

**Міністерство освіти і науки України**  
**Тернопільський національний економічний університет**  
**Факультет фінансів**  
**Кафедра податків і фіскальної політики**

**ПРАКТИКУМ**  
**з дисципліни**  
**“ПОДАТКОВА СИСТЕМА”**  
**для студентів денної форми навчання**

Практикум з дисципліни "Податкова система" для студентів денної форми навчання. – Тернопіль: ТНЕУ, 2010. – 92 с.

**Укладачі:**

Крисоватий А.І. – д.е.н., професор, завідувач кафедри ПФП

Десятнюк О.М. – к.е.н., доцент кафедри ПФП

Башуцький Б.В. – викладач кафедри ПФП

Валігура В.А. – викладач кафедри ПФП

Василевська Г.В. – викладач кафедри ПФП

Маршалок Т.Я. – аспірант кафедри ПФП

Затверджено на засіданні кафедри податків і фіскальної політики.  
Протокол № 15 від 23.02.2010 р.

Відповідальний за випуск:

Крисоватий А.І. – доктор економічних наук, професор, завідувач кафедри податків і фіскальної політики.

© кафедра податків і фіскальної політики, 2010

**ЗМІСТ**

<b>ЗМІСТ</b> .....	<b>3</b>
<b>ВСТУП</b> .....	<b>4</b>
<b>АНОТАЦІЯ</b> .....	<b>5</b>
<b>РОБОЧА ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ</b> .....	<b>7</b>
<b>ЗАВДАННЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ</b> .....	<b>16</b>
<b>ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОПЕРЕВІРКИ</b> .....	<b>58</b>
<b>ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ</b> .....	<b>61</b>
<b>ПРОГРАМНІ (ЕКЗАМЕНАЦІЙНІ) ПИТАННЯ З ДИСЦИПЛІНИ</b> .....	<b>63</b>
<b>ЗАВДАННЯ ДЛЯ ІНДИВІДУАЛЬНОЇ РОБОТИ ТА МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ЇХ ВИКОНАННЯ</b> .....	<b>65</b>
<b>ДОДАТКИ</b> .....	<b>66</b>
<b>СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ ДЛЯ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ</b> .....	<b>ОШИБКА!</b>
<b>ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.</b>	

## ВСТУП

Вивчення дисципліни «Податкова система» орієнтоване на глибоке та ґрунтовне засвоєння студентами знань з теоретичних та методологічних основ формування податкової системи, які вироблені фіскальною наукою і засвоєння навичок практичної роботи у сфері оподаткування як платників податків, так і працівників органів Державної податкової служби України.

Дана дисципліна відноситься до фундаментальних загальноекономічних наук, які формують фаховий світогляд майбутніх економістів. Курс «Податкова система» охоплює методологічні основи оподаткування, порядок нарахування та сплати всіх видів податків та зборів (обов'язкових платежів), які справляються в державі, функції та завдання органів державної податкової служби тощо. Названий курс повинен сприяти формуванню висококваліфікованих фахівців у галузі управління та економіки.

Головним завданням курсу «Податкова система» є вивчення студентами методологічних та методичних питань справляння податків і зборів (обов'язкових платежів), принципів організації діяльності податкової роботи в державі, елементів і методик розрахунку податків і зборів (обов'язкових платежів).

Вивчення курсу «Податкова система» передбачає цілеспрямовану роботу над вивченням спеціальної літератури, активної роботи на лекціях та практичних заняттях, самостійної роботи та виконання індивідуальних завдань.

В результаті вивчення курсу «Податкова система» студенти повинні:

- оволодіти основами функціонування податкової системи в Україні,
- засвоїти функції та види податків і зборів (обов'язкових платежів);
- вивчити механізм справляння податків і зборів (обов'язкових платежів) до бюджету та державних цільових фондів, передбачених чинним законодавством;
- оволодіти основами діяльності органів державної податкової служби;
- засвоїти порядок контролю за дотриманням податкового законодавства в державі;
- набути навичок практичного використання теоретичних знань у практичній діяльності.

Мета проведення лекцій полягає у тому, щоб ознайомити студентів із головними методологічними та методичними питаннями оподаткування, світовим досвідом та сучасним станом податкової системи і діяльності податкових органів в Україні.

Завдання проведення лекцій полягає у:

- викладенні студентам у відповідності з програмою та робочим планом основних питань оподаткування, звертаючи головну увагу на елементи та механізм справляння податків і зборів (обов'язкових платежів);
- сформувати у студентів цілісну систему теоретичних знань з курсу «Податкова система».

Мета проведення практичних занять полягає у тому, щоб виробити у студентів практичні навички справляння податків і зборів (обов'язкових платежів) з метою їх використання в практичній діяльності.

Завдання проведення практичних занять:

- засвоїти методику нарахування і сплати податків і зборів (обов'язкових платежів);
- навчитися виконувати практичні завдання та вирішувати ситуаційні питання щодо справляння податків і зборів;
- глибше засвоїти та закріпити теоретичні знання, одержані на лекціях.

Практикум з дисципліни «Податкова система» включає в себе робочу програму, плани проведення лекційних та практичних занять, методичні вказівки для вивчення дисципліни, тести та завдання для проведення практичних занять, завдання самостійної роботи та індивідуальні завдання, перелік літературних джерел для вивчення дисципліни. Його мета – допомогти засвоєнню курсу і сприяти отриманню студентами знань, які необхідні майбутнім спеціалістам для здійснення функціональних обов'язків у сфері оподаткування.

## АНОТАЦІЯ

### **1. Назва дисципліни – Податкова система (шифр - ПП1).**

### **2. Опис дисципліни :**

**Змістовний модуль 1. Теоретичні основи формування податкової системи.**

Тема 1. Соціально-економічний зміст, види та функції податків.

Тема 2. Податкова політика і податкова система.

Тема 3. Організація податкової роботи і діяльності державної податкової служби.

**Змістовний модуль 2. Методологічні основи функціонування податкової системи.**

Тема 4. Податок на додану вартість.

Тема 5. Акцизний збір.

Тема 6. Мито як фіскальний інструмент та засіб митного регулювання.

Тема 7. Податок на прибуток підприємств.

Тема 8. Податок з доходів фізичних осіб.

Тема 9. Альтернативні системи оподаткування.

Тема 10. Плата за ресурси та послуги.

Тема 11. Інші загальнодержавні податки і збори.

Тема 12. Місцеві податки і збори.

Тема 13. Ухилення від оподаткування та відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства.

### **3. Рівень дисципліни:**

**Попередні умови** – вивчення курсу «Податкова система» передбачає наявність систематичних та ґрунтовних знань із курсів «Макроекономіка», «Мікроекономіка», «Фінанси», «Фінанси підприємств» та цілеспрямованої роботи над вивченням спеціальної літератури, активної роботи на лекціях та практичних заняттях, самостійної роботи та виконання індивідуальних завдань.

**Мета вивчення дисципліни:** формування знань з теоретичних та методологічних формування податкової системи які вироблені фіскальною наукою і засвоєння навиків практичної роботи у сфері оподаткування як платників податків, так і працівників органів державної податкової служби України.

**Завдання вивчення дисципліни:** оволодіння основами функціонування податкової системи в Україні, вивчення механізму управління податків і зборів (обов'язкових платежів) до бюджету та державних цільових фондів, передбачених чинним законодавством та контролю за дотриманням податкового законодавства в державі.

**Статус дисципліни** – нормативна дисципліна циклу професійної підготовки бакалаврів з напрямку 0501 – Економіка і підприємництво

#### **4. Тривалість вивчення дисципліни:**

загальний обсяг – 216 год. ( 6 кредити ECTS), в тому числі: лекції – 54 год., практичні заняття – 54 год. для спеціальностей «Фінанси» та «Оподаткування», самостійна робота студентів – 102 год., індивідуальна робота – 6 год.

Дисципліна вивчається на 3 курсі в 2 триместрі, тижневе навантаження - 3 год. лекцій та 3 год. практичних занять для спеціальностей «Фінанси» та «Оподаткування».

#### **5. Методика викладання і методи навчання.**

У навчальному процесі застосовуються: лекції, практичні заняття, семінарські заняття, консультації, самостійна та індивідуальна робота.

**6. Мова викладання** – дисципліна викладається українською мовою.

**7. Структура залікового кредиту** – дисципліна «Податкова система» має один заліковий кредит, який складається з шістьох модулів і оцінюється в кількості 6 кредитів ECTS, які зараховуються студентові у випадку, якщо підсумковий бал, одержаний як середня зважена з шести модулів, становить 60 балів і вище.

# РОБОЧА ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ

## Змістовий модуль 1. Теоретичні основи формування податкової системи.

### Тема 1. Соціально-економічний зміст, види та функції податків.

Сутність податків. Податки в системі доходів державного бюджету. Податки та інші форми платежів до бюджету - плата та відрахування. Визначення податків, їх ознаки.

Функції податків. Співвідношення функцій та їх єдність.

Термінологія оподаткування. Елементи податку. Методи побудови податкових ставок. Тверді і процентні ставки. Види процентних ставок: пропорційні, прогресивні, регресивні; їх комбінації. Проста і складна прогресія в оподаткуванні. Пільги в оподаткуванні.

Класифікація податків, її ознаки.

Види прямих податків. Переваги та недоліки прямих податків, проблеми їх стягнення. Регулюючий механізм окремих видів прямих податків.

Види непрямих податків. Переваги та недоліки непрямих податків, їх місце в податковій системі країни.

### Тема 2. Податкова політика і податкова система.

Наукові основи побудови податкової системи. Податки в системі державних доходів. Порядок і методи формування державних доходів.

Податкова система. Поняття податкової системи і основні вимоги до неї. Структурна побудова податкової системи. Оптимізація співвідношення фіскальної достатності, економічної ефективності і соціальної справедливості. Поняття податкової структури. Фактори, що визначають структуру податкової системи.

Принципи оподаткування.

Податкова політика: поняття податкової політики та її напрямки. Фактори, що визначають напрямки і характер податкової політики. Критерії проведення податкової політики і фінансова математика. Фіскальна достатність, економічна ефективність і соціальна справедливості.

Рівнонапруженість в оподаткуванні всіх платників. Стабільність та гнучкість податкової політики, їх взаємозв'язок. Податкова політика в країнах з перехідною економікою. Суть податкового регулювання ринку. Податкове стимулювання роздержавлення власності і приватизації.

### Тема 3. Організація податкової роботи і діяльності державної податкової служби.

Основи та організація податкової роботи, її основні елементи. Залежність рівня податкової роботи від чіткості податкової політики і налагодженості податкової служби держави.

Податкова служба держави, склад податкової служби України. Законодавство України про податкову службу. Організаційна структура та функції державної податкової адміністрації. Права й відповідальність працівників державних податкових адміністрацій, їх персональні звання.

Правове регламентування встановлення податків. Закони загальної та спеціальної дії. Інструктивне забезпечення справляння податків.

Облік платників податків і податкових платежів. Порядок реєстрації платників, облікові документи. Облік надходжень податків, облікові реєстри. Особливості взяття на облік

платників податків – юридичних осіб та фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності. Порядок зняття з обліку платників податків.

## **Змістовий модуль 2. Методологічні основи функціонування податкової системи.**

### **Тема 4. Податок на додану вартість.**

Універсальний акциз як форма непрямого оподаткування. Основні види універсального акцизу, що використовується у світовій фіскальній практиці.

Сутність податку на додану вартість, його зародження та розвиток. Запровадження та функціонування ПДВ в Україні.

Платники і ставки податку на додану вартість.

Об'єкт оподаткування; особливості його визначення у різних галузях. База оподаткування.

Методика включення податку в ціни товарів, робіт та послуг. Порядок обчислення податку на додану вартість. Порядок визначення податкового зобов'язання. Податковий кредит. Механізм розрахунку сум ПДВ, що підлягають сплаті до бюджету. Податкова накладна та порядок її заповнення.

Пільги щодо податку на додану вартість. Направленість пільг та їх дія.

Строки сплати податку на додану вартість. Декларації по податку на додану вартість. Порядок їх заповнення, основний зміст і подання у податкові органи.

Методика обчислення податку на додану вартість по товарах, що імпортуються. ПДВ і підприємницька діяльність фізичних осіб.

Відповідальність платників та контроль податкових інспекцій за своєчасністю та повнотою сплати податку на додану вартість.

Світовий досвід організації справляння ПДВ.

### **Тема 5. Акцизний збір.**

Акцизний збір, як форма специфічних акцизів. Особливості функціонування акцизного збору при розгортанні ринкових відносин. Особливості акцизного оподаткування в Україні. Платники акцизного збору. Об'єкти оподаткування. Поняття та перелік підакцизних товарів.

Запровадження ставок акцизного збору в залежності від характеру підакцизного товару. Тверді та процентні ставки і їх диференціювання.

Порядок включення акцизного збору у ціну товарів. Методика обчислення сум акцизного збору, що підлягає сплаті до бюджету. Особливості запровадження акцизних марок в Україні. Пільги по акцизному збору.

Строки сплати акцизного збору та подання розрахунків.

Стягнення акцизного збору з товарів, що імпортуються.

Відповідальність платників і контроль податкових інспекцій щодо акцизного збору.

Світовий досвід справляння акцизного збору.

### **Тема 6. Мито як фіскальний інструмент та засіб митного регулювання.**

Економічна сутність та призначення мита. Класифікація мита. Мито як джерело доходів державного бюджету. Мито як регулятор міжнародного бізнесу і процесів споживання. Термінологія митної справи: митна територія та митний кордон, імпорт, експорт та транзит, митна декларація, резиденти і нерезиденти, декларанти.

Платники і ставки мита. Порядок і методика сплати мита. Пільги для юридичних та фізичних осіб. Справляння мита та порядок його перерахування в бюджет. Митні органи та їх діяльність.

Відповідальність платників та контроль за сплатою мита.

Митні збори та інші митні доходи держави. Основні тенденції та напрямки митного оподаткування у світовій фіскальній практиці.

## **Тема 7. Податок на прибуток підприємств.**

Прибуткове оподаткування підприємств та організацій, його місце в системі оподаткування. Варіанти прибуткового оподаткування підприємств:

Платники і ставки податку на прибуток. Об'єкт оподаткування. Порядок визначення оподаткованого прибутку.

Валові доходи і порядок їх формування. Корегування валових доходів. Валові витрати, склад і структура, коригування. Механізм розрахунку об'єкту оподаткування. Амортизація та її вплив на об'єкт оподаткування.

Пільги по податку на прибуток: види пільг, їх направленість та регулююче і стимулююче призначення. Умови застосування окремих видів пільг.

Особливості оподаткування підприємств і організацій різних сфер і напрямків діяльності.

Особливості оподаткування прибутку нерезидентів та підприємств з іноземними інвестиціями.

Порядок обчислення та сплати податку на прибуток.

Відповідальність платників та контроль податкових адміністрацій за правильністю та своєчасністю сплати.

Світовий досвід прибуткового оподаткування підприємств, фірм та корпорацій. Корпоративний податок.

## **Тема 8. Податок з доходів фізичних осіб.**

Податки з населення та основи прибуткового оподаткування. Податок з доходів фізичних осіб як форма індивідуального прибуткового оподаткування. Оподатковувані і неоподатковувані доходи. Шедюлярна та глобальна система оподаткування.

Платники податку з доходів фізичних осіб. Пільги по прибутковому оподаткуванні фізичних осіб. Неоподатковуваний дохід і неоподатковуваний мінімум.

Податкова соціальна пільга. Податковий кредит.

Оподаткування доходів від трудової діяльності (роботи по найму). Платники податку. Порядок обчислення, утримання і перерахування з доходів за місцем основної роботи. Порядок нарахування та сплати податку з доходів не по місцю основної роботи. Подання інформації в податкові органи.

Оподаткування доходів громадян від підприємницької діяльності при відсутності прав юридичної особи. Оподаткування та оподатковуваний дохід. Порядок нарахування податку за прогнозними розрахунками оподаткованого доходу.

Особливості оподаткування доходів іноземних громадян та осіб без громадянства.

Контроль податкових органів у сфері оподаткування доходів громадян. Відповідальність платників.

## **Тема 9. Альтернативні системи оподаткування.**

Сутність, види та доцільність застосування альтернативних систем оподаткування.

Спрощена система оподаткування суб'єктів малого бізнесу. Платники і ставки єдиного податку для суб'єктів малого підприємництва.

Фіксований податок та порядок його застосування.

Фіксований сільськогосподарський податок: порядок застосування та механізм справляння.



## **Тема 10. Плата за ресурси та послуги.**

Основи та мета встановлення плати за ресурси. Державна власність на ресурси як основа отримання державою доходів за їх використання. Принципи встановлення плати за ресурси. Види плати за ресурси. Об'єкти сплати, побудова ставок і визначення платників.

Плата за землю. Основи поземельного оподаткування. Механізм розрахунку та порядок сплати земельного податку.

Лісовий дохід, його сутність і призначення. Плата за воду, що забирається із водогосподарських систем. Плата за розробку корисних копалин (мінеральні ресурси) її платники. Збір за геологорозвідувальні роботи, виконані за рахунок державного бюджету.

Збір за використання радіочастотного ресурсу України.

Збір за забруднення навколишнього природного середовища.

Рентні платежі.

Збір у виді цільової надбавки до чинного тарифу на електричну та теплову енергію.

Збір у виді цільової надбавки до затвердженого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності.

Державне мито.

Плата за патенти.

Єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон України.

Контроль податкових інспекцій та інших органів державної влади за процесом нарахування та сплати. Відповідальність платників.

## **Тема 11. Інші загальнодержавні податки і збори.**

Податок з власників транспортних засобів. Перевірка сплати податку громадянами. Контроль податкових органів за правильністю нарахування та сплати податку підприємствами. Відповідальність платників.

Податок на промисел, сутність та призначення.

Збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства.

Збір на проведення гастрольних заходів.

Економічна сутність та призначення відрахувань та внесків. Відрахування у цільові бюджетні та позабюджетні фонди: економічна характеристика та призначення.

Внески на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Збори на обов'язкове державне пенсійне страхування.

Збори до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб.

## **Тема 12. Місцеві податки і збори.**

Місцеві податки і збори: сутність призначення.

Методи запровадження місцевих податків та зборів. Склад місцевих податків та зборів і порядок їх встановлення. Законодавство України про місцеве оподаткування.

Комунальний податок. Податок з реклами.

Місцеві збори: сутність та призначення. Перелік місцевих зборів, який визначено законодавством України. Порядок визначення платників, об'єкту оподаткування та особливості сплати щодо конкретних місцевих зборів.

Контроль податкових інспекцій за правильністю нарахування та своєчасністю сплати місцевих податків та зборів.

**Тема 13. Ухилення від оподаткування та відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства.**

Зміст та основні характеристики ухилення від оподаткування. Основні причини та потенційні загрози ухилення від сплати податків.

Податкові правопорушення: основні типові способи.

Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства.

### Структура залікового кредиту дисципліни

форма навчання

	Кількість годин			
	Лекції	Практичні заняття	Самостійна робота	Індивідуальна робота
<b>Змістовий модуль 1. Теоретичні основи формування податкової системи.</b>				
Тема 1. Соціально-економічний зміст, види та функції податків.	4	2	8	
Тема 2. Податкова політика і податкова система	4	4	8	1
Тема 3. Організація податкової роботи і діяльності державної податкової служби	4	4	8	1
<b>Змістовий модуль 2. Система непрямого оподаткування.</b>				
Тема 4. Податок на додану вартість.	6	6	8	1
Тема 5. Акцизний збір.	4	4	8	-
Тема 6. Мито як фіскальний інструмент та засіб митного	4	4	8	-
<b>Змістовий модуль 3. Механізм справляння прямих податків та зборів</b>				
Тема 7. Податок на прибуток підприємств.	6	6	8	1
Тема 8. Податок з доходів фізичних	6	6	8	1
Тема 9. Альтернативні системи оподаткування.	2	4	8	-
Тема 10. Плата за ресурси та послуги.	4	4	8	-
Разом 11. Інші загальнодержавні податки і збори.	4	4	6	-
Тема 12. Місцеві податки і збори.	4	4	8	-
Тема 13. Ухилення від оподаткування та відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства.	2	2	8	1
<b>Всього годин</b>	<b>54</b>	<b>54</b>	<b>102</b>	<b>6</b>

## Тематика практичних занять.

### Практичне заняття 1 - 3 год.

1. Історичний розвиток оподаткування.
2. Соціально-економічний зміст та функції податків.
3. Елементи системи оподаткування.
4. Класифікація податків.
5. Види прямих та непрямих податків: їх характеристика.

### Практичне заняття 2 - 3 год.

1. Поняття податкової системи і системи оподаткування.
2. Наукові основи побудови податкової системи.
3. Основні принципи оподаткування.
4. Податкова структура.
5. Податкова система України.
6. Податкова політика держави.
7. Основні принципи податкової політики при формуванні ринкових засад господарювання.

### Практичне заняття 3 - 3 год.

1. Основи організації податкової роботи.
2. Правове забезпечення податкової роботи.
3. Структура податкової служби та її функції.
4. Основи адміністрування податків, зборів та податкових платежів.

### Практичне заняття 4 - 3 год.

1. Універсальний акциз як форма непрямого оподаткування.
2. Сутність та призначення податку на додану вартість.
3. Об'єкт оподаткування ПДВ. База оподаткування.
4. Платники і ставки ПДВ.
5. Пільги по ПДВ.

### Практичне заняття 5 - 3 год.

1. Особливості обчислення ПДВ по окремих платниках, товарах, роботах та послугах.
2. Податок на додану вартість і зовнішньо - економічна діяльність.
3. Порядок сплати ПДВ і подання декларацій.
4. Відповідальність платників щодо ПДВ.
5. Контроль податкової служби за правильністю та своєчасністю сплати ПДВ.
6. Світовий досвід справляння податку на додану вартість.

### Практичне заняття 6 - 3 год.

1. Сутність та призначення акцизного збору.
2. Платники акцизного збору і об'єкт оподаткування.
3. Перелік підакцизних товарів.
4. Методика обчислення акцизного збору.
5. Податкові ставки.
6. Податкові пільги.
7. Маркування підакцизних товарів.
8. Відповідальність платників і контроль податкових інспекцій.

### **Практичне заняття 7 - 3 год.**

1. Основи митної справи в Україні.
2. Економічна сутність, види та призначення мита.
3. Платники і ставки мита. Митна вартість.
4. Порядок справляння та перерахування мита до бюджету.
5. Митні пільги.
6. Відповідальність платників та контроль за сплатою.

### **Практичне заняття 8 - 3 год.**

1. Основи і сутність прибуткового оподаткування підприємств і організацій.
2. Платники і ставки податку на прибуток.
3. Об'єкт оподаткування податком на прибуток та його складові.
4. Методика визначення скоригованої величини валових доходів і валових витрат.
5. Амортизація і її вплив на об'єкт оподаткування.
6. Ставки податку.

### **Практичне заняття 9 – 3 год.**

1. Порядок нарахування та сплати податку на прибуток.
2. Особливості прибуткового оподаткування окремих господарських операцій.
3. Особливості оподаткування окремих платників податку.

### **Практичне заняття 10 – 3 год.**

1. Основи прибуткового оподаткування населення.
2. Платники податку з доходів фізичних осіб і поняття оподаткованого доходу.
3. Об'єкт оподаткування.
4. Пільги по податку з доходів фізичних осіб.

### **Практичне заняття 11 – 3 год.**

1. Податковий кредит.
2. Строки і порядок розрахунків по податку.
3. Особливості оподаткування окремих видів доходів.

### **Практичне заняття 12 – 3 год.**

1. Сутність спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва.
2. Порядок нарахування та сплати єдиного податку для юридичних осіб.
3. Порядок нарахування та сплати єдиного податку для фізичних осіб.
4. Фіксований сільськогосподарський податок.
5. Фіксований податок.

### **Практичне заняття 13 – 3 год.**

1. Основи і мета встановлення плати за ресурси.
2. Економічна сутність і призначення плати за землю. Земельний податок і орендна плата.
3. Основи побудови земельного податку і розрахунки із бюджетом.
4. Орендна плата як форма плати за землю.
5. Лісовий дохід, його сутність і призначення.
6. Плата за спеціальне використання водних ресурсів.
7. Плата за корисні копалини.
8. Збір за геологорозвідувальні роботи виконані за рахунок державного бюджету.

### **Практичне заняття 14 – 3 год.**

1. Збір за використання радіочастотного ресурсу України.

3.Рентні платежі.

4. Збір у вигляді цільової надбавки до чинного тарифу на електричну та теплову енергію.

5. Збір у вигляді цільової надбавки до затвердженого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності.

#### **Практичне заняття 15 - 3 год.**

1.Державне мито, його сутність, види та призначення.

2.Платники та об'єкти оподаткування державним митом.

3. Порядок нарахування та сплати державного мита.

4. Плата за патенти.

5. Єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон України.

#### **Практичне заняття 16 - 3год.**

1.Сутність та засади майнового оподаткування.

2.Податок з власників транспортних засобів.

3.Податок на нерухоме майно.

4. Податок на промисел.

5. Збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства.

6.Збір на проведення гастрольних заходів.

7. Внески на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

8. Збори на обов'язкове державне пенсійне страхування.

9. Збори до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб.

#### **Практичне заняття 17- 3год.**

1.Правове регламентування встановлення місцевих податків і зборів.

2.Економічна характеристика місцевих податків.

3.Місцеві збори в Україні: сутність та призначення.

4.Проблематичні аспекти місцевого оподаткування в Україні.

#### **Практичне заняття 18 - 3год.**

1. Зміст та основні характеристики ухилення від оподаткування.

2. Основні причини та потенційні загрози ухилення від сплати податків.

3. Податкові правопорушення: основні типові способи.

4. Відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства.

### **Методи оцінювання**

В процесі вивчення дисципліни «Податкова система» використовуються наступні методи оцінювання навчальної роботи студента за 100-бальною шкалою:

- поточне опитування та тестування;
- підсумкове тестування по кожному змістовому модулю;
- оцінювання виконання індивідуальної роботи студента;
- підсумковий письмовий екзамен.

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни визначається як середньозважена величина в залежності від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

**Для спеціальностей «Оподаткування» та «Фінанси»**

<b>Заліковий модуль 1</b>	<b>Заліковий модуль 2</b>	<b>Заліковий модуль 3</b>	<b>Заліковий модуль 5</b> (підсумкова оцінка за ІНДЗ)	<b>Заліковий модуль 4</b> (ректорська контрольна робота)	<b>Заліковий модуль 6</b> (письмовий екзамен)	<b>Разом</b>
5 %	10%	10%	10%	25%	40%	100%
тиждень (5)	тиждень (10)	тиждень (15)	Тиждень (17)	тиждень (18)	тиждень (19)	-

**Шкала оцінювання:**

<b>За шкалою університету</b>	<b>За національною шкалою</b>	<b>За шкалою ECTS</b>
90-100	відмінно	A (відмінно)
85-89	добре	B (дуже добре)
75-84	задовільно	C (добре)
65-74		D (задовільно)
60-64		E (достатньо)
35-59	незадовільно	FX (незадовільно з можливістю повторного складання)
1-34		F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)

### Тести:

#### 1. Знайдіть правильне визначення соціально-економічної сутності податків:

- а) обов'язкові збори, які стягуються з платників податків за умови конкретного еквівалентного обміну між державою та платником;
- б) обов'язкові збори, з юридичних і фізичних осіб, яким притаманні ознаки цільового призначення;
- в) обов'язкові збори з юридичних і фізичних осіб, що справляються в процесі розподілу та перерозподілу частини вартості внутрішнього валового продукту, які акумулюються в бюджетах держави;
- г) обов'язкові платежі, які встановлюються органами влади базового рівня управління згідно переліку, який затверджено Верховною Радою України.

#### 2. Ознаки цільового призначення притаманні:

- а) відрахуванням і внескам;
- б) податкам;
- в) податковим платежам;
- г) всім обов'язковим платежам.

#### 3. За умови конкретного еквівалентного обміну між державою та платником справляються:

- а) податки;
- б) податкові платежі;
- в) відрахування і внески;
- г) всі обов'язкові платежі до бюджету та державних цільових фондів.

#### 4. Який із елементів оподаткування забезпечує якнайбільшу можливість реалізації регулюючої функції податків:

- а) визначення об'єкта оподаткування;
- б) встановлення величини ставок податків;
- в) встановлення термінів сплати податків;
- г) надання податкових пільг.

#### 5. Явище, предмет чи процес, внаслідок наявності якого сплачується податок - це:

- а) суб'єкт податку;
- б) джерело сплати;
- в) база оподаткування;
- г) об'єкт оподаткування.

#### 6. Масштаб вимірювання -це:

- а) законодавчо закріплений розмір податку, виходячи з об'єкту оподаткування;
- б) законодавчо закріплена частина доходів чи майна платника податку, яка враховується при розрахунку суми податку;
- в) та одиниця, яка береться в основу виміру об'єкта оподаткування;
- г) той фонд, явище чи предмет, з якого сплачується податок.

**7. Джерело сплати податку – це:**

- а) одиниця, яка покладається в основу виміру об'єкта оподаткування;
- б) фонд, явище чи предмет з якого сплачується податок;
- в) відношення податкових надходжень до податкової бази;
- г) законодавчо встановлені умови пониження податкового тиску.

**8. Термінова відстрочка податку, який належить до сплати підприємством у бюджет в календарному році - це:**

- а) податковий кредит;
- б) податкові канікули;
- в) податкові пільги;
- г) податковий компроміс.

**9. За економічним змістом податки поділяють:**

- а) загальнодержавні і місцеві;
- б) прямі і непрямі;
- в) податки на доходи і прибутки, на споживання та майно;
- г) податки, що включаються у валові витрати та собівартість, податки, що включаються в ціну товару, податки, що сплачуються з прибутку.

**10. За формою стягнення податки поділяють:**

- а) податки, що включаються у валові витрати та собівартість, податки, що включаються в ціну товару, податки, що сплачуються з прибутку;
- б) закріплені і регулюючі;
- в) розкладні і квотарні;
- г) податки з юридичних і фізичних осіб.

**11. За економічною ознакою об'єкта оподаткування податки поділяють на:**

- а) прямі і непрямі;
- б) загальнодержавні і місцеві;
- в) податки з юридичних і фізичних осіб;
- г) податки на доходи і прибутки, на споживання та майно.

**Питання для самоперевірки:**

1. Охарактеризуйте сутність і основні ознаки податків.
2. Які функції виконують податки?
3. В чому полягає різниця між категоріями «податок» і «збір»?
4. Перелічіть елементи, які характеризують зміст податків.
5. За якими ознаками можна класифікувати податки?
6. Чим визнана необхідність поділу податків на прямі і непрямі?
7. Які групи податків виділяються в залежності від об'єктів оподаткування?
8. Які є види податкових пільг і як вони класифікуються?
9. Назвіть основні переваги і недоліки прямих та непрямих податків.
10. Розкрийте сутність перекладання податків і охарактеризуйте основні його види.



## Тема 2. Податкова політика і податкова система

### Тести:

#### *1. Податкова система – це:*

- а) сукупність податків, зборів та інших платежів до бюджету;
- б) сукупність податків, зборів та інших платежів до бюджету і державних цільових фондів;
- в) сукупність принципів, форм і методів встановлення та сплати податків і податкових платежів, що забезпечують контроль і відповідальність за порушення податкового законодавства;
- г) сукупність податків, зборів та інших платежів до бюджету і державних цільових фондів, а також принципів, форм і методів їх встановлення, що забезпечують контроль і відповідальність за порушення податкового законодавства.

#### *2. Податкова політика - це:*

- а) сукупність податків, зборів та інших платежів до бюджету і державних цільових фондів, а також принципів, форм і методів їх встановлення, що забезпечують контроль і відповідальність за порушення податкового законодавства;
- б) маніпулювання державним бюджетом з метою виконання державою своїх функцій;
- в) діяльність держави та її органів, а також платників в процесі правового регламентування, нарахування, сплати та зарахування податків і податкових платежів, а також контролю за своєчасністю та повнотою їх надходження до бюджету;
- г) діяльність держави у сфері встановлення, правового регламентування та організації справляння податків і податкових платежів у централізовані фонди грошових ресурсів держави.

#### *3. Захищати інтереси платників податків покликаний критерій проведення податкової політики:*

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

#### *4. Сутність критерію соціальної справедливості необхідно розуміти, як:*

- а) повернення конкретним платникам частини номінальних доходів, перерозподілених за допомогою податків через бюджет у вигляді суспільних благ;
- б) забезпечення такої величини податкових надходжень, яка була б оптимально бажаною, виходячи із проголошеної економічної доктрини;
- в) незмінність правового регламентування справляння податкових платежів на протязі певного податкового періоду;
- г) податкову тактику державного регулювання, що розробляється на певний період часу.

#### *5. Забезпечення незмінності податків і податкових платежів, їх ставок і податкових пільг протягом бюджетного року встановлює принцип:*

- а) обов'язковості;
- б) стабільності;
- в) рівномірності плати;
- г) економічної обґрунтованості.

6. *Справляння податків з юридичних осіб у відповідній частці від прибутку передбачає*

*к) принцип:*

- а) соціальної справедливості;
- б) економічної обґрунтованості;
- в) єдиного підходу;
- г) рівнозначності і пропорційності.

7. *Встановлення термінів плати, виходячи з необхідності забезпечення фінансування витрат бюджету передбачає принцип:*

- а) рівномірності плати;
- б) рівнозначності і пропорційності;
- в) економічної обґрунтованості;
- г) стабільності.

8. *Зв'язок між висотою оподаткування і податковими надходженнями досліджував:*

- а) Адам Сміт;
- б) Артур Лаффер;
- в) Ерік Ліндаль;
- г) Поль Самуельсон.

### **Питання для самоперевірки:**

1. *Охарактеризуйте зміст податкової політики і задачі, які уряд повинен вирішувати методами податкової політики.*
2. *Які основні проблеми та напрямки реформування податкової політики України?*
3. *Охарактеризуйте економічний зміст податкової системи.*
4. *Які основні вимоги ставляться до податкової системи?*
5. *Назвіть класичні і сучасні принципи оподаткування.*
6. *В чому полягає зміст принципу вигоди і адміністративної зручності?*
7. *Які податки найчастіше використовуються в сучасних податкових системах?*
8. *Які показники використовують для вимірювання рівня податкового навантаження на платників податків?*
9. *Охарактеризуйте основобудовну базу побудови податкової системи.*
10. *Охарактеризуйте критерії ефективності податкової політики.*

## **Тема 3. Організація податкової роботи і діяльності державної податкової служби**

### **Тести:**

1. *Податкова робота - це:*

- а) діяльність держави у сфері встановлення, правового регламентування та організації справляння податків і податкових платежів у централізовані фонди грошових ресурсів держави;
- б) діяльність держави та її органів, в процесі правового регламентування, нарахування, сплати та зарахування податків і податкових платежів, а також контролю за своєчасністю та повнотою їх надходження до бюджету;
- в) діяльність держави та її органів, а також платників в процесі правового регламентування, нарахування, сплати та зарахування податків і податкових платежів, а також контролю за своєчасністю та повнотою їх надходження до бюджету;
- г) діяльність держави та її органів, а також платників в процесі правового регламентування, нарахування, сплати та зарахування податків і податкових платежів.

**2. Суб'єктами податкової роботи в Україні є:**

- а) органи податкової служби і платники податків;
- б) держава, платники податку і громадяни;
- в) органи виконавчої влади, податкової служби і платники податків.
- г) Верховна Рада України, органи виконавчої влади, податкової служби і платники податків.

**3. Податкова робота включає в себе наступні елементи:**

- а) нарахування та облік податків і податкових платежів, визначення способів утримання та стягнення податків, розрахунки з бюджетом, встановлення правової бази;
- б) встановлення правової бази, нарахування та облік податків і податкових платежів, визначення способів утримання та стягнення податків;
- в) встановлення правової бази, нарахування та облік податків і податкових платежів, контроль за дотриманням податкового законодавства;
- г) нарахування та облік податків і податкових платежів, визначення способів утримання та стягнення податків, встановлення правової бази, контроль та відповідальність платників.

**4. Закони загальної та спеціальної дії в сфері оподаткування приймає:**

- а) ДПА України;
- б) Верховна Рада України;
- в) Кабінет Міністрів України;
- г) Президент.

**5. Начальники ДПІ призначаються на посаду:**

- а) Кабінетом Міністрів України;
- б) Годовою ДПА в області;
- в) Головою обласної адміністрації;
- г) Головою ДПА України.

**6. Юридичні особи зобов'язані стати на податковий облік:**

- а) у 5-денний термін після реєстрації;
- б) у 10-денний термін після реєстрації;
- в) у 20-денний термін після реєстрації;
- г) на протязі місяця після реєстрації.

**7. Фізичні особи - суб'єкти підприємницької діяльності зобов'язані стати на податковий облік:**

- а) у 5-денний термін після одержання свідоцтва про державну реєстрацію;
- б) у 10-денний термін після одержання свідоцтва про державну реєстрацію;
- в) у 20-денний термін після одержання свідоцтва про державну реєстрацію;
- г) на протязі місяця після одержання свідоцтва про державну реєстрацію.

**8. Про відкриття (закриття) рахунку в банку платник податків зобов'язаний повідомити податковий орган протягом:**

- а) місяця;
- б) 10 днів;
- в) 5 днів;
- г) 3 днів.

- 9. Податкові декларації за звітний податковий місяць подаються в податкові органи:**
- а) протягом 15 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного місяця;
  - б) протягом 15 робочих днів, наступних за останнім робочим днем звітного місяця;
  - в) протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного місяця;
  - г) протягом 20 робочих днів, наступних за останнім робочим днем звітного місяця.

**10. Податкові декларації за звітний податковий квартал подаються в податкові органи:**

- а) протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного кварталу;
- б) протягом 20 робочих днів, наступних за останнім робочим днем звітного кварталу;
- в) протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного кварталу;
- г) протягом 40 робочих днів, наступних за останнім робочим днем звітного кварталу.

**11. Податкові декларації за звітний податковий рік подаються в податкові органи:**

- а) протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного року;
- б) протягом 40 робочих днів, наступних за останнім робочим днем звітного року;
- в) протягом 60 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного року;
- г) протягом 60 робочих днів, наступних за останнім робочим днем звітного року.

**Питання для самоперевірки:**

1. Назвіть суб'єкти та основні елементи податкової роботи.
2. Яка структура Державної податкової служби України?
3. Які функції виконує ДПА України?
5. Яке призначення ДПА в областях, АР Крим та містах Київ і Севастополь?
6. Які функції виконують ДПП?
7. Яка структура і призначення податкової міліції?
8. Якими правами і обов'язками наділені органи Державної податкової служби?
9. Охарактеризуйте основи адміністрування податків і зборів органами ДПС.
10. Як здійснюється централізований облік платників податків?

**Тема 4. Податок на додану вартість**

**Тести**

**1. Сума ПДВ до сплати в бюджет визначається як:**

- а) (податкове зобов'язання – податковий кредит) \* 20%;
- б) податкове зобов'язання – податковий кредит;
- в) база оподаткування \* 20%;
- г) інший варіант відповіді.

**2. Податковий кредит – це :**

- а) сума, на яку платник податку має право збільшити податкове зобов'язання відповідного звітного періоду після погашення заборгованості перед постачальником;
- б) заборгованість бюджету перед платником податку;
- в) сума, на яку платник податку має право зменшити податкове зобов'язання відповідного звітного періоду.
- г) інший варіант відповіді.

**3. Датою виникнення податкового зобов'язання є:**

- а) дата відвантаження продукції або дата отримання коштів від покупців (дата першої події);
- б) дата оплати відвантаженої продукції, наданих послуг, виконаних робіт;
- в) дата погашення заборгованості за відвантаженою продукцією, наданими послугами, виконаними роботами;
- г) інший варіант відповіді.

**4. Датою виникнення податкового кредиту є:**

- а) дата оплати отриманої продукції, наданих послуг, виконаних робіт.
- б) дата отримання податкової накладної або дата списання коштів з розрахункового рахунку в оплату товарів постачальникам (дата здійснення першої події);
- в) дата погашення заборгованості за відвантаженою продукцією, наданими послугами, виконаними роботами;
- г) інший варіант відповіді.

**5. База оподаткування (БО) по ПДВ при імпорті підакцизної продукції визначається як:**

- а)  $BO = MB + VM + M3 + A3$ ;
- б)  $BO = MB + VM + A3$ ;
- в)  $BO = MB$ .
- г)  $BO = ПЗ - ПК$

**6. Податок за нульовою ставкою обчислюється щодо операцій з:**

- а) продажу переробним підприємствам молока та м'яса живою вагою сільськогосподарськими товаровиробниками всіх форм власності і господарювання;
- б) продажу товарів, що були вивезені за межі митної території України;
- в) передачі основних фондів як внеску до статутного фонду юридичної особи;
- г) надання послуг з перевезення пасажирів міським і приміським пасажирським транспортом та автомобільним транспортом в межах району.

**7. Податкову накладну заповнюють у:**

- а) двох примірниках;
- б) трьох примірниках;
- в) чотирьох примірниках;
- г) інший варіант відповіді.

**8. Оригінал податкової накладної:**

- а) видають покупцю;
- б) залишають у продавця;
- в) здають у податкові органи;
- г) надсилають в установи банку.

**9. Податкове зобов'язання по ПДВ самостійно визначене платником вважається узгодженим з дик:**

- а) сплати визначеного зобов'язання;
- б) подання податкової декларації;
- в) визначеного податковим органом;
- г) інший варіант відповіді.

**10. Дані податкового обліку платник ПДВ вносить до декларації за кожний звітний період:**

- а) наростаючим підсумком;
- б) без наростаючого підсумку;
- в) за вибором платника: або наростаючим підсумком, або без наростаючого підсумку;
- г) інший варіант відповіді.

### Задача 1.

Визначити суму податку на додану вартість належну до сплати в бюджет та терміни сплати такого зобов'язання за лютий місяць 2010 року.

Підприємством було здійснено наступні фінансово-господарські операції:

- 8.02.2010 року на розрахунковий рахунок підприємства поступили авансові платежі за продукцію в сумі 18 тис. грн. (в т.ч. ПДВ);
- 12.01.2010 року закуплено сировину і матеріали в об'ємі 20 одиниць, звичайна ціна одиниці продукції становить 2000 грн. (без ПДВ), договірна ціна 1500 грн. (без ПДВ);
- 14.02.2010 року зі складу підприємства відвантажено продукцію на суму 42 тис. грн. (в т.ч. ПДВ), кошти за які підприємство отримає 15.02.10.
- 20.02.2010 року отримано сировину і матеріали у платника податку на додану вартість на суму 36000 тис. грн. (в т.ч. ПДВ), 45% ПДВ не підтверджено податковою накладною.
- 21.02.2007 року закуплено сировину і матеріали на суму 4000 грн. у неплатника ПДВ.
- 22.02.2010 року на розрахунковий рахунок підприємства надійшли кошти за продукцію на суму 108000 грн. (в т.ч. ПДВ)

### Розв'язок

Для розв'язання даної задачі необхідно знайти податкове зобов'язання та податковий кредит по даному платежу за вказаний податковий період:

**Податкове зобов'язання:** ПЗ = 3000 грн. + 7000 грн. + 18000 грн. = 28000 грн.

Перша операція:  $18000 * 20\% / 120\% = 3000$  грн.

Третя операція:  $42000 * 20\% / 120\% = 7000$  грн.

Шоста операція:  $108000 * 20\% / 120\% = 18000$  грн.

**Податковий кредит:** ПК = 3300 грн.

Четверта операція:  $(36000 * 20\% / 120\%) * 55\% = 3300$  грн.

**Податкове зобов'язання ПДВ до сплати становить:**

$$\text{ПЗ-ПК} = 28000 - 3300 = 24700 \text{ грн.}$$

**Відповідь:** Сума податку на додану вартість до сплати становить – 24700 грн.; податкову декларацію по ПДВ необхідно подати до 20 березня 2010р., податкове зобов'язання потрібно сплатити до 30 березня 2010р. .

### Задача 2.

Визначити належну до сплати суму ПДВ, та строки сплати такого зобов'язання до бюджету за лютий місяць 2010 року за умовами наступних операцій.

- 1.02.2010 року підприємством отримано орендну плату за надану у користування землю в сумі 10000 грн.
- 4.02.2010 року отримано орендну плату в сумі 5400 грн. за землі які знаходяться під об'єктами нерухомості.
- 5.02.2010 року на розрахунковий рахунок даного підприємства надійшли кошти за відвантаженою продукцію на суму 20 тис грн. (в т.ч. ПДВ).
- 7.02.2010 року на підприємство надійшла сировина і матеріали на суму 24 тис грн., оплата за які відбулася 24.01.2010 року.
- 9.02.2010 року на підприємство надійшла сировина для виробництва продукції на суму 24000 грн. (в т.ч. ПДВ), за яку у попередньому періоді було сплачено 12000 грн. (в т.ч. ПДВ) авансових платежів.

### Задача 3.

Підприємство, яке є платником податку на додану вартість займається виробничою діяльністю і має ліцензію на перевезення пасажирів у березні місяці здійснило наступні фінансово-господарські операції:

1. у березні місяці підприємство надало послуг з перевезення пасажирів у маршрутному таксі по м. Тернопіль, за регульованими тарифами на суму 24600 грн.
2. у третьому місяці підприємством було надано послуг з перевезення пасажирів за маршрутом Тернопіль-Трускавець на суму 28180 грн.
3. 4.03.2010 року на розрахунковий рахунок підприємства надійшли кошти за продану продукцію в сумі 52000 грн. яка була відвантажена 02.02.10р (в т.ч. ПДВ).
4. 7.03.2010 року закуплено сировину і матеріали на суму 30000 грн. у платника єдиного податку за ставкою 10%.
5. 8.03.2010 року із розрахункового рахунку підприємства списано кошти в рахунок оплати сировини на суму 12000 грн. (в т.ч. ПДВ)
6. 9.03.2010 року надійшла сировина і матеріали на суму 34000 грн. 34% даної операції підтверджено податковою накладною.

Розрахувати належну до сплати суму податку і строки сплати податкового зобов'язання.

### Задача 4.

Визначити необхідну до сплати суму ПДВ, та строки сплати податкового зобов'язання за квітень 2010 року за умовами наступних операцій:

1. нарахована заробітна плата в розмірі 10000 грн.
2. Виплачено дивіденди в розмірі 100000 грн.
3. 10.04.2010 року підприємство продало вітчизняних підручників на суму 1500 грн.
4. у квітні місяці підприємство спожило послуг пов'язаних з реалізацією продукції на суму 10000 грн. (в т.ч. ПДВ)
5. 11.04.2010 року реалізовано продукцію на суму 34000 грн. (без ПДВ), за які планується отримати оплату у наступному податковому періоді.
6. 25.04.2010 року отримано рахунок з податковою накладною за інтернет послуги на суму 2500 грн. (в т.ч. ПДВ)
7. 26.04.2010р. Відвантажено продукцію на суму 72 грн. у зворотній тарі (в т.ч. ПДВ), вартість зворотної тари 890 грн.
8. 27.04.2010 з рахунку підприємства було списано кошти в рахунок оплати освітніх послуг в організацію що не є в переліку МОНУ за працівника даного підприємства на суму 3000 грн.

### Задача 5.

Протягом минулого податкового року у підприємства обсяг оподатковуваних операцій становив 200 тис. грн.

Вказати оптимальний дозволений метод визначення податкового зобов'язання та податкового кредиту.

Вказати податковий період для даного платника податку.

За вказаними даними розрахувати податкове зобов'язання по податку на додану вартість і строки сплати такого зобов'язання за перший податковий період 2010 року.

1. 2.01.2010 року надійшли і були оприбутковані напівафабрикати на суму 20 тис. грн. (в т.ч. ПДВ), оплата за які була здійснена 20.12.2009 року.

- 4.01.2010 року на розрахунковий рахунок підприємства надійшли кошти в розмірі 30 тис. грн. за відвантажену 20.12.2009 р. продукцію.
- 12.01.2010 року для виробничих цілей закуплено 3 комп'ютера вартість яких становить 14 тис. грн. (в т.ч. ПДВ), оплата за придбані комп'ютери проведена цього ж дня.
- 20.01.2010 року підприємство безоплатно надало прилади та обладнання для вишого навчального закладу, яке внесене до Державного реєстру наукових організацій, і яке отримує підтримку держави на суму 20 тис. грн.
- 12.02.2010 року закуплено сировину і матеріали на суму 10 тис. грн., цього ж дня з рахунку підприємства були списані кошти в оплату даної сировини.

### **Питання для самоперевірки:**

1. Дайте загальну характеристику універсальних акцизів.
2. Охарактеризуйте об'єкти оподаткування ПДВ.
3. Назвіть платників ПДВ відповідно до законодавства України.
4. В чому суть методу податкового кредиту, який використовується для визначення суми ПДВ, яка підлягає перерахуванню в бюджет?
5. Який порядок податкового обліку щодо ПДВ?
6. Перелічіть пільги щодо ПДВ.
7. Назвіть ставки ПДВ.
8. В яких випадках застосовують нульову ставку, який її зміст?
9. Який порядок заповнення декларації по ПДВ та податкової накладної?
10. Який порядок бюджетного відшкодування ПДВ?

## **Тема 5. Акцизний збір**

### **Тести**

#### **1. Акцизний збір – це:**

- а) податок на високорентабельні та високомонопольні товари;
- б) специфічний акциз;
- в) непрямий податок;
- г) все вірно.

#### **2. Які функції виконує акцизний збір?**

- а) нейтральний канал поступлення грошових коштів у бюджет;
- б) інструмент регулювання виробництва;
- в) інструмент контролю за споживанням;
- г) інший варіант відповіді

#### **3. Платниками акцизного збору є:**

- а) виробники підакцизних товарів;
- б) імпортери підакцизних товарів;
- в) замовники підакцизних товарів;
- г) фізичні особи;



**4. Об'єктами оподаткування акцизного збору є:**

- а) обороти з реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів;
- б) вартість підакцизних товарів, виготовлених вітчизняними виробниками на давальницьких умовах;
- в) митна вартість підакцизних товарів;
- г) контрактна вартість підакцизних товарів.

**5. Терміни сплати акцизного збору залежать від:**

- а) середньомісячної суми акцизного збору за звітний рік;
- б) середньомісячної суми акцизного збору за попередній рік;
- в) форми власності платника;
- г) виду підакцизних товарів (продукції).

**6. Марка акцизного збору:**

- а) спеціальний знак маркування товарів і підтверджує сплату акцизного збору;
- б) підтверджує сплату акцизного збору;
- в) виключно маркування з метою попередження підробки товару;
- г) гарантує сплату акцизного збору в майбутньому.

**7. Які з наведених нижче товарів не відносяться до підакцизних товарів?**

- а) пиво солодове;
- б) тютюнові вироби;
- в) ювелірні вироби;
- г) бензин.

**8. Акцизний збір обчислюється:**

- а) у твердих ставках;
- б) у відсоткових ставках;
- в) комбінацією твердих та відсоткових ставок;
- г) все вірно.

**9. Контроль за сплатою акцизного збору на території України здійснюється:**

- а) державною митною службою;
- б) державною податковою службою;
- в) органами внутрішніх справ;
- г) все вірно.

**10. Акцизний збір відноситься до:**

- а) універсальних акцизів;
- б) специфічних акцизів;
- в) непрямих податків;
- г) все вірно.

### Задача 1.

Розрахувати суму Акцизного збору. Підприємством реалізовано горілку (1750

пляшок, місткість 700 мл), зі вмістом спирту етилового 40 %.

Ставка АЗ: 19 грн. за 1л. 100% спирту.

### Розв'язок

Для того щоб розв'язати задачу необхідно визначити об'єм спирту етилового у даній партії алкоголю:  $1750 \cdot 0,7 \text{ л.} \cdot 0,4 = 490 \text{ л.}$

Визначасмо суму акцизного збору:  $490 \text{ л.} \cdot 19 \text{ грн.} = 9310 \text{ грн.}$

Відповідь: сума акцизного збору становить – 9310 грн.

### Задача 2.

Підприємство ввезло 3 автомобілі «Mazda» однакового типу, термін експлуатації автомобілів становить 4 роки кожен, об'єм двигуна кожного автомобіля складає 2200 куб. см. Розрахувати суму акцизного збору за таких умов.

Курс гривні відносно євро на день подання митної декларації становив 11,44 грн./євро.

Ставка АЗ – 0.65 євро за 1 куб. см.

### Задача 3.

Підприємство реалізувало паливно-мастильні матеріали (код 271000330) вагою 18 тон. Вартість паливно-мастильних матеріалів склала 964 тис. грн. (без АЗ та ПДВ).

Розрахувати суму АЗ та ПДВ.

Ставка АЗ – 40 євро за 1000 кг.

Курс гривні щодо євро складає 11,50 грн./євро.

### Задача 4.

Підприємством ввезено на територію України партію елітного французького вина «Shardone», що становить 1200 пляшок місткістю 0.75 л.

Розрахувати суму акцизного збору.

Вихідні дані: ставка акцизного збору 0.35 євро за 1 л. вина;

курс гривні щодо євро становить 11.48 грн./євро.

### Задача 5.

Розрахувати суму АЗ та податкове зобов'язання з ПДВ за такими господарськими операціями.

Підприємство виготовило і реалізувало партію цигарок «Marlboro» в кількості 70 упаковок (в упаковці 120 пачок, у пачці 10 цигарок), вартість однієї пачки цигарок становить 8 грн./ за пачку.

Ставка акцизного збору становить 3,3 коп. / за цигарку.

### **Питання для самоперевірки:**

1. Назвіть спільні риси ПДВ і акцизного збору, а також особливості справляння акцизного збору.
2. Хто є платниками акцизного збору?
3. Які особливості функціонування імпортного акцизного збору?
4. Який порядок обчислення суми акцизного збору, що підлягає сплаті до бюджету?
5. Перелічіть пільги по акцизному збору.
6. Які види ставок акцизного збору застосовуються у фіскальній практиці?
7. Охарактеризуйте порядок маркування підакцизної продукції.
8. Хто здійснює контроль за справлянням акцизного збору?
9. Назвіть терміни сплати акцизного збору.
10. Яка відповідальність передбачена за порушення порядку нарахування і сплати акцизного збору?

## **Тема 6. Мито як фіскальний інструмент та засіб митного регулювання**

### **Тести**

#### **1. Мито - це:**

- а) непрямий податок;
- б) податок, що справляється з товарів, які переміщуються через митний кордон України;
- в) податок на споживання;
- г) все не вірно.

#### **2. В Україні застосовують такі види мита:**

- а) специфічне;
- б) фіскальне;
- в) розподільче;
- г) адвалерне;
- д) комбіноване;
- е) репресивне;
- є) преференційне;
- ж) ввізне;
- з) вивізне;
- и) сезонне;
- і) антидемпінгове;
- й) компенсаційне.

#### **3. Митні ставки бувають:**

- а) повні;
- б) пільгові;
- в) преференційні;
- г) каральні;
- д) нульові.

#### **4. Мито сплачується:**

- а) під час перетину митного кордону;
- б) під час оприбуткування товарно-матеріальних цінностей;
- в) під час продажу товарно-матеріальних цінностей;
- г) надається відстрочка по сплаті з використання векселів.

**5. Митні збори - це:**

- а) плата за проїзд через митницю;
- б) своєрідна плата за виконання митницею своїх обов'язків і послуг;
- в) непрямий податок;
- г) все вірно.

**6. Митна вартість – це ціна товару на момент:**

- а) перетину кордону;
- б) оформлення ВМД;
- в) купівлі товару;
- г) придбання товару.

**7. Зазначте, що не враховується у розрахунку митної вартості:**

- а) витрати на страхування;
- б) комісійні та брокерські витрати;
- в) вартість послуг банку за перерахування коштів;
- г) все вище перелічене враховується.

**8. Зазначте, чи включаються до митної вартості фактичні витрати понесені після перетину митного кордону:**

- а) так, якщо їх не включено в рахунок-фактуру;
- б) так;
- в) ні;
- г) так, якщо їх включено в рахунок-фактуру.

**9. Порядок нарахування і сплати ввізного мита здійснюється на основі:**

- а) довіреності;
- б) платіжного доручення;
- в) податкової накладної;
- г) вантажно-митної декларації.

**10. Вкажіть спільні риси мита та акцизного збору:**

- а) податок включається в ціну товарів і сплачується за рахунок кінцевого споживача;
- б) ставки диференційовані за групами товарів;
- в) невеликий перелік товарів, що підлягають оподаткуванню;
- г) все вірно.

**Задача 1.**

На митну територію України ввезено підакцизний товар. Митна вартість товару зазначена у вантажно-митній декларації становить 23000 грн.

Розрахувати суму усіх митних платежів.

Вихідні дані: ставка АЗ 10 % від митної вартості товарів

Ставка ввізного мита 17 %

## Розв'язок

Для розв'язку даної задачі необхідно знайти суму мита, акцизного збору та податку на додану вартість. Механізм розрахунку сум зазначених платежів передбачає наступне:

Спочатку розраховуємо мито:  $23000 \text{ грн.} \cdot 0,17 = 3910,00 \text{ грн.}$

До митної вартості включаємо мито і розраховуємо акцизний збір:  
( $23000 \text{ грн.} + 3910 \text{ грн.}$ )  $\cdot 0,1 = 2691,00 \text{ грн.}$

Для розрахунку ПДВ визначаємо об'єкт оподаткування:  
( $23000 \text{ грн.} + 3910 \text{ грн.} + 2691 \text{ грн.}$ )  $\cdot 0,2 = 5920,00 \text{ грн.}$

Відповідь: сума Мита – 3910,00 грн.; Сума Акцизного збору – 2691,00 грн.; Сума ПДВ – 5920,00 грн.

## Задача 2.

На митну територію України було ввезено автомобіль марки «Mercedes» з робочим об'ємом двигуна 2500 см. куб. Митна вартість даного автомобіля становить 14000 євро. На дату подання ВМД курс гривні щодо євро становив 11,12 грн./євро.

Ставки акцизного збору та ввізного мита встановлені у твердих (фіксованих) ставках до фізичної величини товару.

Розрахувати суму митних платежів.

Вихідні дані: ставка АЗ 0,5 євро за см. куб.;

ставка ввізного мита 1,7 євро за см. куб.

## Задача 3.

На митну територію України було ввезено продукцію, ціна якої становить 15000 євро.

- витрати по навантаженню товару склали 95 євро.
- витрати на транспортування даної продукції від продавця до покупця становлять 1100 євро. В тому числі після перетину митного кордону України 480 євро.
- брокерські витрати склали 250 євро.
- витрати на страхування склали 200 євро.

Розрахувати загальну суму митних платежів.

Вихідні дані: курс гривні щодо євро на момент подачі митної декларації становив 11,44 грн. / євро.;

ставка АЗ 12 % від митної вартості товару;

ставка мита 17 % від митної вартості товару.

## Задача 4.

Визначити усі податкові платежі, які повинно сплатити підприємство здійснивши імпортування підакцизного товару, якщо:

- фактурна вартість товару становить 2400 євро;
- витрати по навантаженню – 250 євро;
- брокерські витрати – 170 євро;
- витрати на транспортування до перетину митного кордону – 560 євро;
- витрати на транспортування після перетину митного кордону – 70 євро.
- витрати по розвантаженню – 36 євро.

Вихідні дані: ставка АЗ – 3 %; ставка мита – 17 %; курс гривні щодо євро – 11,23 грн. / євро.

## Задача 5.

Підприємство імпортує цукор, вага якого становить 15 тон. Митна вартість даного товару становить 6000 євро.

Розрахувати суму податкових платежів використовуючи наступні вихідні дані:

- ставка мита 0,2 % від митної вартості, але неменше аніж 0,1 євро / кг.
- курс гривні щодо євро на дату подання ВМД складає 11,32 грн. / євро.

### Питання для самоперевірки:

1. Яка структура митних органів України?
2. Хто здійснює загальне керівництво митною справою в державі?
3. Охарактеризуйте сутність і види мита.
4. З якою метою використовують спеціальні види мита?
5. Чим відрізняються поняття "мито" і "митний збір"?
6. Який порядок і методика нарахування та сплати мита?
7. Яке призначення Єдиного митного тарифу України?
8. Які види ставок передбачені законодавством України?
9. Перелічіть пільги, які передбачені щодо справляння мита.
10. Хто здійснює контроль за своєчасністю і повнотою поступлення мита і митних зборів?

## Тема 7. Податок на прибуток підприємств

### Тести

1. Платниками податку на прибуток є:

- а) резиденти і нерезиденти;
- б) бюджетні установи і громадські організації;
- в) філії;
- г) суб'єкти господарської діяльності, які отримують прибуток на території України;
- д) усі.

2. Базова ставка податку на прибуток становить:

- а) 10%;
- б) 15%;
- в) 25%;
- г) 30%.

3. Об'єктом оподаткування податку на прибуток є:

- а) валові доходи;
- б) балансовий прибуток;
- в) чистий прибуток;
- г) скоригований валовий дохід, зменшений на суму валових витрат та амортизаційних відрахувань.

#### **4. Що таке валовий дохід:**

- а) загальна сума доходу платника податків від основного виду діяльності, отриманого впродовж звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах на території України та за її межами;
- б) загальна сума доходу платника податків від всіх видів діяльності, отриманого впродовж звітного періоду в грошовій формі на території України та за її межами;
- в) загальна сума доходу платника податків від всіх видів діяльності, отриманого впродовж звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах на території України та за її межами;
- г) загальна сума доходу платника податків від всіх видів діяльності, отриманого впродовж звітного періоду в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах на території України.

#### **5. Що не включається до валового доходу:**

- а) доходи від здійснення банківських, страхових та інших операцій з надання фінансових послуг, торгівлі валютними цінностями, цінними паперами, борговими зобов'язаннями та вимогами;
- б) доходи, не враховані при обчисленні валового доходу періодів, що передують звітному періоду;
- в) доходи від спільної діяльності на території України без створення юридичної особи, дивіденди, отримані платником податків від інших платників, що оподатковані у порядку, встановленому законодавством;
- г) доходи від спільної діяльності та у вигляді дивідендів, отриманих від нерезидентів, процентів, роялті, володіння борговими вимогами, а також доходів від здійснення операцій лізингу.

#### **6. Що включається до валового доходу:**

- а) суми надмірно сплачених податків, зборів та обов'язкових платежів, що повертаються з бюджетів, якщо вони не були включені до складу валових витрат;
- б) суми безповоротної фінансової допомоги, вартості товарів, робіт, послуг, безоплатно наданих платнику податку, крім їх надання неприбутковим організаціям;
- в) суми коштів або вартість майна, отримані як компенсація за примусове відчуження державою іншого майна у випадках, передбачених законодавством;
- г) кошти або майно, що надаються у вигляді безповоротної допомоги громадським організаціям інвалідів.

#### **7. Що таке валові витрати:**

- а) сума будь-яких витрат у грошовій формі, здійснюваних як компенсація вартості товарів, робіт, послуг, які придбані або виготовлені для їх подальшого використання у власній господарській діяльності;
- б) сума будь-яких витрат у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних як компенсація вартості товарів, робіт, послуг;
- в) сума будь-яких витрат у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних як компенсація вартості товарів, робіт, послуг, які придбані або виготовлені для їх подальшого використання у власній господарській діяльності;
- г) сума будь-яких витрат у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах.

**до складу валових витрат не включаються:**

- а) будь-яких витрат, сплачених протягом звітнього періоду у зв'язку з підготовкою, організацією, веденням виробництва, продажем продукції і охороною праці, в тому числі витрати з придбанням електричної енергії;
- б) суми витрат, що не враховані у минулих податкових періодах у зв'язку з допущенням помилок та виявлені у звітному періоді розрахунку податкового зобов'язання;
- в) суми витрат, пов'язані з придбанням, добувочою об'єкта незавершеного будівництва та введенням його в експлуатацію;
- г) суми на придбання, будівництво, реконструкцію, модернізацію, ремонт основних фондів та витрати пов'язані з видобутком корисних копалин, а також придбання нематеріальних активів, які підлягають амортизації.

**2. Не підлягають амортизації:**

- а) витрати на придбання, ремонт, реконструкцію, модернізацію або поліпшення невиробничих фондів;
- б) витрати на самостійне виготовлення основних фондів для власних виробничих потреб;
- в) витрати на проведення всіх видів ремонтів, реконструкції, модернізації та інших видів поліпшення основних фондів;
- г) витрати на придбання основних фондів та нематеріальних активів для власного виробничого використання.

**10. В якому розмірі включаються до складу валових витрат суми витрат, пов'язані з поліпшенням основних фондів:**

- а) 50% сукупної балансової вартості всіх груп основних фондів станом на початок звітнього періоду;
- б) 15% сукупної балансової вартості всіх груп основних фондів станом на початок звітнього періоду;
- в) 10% сукупної балансової вартості всіх груп основних фондів станом на початок звітнього періоду;
- г) 5% сукупної балансової вартості всіх груп основних фондів станом на початок звітнього періоду.

### **Задача 1.**

Яку суму податку на прибуток треба сплатити акціонерному товариству за I квартал 2009р., якщо ним проведено у звітному періоді такі фінансово-господарські операції:

1. Отримано валовий дохід в сумі 720 тис. грн., в тому числі: дохід від позареалізаційних операцій – 24 тис. грн.; дивіденди від резидентів – 13 тис. грн.; ПДВ – 113,9 тис. грн.
2. Валові витрати склали – 358,1 тис. грн.
3. На 1.04.2009 р. балансова вартість виробничих запасів складала 77 тис. грн. (на початок кварталу – 65 тис. грн.).
4. Виплачено 28,5 тис. грн. дивідендів акціонерам – юридичним особам.
5. Сума амортизаційних відрахувань – 120 тис. грн.

Вкажіть останній день сплати податку на прибуток.



## Розв'язок

Сума ПНП = (СВД - СВВ - А) \* Ст.

СВД = 720-13-113,9+(77-65) = 605,1 тис. грн.

СВВ = 358,1 тис. грн.

А = 120 тис. грн.

Сума ПНП = (605,1 - 358,1 - 120) \* 0,25 = 31,75 тис. грн.

Сума ПНП<sub>д</sub> = 28,5 \* 0,25 = 7,125

Сума ПНП до сплати = 31,75 - 7,125 = 24,625

Останнім днем сплати податку на прибуток є 20 травня 2009 р.

### Задача 2

Визначіть суму податку на прибуток для сплати в бюджет за I квартал 2009 р., вкажіть останній день сплати податку на прибуток, якщо підприємство здійснило такі фінансово-господарські операції:

1. понесено витрати на виробництво на суму 506 т. грн., в тому числі: на управління підприємством 4,9 т. грн.; на поліпшення основних фондів - 28,8 т. грн.; на утримання соціальної інфраструктури - 8,5 т. грн..
2. Отримано дохід від продажу товарів 860 т. грн. (в тому числі ПДВ - 143 т. грн.); емісійний дохід - 15 т. грн.; безповоротну фінансову допомогу - 8,5 т. грн..
3. Сума амортизаційних відрахувань - 13,5 т. грн..

**Примітка:** Сукупна балансова вартість всіх груп основних фондів на 01.01.09р. - 250 т. грн.

### Задача 3

Яку суму податку на прибуток треба сплатити підприємству в бюджет, якщо ним у I кварталі 2009р. здійснено такі фінансово-господарські операції:

1. Продано товари на суму 315 т. грн., (в т.ч. ПДВ - 52,5 т. грн.), а також підприємством одержано 20 т.грн. доходу від позареалізаційних операцій і 5,8 т. грн. дивідендів від резидентів.
2. понесено витрати на виробництво товарів: фонд оплати праці - 35,5 т. грн., в т.ч. 5,5 - додатковий; нараховано збори у державні цільові фонди - 1,9 т. грн. (крім збору на обов'язкове державне пенсійне страхування... визначити); інші витрати - 84,4 т. грн..
3. Авансові платежі сплачено в сумі - 38,2 т. грн..
4. Балансова вартість основних фондів станом на початок кварталу становила відповідно:  
1 групи - 180,0 т. грн.,  
2 групи - 70,0 т. грн.,  
3 групи - 60,0 т. грн.,  
4 групи - 17,0 т. грн..

### Задача 4

Підприємство у I кварталі 2009 р. на виробництво продукції понесло такі витрати: закуплено сировину на суму 247 тис. грн. (в тому числі ПДВ), закуплено матеріали на суму - 22,8 тис. грн. у не платника ПДВ.; понесено витрати на поліпшення основних фондів - 26,3 тис. грн.. Інші витрати склали - 81,7 т. грн..

У звітному періоді від продажу продукції одержано 453,5 тис. грн. (в тому числі ПДВ). Крім цього одержано безповоротну фінансову допомогу в сумі 37,5 тис. грн., емісійний дохід в сумі 17,2 тис.грн., дохід від позареалізаційних операцій - 62,4 тис.грн.

Сума амортизаційних відрахувань за вказаний період складала - 123,3 тис. грн.

Для торгівельної діяльності підприємством у звітному кварталі придбано торговий патент вартістю 200 грн.

Яку суму податку на прибуток потрібно сплатити підприємству у звітному періоді?

### Задача 5

Яку суму податку на прибуток портівно сплатити підприємству до бюджету, якщо ним у I кварталі 2009 року здійснено наступні фінансово-господарські операції:

продано товари на суму 521,7 тис. грн., (в т.ч. ПДВ), а також одержано 68,4 тис. грн. суму від позареалізаційних операцій і безповоротну фінансову допомогу в сумі 41,3 тис.

несено витрати на виробництво товарів: фонд оплати праці – 65,2 тис. грн., нараховано податок у державні цільові фонди – 15,6 тис. грн. (крім збору на обов'язкове державне пенсійне страхування... визначити); на утримання соціальної інфраструктури – 21,5 тис. грн., на виплату штрафів за порушення умов виконання договору – 16,0 т. грн., інші витрати склали – 10,0 тис. грн.

- сума амортизаційних відрахувань – 9,7 т. грн..

- авансові платежі сплачено в сумі – 28,2 т. грн..

На 01.04.2009 р. балансова вартість виробничих запасів склала 32,6 тис. грн. (на початок кварталу – 43,7 тис. грн.).

### Задача 6

Яку суму податку на прибуток треба сплатити підприємству в бюджет, якщо ним у I кварталі 2009 року здійснено такі фінансово-господарські операції:

- виручка від реалізації продукції склала 320 т.грн..( в тому числі ПДВ),

- виручка від продажу товарів склала 60т.грн. ( в тому числі ПДВ),

- сплачена орендна плата – 3,5т.грн.,

- фонд оплати праці – 42,0 т.грн.,

- відрахування в фонди соціального страхування – 26,0 т.грн.,

- отримано безповоротну фінансову допомогу в сумі 13 т. грн.

- виплачено штрафи за порушення умов виконання договору – 8 т. грн.

- оплата за щорічну передплату періодичних видань по законодавству – 0.8 т. грн.

- оприбутковано матеріали для потреб основної діяльності на суму 20 т. грн. з ПДВ.

- амортизаційні відрахування у звітному періоді склали 19 т. грн.

### Питання для самоперевірки:

1. Охарактеризуйте основи прибуткового оподаткування підприємств та організацій в Україні.
2. Як розраховується прибуток підприємства, який підлягає оподаткуванню?
3. За якими ставками справляється податок на прибуток в Україні?
4. Який порядок формування і коригування валових доходів?
5. Охарактеризуйте склад і структуру валових витрат.
6. Який зміст і роль амортизації у механізмі оподаткування прибутку підприємств?
7. Як розраховуються амортизаційні відрахування?
8. Перелічіть пільги по податку на прибуток.
9. Які особливості оподаткування прибутку нерезидентів та підприємств з іноземними інвестиціями?
10. Охарактеризуйте порядок обчислення та сплати податку на прибуток підприємств.

## Тема 8. Податок з доходів фізичних осіб

### Тести

1. *Яке з понять не використовується в практиці визначенні об'єкта оподаткування на податку з доходів фізичних осіб:*

- а) загальний місячний оподатковуваний дохід;
- б) загальний квартальний оподатковуваний дохід;
- в) чистий річний оподатковуваний дохід;
- г) загальний річний оподатковуваний дохід.

2. *До складу податкового кредиту включаються фактично понесені витрати:*

- а) підтверджені платником документально;
- б) підтверджені аудиторським висновком;
- в) підтверджені начальником відділу оподаткування фізичних осіб;
- г) підтвердження не потребують;

3. *Податковий кредит - це:*

- а) сума (вартість) витрат, понесених платником податку-резидентом у зв'язку з продажем товарів (робіт, послуг) резидентам протягом звітного року (крім витрат з ПДВ і акцизного збору), на суму яких дозволяється зменшення його загального річного оподаткованого доходу;
- б) сума (вартість) витрат, понесених платником податку-резидентом у зв'язку з придбанням товарів (робіт, послуг) у резидентів протягом звітного року (крім витрат з ПДВ і акцизного збору), на суму яких дозволяється зменшення його загального річного оподаткованого доходу;
- в) сума нарахованих податкових соціальних пільг, на суму яких дозволяється зменшення суми його загального доходу;
- г) сума (вартість) витрат, понесених платником податку-нерезидентом у зв'язку з придбанням товарів (робіт, послуг) у нерезидентів протягом звітного року (крім витрат з ПДВ і акцизного збору), на суму яких дозволяється зменшення його загального місячного оподаткованого доходу.

4. *Не є платником податку з доходів фізичних осіб:*

- а) резидент, що має доходи з джерелом їх походження за межами України;
- б) нерезидент, що отримав доходи в Україні і має дипломатичний імунітет;
- в) нерезидент, що має доходи з джерелом їх походження в Україні;
- г) резидент, що має право на податковий кредит.

5. *У випадку, коли платник має право на застосування податкової пільги з двох і більше підстав, податкова пільга застосовується:*

- а) не більше із двох підстав;
- б) застосовується один раз з підстави, що передбачає її найменший розмір;
- в) застосовується один раз з підстави, що передбачає її найбільший розмір;
- г) застосовується з усіх підстав, незалежно від кількості.

6. *Подвійний розмір ставки податку застосовується при оподаткуванні:*

- а) виграшів чи призів (крім державних лотерей);
- б) депозитних вкладів нерезидентів;
- в) дисконтних доходів за ощадними сертифікатами;
- г) доходів у вигляді роялті.

*Відповідальність за повне і своєчасне повернення суми надмірно сплаченого податку несуть:*

- а) управління соціального захисту та державне казначейство;
- б) державне казначейство та податкова служба;
- в) податкова служба та управління соціального захисту;
- г) пенсійний фонд та податкова служба.

**9. Платник податку-резидент, який виїжджає за кордон на постійне місце проживання, зобов'язаний подати декларацію:**

- а) в трьох денний термін після відкриття візи;
- б) не подає декларації про доходи;
- в) не пізніше закінчення 60 днів, що передують такому виїзду;
- г) при отриманні візи для виїзду за кордон;
- д) не пізніше закінчення 30 днів, що передують такому виїзду.

**9. При отриманні спадку членами сім'ї першого ступеня споріднення об'єкт оподаткування:**

- а) не оподатковується;
- б) оподатковується за нульовою ставкою до вартості власності;
- в) оподатковується за ставкою 15% до вартості власності;
- г) оподатковується за подвійним розміром ставки.

**10. До складу податкового кредиту не включаються наступні витрати:**

- а) сума коштів, сплачених на користь навчальних закладів;
- б) сума витрат платника на штучне запліднення;
- в) сума процентів за іпотечним кредитом;
- г) сума процентів за споживчим кредитом.

#### **Задача 1.**

Електрику-наладчику підприємства «Укртехноспотач» Красьському О.М. нараховано за січень 2010 року заробітна плата в сумі 950 грн. в цьому ж звітному періоді, Красьському О.М. відповідно до Положення про преміювання нараховано премію за інтенсивність праці в розмірі 200 грн. Визначити розмір податку з доходів фізичних осіб та внесків у державні цільові фонди, якщо трудова книжка даного працівника знаходиться на підприємстві «Укртехноспотач».

#### **Розв'язок.**

Премія за інтенсивність праці характеризується як вид заощучувальних виплат та включаються до фонду оплати праці. В даному випадку для цілей оподаткування податком з доходів фізичних осіб така премія буде включена до об'єкта оподаткування у вигляді заробітної плати.

*Розрахунок податку з доходів виглядає наступним чином:*

$$\begin{aligned} \text{ПДФО} &= (\text{ЗП} - \text{СФ} - \text{ПСП}) \times 15\%, \text{ де:} \\ \text{ПДФО} & - \text{податок з доходів фізичних осіб,} \\ \text{ЗП} & - \text{нарахована місячна заробітна плата,} \\ \text{СФ} & - \text{внески до 3-х соціальних фондів,} \\ \text{ПСП} & - \text{податкова соціальна пільга,} \\ & 15\% - \text{ставка податку.} \end{aligned}$$

- 1) внесок в Пенсійний фонд:  $(950 \text{ грн.} + 200 \text{ грн.}) * 2\% = 23 \text{ грн.}$
- 2) внесок у фонд безробіття:  $(950 \text{ грн.} + 200 \text{ грн.}) * 0,6\% = 6,9 \text{ грн.}$
- 3) внесок у фонд з тимч.непрац. =  $(950 \text{ грн.} + 200 \text{ грн.}) * 0,5\% = 5,75 \text{ грн.}$

Межа застосування податкової соціальної пільги в 2010 році =  $869 * 1,4$ , де 869 грн. – величина прожиткового мінімуму для працездатних осіб з 1 січня 2010 року (відповідно до Закону України від 20.10.2009 року №1646-VI «Про встановлення прожиткового мінімуму та мінімальної заробітної плати»), 1,4 – коефіцієнт відповідно до Закону України № 889 «Про податок з доходів фізичних осіб».

Оскільки заробітна плата не перевищує встановленої межі, до доходу працівника може бути застосовано податкову соціальну пільгу – 434,5 грн. (100% ПСП).

Отже, оподатковуваний дохід буде:

- 4) ЗП – СФ – ПСП =  $(950+200) - (23+6,9+5,75) - 435,5 = 678,85 \text{ грн.}$
- 5) ПДФО =  $678,85 * 15\% = 101,83 \text{ грн.}$

#### Задача 2.

Працівниці заводу Антошків Н., що є Геросем України нараховано за квітень 2010 року заробітну плату в розмірі 1350 грн. та надано підприємством матеріальну допомогу на суму 250 грн. у зв'язку з хворобою чоловіка (в період з січня по березень 2010 року матеріальних допомог не отримувала). Антошків Н. було подано заяву за даним місцем роботи для застосування до її заробітної плати податкової соціальної пільги в розмірі 200%. Визначити отриманий даним працівником дохід.

#### Задача 3.

Працівнику фірми «Ольвія» (сумісник) Гудусю Ю. нараховано за лютий 2010 року заробітну плату 1570 грн. На даному підприємстві працівник подав заяву про застосування податкової соціальної пільги та відповідні документи, що засвідчують, що він є вдівцем. Крім того, за умовами договору працівник передав підприємству в оренду склад, за що отримав в звітному місяці орендну плату 450 грн. Який дохід отримає працівник Гудусь Ю.?

#### Задача 4.

Аспірант кафедри економіки підприємств ТНЕУ (заочна форма навчання) в період з 10 по 15 березня 2010 року перебував у відрядженні на міжнародній науково-практичній конференції молодих вчених у місті Форос. Перед поїздкою з каси університету йому видано аванс в сумі 600 грн. Невитрачена сума грошових коштів, що підлягає поверненню до каси університету відрядженим аспірантом склала 100 грн. Обчисліть суму штрафних санкцій та відрахувань за березень, якщо авансовий звіт подано 18 березня 2010 року, невитрачені кошти повернуті 22 березня, а заробітна плата аспіранта за відпрацьовані дні у цьому місяці та середній заробіток, що зберігається на період відрядження, у березні 2010 р. склали 850 грн.

#### Задача 5.

Працівниці Осечко Н., що працює на фірмі «Олком» за сумісництвом нараховано заробітну плату за квітень 2010 року в розмірі 2000 грн. Дана працівниця є повним кавалером ордена Слави, однак документи на отримання податкової соціальної пільги подала за основним місцем роботи. У звітному періоді підприємство видало працівниці Осечко Н. путівку в санаторій м. Свалява. Вартість путівки становить 1200 грн. (в тому числі ПДВ – 200 грн.). Визначити суми відрахувань по доходах в грошовій та негрошовій формі.

#### Задача 6.

В результаті розіграшу лотереї резидент України Бандровський В. отримав телевізор «Електрон» вартістю 1860 грн., в тому числі ПДВ. Який порядок оподаткування в даному випадку буде застосовано? Визначити суму ПДВ у вартості телевізора та належну до сплати суму податку з доходів фізичних осіб.

#### Задача 7.

Працівнику Оліферуку С. за червень 2010 року нараховано заробітну плату 2650 грн., в також, пішовши у відпустку наприкінці звітного місяця, отримав відпускні за червень – 450 грн. Даний працівник не є сумісником та має трьох дітей віком до 18 років. На підприємство Оліферуком С. подано документи для отримання податкової соціальної пільги. Обчисліть відповідні відрахування від нарахованої заробітної плати та відпускних за червень 2010 року.

#### Питання для самоперевірки:

1. Охарактеризуйте об'єкт оподаткування податком з доходів фізичних осіб.
2. Які ставки податку з доходів фізичних осіб передбачені в Україні?
3. Назвіть пільги по податку з доходів фізичних осіб.
4. В яких випадках громадяни повинні подавати декларацію про доходи?
5. Який порядок нарахування та сплати податку з доходів фізичних осіб?
6. Як ведеться облік податку з доходів громадян у роботодавців?
7. Які особливості оподаткування авторських гонорарів і винагороджень?
8. Які особливості оподаткування доходів іноземних громадян та осіб без громадянства?
9. Який зміст податкового кредиту і порядок його застосування?
10. Охарактеризуйте порядок оподаткування окремих видів доходів громадян.

### Тема 9. Альтернативні системи оподаткування

#### Тести

1. Спрощена система оподаткування може бути застосована для:
  - а) фізичних осіб, у трудових відносинах з якими протягом року перебуває не більше 10 осіб та обсяг виручки від реалізації продукції за рік перевищує 500 тис. грн;
  - б) юридичних осіб, в яких середньооблікова чисельність працюючих не перевищує 50 осіб і обсяг виручки від реалізації продукції за рік не перевищує 1 млн. грн;
  - в) пункти а і б разом;
  - г) інше.
2. Які ставки єдиного податку для юридичних осіб чинні в Україні:
  - а) 6% суми виручки від реалізації, без урахування акцизного збору, у випадку сплати ПДВ;
  - б) 10% суми виручки від реалізації продукції, без урахування акцизного збору, у випадку включення ПДВ до складу єдиного податку;
  - в) від 20 до 200 грн. на місяць;
  - г) від 40 до 360 грн. на місяць.

**3. Перехід на єдиний податок звільняє платника від сплати:**

- а) плати (податку) за землю;
- б) акцизного збору;
- в) збору за спеціальне використання природних ресурсів;
- г) мита;
- д) плати за патенти;
- е) збору за видачу дозволу на розміщення об'єктів торгівлі і сфери послуг;
- є) податку на додану вартість.

**4. Платниками торгового патенту є:**

- а) суб'єкти господарювання, які здійснюють торгівельну діяльність;
- б) фізичні та юридичні особи, що здійснюють діяльність із надання побутових послуг;
- в) фізичні особи, які здійснюють свою торгівельну діяльність не більше 4 разів протягом календарного року;
- г) суб'єкти господарювання, які здійснюють свою діяльність із надання послуг в сфері гуртового бізнесу.

**5. Термін дії торгового патенту для здійснення торгівельної діяльності складає:**

- а) 12 календарних місяців;
- б) 24 календарні місяці;
- в) 36 календарних місяців;
- г) 60 календарних місяців.

**6. Платниками податку на промисел в Україні є:**

- а) фізичні особи, незареєстровані як суб'єкти підприємницької діяльності, незалежно від громадянства і постійного місця проживання, котрі здійснюють несистематичну реалізацію продукції (речей, товарів) не більше 4 разів на рік;
- б) фізичні та юридичні особи, які зареєстровані на митній території України і здійснюють реалізацію продукції (речей, товарів) в межах від 4 до 16 разів на рік;
- в) громадяни України, які здійснюють реалізацію продукції (речей, товарів) власного виробництва;
- г) інше.

**7. Фіксований сільськогосподарський податок застосовують для:**

- а) фізичних осіб, які реалізують продукцію сільськогосподарського значення;
- б) для суб'єктів господарювання, які є реалізаторами продукції сільськогосподарського виробництва, в разі, коли сума виручки за звітний (попередній) рік не перевищує 75% загальної суми валового доходу підприємства;
- в) сільськогосподарських, селянських та інших господарських підприємств, які займаються виробництвом, переробкою та збутом с/г продукції власного виробництва та продуктів її переробки, в разі, коли сума виручки за звітний (попередній) рік перевищує 75% загальної суми валового доходу підприємства;
- г) інше.

**8. Об'єктом оподаткування фіксованого сільськогосподарського податку є:**

- а) площа с/г угідь, переданих сільськогосподарському товаровиробнику у власність, або наданих йому в користування, в т. ч. і на умовах оренди;
- б) с/г продукція, вирощена, чи перероблена підприємством (в т. ч. на умовах давальницького сировини);
- в) балансова вартість засобів, що використовуються для вирощування (переробки) с/г продукції;
- г) інше.

**Фіксований сільськогосподарський податок звільняє від сплати:**

- а) плати за землю;
- б) податку на прибуток;
- в) акцизного збору;
- г) податку на додану вартість;
- д) комунального податку;
- е) плати за придбання торгового патенту;
- є) податку з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів.

**10. Розрахунок сум фіксованого сільськогосподарського податку подається до органів ДПС:**

- а) до 1 січня поточного року;
- б) до 1 лютого поточного року;
- в) до 1 вересня поточного року;
- г) до 31 грудня поточного року.

**Задача 1**

Фізична особа-виробник столярних виробів, на початок кварталу, має одну найману особу. В останній місяць кварталу приймає на роботу ще одну найману особу. Ставка єдиного податку 150 грн. за місяць.

Розрахувати суму єдиного податку, яку заплатить підприємець за квартал.

**Розв'язок**

1. Сума єдиного податку за квартал:  $150 * 3 = 450$  грн.
2. Сума єдиного податку за одну найману особу за місяць:  $150 * 50\% = 75$  грн.
3. Сума єдиного податку за одну найману особу за квартал:  $75 * 3 = 225$  грн.
4. Сума єдиного податку за квартал до сплати:  $450 + 225 + 75 = 750$  грн.

**Задача 2**

Підприємець займається кількома видами господарської діяльності, а саме:

- роздрібна торгівля продуктами (ставка єдиного податку відповідно до чинного законодавства 200 грн.);
- гуртова торгівля продуктами (ставка єдиного податку відповідно до чинного законодавства 200 грн.);
- торгівля непродовольчими товарами (ставка єдиного податку відповідно до чинного законодавства 200 грн.);
- торгівля періодичними виданнями (ставка єдиного податку відповідно до чинного законодавства 120 грн.);

Підприємець має чотири наймані працівники.

Розрахувати суму єдиного податку, яку потрібно сплатити підприємцю за місяць.

**Задача 3**

Підприємство, платник єдиного податку за ставкою 10%, за звітний період провело такі операції:

- відвантажено товарів на суму 57 000 грн.;
- отримано оплату від покупців на суму 36 000 грн.;
- отримано позику від іншого підприємства на суму 10 000 грн.;

Розрахувати суму єдиного податку за звітний період.



#### Задача 4

Юридичною особою, підприємством-платником єдиного податку за ставкою 6% за минулий місяць проведено ряд операцій:

- відвантажено продукцію на суму 90 000 грн.;
  - отримано виручку за реалізований товар 30 000 грн. і 6 000 грн. – авансові платежі;
  - отримано кредит банку в сумі 40 000 грн. на розвиток виробництва.
- Розрахувати суму єдиного податку за звітний період.

#### Задача 5

Підприємство «Зоря» є сільськогосподарським товаровиробником і зареєстроване платником ФСП. Підприємство має на власному балансі 50 га ріллі та 10 га фруктових садів. У квітні платник отримав в оренду від місцевої сільської ради, яка не є платником ФСП, земельну ділянку площею 5 га у вигляді багаторічних насаджень (ягідники) до вступу їх у пору плодоносіння. Грошова оцінка 30 га ріллі становить 6 200 грн., а інших 20 га – 8 500 грн. Грошова оцінка земель, що знаходяться під фруктовим садом – 11 200 грн., а під ягідниками – 3 000 грн. Яку суму фіксованого сільськогосподарського податку має заплатити підприємство.

#### Питання для самоперевірки:

1. Перелічіть альтернативні системи оподаткування, що діють в Україні.
2. Охарактеризуйте особливості фіксованого сільськогосподарського податку.
3. Назвіть критерії визначення платників ФСП.
4. Що є об'єктом оподаткування ФСП?
5. Які строки сплати фіксованого сільськогосподарського податку?
6. Охарактеризуйте процедуру реструктуризації суми податкового зобов'язання по ФСП.
7. Які умови переходу на єдиний податок для юридичної особи?
8. Який порядок нарахування та сплати єдиного податку юридичною особою?
9. Які особливості переходу та сплати єдиного податку для фізичної особи – СІД?
10. Охарактеризуйте порядок стягнення фіксованого прибуткового податку в Україні.

### Тема 10. Плата за ресурси та послуги

#### Тести

1. Які з перелічених платежів не відносяться до плати за ресурси:

- а) плата за спеціальне використання водних ресурсів;
- б) збір за спеціальне використання лісових ресурсів;
- в) збір за право використання місцевої символіки;
- г) плата за користування надрами.

2. Платниками збору за спеціальне використання водних ресурсів є:

- а) усі суб'єкти підприємницької діяльності;
- б) суб'єкти підприємницької діяльності, які мають свідоцтво платника даного збору;
- в) підприємства установи та організації незалежно від форми власності, а також громадяни – СІД, що використовують водні ресурси;
- г) громадяни, які споживають воду.

**3. Збір за використання водних ресурсів не справляється:**

- а) за воду, що використовується для протипожежних потреб;
- б) за морську воду, крім води з лиманів;
- в) за воду, що використовується у шахтах для пилозаглушення;
- г) за воду, що використовується для задоволення питних і санітарно-гігієнічних потреб населення;
- д) усі відповіді вірні.

**4. На спеціальне використання водних ресурсів встановлюються:**

- а) ліцензії;
- б) ліміти;
- в) технічні бар'єри;
- г) добровільні обмеження.

**5. Що є об'єктом плати за спеціальне використання лісових ресурсів:**

- а) вартість реалізованих пиломатеріалів і живиці;
- б) кількість спиланих дерев;
- в) деревина, що відпускається на пні, живиця, другорядні лісові матеріали, продукти побічного користування та окремі земельні ділянки лісового фонду;
- г) вартість саджанців з урахуванням робіт по лісонасадженню.

**6. Як називається спеціальний дозвіл на використання лісових ресурсів:**

- а) лісорубний квиток;
- б) лісорубна ліцензія;
- в) лісова квота;
- г) лісорубний ордер.

**7. Плата за користування надрами для видобування корисних копалин справляється за:**

- а) обсяги погашених у надрах балансових запасів корисних копалин;
- б) обсяги погашених у надрах позабалансових запасів корисних копалин;
- в) обсяги погашених у надрах балансових та позабалансових запасів корисних копалин;
- г) усі відповіді невірні.

**7. Базовий податковий період для плати за користування надрами для видобування корисних копалин дорівнює:**

- а) календарній декаді;
- б) календарному місяцю;
- в) календарному кварталу;
- г) календарному року.

**8. Платниками збору за геологорозвідувальні роботи виконані за рахунок державного бюджету є:**

- а) усі підприємства та громадяни;
- б) усі підприємства установи та організації, що реалізують продукцію виготовлену з корисних копалин видобутих на території України та її континентального шельфу;
- в) всі надрокористувачі, незалежно від форми власності, включаючи підприємства з іноземними інвестиціями, які видобувають корисні копалини на розташованих у межах території України, її континентального шельфу та виключної (морської) економічної зони родовищах;
- г) всі надрокористувачі, які фінансуються з державного бюджету.

9. **Гідрокористувачі, які здійснюють видобуток корисних копалин на родовищах, розвіданих яких виконувалася частково за рахунок власних коштів:**

- звільняються від сплати збору за геологорозвідувальні роботи виконані за рахунок державного бюджету;
- сплачують у повному обсязі суму збору за геологорозвідувальні роботи виконані за рахунок державного бюджету;
- збір обчислюють із застосуванням до нього відповідних коефіцієнтів;
- мають право на компенсацію витрачених коштів.

#### Задача 1

На підставі лісорубного квитка (ордера) лісозаготівельнику на рік виділено ділянку (ділянки) під насадження сосни для заготівлі ділової (без кори) деревини загальною площею 5 га. Ліміт використання лісосічного фонду на рік підприємству встановлено 600 м<sup>3</sup> в тому числі з I ділянки (лісосіки) — 100 м<sup>3</sup>, з II — 500 м<sup>3</sup>. Обсяг фактично заготовленої деревини склав 682 м<sup>3</sup>, в тому числі обсяг відпущеної деревини з I лісосіки — 81,8 м<sup>3</sup>, з II — 601,2 м<sup>3</sup>.

Такса (плата) за 1 м<sup>3</sup> деревини складає для I розряду — 16,8 грн./м<sup>3</sup>, II розряду — 12,0 грн./м<sup>3</sup>, III — 9,7 грн./м<sup>3</sup>, IV — 7,2 грн./м<sup>3</sup>, V — 4,8 грн./м<sup>3</sup>. Пряма відстань від місця вирубки до пункту відвантаження деревини залізницею складає для I ділянки 8 км, для другої — 45 км (таблиця).

Перевірити правильність нарахованого збору за рік у сумі 5 702,88 грн. та додатково сплаченого платником збору за річними зобов'язаннями в сумі 1 542,88 грн., якщо лісозаготівельним підприємством за наслідками дев'яти місяців сплачено до Зведеного бюджету 4 160 грн.

Таблиця

РОЗПОДІЛ ЛІСІВ ЗА ЛІСОТАКОВИМИ РОЗРЯДАМИ

Лісотаксові розряди	1	2	3	4	5
Відстань, км	До 10	10,1 - 25	25,1 - 40	40,1 - 60	60,1 і більше

#### Розв'язок

1. Визначасмо таксову вартість ділової деревини за лісорубним квитком:  $100 \times 16,8 + 500 \times 7,2 = 5 280$  грн.

2. Розраховуємо частку перевищення фактичної заготівлі від встановленого ліміту, а саме:  $682 - 600 = 82 / 682 \times 100 = 12\%$ , яка є більшою 10%.

3. Визначається середньозважена таксова вартість 1 м<sup>3</sup> видобутої деревини сосни згідно з нормою:  $5 280 / 600 = 8,8$  грн.

4. Сума збору за перевищення ліміту складає  $8,8 \times 82 = 721,6$  грн.

5. Всього нараховано збору з початку року в сумі 6 001,6 грн. ( $721,6 + 5 280$ ).

6. Отже, платником занижено податкове зобов'язання річного збору на 298,72 грн. ( $6001,6 - 5702,88$ ) внаслідок неправильного підрахунку плати за користування лісовими ресурсами, а саме  $5702,88$  грн.  $= 81,8 \times 16,8 + 601,2 \times 7,2$ . Тому працівниками ДПІ при проведенні камеральної перевірки поданого Розрахунку донараховано лісозаготівельному підприємству 298,72 грн. основного платежу та штрафні санкції згідно з пп. 17.1.4, п. 17.1, ст. 17 Закону України № 2181 від 21.12.2000 року в сумі 17 грн. (5% суми донарахованого зобов'язання 14,94 грн. ( $298,72 \times 5 / 100$ ) менше 1 нмдг, тому застосовуємо 17 грн.). Всього підприємству потрібно доплатити 313,72 грн.

### Задача 2

Нафтовидобувним підприємством при експлуатації важковидобувного родовища нафти за період з початку року (за I і II кварталами) видобуто 20000 т нафти. Базовий обсяг видобутку складає в перерахунку на півріччя – 18000 т. Перевищення фактичного обсягу видобутку нафти над базовим становить 2000 т (20000 - 18000).

Норматив плати за користування надрами за одиницю видобутку – 1,64 грн./т.

Коефіцієнт при видобуванні нафти понад базові обсяги – 0,5.

Визначити суму та строк сплати податкового зобов'язання нафтовидобувного підприємства по платі за користування надрами для видобування корисних копалин за звітний період (II квартал), якщо за попередній період сума нарахованої плати становить 16100 грн.

### Задача 3

Гірничодобувне підприємство веде розробку родовища природного газу. Для даного родовища постановою Кабінету Міністрів України встановлена квота (граничний обсяг видобутку) в обсязі 500000 тис. куб. м. на рік. Фактичний обсяг видобування газу за звітний рік становить 550000 тис. куб. м. Перевищення встановленої квоти становить 50000 тис. куб. м. (550000 - 500000).

Базовий норматив плати при видобуванні природного газу становить 0,67 грн./тис. куб. м.

Плата за перевищення встановленої квоти справляється в подвійному розмірі.

За попередні періоди року нараховано зобов'язання на суму – 300000 грн.

Визначити загальну суму податкового зобов'язання по платі за користування надрами для видобування корисних копалин за звітний період (IV квартал) та суму зобов'язань, яка включається до складу валових витрат виробництва; підлягає стягненню з прибутку.

### Задача 4

Гірничодобувне підприємство займається видобутком таких видів корисних копалин:  
- флюсовий вапняк;  
- кварцит;  
- доломіт.

Для видобутку доломіту Урядом встановлена квота (граничний обсяг видобутку) в обсязі 30 тис. куб. м. на рік.

Обсяги погашених запасів корисних копалин за рік становлять:

- а) флюсових вапняків – 50 тис. куб. м.;
- б) кварциту – 85 тис. куб. м.;
- в) доломіту – 40 тис. куб. м.

Визначити суму плати за користування надрами для видобування корисних копалин гірничодобувного підприємства нараховану за рік, якщо нормативи плати становлять:

- флюсовий вапняк – 0,03 грн./куб. м.;
- кварцит – 0,05 грн./куб. м.;
- доломіт – 0,05 грн./куб. м.

### Задача 5

Підприємство "Надія" видобуло у третьому кварталі при дослідно-промисловій розробці Любовського газоконденсатного родовища газу природного – 4284 тис.куб.м. та 348 тис.куб.м. конденсату, що супутньо залігало з основною корисною копалиною.

За довідкою Геолкому, одержаною ВАТ "Надія", загальні і детальні пошукові роботи попередня розвідка на Любовському газоконденсатному родовищі виконані за рахунок коштів державного бюджету, а детальна розвідка з дослідно-промисловою розробкою здійснюється за рахунок власних коштів ВАТ "Надія". Офіційно встановлений індекс інфляції за вересень становить 101,01%.

Визначити податкове зобов'язання по збору за геологорозвідувальні роботи ВАТ "Надія" у третьому кварталі, якщо норматив збору до одиниці видобутку природного газу становить 9,95 грн./тис.куб.м.

### Задача 6

Електростанція розташована в басейні річки Південний Буг. За звітний період обсяг води, пропущений через турбіни, становить 19,06 млн. куб. м. Крім цього, електростанція має дозвіл на спеціальне використання поверхневих водних ресурсів місцевого значення. Установлений ліміт – 200 куб. м. За звітний період фактично використано водних ресурсів місцевого значення 250 куб. м. Перевищений ліміт використання води становить 50 куб. м. (250 - 200).

Визначити суму податкового зобов'язання по збору за користування водами для потреб гідроенергетики та за спеціальне використання водних ресурсів у звітному кварталі, якщо:

- норматив збору за спеціальне водокористування в частині використання води для потреб гідроенергетики – 0,98 коп./100 куб. м.;

- нараховано збору за користування водами для потреб гідроенергетики за попередні звітні періоди – 1400,91 грн.;

- норматив збору за спеціальне водокористування в частині використання поверхневих вод басейні річки Південний Буг – 11,08 коп./куб. м.;

- за понадлімітне використання води застосовується коефіцієнт – 5;

- усього нараховано збору за спеціальне використання водних ресурсів за попередні звітні періоди 18,69 грн.

### Задача 7

Гірничовидобувне підприємство веде розробку родовища марганцевої руди. У його складі є два гірничовидобувні підрозділи (цехи) - шахта і кар'єр.

1) На шахті обсяг погашених у надрах балансових запасів за звітний рік становить 500000 т. Наднормативні втрати корисних копалин у надрах за рік дорівнюють 11000 т (за формою 70-ТП). Базовий норматив плати до одиниці погашених у надрах запасів дорівнює 0,58 грн./т. Коефіцієнт до нормативу плати (для марганцевої руди) дорівнює 0,3.

2) На кар'єрі обсяг погашених балансових запасів дорівнює 620000 тонн. Наднормативні втрати відсутні.

Визначити: 1) суму плати за користування надрами в шахті; 2) суму плати за користування надрами кар'єрі; 3) суму плати за користування надрами у цілому підприємству.

### Задача 8

Визначити розмір державного мита для громадянки П., яка подала заяву до суду про розірвання шлюбу з чоловіком, якого визнано безвісно відсутнім.

### Задача 9

Громадянин А звернувся до суду з приводу розірвання договору найму щодо його квартири, внаслідок несплати відповідної плати за оренду цієї квартири громадянином Н. Визначити розмір державного мита, яке буде сплачено в таких умовах.

### Задача 10

Громадянин В звернувся до суду з приводу відшкодування завданої йому моральної шкоди на суму 10000 грн., внаслідок приведення неправдивої інформації у газеті стосовно його біографії. Визначити розмір державного мита, яке буде справлятися у цьому випадку.

### Задача 11

Приватне підприємство "Рубін" звернулося до суду з приводу відшкодування затрат приватним підприємством "Онікс" (яке визнано банкрутом), пов'язаних з неоплатою за відвантажену йому продукцію. Визначити розмір державного мита, що буде сплачуватись в цьому випадку.

### Задача 12

Громадянин К звернувся у нотаріальну кантору для засвідчення продажу власного транспортного засобу AUDI 100, вартістю 35000 грн. (що відповідає його дійсній вартості) громадянину Б. Визначити розмір державного мита, яке буде сплачуватись в даному випадку.

### Задача 13

Громадянин В звернувся у нотаріальну кантору для засвідчення продажу власного транспортного засобу MERSEDES BENZ 190, вартістю 28000 грн. громадянину П. Дійсна вартість автомобіля – 29300 грн. Визначити розмір державного мита, яке буде сплачуватись в даному випадку.

### Задача 14

Громадянка К звернулася до нотаріуса з приводу засвідчення вірності перекладу тексту: з української на англійську – обсягом 7 сторінок; з української на португальську – обсягом 6 сторінок. Визначити обсяг державного мита, що буде стягуватись в даному випадку.

### Задача 15

Визначити розмір плати за землю для фермерського господарства у володінні якого знаходяться сільськогосподарські угіддя:

а) 20 га віднесено до ріллі;

б) 36 га віднесено до багаторічних насаджень.

Грошова оцінка 1 га ріллі становить 140 грн., а 1 га багаторічних насаджень – 105 грн.

### Задача 16

Визначити розмір земельного податку для ТОВ "Рубіс", що надає послуги з приватної охорони автотранспортних засобів на території населеного пункту розміром 0,25 га. Грошова оцінка 1 га землі 170 грн.

### Задача 17

Визначити розмір земельного податку для ТОВ "Явір" у власності якого знаходиться санаторій розміщений на території оздоровчого призначення у межах населеного пункту призначення 0,45 га. Грошова оцінка такої землі становить 450 грн. за 1 га.

### Задача 18

Визначити розмір земельного податку для Південної залізниці стосовно Херсонської області, якщо відповідна площа землі зайнята залізницею по області складає 30 тис.га., грошова оцінка 1 га – 146 грн.

### Задача 19

Визначити розмір земельного податку для Львівської залізниці стосовно Львівської області, якщо відповідна площа землі зайнята залізницею по області складає 28 тис.га., грошова оцінка 1 га – 137 грн. При цьому 35% вказаної землі використовується не за призначенням.

### **Питання для самоперевірки:**

1. Перелічіть збори, що відносяться до складу ресурсних платежів в Україні.
2. Охарактеризуйте механізм справляння плати за землю.
3. Які особливості справляння збору за геологорозвідувальні роботи, виконані за рахунок державного бюджету?
4. Назвіть елементи справляння збору за забруднення навколишнього природного середовища.
5. Які збори відносять до зборів за спеціальне використання природних ресурсів і який порядок їх справляння.
6. Охарактеризуйте механізм нарахування і сплати рентних платежів.
7. Які збори у вигляді цільової надбавки використовуються в Україні і які особливості їх справляння?
8. Дайте загальну характеристику механізму застосування державного мита.
9. Які види діяльності підлягають обов'язковому патентуванню в Україні і який порядок справляння плати за патент?
10. Який порядок застосування єдиного збору, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон України?

## Тема 11. Інші загальнодержавні податки і збори

### Тести

З метою оподаткування майно поділяється на:

- а) рухоме і нерухоме майно;
- б) власне і позичкове;
- в) орендоване і власне;
- г) інший варіант відповіді.

2. Платниками податку з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів є:

- а) фізичні особи;
- б) юридичні особи;
- в) фізичні та юридичні особи;
- г) інший варіант відповіді.

3. Податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів обчислюється виходячи з:

- а) потужності двигуна;
- б) об'єму циліндрів двигуна;
- в) ваги транспортних засобів;
- г) довжини транспортних засобів.

4. Податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів зараховується:

- а) до Державного бюджету України;
- б) 50% до Державного бюджету України, а 50% до місцевих бюджетів;
- в) 90% до місцевих бюджетів;
- г) на спеціальні рахунки територіальних дорожніх фондів республіканського бюджету АРК, обласних бюджетів та бюджету міста Севастополя.

5. Юридичні особи сплачують податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів:

- а) помісячно;
- б) раз у рік;
- в) шоквартально рівними частинами до 15 числа місяця, що настає за звітним кварталом;
- г) шоквартально рівними частинами до 20 числа місяця, що настає за звітним кварталом.

6. Від сплати податку з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів звільняються:

- а) депутати;
- б) на 50% громадяни, у власності яких знаходяться легкові автомобілі, вироблені в країнах СНД і взяті на облік в Україні до 1990 р.;
- в) на 85% громадяни, у власності яких знаходяться легкові автомобілі, вироблені в країнах СНД і взяті на облік в Україні до 1990 р.;
- г) особи, на утриманні яких є троє дітей віком до 18 р.



7. Об'єктом оподаткування податком на промисел є:

- а) вага реалізованої продукції;
- б) прибуток отриманий від реалізації;
- в) сумарна вартість товарів за ринковими цінами;
- г) обсяг видобутої сировини.

8. Платниками збору на розвиток виноградарства садівництва і хмелярства є:

- а) споживачі алкогольних напоїв;
- б) СПД, які вирощують сировину для виготовлення алкогольних напоїв;
- в) СПД незалежно від форм власності та підпорядкування, які реалізують в оптово-роздрібній торгівельній мережі алкогольні напої та пиво;
- г) виробники спирту та пива.

9. Що з переліченого не відноситься до загальнообов'язкового державного соціального страхування:

- а) пенсійне страхування;
- б) страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими народженням та похованням;
- в) страхування на випадок безробіття;
- г) страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності;
- д) титульне страхування.

10. Внески на загальнообов'язкове державне соціальне страхування для роботодавців встановлюються у:

- а) відсотках до виручки підприємства;
- б) твердих сумах на одного працюючого;
- в) відсотках до сум фактичних витрат на оплату праці;
- г) відсотках до отриманого прибутку.

### Задача 1

Визначити податкове зобов'язання по податку з власників транспортних засобів підприємства „Діана” за наявності у нього наступних видів транспорту:

- автобус для перевезення 45 пасажирів з об'ємом циліндрів двигуна 5200 см. куб.;
- 5 вантажних автомобілів з об'ємами двигунів відповідно: 3 одиниці по 9500 см. куб. 2 одиниці 11400 см. куб.;
- 2 легкових автомобілів з об'ємами двигунів 1800 см. куб. та 2800 см. куб.;
- трактор колісний: двигун – 7400 см. куб.

### Розв'язок

Сума податку за:

- автобус –  $5200 \cdot (3,6) \text{ грн./100} = 180 \text{ грн.}; 5200 \cdot 5 / 100 = 260$
  - вантажні автомобілі –  $9500 \cdot 15 \text{ грн./100} \cdot 3 = 4275 \text{ грн.}, 11400 \cdot 15 \text{ грн./100} \cdot 2 = 3420 \text{ грн.}; 9500 \cdot 20 / 100 \cdot 3 = 5700; 11400 \cdot 20 / 100 \cdot 2 = 4560$
  - легкові автомобілі –  $1800 \cdot 5 \text{ грн./100} = 90 \text{ грн.}, 2800 \cdot 20 \text{ грн./100} = 560 \text{ грн.}; 1800 \cdot 7 / 100 = 126; 2800 \cdot 75 / 100 = 2100$
  - трактор –  $7400 \cdot 2,5 \text{ грн./100} = 185 \text{ грн.}$
- Сума податку до сплати становить 8710 грн.

#### Задача 2.

Підприємство „Володар” має чотири автомобілі ВАЗ -2107 з робочими об'ємами двигунів 1500 см. куб. В серпні 2009 року підприємством придбано три автомобілі марки ВАЗ 3110 „Волга” з робочими двигунами об'ємом 2500 см. куб.

Розрахувати податок з власників транспортних засобів за поточний рік, вказати терміни подання розрахунку та порядок сплати податку.

#### Задача 3.

Сільськогосподарське підприємство „Дніпро” станом на 1 січня 2010 року володіло такими транспортними засобами:

15 колісними тракторами, сумарний об'єм циліндрів двигунів яких становив 226000 см. куб.;

3 автобусами, об'єм циліндрів двигунів яких становили відповідно 12000 см. куб., 11500 см. куб., та 7800 см. куб.;

2 легковими автомобілями об'єм циліндрів двигунів яких становили відповідно 3500 см. куб., та 1800 см. куб.;

2 мотоциклами, об'єми циліндрів двигунів яких однакові і становили 1600 см. куб. кожний;

1 автомобіль з електродвигуном потужністю 250000 Вт.

Визначити суму податкового зобов'язання платника податку з власників транспортних засобів та належні до сплати суми по термінах сплати.

#### Задача 4.

Громадянин Никоненко В.П. є власником автомобіля „Lada” з об'ємом циліндрів двигуна 1600 см. куб., виробництва СРСР, поставлений на облік в Україні в 1988 році. В серпні 2009 році вищевказаним громадянином придбано автомобіль з об'ємом двигуна 4500 см. куб. і в цьому місяці поставлено на облік.

Визначити належні до сплати суми податку з власників транспортних засобів громадянина Никоненко В. П. за 2009 рік і вказати терміни сплати.

#### Задача 6.

Приватне підприємство „Мрія” станом на 1 січня 2010 року мало на балансі такі транспортні засоби:

автобуси для перевезення 24 пасажирів, об'єм циліндрів двигуна якого становить 4600 см. куб.;

4 технологічні автомобілі спеціального призначення, об'єм циліндрів двигуна кожного з яких становить 8400 см. куб.;

2 легкові автомобілі, сумарний об'єм циліндрів двигунів яких становить 4800 см. куб. Один з легкових автомобілів має об'єм циліндрів двигуна 1500 см. куб.

Визначити суму податкового зобов'язання платника податку з власників транспортних засобів та належну до сплати суму податку та терміни сплати.

### **Питання для самоперевірки:**

1. Перелічіть ознаки податку з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів.
2. Який порядок нарахування і сплати податку з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів?
3. Перелічіть елементи податку на промисел.
4. Охарактеризуйте порядок розрахунку і сплати податку на промисел.
5. Охарактеризуйте загальні і специфічні ознаки збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства.
6. Який порядок нарахування і сплати збору на проведення гастрольних заходів?
7. Перелічіть види загальнообов'язкового державного соціального страхування.
8. Який порядок встановлення внесків на загальнообов'язкове державне соціальне страхування для роботодавців і фізичних осіб?
9. Охарактеризуйте види зборів на обов'язкове державне пенсійне страхування і порядок сплати відповідних платежів до Пенсійного фонду України.
10. Який порядок справляння зборів до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб?

## **Тема 12. Місцеві податки і збори**

### **Тести**

**1. Гранична ставка податку з реклами за одноразову рекламу становить:**

- а) 0,1% вартості послуг;
- б) 0,5 % вартості послуг;
- в) 0,15% вартості послуг;
- г) 0,05% вартості послуг;
- д) 0,01% вартості послуг.

**2. Пільги із податку з реклами встановлюються:**

- а) рішенням органів місцевого самоврядування;
- б) рішенням податкового органу;
- в) рішенням обласної ради;
- г) спільним рішенням податкового органу та обласної ради;
- д) постановами Кабінету Міністрів України.

**3. Розрахунок комунального податку здійснюється виходячи з:**

- а) неоподаткованого мінімуму доходів громадян;
- б) мінімальної заробітної плати;
- в) мінімального споживчого кошика;
- г) місячного оподаткованого доходу;
- д) річного оподаткованого доходу.

**4. Ставка збору за паркування автотранспорту встановлюється з розрахунку:**

- а) за весь час паркування;
- б) за одну годину паркування;
- в) за хвилину паркування;
- д) довільна форма розрахунку.

**Особі надається місце для торгівлі на ринку на підставі:**

- а) дозволу про торгівельної діяльність;
- б) касового чеку про сплату ПДВ;
- в) касового чеку про сплату ринкового збору;
- г) повістки про взяття на облік платника податку;
- д) декларації про ПДВ.

**Облік та справляння збору з власників собак здійснюється:**

- а) житлово-комунальними господарствами;
- б) податковою службою;
- в) товариствами кінологів;
- г) управлінням економіки;
- д) фінансовим управлінням.

**Граничний розмір курортного збору не може перевищувати:**

- а) 10% мінімальної заробітної плати;
- б) 20% неоподаткованого мінімуму доходів громадян;
- в) 30% мінімальної зарплати;
- г) 10% неоподаткованого мінімуму доходів громадян;
- д) 10% вартості путівки.

**Збір за видачу на розміщення об'єктів торгівлі сплачується:**

- а) за рахунок прибутку чи власних коштів громадян;
- б) за рахунок кредитних ресурсів;
- в) включається в ціну товарів;
- г) за рахунок погашення дебіторської заборгованості;
- д) за рахунок сплати ринкового збору.

**Об'єктом обкладання збору за право використання місцевої символіки є:**

- а) витрати, пов'язані із виробництвом продукції (робіт, послуг) з використанням місцевої символіки;
- б) прибуток отриманий від продажу товарів, де використано місцеву символіку;
- в) вартість виробленої продукції (робіт, послуг) з використанням місцевої символіки;
- г) валові доходи, отримані від продажу (робіт, послуг) з використанням місцевої атрибутики.

**Об'єкт обкладання збору за видачу ордера на квартиру є:**

- а) експертна оцінка квартири, на яку видається ордер;
- б) послуги, пов'язані з видачею ордера на квартиру;
- в) вартість квартири без ПДВ;
- г) вартість нотаріальних послуг, пов'язаних з оформленням права власності на квартиру;
- д) вартість квартири з ПДВ.

**Задача 1.**

Яку суму комунального податку буде сплачено в місцевий бюджет в 2 кварталі 2007 року, якщо в чисельності працівників підприємства спостерігались наступні зміни: в квітні було 159 працівників, в тому числі двоє пішло в декретну відпустку та 62 працівників не за основним місцем роботи; в травні було 156 працівників, в тому числі 5 перебувало в оплачуваних щорічних відпустках та 65 сумісників; в червні 150 працівників, в тому числі 12 чоловік перебували в додаткових оплачуваних відпустках та 66 сумісників?

#### Розв'язок.

Розрахунок податку по місяцях: квітень  $KП=(159-2-62)*1,7=161,5$  грн.

травень  $KП=(156-65)*1,7=154,7$  грн.

червень  $KП=(150-66)*1,7=142,8$  грн.

Загальна сума комунального податку за 2 квартал 2007 року: 459 грн.

#### Задача 2.

18 січня 2007 року організована група, що складається з 10 осіб (в тому числі дітей віком до 16 років та одна – до 18 років) двома автомашинами прибули для відпочинку в санаторій «Веселка» (м. Феодосія). Яка сума збору на розвиток рекреаційного комплексу АР Крим буде сплачено групою та хто виступатиме податковим агентом щодо адміністрування?

#### Задача 3.

Яку суму комунального податку потрібно сплатити підприємству за 1 квартал 2007 року, якщо середньооблікова чисельність працівників за даний звітний період змінювалась і складала 40 чоловік, в тому числі керівник підприємства, що виконав обов'язки на громадських засадах та троє працівників-сумісників? В звітному періоді спостерігався щомісячний ріст фонду оплати праці на 10%.

#### Задача 4.

Яку суму збору за паркування автотранспорту буде адміністровано 10.07.2007 ТзОВ «Автосервіс», якщо: кількість машино-годин у відведених місцях складає 456, в тому числі протягом 2 годин на стоянці був учбовий автомобіль ТзОВ «Автошкола»; кількість машино-годин перебування в спеціально обладнаних місцях – 312, в тому числі 2 години стоянці був аварійний спец транспорт міських комунальних служб та 1 год. автомобіль інваліда ВВВ?

#### Задача 5.

Визначити загальну суму податку з реклами, яка повинна бути сплачена ЗАТ «Крокус» в бюджет міста Тернопіль, якщо в звітному податковому періоді вартість разової реклами ЗАТ «Крокус» складала 9630 грн. (в т.ч. ПДВ), а вартість реклами, що розміщувалась на тривалий час складала 18650 грн. (разом з ПДВ)?

### **Питання для самоперевірки:**

1. Дайте загальну характеристику місцевому оподаткуванню в Україні.
2. Хто є платниками комунального податку?
3. Назвіть об'єкт оподаткування, ставку та пільги щодо комунального податку.
4. Як визначити фонд оплати праці для розрахунку комунального податку?
5. Хто сплачує податок з реклами?
6. Які є ставки податку з реклами?
7. Що є об'єктом оподаткування податком з реклами?
8. Який порядок нарахування та сплати податку з реклами?
9. Які місцеві збори визначені законодавством України?
10. Охарактеризуйте особливості нарахування та сплати щодо конкретних місцевих зборів.

## Тема 13. Ухилення від оподаткування та відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства

### Тести

*недоліків соціально-економічного характеру, що спричиняють виникнення податкових правопорушень відносяться:*

- а) скорочення промислового виробництва, недосконалість системи обліку платників податків;
- б) зниження платоспроможності населення, неузгодженість дій суб'єктів, що контролюють дотримання податкового законодавства, нестабільність податкового законодавства;
- в) інфляційні процеси, скорочення промислового виробництва, недостатня захищеність працівників податкової служби;
- г) ріст цін, скорочення промислового виробництва, зниження платоспроможності населення, інфляційні процеси, криза платежів.

*До недоліків організаційно-правового характеру, що спричиняють виникнення податкових правопорушень відносяться:*

- а) недосконалість системи обліку платників податків і контролю за їх діяльністю, ріст цін, недостатній рівень професійної підготовки працівників податкової служби;
- б) недостатній рівень юридичної та економічної підготовки працівників ДПІ, інфляційні процеси, скорочення промислового виробництва;
- в) недостатня захищеність працівників податкових органів, недосконалість системи обліку платників податків і контролю за їх діяльністю, недостатній рівень юридичної та економічної підготовки працівників ДПІ, неузгодженість дій суб'єктів, що контролюють і забезпечують дотримання податкового законодавства;
- г) неузгодженість дій суб'єктів, що контролюють і забезпечують дотримання податкового законодавства, недосконалість системи обліку платників податків і контролю за їх діяльністю, недостатня захищеність працівників податкових органів, зниження платоспроможності населення.

*3. До недоліків нормативно-правового характеру, що спричиняють виникнення податкових правопорушень відносяться:*

- а) нестабільність податкового законодавства, недостатня захищеність працівників податкових органів, неврегульованість питань, пов'язаних з моментом вступу нормативного документа в дію, неузгодженість дій суб'єктів, що контролюють і забезпечують дотримання податкового законодавства;
- б) невідповідність в нормативних документах по питаннях оподаткування, нестабільність податкового законодавства, недостатній рівень юридичної та економічної підготовки працівників ДПІ, інфляційні процеси;
- в) неврегульованість питань, пов'язаних з моментом вступу нормативного документа в дію, невідповідність в нормативних документах по питаннях оподаткування, недосконалість системи обліку платників податків і контролю за їх діяльністю;
- г) неврегульованість питань, пов'язаних з моментом вступу нормативного документа в дію, невідповідність в нормативних документах по питаннях оподаткування, нестабільність податкового законодавства.

*4. Одним з чинників ухилення від сплати податків при користуванні пільгами є:*

- а) завищення відсотка певної категорії працюючих на підприємстві;
- б) фальсифікація даних про наявність у підприємства автотранспорту;
- в) подача звітності до ДПС про відсутність доходів у підприємства;
- г) приховування частини виручки від реалізації товару.

**5. Ухилення від сплати податків при заповненні і поданні декларацій про доходи включає в себе один з таких чинників:**

- а) приховування прибутків, одержаних від продажу техніки інофірмі;
- б) приховання об'єктів оподаткування і подача декларацій про відсутність оподатковуваного прибутку;
- в) приховування прибутків, одержаних від реалізації товарів;
- г) завищення відсотка певної категорії працюючих на підприємстві.

**6. Однією з характерних ознак ухилення від сплати податку на прибуток є:**

- а) необгрунтоване завищення собівартості продукції;
- б) відкриття кількох поточних рахунків у різних банках;
- в) завищення даних про частку іноземного капіталу у статутному фонді спільного підприємства;
- г) фальсифікація даних про наявність у підприємства автотранспорту.

**7. До специфічних факторів, що засвідчують можливість виникнення податкових правопорушень можна віднести:**

- а) зниження коефіцієнтів ліквідності, фінансової стійкості на підприємстві, продаж основних фондів за ціною, нижчою за балансову;
- б) низький розмір заробітної плати працівників, різка зміна напрямів роботи компанії;
- в) цінові колвання на продукцію, товари, послуги, зростання числа конкурентів.
- г) наявність взаємовідносин клієнта з контрагентами, що перебувають в офшорних зонах, низький розмір заробітної плати працівникам.

**8. Наявність податкових правопорушень характеризує такі фактори фінансової позиції суб'єкта господарської діяльності:**

- а) постійне зниження прибутку в порівнянні з попереднім періодом, наявність значних обсягів дебіторської заборгованості по сплачених товарах;
- б) зниження обсягів виробництва продукції, зростання числа конкурентів;
- в) наявність значних обсягів кредиторської заборгованості, різка зміна напрямів роботи компанії;
- г) низький розмір заробітної плати працівникам, здійснення активної зовнішньоекономічної діяльності;
- д) наявність значних обсягів виплат працівникам у вигляді позик, укладання не вигідних угод контрагентами.

**9. Наявність податкових правопорушень характеризують наступні фактори внутрішньої політики управління суб'єкта господарської діяльності:**

- а) недостатність об'єгових та використання залучених коштів, укладання не вигідних угод контрагентами;
- б) часта зміна головних бухгалтерів, здійснення бартерних операцій, низький рівень організації обліку на підприємстві;
- в) часта переєстрація клієнта, укладання не вигідних угод з контрагентами, низький рівень організації обліку на підприємстві;
- г) наявність взаємовідносин клієнта з контрагентами, що перебувають в офшорних зонах, часта зміна головних бухгалтерів, різка зміна напрямів роботи клієнта.

**10. Податкові правопорушення ймовірні за умови наявності наступних факторів господарської діяльності клієнта:**

- а) здійснення активної зовнішньоекономічної діяльності клієнтом, укладання не вигідних угод контрагентами;
- б) часта переєстрація клієнта, здійснення операцій з цінними паперами, борговими зобов'язаннями, наявності філій та відокремлених підрозділів, що перебувають в офшорних зонах, консолідованій сплаті податків;

перебування значної частки статутного фонду клієнта у володінні юридичних осіб, що розташовані в офшорних зонах, цінові коливання на продукцію, товари, послуги, постійне зниження прибутку в порівнянні з попереднім періодом;  
заявності господарських операцій невластивих галузі, наявності філій та відокремлених підрозділів, що перебувають на консолідованій сплаті податків, перебування значної частки статутного фонду клієнта у володінні юридичних осіб, що розташовані в офшорних зонах.

### **Питання для самоперевірки:**

1. Який зміст та основні характеристики ухилення від оподаткування?
2. Назвіть ознаки ухилення від сплати податків.
3. Перелічіть основні причини податкових правопорушень.
4. Які потенційні загрози існування проблеми ухилення від оподаткування?
5. Проаналізуйте основні типові способи податкових правопорушень.
6. Яка відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства передбачена в Україні?
7. Яким законодавчим актом передбачена адміністративна відповідальність і в чому її сутність?
8. У вигляді яких санкцій застосовується фінансова відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства?
9. Які штрафні санкції передбачені за порушення податкового законодавства?
10. Назвіть основні види кримінальної відповідальності за ухилення від податків.



## ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОПЕРЕВІРКИ

### *1. Податки – це:*

- а) обов'язкові платежі, які встановлюються державою, характеризуються еквівалентним обміном і акумулюються в державному бюджеті;
- б) обов'язкові платежі, які законодавчо встановлюються державою на безповоротній основі надходять до бюджетів різних рівнів;
- в) платежі, яким притаманні ознаки цільового призначення, відповідно до бюджету;
- г) інше.

### *2. Податки за ПІЗУ – це:*

- а) платежі, які сплачуються під примусом державних органів;
- б) платежі, які є свідомим проявом волі платників;
- в) платежі, які не надійшли од бюджету внаслідок вчинених платниками правопорушень;
- г) інше.

### *3. За економічним змістом податки поділяються на:*

- а) податки з юридичних та фізичних осіб;
- б) загальнодержавні та місцеві;
- в) прямі та непрямі;
- г) інший варіант відповіді.

### *4. Які функції виконують податки:*

- а) стимулюючу і дестимулюючу;
- б) фіскальну;
- в) розподільчо-регулюючу;
- г) загальнодержавну;

### *5. Системи оподаткування – це:*

- а) система заходів, щодо регламентування податків, зборів та інших податкових платежів;
- б) сукупність податків, зборів та інших податкових платежів, принципів, форм та методів регламентування, а також, дій, які забезпечують їх сплату, включаючи контроль відповідальності за порушення податкового законодавства;
- в) перелік податків зборів та інших податкових платежів, що діють на підставі чинного законодавства в Україні;
- г) інше.

### *6. Які з вказаних принципів не застосовуються до побудови податкової системи державі:*

- а) вигоди і адміністративної зручності;
- б) платоспроможності;
- в) гнучкості;
- г) обов'язковості;
- д) таємності;
- е) стабільності;
- є) диференціації платежів та податкових ставок;
- ж) «єдиного вікна»;
- з) недопущення проявів податкової дискримінації.

**7. Податкові стимули передбачають:**

- а) податкові пільги;
- б) експортні зони та податкові гавані;
- в) субсидії держави для стимулювання розвитку певної галузі;
- г) стимулювання державою платників податків до дотримання податкового законодавства та добросовісності сплати податків.

**8. Податкова політика буває:**

- а) фіскальною;
- б) стимулюючою;
- в) дестимулюючою;
- г) парадоксальною;
- д) глобальною;
- е) загальною;
- ж) змішаною;
- з) інше.

**9. Суб'єктами податкової роботи в Україні є:**

- а) Кабінет Міністрів України і Державна податкова адміністрація України;
- б) Верховна Рада України, органи виконавчої влади, податкової служби і платники податків;
- в) Верховна Рада України, органи виконавчої служби, платники податків, громадяни;
- г) Міністерство фінансів, Державна податкова адміністрація України, платники податків, громадяни;

**10. Законодавчі акти загальної та спеціальної дії приймає:**

- а) Міністерство фінансів України;
- б) Верховна Рада України;
- в) Кабінет Міністрів України;
- г) Президент України.

**11. Органи державної податкової служби зобов'язані:**

- а) здійснювати контроль за дотриманням податкового законодавства і контроль за податковими надходженнями до бюджетів;
- б) здійснювати контроль за платниками податків і притягати їх до кримінальної відповідальності за порушення податкового законодавства;
- в) займатися роз'яснювальною роботою щодо податкового законодавства і вести облік платників податків;
- г) займатися обліково-авдиторською роботою підприємств та організацій і надавати пропозиції щодо вдосконалення податкового законодавства і реорганізації податкової роботи загалом.

**12. Непрямі податки – це:**

- а) податки, на витрати;
- б) платежі, які включаються в ціну товару;
- в) платежі, які включаються до валових витрат;
- г) податки на споживання.

**13. Які ставки ПДВ чинні в Україні на сьогодні:**

- а) 13%;
- б) 20%;
- в) 0%;
- г) 28%.

**14. Платниками специфічного акцизу в Україні є:**

- а) реалізатори підакцизних товарів;
- б) імпортери підакцизних товарів;
- в) фізичні особи, які ввозять на митну територію товари в обсягах, що перевищують задекларовану вартість в 300 Є;
- г) фізичні та юридичні особи, обсяг виручки яких від здійснених ними операцій чи надавання послуг за останні дванадцять календарних місяців перевищує 300 000 грн. (без урахування ПДВ).

**15. Базова ставка податку на прибуток в Україні становить:**

- а) 30%;
- б) 15%;
- в) 25%;
- г) 0%.

**16. Об'єктом оподаткування податком на прибуток є:**

- а) валові доходи;
- б) скоригований валовий дохід, зменшений на суму валових витрат та амортизаційних відрахувань;
- в) скоригований валовий дохід за мінусом амортизаційних відрахувань та податку на додану вартість;
- г) балансовий прибуток.

**17. Хто є платником податку з доходів фізичних осіб:**

- а) громадяни України;
- б) фізичні особи, які отримують дохід за межами митної території України;
- в) фізичні та юридичні особи, які отримують щомісячний дохід в обсязі, що перевищує суму неоподаткованого мінімуму громадян;
- г) іноземні громадяни, які отримують дохід в Україні.

**18. Місцеві податки і збори - це:**

- а) будь-які податки і збори, які надходять до місцевих бюджетів у відповідності до чинного законодавства;
- б) податки і збори, що запроваджуються державою в окремих регіонах;
- в) обов'язкові платежі, що встановлюються органами місцевого самоврядування у відповідності до чинного законодавства України і зараховуються до їх бюджетів;
- г) інше.

**19. До місцевих зборів, які чинні сьогодні на території України належать:**

- а) ринковий збір;
- б) збір за здійснення зарубіжного туризму;
- в) готельний збір;
- г) збір за утримання водопровідних колонок та колодязів.

**20. Єдиний податок це:**

- а) податок, який справляється один раз на рік;
- б) податок, що стягується з єдиної особи – платника податку;
- в) податок, який сплачують фізичні особи – суб'єкти підприємницької діяльності;
- г) податок, який сплачують фізичні особи, обсяг виручки яких складає не більше ніж 500 000 грн в рік та юридичні особи – обсяг виручки яких не перевищує 1000 000 грн. в рік.

## ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

1. Форми платежів до бюджету: плата, внески, відрахування, збори.
2. Функції податків та їх співвідношення у різних видів податків.
3. Механізм реалізації фінансової функції податків.
4. Регулююча функція податків.
5. Основні напрямки податкового регулювання.
6. Елементи податку: суб'єкт, об'єкт, носій, джерело сплати, одиниця оподаткування, податкова ставка і квота.
7. Податкові ставки та методи їх побудови.
8. Тверді й процентні ставки. Види процентних ставок.
9. Класифікація податків за економічним змістом.
10. Класифікація податків за ознакою органів державної влади, що їх встановлюють.
11. Класифікація податків, залежно від способів їх стягнення.
12. Види прямих податків.
13. Види непрямих податків.
14. Переваги та недоліки прямих та непрямих податків.
15. Наукові основи побудови податкової системи.
16. Податки і формування бюджету.
17. Податкова система та принципи її побудови.
18. Принципи оподаткування.
19. Оптимум Паретто.
20. Податки як інструмент фінансового регулювання розвитку суспільства.
21. Рівноцінність, рівнонапруженість та соціальна справедливість в оподаткуванні.
22. Податкова політика та її напрямки.
23. Економічна ефективність податкової системи.
24. Взаємозв'язок стабільності та гнучкості податкової політики.
25. Податкова політика України в перехідній економіці.
26. Податкова служба України.
27. Організаційна структура та функції податкової служби.
28. Права і відповідальність посадових осіб податкової служби.
29. Основи й організація податкової роботи.
30. Фактори, що впливають на рівень податкової роботи.
31. Правове регулювання встановлення податків.
32. Інструктивне забезпечення справляння податків.
33. Облік платників і надходжень податків.
34. Способи утримання податків.
35. Відповідальність платників податків.
36. Поняття ухилення від сплати податків.
37. Технологія ухилення від сплати податків.
38. "Тіньова" економіка як сфера вчинення податкових злочинів.
39. Особливості ухилення від сплати різних видів податків.
40. Сутність та форми перекладання податків.
41. Проблеми подвійного оподаткування.
42. Еволюція та становлення податку на додану вартість в Україні.
43. Елементи ПДВ.
44. Механізм обчислення і сплати податку на додану вартість.
45. Строки сплати та подання звітності по ПДВ.
46. Особливості оподаткування ПДВ окремих видів операцій.
47. Відповідальність платників ПДВ за порушення вимог чинного законодавства.
52. Акцизний збір як специфічний акциз.
53. Особливості акцизного оподаткування в Україні.
54. Платники акцизного збору.
55. Об'єкти оподаткування акцизним збором.
56. Порядок включення акцизного збору в ціну товарів.

57. Методика обчислення належних до сплати в бюджет сум акцизного збору.
58. Пільги в акцизному оподаткуванні.
59. Строки сплати та подання звітності по акцизному збору.
60. Відповідальність платників акцизного збору за порушення вимог податкової законодавства.
61. Мито та митна політика в Україні. Види мита.
62. Механізм справляння мита.
63. Відповідальність платників мита за порушення митного законодавства.
64. Оподаткування прибутку підприємств в Україні.
65. Податок на прибуток в системі оподаткування підприємств.
66. Платники і ставки податку на прибуток.
67. Валові доходи.
68. Валові витрати.
69. Скоригований валовий дохід.
70. Амортизація.
71. Особливості оподаткування прибутку, отриманого від окремих видів діяльності.
72. Пільги в прибутковому оподаткуванні підприємств.
73. Порядок обчислення та сплати податку на прибуток.
74. Декларація про прибуток: порядок заповнення та строки подання.
75. Фіксована сплата податків та патентування підприємницької діяльності.
76. Спрощена система оподаткування в Україні.
77. Податок з доходів фізичних осіб як форма індивідуального прибуткового оподаткування.
78. Податок з доходів фізичних осіб в системі оподаткування населення.
79. Пільги по податку з доходів фізичних осіб.
80. Механізм утримання перерахування та декларування податку з доходів фізичних осіб.
81. Подання інформації в податкові органи про утримані суми податку з доходів фізичних осіб та виплачені суми доходів.
82. Особливості оподаткування податком з доходів фізичних осіб окремих видів доходів (авторські гонорари та виплати, доходи від зайняття підприємницькою діяльністю).
83. Мета встановлення плати за ресурси.
84. Принципи встановлення плати за ресурси.
85. Види плати за ресурси.
86. Плата за спеціальне використання водних ресурсів.
87. Збір за геологорозвідувальні роботи виконані за рахунок державного бюджету.
88. Лісовий дохід.
89. Збір за забруднення навколишнього природного середовища.
90. Плата за розробку надр при видобуванні корисних копалин.
91. Плата за землю.
92. Форми плати за землю.
93. Особливості справляння земельного податку в залежності від призначення земель.
94. Ставки земельного податку та порядок їх встановлення.
95. Нарахування та строки сплати земельного податку.
96. Майнові податки в Україні та їх характеристика.
97. Податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин та механізмів.
98. Порядок сплати податку з власників транспортних засобів та інших самохідних машин та механізмів.
99. Податок на нерухоме майно.
100. Державне мито: сутність, види.
101. Склад місцевих податків і зборів, порядок їх встановлення.
102. Місцеві податки та особливості їх справляння.
103. Місцеві збори, їх роль у формуванні дохідної бази місцевих бюджетів.
104. Податкові платежі в бюджет та їх загальна характеристика.
105. Призначення та фіскальна роль неподаткових платежів.

## ПРОГРАМНІ (ЕКЗАМЕНАЦІЙНІ) ПИТАННЯ З ДИСЦИПЛІНИ

1. Передумови виникнення та розвитку податків.
2. Зміст та призначення податків.
3. Функції податків, їх природа.
4. Елементи податку, їх характеристика.
5. Види податків і податкових платежів та їх класифікація.
6. Місце прямих і непрямих податків в податковій системі, їх переваги і недоліки.
7. Роль податків у фіскальній політиці держави.
8. Сутність податкової політики та напрямки її проведення.
9. Критерії формування податкової політики.
10. Поняття податкової системи і вимоги до неї.
11. Наукові основи побудови податкової системи.
12. Сутність, принципи побудови і призначення системи оподаткування.
13. Основи організації податкової роботи, її суб'єкти та основні елементи.
14. Правова база та основи справляння податків, зборів (обов'язкових платежів).
15. Структура податкової служби і її функції.
16. Завдання, права, обов'язки й відповідальність працівників державної податкової служби.
17. Податкова міліція: функції, права та обов'язки.
18. Облік платників податків.
19. Сутність та фіскальна роль податку на додану вартість, як форми універсального акцизу.
20. Платники та ставки податку на додану вартість. Об'єкт оподаткування.
21. Визначення податкової бази щодо ПДВ.
22. Пільги по податку на додану вартість.
23. Методика включення ПДВ в ціни товарів, робіт та послуг.
24. Механізм нарахування і сплати ПДВ.
25. Податкова декларація по ПДВ: структура, порядок заповнення та подання.
26. Облік податку на додану вартість у платників і податкової інспекції.
27. Контроль щодо ПДВ і відповідальність платників.
28. Акцизний збір як форма спеціальних акцизів.
29. Елементи справляння акцизного збору.
30. Механізм обчислення акцизного збору.
31. Особливості маркування підакцизних товарів.
32. Порядок та терміни сплати акцизного збору.
33. Контроль за надходженням акцизного збору та відповідальність платників.
34. Основи митної справи в Україні.
35. Сутність та види мита.
36. Елементи справляння мита.
37. Порядок нарахування мита та перерахування його в бюджет.
38. Сутність та форми прибуткового оподаткування юридичних осіб.
39. Платники і ставки податку на прибуток. Об'єкт оподаткування.
40. Валові доходи та порядок їх коригування при визначенні об'єкта оподаткування.
41. Зміст і склад валових витрат, їх вплив на об'єкт оподаткування.
42. Амортизація та її вплив на об'єкт оподаткування.
43. Механізм розрахунку та порядок сплати податку на прибуток.
44. Особливості оподаткування прибутку по операціях особливого виду.
45. Основи прибуткового оподаткування громадян в Україні.
46. Порядок формування загального оподаткованого доходу фізичних осіб.
47. Податкові соціальні пільги та порядок їх застосування.
48. Сутність та порядок застосування податкового кредиту при оподаткуванні доходів фізичних осіб.
49. Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку з доходів фізичних осіб до бюджету

50. Особливості оподаткування окремих видів доходів фізичних осіб.
51. Особливості оподаткування доходів громадян, які займаються підприємницькою діяльністю.
52. Плата за спеціальне використання водних ресурсів.
53. Збір за спеціальне використання лісових ресурсів та користування земельними ділянками лісового фонду.
54. Порядок справляння плати за користування надрами.
55. Збір за геологорозвідувальні роботи, виконані за рахунок державного бюджету.
56. Основи поземельного оподаткування в Україні.
57. Елементи побудови плати за землю: платники, об'єкти оподаткування та ставки.
58. Механізм розрахунку та порядок сплати земельного податку.
59. Фіксований сільськогосподарський податок: умови переходу, порядок нарахування сплати.
60. Прагматика і проблематика майнового оподаткування в Україні.
61. Податок на нерухоме майно.
62. Податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів.
63. Сутність та види державного мита.
64. Елементи справляння державного мита.
65. Порядок обчислення і сплати державного мита.
66. Основи місцевого оподаткування в Україні.
67. Комунальний податок: порядок обчислення та сплати.
68. Елементи та порядок справляння податку з реклами.
69. Місцеві збори в Україні: види та механізм справляння.
70. Умови переходу та порядок справляння єдиного податку з суб'єктів підприємницької діяльності.
71. Елементи та порядок справляння плати за патент.
72. Податок на промисел: порядок нарахування та сплати.
73. Збори на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: види та механізм справляння.
74. Сутність та механізм справляння збору за забруднення навколишнього природного середовища.
75. Елементи справляння збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства.
76. Єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон України.
77. Зміст, причини та основні види ухилень від сплати податків та обов'язкових платежів.
78. Види відповідальності за порушення податкового законодавства.

# ЗАВДАННЯ ДЛЯ ІНДИВІДУАЛЬНОЇ РОБОТИ ТА МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ЇХ ВИКОНАННЯ

## Мета і завдання індивідуальної роботи

Призначення індивідуальної роботи полягає в оцінці результатів знань студентів щодо теорії та практики оподаткування. Як підсумковий етап вивчення дисципліни "Податкова система", індивідуальна робота виступає необхідним елементом навчально-методичної роботи із студентами, забезпечує закріплення знань і допомагає підготуватись до складання іспиту з даного курсу.

### 1. УМОВИ ВИКОНАННЯ ІНДИВІДУАЛЬНОЇ РОБОТИ

Виконання індивідуальної роботи передбачає три етапи:

- *перший етап* – обґрунтувати окремі теоретичні та прагматичні аспекти з теорії та методології оподаткування та податкової роботи у відповідності з розробленою тематикою в додатку 1;
- *другий етап* – у відповідності із виробничою ситуацією, яка визначена умовами конкретного варіанту (додаток 2) провести нарахування за перший квартал 2006 р. наступних податків і обов'язкових платежів:

- а) податок на додану вартість;
- б) акцизний збір;
- в) податок на прибуток;
- г) податок з доходів фізичних осіб;
- в) податок з власників транспортних засобів;
- г) комунальний податок;
- д) відрахування до державних цільових фондів.

Платник є платником податку по усіх зазначених податкових платежах. Страховий тариф до фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві – 1,23%

Визначити джерела їх сплати в бюджет та позабюджетні форми, здійснити розрахунки з бюджетом, цільовими бюджетними і позабюджетними фондами згідно визначених термінів своєчасності сплати.

- *третій етап* – заповнити відповідні форми фінансової звітності і відобразити фінансово-господарські операції щодо оподаткування відповідними бухгалтерськими проводками.

Індивідуальна робота виконується згідно варіантів. Варіант завдання визначається, виходячи з переліку теоретичних та методологічних питань, які розподіляються між студентами наступним чином:

Порядковий номер у групі	№ питання	№ варіанту
1 – 10	По порядку номеру у групі	I
11 – 20		II
21 – 30		III



## Теоретична частина

1. Соціально економічний дискурс податків.
2. Дискусійні питання функцій податків в економічній літературі.
3. Зміст та необхідність класифікації податків.
4. Податковий тягар: поняття показники та методи вимірювання
5. Оподаткування та нерівність у розподілі доходів.
6. Основні тенденції податкового реформування в Україні.
7. Сутність, співвідношення і характеристика складових податкової системи.
8. Проблеми функціонування та напрями вдосконалення діяльності ДПС України.
9. Проблематика функціонування та структурного підпорядкування податкової міліції в Україні.
10. Органи податкової служби та платники податків як суб'єкти податкової роботи.
11. Причини виникнення та ретроспективи універсальних акцизів у світовій фіскальній практиці.
12. Вплив податку на додану вартість на цінову політику підприємства.
13. Проблематика функціонування ПДВ в Україні.
14. Фіскально-регулюючі аспекти акцизного збору як форми специфічних акцизів.
15. Критерії формування та напрями реформування груп підакцизних товарів в Україні.
16. Особливості та проблематика контролю у сфері акцизного оподаткування.
17. Значення митної служби України у сфері регулювання ЗЕД та формування фінансових ресурсів держави.
18. Характеристика функцій та елементів мита.
19. Податок на прибуток підприємств та прибутковість галузей народного господарства України.
20. Особливості формування валових доходів та витрат підприємства.
21. Особливості визначення амортизаційних відрахувань згідно фінансового та податкового обліку.
22. Прибуткове оподаткування населення в розрізі шедулярної та глобальної систем.
23. Порівняльна характеристика оподаткування громадян за прогресивною системою та єдиною ставкою.
24. Податковий кредит по податку з доходів фізичних осіб: реалії функціонування та напрями вдосконалення.
25. Плата за спеціальне використання водних ресурсів: механізм та елементи справляння
26. Лісовий дохід як форма плати за ресурси.
27. Особливості оподаткування видобутку корисних копалин в Україні.
28. Земля як об'єкт оподаткування в Україні.
29. Фіксований сільськогосподарський податок: суть, призначення та механізм справляння
30. Зарубіжний досвід та вітчизняна проблематика майнового оподаткування.
31. Нерухоме майно як об'єкт оподаткування в Україні.
32. Механізм справляння податку з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів.
33. Державне мито у вітчизняній системі оподаткування.
34. Фіскальна роль та призначення місцевого оподаткування у світовій та вітчизняній фіскальній практиці.
35. Практика та проблематика справляння місцевих податків і зборів в Україні.
36. Місцеві податки та збори як чинник підвищення рівня децентралізації вітчизняної фінансової системи.
37. Альтернативні системи оподаткування як засіб стимулювання бізнесу в Україні.
38. Спрощені моделі оподаткування фізичних осіб СПД: порівняльна характеристика.
39. Альтернативи переходу юридичних осіб на оподаткування за спрощеними моделями.
40. Прагматика та проблематика загальнообов'язкового державного соціального страхування в Україні.

**ПРАКТИЧНЕ ЗАВДАННЯ З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ  
«ПОДАТКОВА СИСТЕМА»**

**Задача**

**Розрахуйте податки та податкові платежі при наявності таких операцій у першому кварталі 2010 р. та заповніть відповідні форми звітності (декларацію по ПДВ за січень та по податку на прибуток підприємств за перший квартал 2010 р.)**

№ п/п	Операції	Показники		
		Варіант 1	Варіант 2	Варіант 3
1	Балансова вартість основних фондів на початок періоду (грн.) I група II група III група IV група	800000** 126000 56000 60000	700000 159000 90500** 76900	500000 147000** 112300 44800
2	Залишки товарних запасів на початок періоду без ПДВ (грн.)	89000	98000	110000
3	Залишки товарних запасів на кінець періоду без ПДВ (грн.)	144000	69000	112000
4	Середньоспискова чисельність працівників за основним місцем роботи у кожному місяці становила (чол.)	15	12	13
5	На власні виробничі потреби використано воду (м <sup>3</sup> ) Дозвіл на спеціальне водокористування підземних вод з встановленим лімітом 1300 м <sup>3</sup> (розмір збору за користування підземними водами - 7,02 коп. за м <sup>3</sup> )	1500	1600	1200
6	Підприємство має у власності земельну ділянку площею (га) (підприємство знаходиться у районному центрі з чисельністю населення 70000 чол.)	1,5	1,2	1,3
7	Ставка комунального податку встановленого органами місцевого самоврядування (%)	10	10	10
8	За попередній рік об'єкт оподаткування по податку на прибуток підприємств становив (грн.)	- 60000	50000	- 80000
	<b>Січень</b>			
9	Підприємство реалізувало товари (в тому числі ПДВ)	240000	300000	330000

	(грн.)			
10	Закуплено сировину та матеріали (в тому числі 40% ПДВ підтверджено податковою накладною) (грн.)	66000	72000	84000
11	Отримано безповоротну фінансову допомогу (грн.)	30000	28000	20000
12	Отримано міжнародну технічну допомогу (грн.)	80500	54000	78600
13	Отримано рахунок за оплату використаної електроенергії (грн.)	5400	3600	4200
	В тому числі ПДВ, що підтверджено податковою накладною (грн.)	900	600	700
14	Здійснено первинну емісію акцій (грн.)	90000	115000	189000
15	Для виробничих потреб придбано два автомобілі Ланос з робочим об'ємом циліндра двигуна 1400 см. куб., які в цьому ж періоді введено в експлуатацію (грн.)	120000	120000	120000
	В тому числі ПДВ, що підтверджено податковою накладною (грн.)	20000	20000	20000
16	Фонд оплати праці склав (грн.)	21000	19000	20000
	В тому числі громадянці Рончаковській, матері трьох дітей віком до 18 р. нарахована заробітна плата (грн.)	1900	2000	1890
	<b>Лютий</b>			
17	Реалізовано готову продукцію неплатнику ПДВ (в тому числі ПДВ) (грн.)	360000	290000	320000
18	Отримано орендну плату згідно з договором оренди нежитлового приміщення площею (м <sup>2</sup> ) (ставка орендної плати 45 грн. за м <sup>2</sup> ) (в тому числі ПДВ)	100	120	130
19	На розрахунковий рахунок поступили кошти від замовника за надання послуг з перевезення пасажирів міським маршрутним таксі за регульованими тарифами (грн.)	14400	25800	31000
20	На розрахунковий рахунок отримано кошти від замовника	30000	34000	27000

	за надання послуг з перевезення пасажирів рейсовим автобусом міжбласного сполучення (в тому числі ПДВ) (грн.)			
21	Закуплено напівфабрикати для виробництва продукції (грн.)	63000	48600	72900
	В тому числі ПДВ, що підтверджено податковою накладною (грн.)	10500	8100	12150
22	Отримано дивіденди від володіння акціями вітчизняного підприємства (грн.)	380000	260000	432000
23	Закуплено сировину у платника єдиного податку за ставкою 10% (грн.)	120300	90860	76400
24	Придбано паливо для легкових транспортних засобів (грн.)	85000	96000	54000
	В тому числі ПДВ, що підтверджено податковою накладною (грн.)	14166,67	16000	9000
25	Отримано матеріали, оплату за які буде здійснено у наступному місяці (грн.)	47000	35000	51000
	В тому числі ПДВ, що підтверджено податковою накладною (грн.)	7833,33	5833,33	8500
26	Фонд оплати праці склав (грн.)	24000	21000	19000
	В тому числі громадянину Лазорику нарахована заробітна плата (грн.)	1600	1300	1260
	<b>Березень</b>			
27	Отримано дивіденди від володіння акціями іноземного підприємства (грн.)	44000	39000	52300
28	Списано кошти з рахунку в оплату матеріалів, отриманих у попередньому місяці (грн.)	47000	35000	51000
	В тому числі ПДВ, що підтверджено податковою накладною (грн.)	7833,33	5833,33	8500
29	Виплачено дивіденди акціонерам (грн.)	24500	18600	32300
30	Надано послуги іншому підприємству по ремонту обладнання (в тому числі ПДВ) (грн.)	15000	6900	5800
31	Понесено витрати з продажу продукції покупцю (грн.)	20000	22200	19900
	В тому числі ПДВ, що			

	підтверджено податковою накладною (грн.)	3333,33	3700	3316,67
32	Понесено витрати на ремонт основних фондів першої групи (грн.)	46200	35600	30000
	В тому числі ПДВ, що підтверджено податковою накладною (грн.)	7700	5933,33	5000
34	Фонд оплати праці склав (грн.)	23200	26000	28000
	В тому числі слюсарю-наладчику першої категорії Карабіну нарахована заробітна плата (грн.):	930	820	710
	премія за перевиконання планових завдань (грн.)	700	100	120

Примітки:

\* загальна сума від здійснення операцій з поставки товарів (без ПДВ) протягом останніх 12 місяців становила 586945,03 грн.

\*\* на початок періоду, що передував звітному.

\*\*\* ставка нарахування до фонду соціального страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності – 1,3%.

УЗГОДЖЕНО

рішенням Комітету Верховної  
Ради України з питань фінансів  
і банківської діяльності  
від 14 червня 2005 р. N 06-10/10-  
698

Голова Комітету  
С. В. Буряк

Відмітка про  
одержання  
(штамп ДПІ,  
дата, вхідний N)

ЗАТВЕРДЖЕНО

наказом Державної податкової  
адміністрації України  
від 30 травня 1997 р. N 166  
(у редакції наказу Державної  
податкової адміністрації України  
від 15 червня 2005 р. N 213)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	011	Звітна
		012	Звітна нова

02	Звітний (податковий) період				
----	-----------------------------	--	--	--	--

(рік)

(квартал)

(місяць)

03*	Звітний (податковий) період, за який виправляються помилки				
-----	---------------------------------------------------------------	--	--	--	--

(рік)

(квартал)

(місяць)

\* - якщо помилки цього податкового періоду вже виправлялися раніше, про це повідомляється у довідці до цієї декларації

04	Платник	
----	---------	--

(назва - для юридичної особи та представництва нерезидента;  
прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи; для спільної  
(сумісної) діяльності - назва, дата та номер договору)

041	юридична особа									
-----	----------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Ідентифікаційний код  
платника  
згідно з  
ЄДРПОУ

042	- фізична особа																			
-----	-----------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Ідентифікаційний номер платника згідно з ДРФО

043	- спільна (сумісна) діяльність																			
-----	--------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Реєстраційний (обліковий) номер платника

Договір про спільну (сумісну) діяльність від \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_

044	- представництво нерезидента, що не має статусу юридичної особи																			
-----	-----------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Ідентифікаційний код платника згідно з ЄДРПОУ або реєстраційний (обліковий) номер платника

05	Індивідуальний податковий номер платника ПДВ																			
----	----------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(номер свідоцтва про реєстрацію платника ПДВ)

06	Місцезнаходження платника податку (місце проживання)	Поштовий індекс																		
		Телефон																		
		Факс																		
		E-mail																		

Декларація подається до державної податкової інспекції (адміністрації) в \_\_\_\_\_

(район, місто)

07  - ознака визначення від'ємного значення

відмітка (X) робиться платником при заповненні рядка 21 цієї декларації

08  - ознака бюджетного відшкодування

відмітка (X) робиться платником при заповненні рядка 25 цієї декларації

09  - ознака підприємства суднобудування

10  - ознака підприємства літакобудування

грн.

Код рядка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги поставки (без ПДВ)	Сума ПДВ
		Колонка А	Колонка Б
1	Операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 20 відсотків, крім імпорту товарів		
2	Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою:	x	x
2.1	експортні операції		0
2.2	інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
3	Операції, що не є об'єктом оподаткування (п. 3.2 ст. 3 Закону)		x
4	Операції, які звільнені від оподаткування (статті 5, 11 Закону, інші нормативно-правові акти)		x
5	Загальний обсяг поставки (сума значень з 1-го до 4-го рядка колонки А)		x
5.1	з рядка 5 - загальний обсяг оподатковуваних операцій звітного періоду (р. 1 + р. 2.1 + р. 2.2 + р. 4) колонки А		
6	Імпорт товарів протягом звітного періоду, сплату ПДВ за які було відстрочено шляхом оформлення податкового векселя (п. 11.5 ст. 11 Закону)		
	Термін погашення податкового векселя (указати дату, додати перелік)		
7	Послуги, отримані від нерезидента на митній території України		





12.3	звільнені від ПДВ (статті 5, 11 Закону, інші нормативно-правові акти)		x
12.4	послуги, отримані від нерезидента		
12.5	товари, імпортовані в пільговому режимі та використані не за цільовим призначенням		
13	Імпортовані товари та отримані від нерезидента на митній території України послуги з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які не підлягають оподаткуванню (п. 3.2 ст. 3 Закону) або/та звільнені від оподаткування (статті 5, 11 Закону, інші нормативно-правові акти):	x	x
13.1	ПДВ, сплачений митним органам		x
13.2	звільнені від ПДВ (статті 5, 11 Закону, інші нормативно-правові акти)		x
13.3	послуги, отримані від нерезидента		x
14	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження) з податком на додану вартість вітчизняних товарів (послуг) та основних фондів, імпорт товарів та отримання від нерезидента на митній території України послуг, які не призначаються для їх використання у господарській діяльності, або з метою їх використання для поставки послуг за межами митної території України, місце поставки яких визначається відповідно до п. 6.5 ст. 6 Закону		x
15	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження) без податку на додану вартість вітчизняних товарів (послуг) та основних фондів, імпорт товарів та отримання від нерезидента на митній території України послуг, які не призначаються для їх використання у господарській діяльності, або з метою їх використання для поставки послуг за межами митної території України, місце поставки яких визначається відповідно до п. 6.5 ст. 6 Закону		x
16	Коригування податкового кредиту за попередні звітні періоди (у разі заповнення цього рядка обов'язковим є подання додатка 1 до декларації):	x	(- чи +)
16.1	самостійне виправлення платником помилки, що міститься в раніше поданій податковій декларації	x	
16.2	згідно з п. 4.5 ст. 4 Закону		
16.3	інші випадки	x	
17	Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 12.1 + 12.2 + 12.4 + 12.5 + 16 (- чи +) колонки Б)	x	
<b>III. РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД</b>			<b>Сума ПДВ</b>
18	Різниця між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту з ПДВ поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 -		x

	рядок 17):	
18.1	позитивне значення (+)	
18.2	від'ємне значення (-)	
19	Коригування платежів з урахуванням положень про вексельну форму відстрочення сплати податку на додану вартість при імпорті товарів (п. 11.5 ст. 11 Закону):	x
19.1	до зменшення (-): суми податку на додану вартість, які не підлягають включенню до складу податкових зобов'язань у поточному звітному (податковому) періоді (податкові векселі, видані в поточному звітному (податковому) періоді) (рядок 6 податкової декларації)	-
19.2	до збільшення (+): суми податку на додану вартість, які підлягають включенню до складу податкових зобов'язань у поточному звітному (податковому) періоді (податкові векселі, термін погашення яких припадає на поточний звітний (податковий) період) (додати перелік)	+
20	Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (позитивне значення суми рядків 18 і 19)	
21	Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (від'ємне значення суми рядків 18 і 19)	
22	Зарахування від'ємного значення різниці поточного звітного (податкового) періоду:	x
22.1	у зменшення суми податкового боргу з ПДВ	
22.2	до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 21 - рядок 22.1) (значення цього рядка переноситься до рядка 23.1 податкової декларації наступного звітного періоду*)	
23	Залишок від'ємного значення попереднього звітного (податкового) періоду, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 23.1 + рядок 23.2 + рядок 23.3 + рядок 23.4):	
23.1	значення рядка 22.2 податкової декларації попереднього звітного періоду*	
23.2	значення рядка 26 податкової декларації попереднього звітного періоду	
23.3	значення рядка 8.2 додатка 3 (до Порядку заповнення та подання декларації) попереднього звітного (податкового) періоду*	
23.4	значення рядків 8.5 та 8.6 додатка 5 (до Порядку заповнення та подання декларації) попереднього звітного (податкового) періоду*	(+ чи -)
24	Залишок від'ємного значення попереднього податкового періоду за вирахуванням суми податку, яка підлягає сплаті до бюджету за підсумками поточного звітного періоду (рядок 23 - рядок 20, позитивне значення)	

25	Сума, що підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 4 розрахунку суми бюджетного відшкодування) (рядок 25.1 або рядок 25.2):	
25.1	на рахунок платника у банку	
25.2	у зменшення податкових зобов'язань з ПДВ наступних податкових періодів	
26	Залишок від'ємного значення, який після бюджетного відшкодування включається до складу податкового кредиту наступного податкового періоду (рядок 24 - рядок 25) (значення цього рядка переноситься до рядка 23.2 податкової декларації наступного звітного періоду)	
27	Сума ПДВ, яка підлягає нарахуванню до сплати в бюджет за підсумками поточного звітного періоду, з урахуванням залишку від'ємного значення попереднього звітного періоду (рядок 20 - рядок 23, позитивне значення)	
28	Сума штрафу, нарахована платником самостійно у зв'язку з виправленням помилки	
28.1	загальна сума помилки (рядок 8.1 - рядок 16.1):	х
28.2	позитивне значення (+)	

\* - для підприємств суднобудування і літакобудування - податкової декларації (уточнюючого розрахунку) поточного звітного періоду

Відмітка про застосування касового методу податкового обліку:




після реєстрації платником ПДВ

(рік)

(квартал)

(місяць)

дата закінчення застосування касового методу

Відмітка про перехід на місячний податковий період з поточного звітного податкового періоду

До декларації додаються:

Рішення (заява) щодо вибору касового методу



Відмітка про одночасне подання податкової декларації (скороченої) за операціями, що стосуються спеціальних режимів оподаткування:

переробного підприємства (пункт 11.21 Закону)

сільськогосподарського підприємства (пункт 11.21 Закону)

сільськогосподарського товаровиробника (пункт 11.29 Закону)

Дата подання  
декларації

Наведена інформація є достовірною.

Керівник

\_\_\_\_\_ (підпис) (ініціали та прізвище)

М. П.

Відмітка про отримання платником податку копії декларації з відміткою податкового органу про її прийняття

*IV. Ця частина податкової декларації заповнюється службовими особами ДПІ (ДПА)*

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності

"\_\_" \_\_\_\_ 200\_ р.

службова особа ДПІ (ДПА) (підпис, ініціали та прізвище)

За результатами камеральної перевірки цієї декларації:

порушень (помилки) не  
виявлено

складено акт від "\_\_" \_\_\_\_ 200\_ р. N

(потрібне позначити)

службова особа ДПІ (ДПА) (підпис, ініціали та прізвище)

"\_\_" \_\_\_\_ 200\_ р.



добровільне перерахування коштів, передача товарів (робіт, послуг)	04.8 P2	
від'ємне значення об'єкта оподаткування попереднього податкового року	04.9	
витрати на поліпшення основних фондів та нафтогазових свердловин	04.10 K1	
85 % витрат від вартості товарів (робіт, послуг), приданих у офшорних нерезидентів	04.11 P3	
сума витрат зі страхування (крім витрат з довгострокового страхування життя та недержавного пенсійного забезпечення, зазначених у р. 04.5 декларації)	04.12 K1/1	
інші витрати, крім визначених у 04.1 + 04.12	04.13	
Коригування валових витрат, у тому числі: ( $\pm 05.1 \pm 05.2 + 05.3$ )	05	
тміна суми компенсації вартості товарів (робіт, послуг)	05.1	
самостійно виявлені помилки за результатами минулих податкових періодів	05.2	
врегулювання сумісної (безнадійної) заборгованості	05.3 K4	
Скориговані валові витрати (04 ± 05)	06	
Сума амортизаційних відрахувань	07 K1	
Об'єкт оподаткування позитивний (+) від'ємний (-) ( $\pm 03 - (\pm 06) - 07$ )	08	
Балансові збитки, не компенсовані прибутками до 01.01.2003	09	
Прибуток, звільнений від оподаткування	10 K5	
Прибуток, що підлягає оподаткуванню, у тому числі: (08 - 09 - 10)	11	
за базовою ставкою	11.1	
за пільговою ставкою* %	11.2	
Нарахована сума податку**, у тому числі:	12	
за базовою ставкою	12.1	
за пільговою ставкою	12.2	
Зменшення нарахованої суми податку	13 K6	
Податкове зобов'язання звітного періоду** (12 - 13)	14	
Сума нарахованого податку за попередній податковий період поточного року	15	
Сума надміру сплаченого податку минулих податкових періодів (переплати)***	16	
Сума податку до сплати (позитивне значення 14 - 15 - 16)	17	

\* Пільгові ставки зазначаються плативцем самостійно.

\*\* У разі позитивного значення.

\*\*\* Не заповнюється при заповненні рядка 18 декларації.

Сума надміру сплаченого податку минулих податкових періодів (переплати), яка підлягає поверненню на поточний рахунок платника податку в банку-резиденті	18	
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----	--

Додаткові показники.

Суми податків, які утримуються при виплаті доходів (прибутків), у тому числі:	19	
з доходів фізичних осіб, нарахованих у вигляді процентів	19.1 K7	
з нерезидентів (крім 19.3)	19.2	
з фрахту	19.3	
Авансові внески, нараховані на суму дивідендів та прирівняних до них платежів	20	
Дивіденди та прирівняні до них платежі, що сплачуються до бюджету державними некорпоративізованими, казенними або комунальними підприємствами	21	
Сума штрафу, самостійно нарахованого у зв'язку з виправленням помилок	22	
Пеня, нарахована у зв'язку з урегулюванням сумісної (безнадійної) заборгованості	23 K4	

До декларації додаються (потрібне позначити):

Додатки до рядків	K1/1	K1/2	K2	K3	K4	K5	K6	K7	P1	P2	P3	P4
-------------------	------	------	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----

Пояснення (розкриття) окремих результатів фінансово-господарської діяльності на		аркуші
---------------------------------------------------------------------------------	--	--------

Інформація, наведена в декларації, додатках, поясненнях (розкриттях), є достовірною.

\_\_\_\_\_ р. \_\_\_\_\_

Дата заповнення декларації (дд.мм.рррр)

Керівник підприємства

_____	ініціали та прізвище	_____	підпис
Ідентифікаційний податковий номер			
М. П.			
_____	Головний бухгалтер	_____	ініціали та прізвище
_____			
ініціали та прізвище			
підпис			

Ідентифікаційний податковий номер \_\_\_\_\_

Ця частина податкової декларації заповнюється службовими особами ДПІ (ДПА)

Відмітка про внесення даних до електронної бази податкової звітності "___" _____ 200_ року	
_____	
службова особа ДПІ (ДПА) (підпис, прізвище)	
За результатами камеральної перевірки декларації (потрібне позначити):	
_____	_____
порушень виявлено	(помилка) не
_____	_____
складено акт від "___" _____ 200_ року N _____	
"___" _____ 200_ року	
_____	
службова особа ДПІ (ДПА) (підпис, прізвище)	

Додаток N 1  
до Інструкції про прибутковий  
податок з громадян

Форма N 1

Державній податковій інспекції по \_\_\_\_\_  
вхідний N \_\_\_\_\_  
Тернопільська ОДПІ  
(назва інспекції) за алфавітом N \_\_\_\_\_

**Декларація  
про доходи, одержані з 1 січня по 31 грудня 2006 року  
або за інший період звітного року**

Ідентифікаційний номер 2705011479

**РОЗДІЛ 1**

Повідомляю, що я \_\_\_\_\_  
(прізвище, ім'я та по батькові)

проживаю за адресою \_\_\_\_\_

Телефони: квартирний \_\_\_\_\_, службовий \_\_\_\_\_

одержав у 2006 році такі доходи:

1.1. Доходи, одержані мною ЗА МІСЦЕМ ОСНОВНОЇ РОБОТИ (заробітна плата, дивіденди, премії, інші грошові та натуральні винагороди, доходи від роботи за сумісництвом, за договорами цивільно-правового характеру, авторські винагороди, а також доходи від виконання разових та інших робіт):

Місце основної роботи, де зберігається трудова книжка (повне найменування та код юридичної особи за ЄДРПОУ або ідентифікаційний номер фізичної особи)	За який час одержано доход з 1 січня 2006 р. по 31 грудня 2006 р.	Сума нарахованого доходу	Сума утриманого податку
Тернопільський національний економічний університет, і.к. 33680120			
Всього	x		

1.2. Доходи, одержані мною в інших місяцях НЕ ЗА МІСЦЕМ ОСНОВНОЇ РОБОТИ (за виконання робіт за сумісництвом, за договорами цивільно-правового характеру; разових та інших робіт, дивіденди, авторські винагороди):

Де одержано доходи і за що (підприємство або особа, зареєстрована як підприємець та	За який час одержано доход з	Сума нарахованого доходу	Сума утриманого податку



код юридичної особи за ЄДРПОУ або ідентифікаційний номер фізичної особи)	по _____		
Не отримував	---	---	---
Всього	x	---	---

1.3. Доходи, одержані мною від підприємницької, приватної нотаріальної, адвокатської та іншої незалежної професійної діяльності, та інші доходи, оподаткування яких проводять податкові органи (здавання в оренду приміщень, майна та ін.):

Види діяльності за кодом КВЕД, за здійснення яких одержано доход	Сума одержаного валового доходу	Витрати, пов'язані з одержанням доходу	Сума чистого доходу	Сума податку, сплаченого авансом та утриманого підприємствами
Всього				

1.4. Доходи, які були мною одержані за кордоном або з іноземних держав:

Назва країни, в якій або з якої одержано дохід (місто, назва організації, яка виплатила дохід)	Місяць, в якому одержано дохід	Сума одержаного доходу		Сума податку, яка сплачена (утримана за кордоном)	
		в іноз. валюті	в укр. грн.	в іноз. валюті	в укр. грн.
Не отримував	---	---	---	---	---
Всього	---	---	---	---	---

З метою усунення подвійного оподаткування ПОДАЮ висновок про сплату податку в \_\_\_\_\_ (назва країни), стверджений податковим органом цієї країни.

## РОЗДІЛ 2

Повідомляю, що відповідно до чинного законодавства, я маю право на такі пільги по прибутковому податку:

2.1. На виключення п'яти (десяти, п'ятнадцяти) неоподатковуваних мінімумів доходів громадян за \_\_\_\_\_ місяців в сумі \_\_\_\_\_ грн.

Підстава для виключення \_\_\_\_\_

2.2. На зменшення сукупного доходу на дітей віком до 16 років за \_\_\_\_\_ місяців в сумі \_\_\_\_\_ грн.

Відомості про дітей віком до 16 років:

N	Прізвище, ім'я	Рік і місяць народження
---	---	---

2.3. На виключення доходів, направлених мною у джерела їх одержання на придбання акцій та інвестованих на реконструкцію і розширення виробництва суб'єктів підприємницької діяльності в загальній сумі \_\_\_\_\_ грн. Відповідні підтвердження додаються.

2.4. На виключення сум, які не перевищують чотири відсотки від суми задекларованого сукупного оподаткованого доходу за звітний рік, направлених мною до благодійних установ та організацій грн. Документи, що стверджують ці витрати, додаються.

2.5. На виключення сум, перерахованих мною коштів на пенсійні рахунки в уповноважених холдинговою компанією "Київміськбуд" банках на загальну суму \_\_\_\_\_ грн. Документи, що стверджують ці витрати, додаються.

### РОЗДІЛ 3

3.1. З урахуванням наведених вище даних, вважаю, що мій дохід, з якого необхідно сплатити прибутковий податок за 2006 рік, становить \_\_\_\_\_ грн.

3.2. Одночасно повідомляю, що в наступному 2007 році я передбачаю одержати оподатковуваний сукупний дохід \_\_\_\_\_ грн.

Одержання в 2007 році оподаткованого сукупного доходу не передбачається у зв'язку з переходом з 01.01.2007 р. на спрощену систему оподаткування.

### РОЗДІЛ 4

#### Відомості про власність та земельні ділянки

Перелік власності	Місцезнаходження	Вартість за даними інвентарбюро (грн.)	Площа виділеної земельної ділянки (в кв. м)
1. Житловий будинок	---	---	---
2. Власна квартира	---	---	---
3. Дачний будинок	---	---	---
4. Земельні ділянки	---	---	---

5. Транспортні засоби (легкові, вантажні автомобілі, мотоцикли, моторні човни):

Марка \_\_\_\_\_ Модель \_\_\_\_\_ Потужність двигуна \_\_\_\_\_

Правильність, зазначених у цій декларації відомостей,

СТВЕРДЖУЮ \_\_\_\_\_ 06.02.2007 р.

(підпис, дата)

## СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ ДЛЯ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

1. Конституція України. – К.: Парламентське видавництво, 1996. – 50 с.
2. Водний кодекс України від 6 червня 1995 року № 213/95-ВР // Відомості Верховної Ради України. – 1995. – № 24. – Ст. 189.
3. Господарський кодекс України від 16 січня 2003 року № 436-IV // Голос України. – 2003. – 14 березня.
4. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 7 грудня 1984 року № 80732-X // Відомості Верховної Ради Української РСР. – 1984. – Додаток до № 51. – Ст. 1122.
5. Кодекс України «Про надра» від 27 липня 1994 року №132/94-ВР // Відомості Верховної Ради України. – 1994. – № 36. – Ст. 340.
6. Кримінальний кодекс України від 5 квітня 2001 року № 2341-III // Відомості Верховної Ради України. – 2001. – № 25-26. – Ст. 131.
7. Митний кодекс України від 11 липня 2002 року № 92-IV // Відомості Верховної Ради України. – 2002. – № 38-39. – Ст. 288.
8. Закон України “Про державну податкову службу в Україні” від 4 грудня 1990 року № 509-XII / В зб. Систематизованого законодавства “Податкове адміністрування”. – Бухгалтерія. – 2002. – №16. – С. 14 – 24.
9. Закон України “Про податок з власників транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів” від 11 грудня 1991 року № 1963-XII (зі змінами і доповненнями) / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». – 2006. – Вип. 1. – С. 186-189.
10. Закон України “Про єдиний митний тариф” від 5 лютого 1992 року № 2097-XII (зі змінами і доповненнями) / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». – 2006. – Вип. 1. – С. 159-165.
11. Закон України “Про статус гірських населених пунктів в Україні” від 15 лютого 1995 р. № 56/95-ВР // Відомості Верховної Ради України. – 1995. – № 9. – Ст. 58.
12. Закон України “Про акцизний збір на алкогольні напої та тютюнові вироби” від 15 вересня 1995 року № 329/95-ВР (зі змінами і доповненнями) / В кн. Податкове законодавство України. Бібліотека офіційних видань. – К.: Парламентське вид. – 1998. – С. 144-150.
13. Закон України “Про державне регулювання виробництва та торгівлі спиртом етиловим та плодовим, алкогольними напоями та тютюновими виробами” від 19 грудня 1995 року № 481/95-ВР (зі змінами і доповненнями) // В зб. систематизованого законодавства “Торговельна діяльність. Частина 2. Торговля окремими групами товарів”. – Бухгалтерія. – 2003. – вип. 2. – С. 68-77.
14. Закон України “Про патентування деяких видів підприємницької діяльності” від 23 березня 1996 р. № 98/96-ВР (зі змінами і доповненнями) / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». – 2006. – Вип. 1. – С. 216-222.
15. Закон України “Про ставки акцизного збору і ввізного мита на деякі товари (продукцію)” від 24 травня 1996 року № 216/96-ВР (зі змінами і доповненнями) / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». – 2006. – Вип. 1. – С. 70-71.
16. Закон України “Про ставки акцизного збору на деякі транспортні засоби» від 11 липня 1996 року № 313/96-ВР / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». – 2006. – Вип. 1. – С. 68-70.
17. Закон України “Про плату за землю” (в редакції Закону України від 19 вересня 1996 р. № 378/96-ВР зі змінами і доповненнями) / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». – 2006. – Вип. 1. – С. 176-182.

18. Закон України "Про внесення змін до Закону України "Про систему оподаткування" від 18 лютого 1997 р. № 77/97-ВР (зі змінами і доповненнями) / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». – 2006. – Вип. 1. – С. 13-17.
19. Закон України "Про податок на додану вартість" від 3 квітня 1997 р. № 168/97-ВР (зі змінами і доповненнями) / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». – 2006. – Вип. 1. – С. 28-56.
20. Закон України "Про місцеве самоврядування" від 21 травня 1997 року № 280/97-ВР // Відомості Верховної Ради України. – 1997. – № 24. – Ст. 170.
21. Закон України "Про оподаткування прибутку підприємств" (в редакції Закону України від 22 травня 1997 р. № 283/97-ВР зі змінами і доповненнями) / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». – 2006. – Вип. 1. – С. 72-122.
22. Закон України "Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування" від 26 червня 1997 р. № 400/97-ВР (зі змінами і доповненнями) / В зб. систематизованого законодавства "Основи податкового законодавства". – Бухгалтерія. – 2002. – № 38/1-2. – С. 175-179.
23. Закон України "Про фіксований сільськогосподарський податок" від 17 грудня 1998 р. № 320-XIV (зі змінами і доповненнями) / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». – 2006. – Вип. 1. – С. 223-225.
24. Закон України "Про місцеві державні адміністрації" від 9 квітня 1999 року № 586-XIV // Відомості Верховної Ради України. – 1999. – № 20-21. – Ст. 190.
25. Закон України "Про збір на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства" від 9 квітня 1999 року № 587-XIV / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». – 2006. – Вип. 1. – С. 226.
26. Закон України "Про запровадження єдиного збору, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон України" від 4 листопада 1999 року № 1212-XIV // Урядовий кур'єр. – 1999. – 2 грудня.
27. Закон України "Про ставки акцизного збору на тютюнові вироби" від 19 листопада 1999 року № 1246-XIV (зі змінами і доповненнями) / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». – 2006. – Вип. 1. – С. 65.
28. Закон України "Про ставки акцизного збору на спирт етиловий та алкогольні напої" від 23 березня 2000 року (зі змінами і доповненнями) / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». – 2006. – Вип. 1. – С. 66-67.
29. Закон України "Про радіочастотний ресурс України" від 1 червня 2000 року № 1770-III // Офіційний вісник України. – 2000. – № 26. – ст. 1078.
30. Закон України "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій в сфері торгівлі, громадського харчування та послуг" в редакції Закону України від 1 червня 2000 року № 1776-III // Урядовий кур'єр. – 2000. – 19 липня.
31. Закон України "Про державну підтримку малого підприємництва" від 19 жовтня 2000 р. № 2063-III // Урядовий кур'єр. – 2000. – 22 листопада.
32. Закон України "Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами" від 21 грудня 2000 р. № 2181-III (зі змінами і доповненнями) // Урядовий кур'єр. – 2001. – 21 лютого.
33. Закон України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців» від 15 травня 2003 р. № 755-IV // Офіційний вісник України. – 2003. - № 25. - Ст. 1172.
34. Закон України "Про податок з доходів фізичних осіб" від 22 травня 2003 року № 889-IV (зі змінами та доповненнями) / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». – 2006. – Вип. 1. – С. 125-157.
35. Закон України "Про гастрольні заходи в Україні" від 10 липня 2003 року № 1115-IV // Урядовий кур'єр. – 2003. – 21 серпня.

36. Закон України "Про рентні платежі за нафту, природний газ і газовий конденсат" від 5 лютого 2004 року № 1456 - IV // Урядовий кур'єр. – 2004. – 19 березня
37. Указ Президента України "Про порядок офіційного оприлюднення нормативно-правових актів і вступу їх в дію" від 10 червня 1997 року № 503/97 // Урядовий кур'єр. – 1997. – 14 червня.
38. Указ Президента України "Про деякі заходи з дерегулювання підприємницької діяльності" від 23.07.1998 р. № 817/98 // Офіційний вісник України. — 1998. — № 30. — Ст. 1119.
39. Указ Президента України "Про внесення змін до Указу Президента України від 3 липня 1998 р. № 727/98 "Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва" від 28 червня 1999 р. № 746/99 // Урядовий кур'єр. – 1999. – 13 липня.
40. Указ Президента України "Про упорядкування механізму сплати ринкового збору" від 28 червня 1999 р. № 761/99 // Урядовий кур'єр. – 1999. – 7 липня.
41. Декрет Кабінету Міністрів України "Про прибутковий податок з громадян" від 26 грудня 1992 року № 13-92 (зі змінами і доповненнями) / В кн. Податкове законодавство України. Бібліотека офіційних видань. – К.: Парламентське видавництво, 1998. – С 166-183.
42. Декрет Кабінету Міністрів України "Про акцизний збір" від 26 грудня 1992 року № 18-92 (зі змінами і доповненнями) / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». – 2006. – Вип. 1. – С. 57-60.
43. Декрет Кабінету Міністрів України "Про державне мито" від 21 січня 1993 р. № 7-93 (зі змінами і доповненнями) / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». – 2006. – Вип. 1. – С. 166-176.
44. Декрет Кабінету Міністрів України "Про податок на промисел" від 17 березня 1993 р. № 24-93 // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – № 19. – Ст. 208.
45. Декрет Кабінету Міністрів України "Про місцеві податки і збори" від 20 травня 1993 року № 56-93 (зі змінами і доповненнями) / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». – 2006. – Вип. 1. – С. 239-242.
46. Алексеевко М.М. Взгляд на развитие учения о налоге у экономистов А.Смита, Ж.Б.Сей, Риккардо, Сисмонди и Дж. Ст. Милля. – Харьков, 1870. – 171с.
47. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента. Т.2. – К.: Ника-Центр, 1999. – 512 с.
48. Большой бухгалтерский словарь (Под. ред. А.Н.Азриляна). – М.: Ин-т новой экономики, 1999. – 574 с.
49. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н., Брызгалин В.В. Методы налоговой оптимизации. – М.: Аналитика-пресс, 2001. – 324 с.
50. Буланый О. О. Вплив розміру митного тарифу на надходження до державного бюджету України // Актуальні проблеми економіки. – 2005. - №7. – С. 3 – 7.
51. Ван Хорн Дж. К. Основы финансового менеджмента. 11-е издание /Д. К. Ван Хорн, Д. М. Вахович (мл.) - Москва. С-Петербург. Киев: Изд. дом „Вільямс“. – 2003. – С.33-65
52. Васильк О.Д. Податкова системи України: Навч. посібник. – К.: ВАТ „Поліграфкнига“, 2004. – 478 с.
53. Гарасим П.М., Десятнюк О.М., Журавель Г.П. та ін. Система оподаткування та її інформаційно облікове забезпечення. Навчальний посібник. – КВД «Професіонал», 2006. – 736 с.
54. Гега П.Т. Правовий режим оподаткування в Україні. – К.: Юрінком, 1997. – 144 с.
55. Гега П.Т., Доля Л.М. Основы податкового права: Навчальний посібник. – К.: Товариство «Знання», КОО, 1998. – 273с.
56. Горский И.В. Налоги: История и современность. В кн.: Налоговое планирование для руководителя и бухгалтера. Т.1. – М.: Финансы, 1997. – 344 с.
57. Данілов О.Д., Лапшин Ю.В., Онищенко В.А. Оподаткування місцевими, ресурсними, рентними податками та зборами. Неподаткові платежі. – Ірпінь: Академія, ДПС України, 2002. – 202 с.

58. Данилов О.Д., Флісак Н.П. Податкова система та шляхи її реформування. – К.: Парламентське вид., 2001. – 216 с.
59. Десятиук О.М. Моніторинг податкових ризиків. Навчальний посібник. – Тернопіль: «Воля», 2005. – 216с.
60. Десятиук О.М., Годованеш О.В. Управління податковим боргом. Навчальний посібник. – Тернопіль: «Воля». – 2005. – 248 с.
61. Дікань Л.В., Воїнова Т.С. Податкова система. – Харків: Вид. ХДГУ. 2002. – 252 с.
62. Загородній В.П. Налоги и налоговый контроль в Украине. – К.: А.С.К., 2000. – 640 с.
63. Загородній А.Г., Слисеев А.В. Податки та податкове планування підприємницької діяльності: Монографія. – Львів, Центр Бізнес-Сервісу, 2003. – 152 с.
64. Иванова Н.Г., Вайс Е.А., Кашкоба И.А., Петухова Р.А. Налоги и налогообложение. Схемы и таблицы. Учебное пособие – СПб.: Питер, 2001. – 304 с.А
65. Иванов Ю.Б., Карпова В.В., Карпов Л.Н. Налоговый менеджмент. Учебное пособие: – Харьков: ИД «ИНЖЭК», 2006. – 436 с.
66. Иванов Ю.Б., Тищенко А.Н. Современные проблемы налоговой политики: Учебное пособие: – Харьков: ИД «ИНЖЭК», 2006. – 328 с.
67. Исаев А.А. Очерк теории и политики налогов. – М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2004. – 270 с
68. История русской экономической мысли. В 3-х т. Т.1 /Под. ред. А.И.Пашкова. – М.: Государственное издательство политической литературы, 1955. – 700 с.
69. Иванов Ю.Б. Альтернативні системи оподаткування. Монографія. - Харків: ХДГУ – Торнадо, 2003. – 517 с.
70. Иванов Ю.Б., Крисоватий А.І., Десятиук О.М. Податкова система. Підручник. – К.: Атака, 2006. – 920 с.
71. Иванов Ю. Б. Система оподаткування в схемах і таблицях. Частина І. Загальнодержавні та місцеві податки і збори в Україні: Навчальний посібник. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2004. – 416 с.
72. Иванов Ю.Б. Система оподаткування в схемах і таблицях. Частина ІІ. Оподаткування фізичних осіб. Частина ІІІ. Податковий менеджмент. Навчальний посібник. – Х.: ВД «ІНЖЕК», 2004. – 304 с.
73. Інструкція про порядок застосування та стягнення сум штрафних (фінансових) санкцій органами державної податкової служби. Затверджена наказом Державної податкової адміністрації України від 17.03.2001 р. № 110 // Офіційний вісник України. – 2001. - № 13. - Ст. 578.
74. Інструкція про порядок нарахування платниками податку податкового кредиту з податку з доходів фізичних осіб. Затверджена наказом Державної податкової адміністрації України від 22 вересня 2003 року № 442 // Бухгалтерія. – 2003. – № 42. – с. 15-26.
75. Інструкція про порядок нарахування та погашення пені за платежами, що контролюються органами державної податкової служби. Затверджена наказом Державної податкової адміністрації України від 11 червня 2003 року № 290 // Офіційний Вісник України. – 2003. – №27. – Ст. 1347.
76. Інструкція про порядок обліку платників податків. Затверджена наказом Державної податкової адміністрації України від 19.02.1998 р. № 80 // Офіційний вісник України. – 1998. - № 11. - Ст. 431.
77. Ісаншина Г.Ю. Податковий менеджмент: Навч. посіб. Київ: ЦУЛ, 2003, – 260 с.
78. Каленський М. М. Місце та роль митного оподаткування в податковій системі держави // Вісник податкової служби України. – 2004. - №4. – С. 60 – 64.
79. Каленський М. М. Роль митного оподаткування в регулюванні економічних і соціальних процесів у державі. // Фінанси України. – 2004. - №3. – С. 3 – 12.
80. Каравасва И.В. Налоговое регулирование рыночной экономики: Учеб. пособие для вузов. – ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 215 с.
81. Кізіма А.Я. Податковий менеджмент: Навчально-методичний посібник. – Тернопіль: Астон, 2002. – 166 с.
82. Крисоватий А.І. Оподаткування і ринок: умови та можливості поєднання. Монографія. - Тернопіль: Видавництво Кон'єкс, 2000. – 246 с.

83. Крисоватий А.І., Десятнюк О.М. Податкова система: Навчальний посібник. – Тернопіль: Карт-бланш, 2004. – 331 с.
84. Крисоватий А.І. Кізіма А.Я. Податковий менеджмент: Навчальний посібник. – Тернопіль: «Карт-бланш», 2004. – 304 с.
85. Мельник П.В. Розвиток податкової системи в перехідній економіці. – Ірпінь, Академія державної податкової служби України, 2001. – 364 с.
86. Методика визначення мінімальної суми орендного платежу за нерухоме майно фізичних осіб. Затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 20 листопада 2003 року № 1787 // Урядовий кур'єр. – 2003. – 10 грудня.
87. Методичні рекомендації щодо організації обліку платників податків в органах державної податкової служби України та порядку взаємодії підрозділів органів державної податкової служби України щодо організації обліку платників податків, затверджені наказом Державної податкової адміністрації України від 09 червня 2003 року № 280 // [www.liga.kiev.ua](http://www.liga.kiev.ua).
88. Механізм справляння збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну і теплову енергію. Затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 24 грудня 2003 р. № 2002 // Бухгалтерія. – 2004. – № 5. – С 21-22.
89. Налоги. Учебник для вузов / Под ред. Проф. Д.Г. Черника. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. – 444 с.
90. Налоговый кодекс Российской Федерации Часть 1. – 6-е изд., изм. и доп. – М.: Ось-89, 2001. – 128 с.
91. Началов А.В. Налоговый словарь. – М. Издательско-консультационная компания "Статус-кво 97", 2004. – 400 с
92. Омелянович Л.О. Податкова система: Навч. посіб. (друге видання перероблене і доповнене) / Л.О.Омелянович, О.О.Палайка, В.О.Орлова, Г.Є.Долматова, О.В.Веретенникова – Донецьк: Дон дует, 2005. – 276 с.
93. Опарін В.М. Фінанси (загальна теорія): Навчальний посібник. – К.: КНЕУ, 1999. – С. 164.
94. Основи налогового права / Под ред. проф. Н.П. Кучерявенко. – Харьков: Легас, 2003. – 384 с.
95. Податкова система України: Підручник / В. М. Федосов, В. М. Опарін, Г. О. П'ятаченко. За ред. В. М. Федосова. – К.: Либідь, 1994. – 404 с.
96. Положення про порядок варахування, терміни сплати і надання розрахунку акцизного збору", затверджене наказом Державної податкової адміністрації України від 19 березня 2001 р. № 111 // Офіційний Вісник України. – 2001. – №14. – Ст. 636.
97. Положення про порядок подання та розгляду скарг платників податків державними податковими адміністраціями. Затверджене наказом Державної податкової адміністрації України від 11 грудня 1996 року № 29 // Офіційний Вісник України. – 2001. – №12. – Ст. 509.
98. Положення про порядок справляння та обліку фіксованого сільськогосподарського податку (зі змінами і доповненнями. Затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 23 квітня 1999 року № 658 // В зб. систематизованого законодавства „Альтернативні способи оподаткування”. – Бухгалтерія. – 2001. – № 38. – с. 174 – 176.
99. Порядок встановлення нормативів збору за геологорозвідувальні роботи, виконані за рахунок державного бюджету, та його справляння. Затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 29 січня 1999 року № 115 / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». – 2006. – Вип. 1. – С. 190-193.
100. Порядок встановлення нормативів збору за забруднення навколишнього середовища та справляння цього збору. Затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 1 березня 1999 року № 303 / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». – 2006. – Вип. 1. – С. 211-215.

101. Порядок координації проведення планових виїзних перевірок органами виконавчої влади, уповноваженими здійснювати контроль за нарахуванням і сплатою податків та зборів (обов'язкових платежів). Затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 21.07.2005 р. № 619 // Офіційний вісник України. — 2005. — № 30. — Ст. 1803.
102. Порядок надання документів та їх склад при застосуванні податкової соціальної пільги. Затверджено Постановою Кабінету Міністрів України від 26 грудня 2003 року № 2035 // Бухгалтерія. — 2004. — № 4. — С. 14-17.
103. Порядок направлення органами державної податкової служби України податкових вимог платникам податків. Затверджений наказом Державної податкової адміністрації України від 3 липня 2001 року № 266 // Офіційний Вісник України. — 2001. — №29. — Ст. 1339.
104. Порядок направлення органами державної податкової служби України податкових повідомлень платникам податків. Затверджений наказом Державної податкової адміністрації України від 21 червня 2001 року № 253 // Офіційний Вісник України. — 2001. — №28. — Ст. 1276.
105. Порядок проведення державної реєстрації нормативно-правових актів у Міністерстві юстиції України та включення їх до єдиного державного реєстру нормативно-правових актів. Затверджено наказом Міністерства юстиції України від 25 листопада 2002 року № 102/5 // Офіційний вісник України. — 2002. — № 46. — Ст. 2035.
106. Порядок розстрочення та відстрочення податкових зобов'язань платників податків. Затверджений наказом Державної податкової адміністрації України від 18 вересня 2001 року № 378 // Офіційний Вісник України. — 2001. — №44. — Ст. 1997.
107. Порядок списання безнадійного податкового боргу платників податків. Затверджений наказом Державної податкової адміністрації України від 14 березня 2001 року № 103 // Налоги і бухгалтерський учет. — 2002. — № 8. — С. 13.І
108. Порядок справляння збору за спеціальне використання водних ресурсів і збору за користування водами для потреб гідроенергетики та водного транспорту. Затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 16 серпня 1999 року № 1494 / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». — 2006. — Вип. 1. — С. 206-210.
109. Порядок справляння збору та використання коштів на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства. Затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 15 липня 2005 року № 587 / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». — 2005. — Вип. 1. — С. 226-227.
110. Порядок справляння плати за користування надрами в цілях, не зв'язаних з видобуванням корисних копалин. Затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 8 листопада 2000 року № 1682 / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». — 2006. — Вип. 1. — С. 200-201.
111. Порядок справляння плати за спеціальне використання лісових ресурсів і користування земельними ділянками лісного фонду. Затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 6 липня 1998 року № 1012 / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». — 2006. — Вип. 1. — С. 201-203.
112. Про визначення поліських територій України. Постанова Кабінету Міністрів України від 25 грудня 1998 року № 2068 // Урядовий кур'єр. — 1998. — 29 грудня.
113. Про затвердження базових нормативів плати за користування надрами для видобування корисних копалин і Порядку справляння плати за користування надрами для видобування корисних копалин. Постанова Кабінету Міністрів України від 12 вересня 1997 року № 1014 / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». — 2006. — Вип. 1. — С. 194-198.



114. Про затвердження диференційованих нормативів плати за користування надрами для видобування золоторудної (золото-поліметалічної) сировини. Постанова Кабінету Міністрів України від 11 липня 2001 р. № 822 / В зб. систематизованого законодавства „Основні податкового законодавства”. – Бухгалтерія. – 2002. – № 38/1-2. – с. 217 – 219
115. Про затвердження диференційованих нормативів плати за користування надрами для видобування мінеральних підземних вод. Постанова Кабінету Міністрів України від 7 березня 2000 року № 456 / В зб. «Податкова система. Хрестоматія». Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ». – 2006. – Вип. 1. – С. 199-200.
116. Про затвердження нормативів збору за спеціальне використання водних ресурсів та збору за користування водами для потреб гідроенергетики і водного транспорту. Постанова Кабінету Міністрів України від 18 травня 1999 року № 836 в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 4 липня 2005 року № 541 // В кн.. Податкова система. Хрестоматія. Збірник систематизованого законодавства. К.: «Бліц-Інформ», 2006. – Вип. 1. – С. 208-210.
117. Про затвердження переліку послуг, що належать до побутових і підлягають патентуванню. Постанова Кабінету Міністрів України від 27 квітня 1998 року № 576 // Урядовий кур'єр. – 1998. – 5 травня.
118. Про ставки щомісячних зборів за використання радіочастотного ресурсу України. Постанова Кабінету Міністрів України від 31 січня 2001 року № 77 // Офіційний вісник України. – 2001. – № 5. – ст. 183.
119. Райнина І.Л. Современные проблемы развития малого и среднего бизнеса в Украине // Бизнес-информ. - 2004. - № 5-6. - С.12-16.
120. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. – Кн. 5. – М.: Соцэкгиз, 1992. – 782 с.
121. Соколов А.А. Теория налогов. – М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2003. – 506 с.
122. Соколовська А.М. Податкова система держави : теорія і практика становлення. – К.: Знання-Пресс, 2004. – 454 с.
123. Соколовська А. Податкові пільги в Україні: Міфи та реальність // Вісник НБУ. – 2005. – № 9. – С.7-11.
124. Соловьев И.Н. Как избежать ошибок при налоговом планировании. Налоговые санкции. – М.: Налоговый вестник, 2002. – 208 с.
125. Суторміна В.М. та ін. Держава – податки – бізнес: (Із світового досвіду фіскального регулювання ринкової економіки): Монографія / В.М.Суторміна, В.М.Федосов, В.Л.Андрущенко. – К.: Либідь, 1992. – 328с.
126. Федосов В. Фінансова реструктуризація в Україні: проблеми і напрями: Монографія / В. Федосов, В. Опарін, С. Львовчкін. — К.: КНЕУ, 2002. — 378 с.
127. Экономика и право: Энциклопедический словарь Габлера: Пер. с нем./Под общ. Ред. А.П. Горкина, Н.Л. Тумановой, Н.Н. Шаповаловой и др. – М.: Большая российская энциклопедия, 1998. – 432 с.
128. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 576 с.
129. European Tax Handbook 2004 / Juhani Kesti, L.L. M. Editor. – Amsterdam: International Bureau of Fiscal Documentation, 2004. – 754 p.
130. Samuelson P.A., Nordhause W.D. Macroeconomics. – 13th ed. New York: McGraw – Hill Company, 1989.
131. Structures of the taxation systems in the European Union. Data 1995-2002. – Luxembourg: Office for Official Publications of the European Communities, 2004.. – p.237
132. The Role of Export Processing Zones and Similar Arrangements in Economic Development (UNCTC) / Finance & Development. – 1990. – № 126. – p.14–17.