставка єдиного податку умовно – 8%). За період було продано 58 штук ексклюзивних шоколадок ручної роботи. Собівартість кожного з них становила 150,00 грн., а продажна вартість - 380,00 грн. Припустимо, що інших доходів він не отримав. На вашу думку, чи доцільно підприємцю бути платником єдиного податку чи доцільніше перейти на загальну систему оподаткування.

1. Задача

Розрахуйте суму податків фізичної особи-підприємця не платника ПДВ (на загальній та спрощеній системах оподаткування) використовуючи наступну інформацію. Проаналізуйте отримані результати.

Отримано дохід (суми з ПДВ) від наступних видів діяльності:

* виготовлення спіднього одягу за індивідуальними замовленнями - 3850;
* виготовлення текстильних виробів – 5000 грн;
* виготовлення виробів зі шкіри за індивідуальним замовленням - 17000;
* послуги з ремонту взуття - 5250 грн;
* діяльності з організації, проведення азартних ігор 15000.

Понесено витрати підтверджені документально на суму 12300 грн.

**Поточна контрольна робота №2**

**Варіант 1**

1.Тести

*1.Відповідно до якого документу визначено перелік пріоритетних галузей економіки України?*

а) Постанова Верховної Ради «Про затвердження переліку пріоритетних галузей економіки»;

б) Розпорядження Кабінету Міністрів «Про затвердження переліку пріоритетних галузей економіки»;

в) Розпорядження Верховної Ради «Про затвердження переліку галузей економіки»;

г) Постанова Кабінету Міністрів «Про затвердження переліку галузей економіки»

*2. Коли фактично отриманий дохід у вигляді кінцевої договірної ціни (з урахуванням додаткових угод) менший за сумарне значення доходу, відображеного за підсумками кожного звітного (податкового) періоду протягом строку виконання довгострокового договору (контракту):*

а) на різницю зменшують інший дохід;

б) на різницю збільшують інший дохід;

в) на різницю зменшують дохід;

г) на різницю збільшують дохід.

*3 .Чи передбачено податковим законодавство податкове стимулювання замовників будівництва, що здійснюють інвестиційні проекти у сфері теплопостачання, централізованого водопостачання та водовідведення:*

а) передбачено;

б) не передбачено;

в) передбачено в окремих випадках;

г) правильна відповідь відсутня.

*4. До правовстановлюючих документів на нерухомість, на підставі яких здійснюється державна реєстрація прав, належать:*

а) договір купівлі–продажу, укладених у порядку, установленому законом;

б) нотаріально завірений договір купівлі-продажу нерухомості;

в) правовстановлюючий документ на об’єкт нерухомості (у разі продажу частини нерухомості правовстановлюючий документ повинен бути не на частину, а на весь будинок);

г) технічний паспорт та виписка на нерухомість (у разі продажу частини нерухомості – виписка на частину будівлі, яка продається).

*5. Згідно ПКУ, будівлі, віднесені до житлового фонду, дачні та садові будинки, поділяються на такі типи:*

а) житловий будинок, прибудова до житлового будинку, квартира, котедж, кімнати у багатосімейних (комунальних) кватирах;

б) садовий будинок, дачний будинок;

в) будівлі готельні, будівлі офісні, будівлі торговельні, гаражі, будівлі промислові та склади;

г) квартира, котедж, кімнати у багатосімейних (комунальних) кватирах, будівлі офісні, будівлі торговельні, гаражі.

*6. Формою реалізації податкового механізму є*

а) Сукупність податкових інструментів

б) Податки

в) Елементи податків

г) Всі відповіді вірні

*7. Будівництво – це*

1. проведення будівельних робіт в цілях зміни існуючих техніко-економічних показників об'єкту і підвищення ефективності його використання
2. діяльність  спрямована на створення нових та модернізацію наявних обєктів будівництва
3. вдосконалення конструкції, що забезпечує підвищення продуктивності об’єкта, сприяє розширенню його технологічних можливостей
4. спорудження нового об’єкта, реконструкція, розширення, добудова, реставрація і ремонт об'єктів, виконання монтажних робіт.

*8. Первісна вартість об'єкта основних засобів, отриманого в обмін на подібний об'єкт, дорівнює:*

а) вартості переданого об'єкта основних засобів;

б) вартості переданого об'єкта основних засобів, яка амортизується;

в) вартості переданого об'єкта основних засобів, яка амортизується, за вирахуванням сум накопиченої амортизації;

г) вартості переданого об'єкта основних засобів, яка амортизується, за вирахуванням сум накопиченої амортизації, але не вище звичайної ціни об'єкта основних засобів, отриманого в обмін.

*9. При постачанні інших с/г товарів/послуг сума ПДВ, визначена спецрежимниками як податок, що підлягає сплаті до державного бюджету становить:*

а) 15%

б) 20%

в) 50%

г) 80%

*10. При постачанні зернових та технічних культур сума ПДВ, визначена спецрежимниками як податок, що підлягає перерахунку на спецрахунок становить*:

а) 15%

б) 20%

в) 50%

г) 80%

*11. До якої галузі відносять вид економічної діяльності, що включає виробництво, зберігання харчових продуктів, у тому числі дитячого харчування, а також виробництво біопалива, з орієнтацією на імпортозаміщення?*

а) машинобудівний комплекс;

б) транспортна інфраструктура;

в) переробна промисловість;

г) агропромисловий комплекс.

1. *До якої групи методів податкового стимулювання належить збільшення податкового періоду з податку на прибуток*
2. Безпосередні
3. Опосередковані
4. Податкові
5. Адміністративні
6. *Джерелом фінансування будівництва житла для віднесення його до категорії будівництва доступного житла має бути:*
7. Державний бюджет
8. Місцевий бюджет
9. Державні цільові фонди
10. Вірні відповіді а та б
11. *Якщо згідно з договором бартеру придбано аудиторські послуги або транспортні послуги, пов'язані з доставкою товарів покупцям, то такі витрати:*

а) визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були здійснені;

б) не визнаються витратами;

в) визнаються витратами поточного звітного періоду;

г) визнаються витратами майбутніх звітних періодів.

*15. Операції з експорту зернових та технічних культур оподатковуються ПДВ за ставкою:*

а) 0%

б) 7%

в) 18%

г) 20%

Задача1. Площа сільськогосподарських угідь (багаторічних насаджень, розташованих у гірських зонах), що перебуває у власності платника ЄП становить 100 гектарів, нормативна грошова оцінка одного гектара 4800 грн. Визначте річну суму єдиного податку та схему його сплати (сума та дата по кварталам).

Завдання 2. Розкрийте питання

1. Порядок оподаткування с.г.- товаровиробників єдиним податком.
2. Альтернативні варіанти оптимізації податкового навантаження на суб’єктів господарюванню в контексті податкової реформи.

**Варіант 2**

1.)Тести

*1. До якої галузі відносять імпортозаміщуюче металургійне виробництво?*

а) машинобудівний комплекс;

б) транспортна інфраструктура;

в) переробна промисловість;

г) агропромисловий комплекс.

*2. В якому випадку припиняється строк дії державної реєстрації інвестиційного проекту?*

а) якщо протягом 2 років з дня державної реєстрації інвестиційного проекту не досягнуто показників, установлених податковим законодавством;

б) якщо протягом 3 років з дня державної реєстрації інвестиційного проекту не досягнуто показників, установлених податковим законодавством;

в) якщо протягом 5 років з дня державної реєстрації інвестиційного проекту не досягнуто показників, установлених податковим законодавством;

г) якщо протягом 7 років з дня державної реєстрації інвестиційного проекту не досягнуто показників, установлених податковим законодавством.

*3. Скільки пріоритетних галузей економіки існує в Україні?*

а) 2;

б) 4;

в) 6;

г) 8.

*4. Первісна вартість об'єкта основних засобів, отриманого в обмін (або частковий обмін) на неподібний об'єкт, дорівнює:*

а) вартості переданого об'єкта основних засобів, яка амортизується;

б) вартості переданого об'єкта основних засобів, яка амортизується, за вирахуванням сум накопиченої амортизації;

в) вартості переданого об'єкта основних засобів, яка амортизується, за вирахуванням сум накопиченої амортизації, збільшеній/зменшеній на суму коштів чи їх еквівалента, що була передана/отримана під час обміну;

г) вартості переданого об'єкта основних засобів, яка амортизується, за вирахуванням сум накопиченої амортизації, збільшеній/зменшеній на суму коштів чи їх еквівалента, що була передана/отримана під час обміну, але не вище звичайної ціни об'єкта основних засобів, отриманого в обмін.

*5. База оподаткування операцій з постачання товарів/послуг визначається виходячи з:*

а) їх ринкової вартості;

б) їх договірної (контрактної) вартості, але не нижче звичайних цін;

в) їх справедливої вартості;

г) їх договірної (контрактної) вартості.

*6. При постачанні зернових та технічних культур сума ПДВ, визначена спецрежимниками як податок, що підлягає сплаті до державного бюджету становить:*

а) 15%

б) 20%

в) 50%

г) 85%

*7. При постачанні продукції тваринництва сума ПДВ, визначена спецрежимниками як податок, що підлягає сплаті до державного бюджету становить:*

а) 15%

б) 20%

в) 50%

г) 80%

*8. Якщо проводиться операція з поставки (продажу, передачі) земельної ділянки, на якій розміщений об’єкт нерухомості, як окремого об’єкта, то така операція з відчуження … від оподаткування ПДВ (за умови відображення в обліку придбання такої ділянки як окремого об’єкта).*

а) звільняється;

б) не звільняється;

в) майже звільняється;

г) не має правильної відповіді.

*9. База оподаткування операції з першої поставки об’єктів житлової нерухомості визначається, виходячи з її договірної (контрактної) вартості, але не нижче:*

а) ринкової ціни;

б) звичайної ціни;

в) контрактної ціни;

г) договірної ціни.

*10. Яка суттєва умова договору поставки об’єктів житлової нерухомості?*

а) об’єм продажу нерухомості;

б) ціна продажу нерухомості;

в) кількість продажу нерухомості;

г) якість продажу нерухомості.

*11. Права на нерухоме майно, що підлягає державній реєстрації, виникають:*

а) після дня такої реєстрації;

б) з дня такої реєстрації;

в) через 3 дня такої реєстрації;

г) немає вірної відповіді.

*12. Для цілей оподаткування податком на прибуток до підприємств, основною діяльністю яких є виробництво сільськогосподарської продукції, належать підприємства, дохід яких від продажу сільськогосподарської продукції власного виробництва за попередній податковий (звітний) рік:*

а) менше 50% загальної суми доходів;

б) менше 30% загальної суми доходів;

в) перевищує 50% загальної суми доходів;

г) перевищує 30% загальної суми доходів.

*13. Який податковий період можуть обрати сільськогосподарські товаровиробники?*

а) з 1 липня поточного звітного року по 30 червня наступного звітного року;

б) з 1 червня поточного звітного року по 30 травня наступного звітного року;

в) з 1 січня поточного звітного року по 31 грудня поточного звітного року;

г) правильна відповідь відсутня.

*13. За правилом «першої події», відповідно до п. 187.1 ст. 187 ПКУ, датою виникнення податкових зобов’язань з першої поставки житлової нерухомості вважається:*

а) дата переходу права власності на нього;

б) дата зарахування коштів від покупця на банківський рахунок підприємства як оплата продажу майна;

в) правильні відповіді а і б;

г) немає правильної відповіді.

*14. Операція з першого постачання житла підлягає оподаткуванню податком на додану вартість на:*

а) окремих підставах;

б) за договором;

в) загальних підставах;

г) умовних підставах.

*15. Звільняються від оподаткування податком на додану вартість операції з постачання житла (об’єктів житлового фонду), крім їх:*

а) першого постачання;

б) другого постачання;

в) третього постачання;

г) нульового постачання.

Задача 1. Площа сільськогосподарських угідь (пасовища, розташовані на поліських територіях), що перебуває у власності платника ЄП становить 37 гектарів, нормативна грошова оцінка одного гектара 6120 грн. Визначте річну суму єдиного податку та схему його сплати (сума та дата по кварталам).

Завдання 2. Розкрийте питання

1. Особливості податкового обліку посередницьких операцій.
2. Запропонуйте схеми оптимізації оподаткування в Україні.

**Рекомендована література**

**Базова**

1. Податковий кодекс України від 02 грудня 2010 р. №2755-УІ : за станом на 01.08.2016 р. / Верховна Рада України [Електронний ресурс]. - Режим доступу: zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17
2. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. № 4495-У1 : за станом на 01.04.2016 р./Верховна Рада України [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17
3. Бандурка О. М. Податкове право : навч. посібн. / О. М. Бандурка, В. Д. Понікаров, С. М. Попова. - К. : Центр учбової літератури, 2012. -312 с.
4. Баранова В. Г. Податкова система : навч. посіб. / В. Г. Баранова, О.Ю. Дубовик, В. П. Хомутенко. - Одеса : ВМВ, 2014. - 344 с.
5. Іванов Ю. Б. Податковий менеджмент : підручник / Ю. Б. Іванов, А. І. Крисоватий, А. Я. Кизима та ін. - К. : Знання. - 2008. - 525 с.
6. Калінеску Т. В. Адміністрування податків : навч. посіб. / Т. В. Калінеску, В. О. Корецька-Гармаш, В. В. Демидович. - К. : Центр учбової літератури, 2013. - 290 с.
7. Малишкін О. Е Облік і аудит податків в Україні: теорія, методологія, практика: навч.-практ.посіб. - К. : Центр учбової літератури, 2013. - 376 с.
8. Сідельникова Л. П. Податкова система Навчальний посібник / Л. П. Сідельникова, Н. М. Костіна - 2-ге вид., перероб. і доп. - Київ : Ліра-К, 2013.-604 с.
9. Сідельникова Л. П. Оподаткування суб'єктів підприємництва: навч.посіб. / Л. П. Сідельникова, Т. В. Чижова, Я. В. Якуша. - Київ : Видавництво Ліра-К, 2012.-424 с.
10. Слатвінська М. О. Податкова система : навч. посіб./М. О. Слатвінська, О. Ю. Дубовик. - Одеса: ОНЕУ, 2013.-202 с.
11. Соколовська А. М. Основи теорії податків : навч.посіб./А.М. Соколовська. - К. : Кондор, 2010. - 326 с.

**Допоміжна**

1. Бідюк О. О. Облік і звітність в оподаткуванні : навч. посібник / О. О. Бідюк, Є. Ю. Шара. - К. : ЦУЛ, 2012. - 496 с.
2. Данканич Т. П. Оподаткування туристичної діяльності в умовах дії податкового кодексу України [Текст] / Т. П. Данканич // Науковий вісник Ужгородського університету. Економіка. - 2011. - Вип. 32. - С. 237-241. 18. Договори (часть 1): поставка, бартер, продажа товаров в кредит // Налоги и бухгалтерский учет. Спецвипуск. - 2013. - № 3(219). - 120 с.
3. Хомутенко В.П. Оцінка ефективності та результативності адміністрування податків і зборів / А. В. Хомутенко, В. П. Хомутенко // Світ фінансів. - 2012. - №2. - С.115 - 122. 105. Хомутенко В. П. Податкові наслідки корпоративних правовідносин в умовах дії Податкового кодексу України / А. В. Хомутенко, В. П. Хомутенко // Науковий вісник ОНЕУ. - 2013. - № 28. - С.35-50.
4. Хомутенко В. П. Ідентифікація суб'єктів господарювання як платників податків / А. В. Хомутенко, В. П. Хомутенко // Вісник соціально-економічних досліджень. - 2014. - № 2. - С. 35-50. 107. Швабій К. І. Податкові пільги як загроза фінансовій безпеці країни/ К. І. Швабій, В. І. Коротун// Збірник наукових праць «Торгівля та ринок України». - 2012. - №34. - С. 583-590.
5. Якимащенко В. Додаток ЦП / В. Якимащенко // "Баланс". - 2012. - № 32- 33. 28. Якимащенко В. Заповнюємо додаток ЦП (цінні папери) / В. Якимащенко // Баланс. - 2011. - № 85. - С. 20-23.

ЗМІСТ

|  |  |
| --- | --- |
| Мета, завдання та місце дисципліни………………………………………………………….. | 3 |
| Програма навчальної дисципліни…………………………………………………………….. | 4 |
| Тема 1.1. Суб’єкти господарювання як платники податків та зборів……………………… | 7 |
| Тема 1.2. Оподаткування підприємницької діяльності фізичних осіб та фізичних осіб, які здійснюють незалежну професійну діяльності…...……………………………………… | 10 |
| Тема 1.3. Спрощена система оподаткування для юридичних осіб…………………………. | 14 |
| Тема 2.1. Оподаткування виробників сільськогосподарської продукції…………………... | 18 |
| Тема 2.2. Оподаткування діяльності підприємств будівельної галузі……………………… | 24 |
| Тема 2.3. Оподаткування торговельної діяльності…………………………………………... | 29 |
| Тема 3.1. Оподаткування діяльності фінансових установ…………………………………... | 33 |
| Тема 3.2. Оподаткування банківської діяльності в Україні………………………………… | 36 |
| Тема 3.3. Оподаткування транспортно-експедиторських компаній……………………….. | 39 |
| Тема 3.4. Оподаткування туристичної діяльності…………………………………………… | 43 |
| Тема 4.1. Оподаткування неприбуткових організацій та установ………………………….. | 46 |
| Тема 4.2. Механізм оподаткування суб’єктів зовнішньоекономічної діяльності…………. | 50 |
| Тема 4.3. Оподаткування нерезидентів………………………………………………………. | 53 |
| Тема 4.4. Оптимізація податкових зобов’язань суб’єктів господарювання в Україні……. | 56 |
| Перелік теоретичних питань для самостійного опрацювання……………………………… | 57 |
| Поточні контрольні роботи……….…………………………………………………………… | 58 |
| Рекомендована література…………………………………………………………………….. | 72 |